



舜网传媒

NEEQ : 430658

山东舜网传媒股份有限公司

(SHANDONG SHUNNET MEDIA CO., LTD.)

半年度报告

— 2024 —

## 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、公司负责人丁建锋、主管会计工作负责人安云虹及会计机构负责人（会计主管人员）安云虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

本报告不存在未按要求进行披露的事项

## 目录

|       |                             |    |
|-------|-----------------------------|----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5  |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6  |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 11 |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 13 |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 15 |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 17 |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 75 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 75 |

|        |  |
|--------|--|
| 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。 |
|        | 其他备查文件。                                      |
|        | 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、本公司、舜网传媒、舜网公司、舜网 | 指 | 山东舜网传媒股份有限公司   |
| 股东大会                | 指 | 山东舜网传媒股份有限公司股东大会   |
| 董事会                 | 指 | 山东舜网传媒股份有限公司董事会  |
| 监事会                 | 指 | 山东舜网传媒股份有限公司监事会  |
| 集团、报业集团             | 指 | 济南日报报业集团   |
| 主办券商、长城证券           | 指 | 长城证券股份有限公司   |
| 三会                  | 指 | 股东大会、董事会、监事会   |
| 三会议事规则              | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》                               |
| 管理层                 | 指 | 对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等                         |
| 高级管理人员              | 指 | 总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书   |
| 关联关系                | 指 | 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系 |
| 元、万元                | 指 | 人民币元、人民币万元   |
| 舜网                  | 指 | <a href="http://www.e23.cn">www.e23.cn</a>                   |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |   |                |                           |
|-----------------|---|----------------|---------------------------|
| 公司中文全称          | 山东舜网传媒股份有限公司                                    |                |                           |
| 英文名称及缩写         | SHAN DONG SHUNNET MEDIA CO., LTD                |                |                           |
| 法定代表人           | 丁建锋   | 成立时间           | 2000年6月1日                 |
| 控股股东            | 控股股东为（济南日报报业集团）                                 | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（济南日报报业集团），无一致行动人   |
| 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       | 技术服务、活动策划、大型项目承建、舆情监测、网络宣传、电子商务、视频直播、移动增值等      |                |                           |
| 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            | 舜网传媒  | 证券代码           | 430658                    |
| 挂牌时间            | 2014年2月14日                                      | 分层情况           | 基础层                       |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易  | 普通股总股本（股）      | 20,000,000                |
| 主办券商（报告期内）      | 长城证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                         |
| 主办券商办公地址        | 广东省深圳市福田区福田街道金田路2026号能源大厦南塔楼10-19层              |                |                           |
| 联系方式            |   |                |                           |
| 董事会秘书姓名         | 周斐斐   | 联系地址           | 山东省济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦18层 |
| 电话              | 0531-82886158                                   | 电子邮箱           | jnbyjtsw@jn.shandong.cn   |
| 传真              | 0531-82886158                                   |                |                           |
| 公司办公地址          | 山东省济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦18层                       | 邮政编码           | 250000                    |
| 公司网址            | www.e23.cn                                      |                |                           |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                 |                |                           |
| 注册情况            |   |                |                           |
| 统一社会信用代码        | 9137010072425505X5                              |                |                           |
| 注册地址            | 山东省济南市高新区龙奥北路1311号5层                            |                |                           |
| 注册资本（元）         | 20,000,000                                      | 注册情况报告期内是否变更   | 否                         |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司所属行业为租赁和商务服务业。2024年上半年公司在主营业务方面没有大的变动，主要包括互联网广告、信息技术服务和无线增值业务。

上半年，舜网持续做好新技术项目研发及产品化工作，重点转化项目有智能化内容安全巡检平台、政企大模型、信创框架、驾培一体化平台等。上半年获批授权发明专利2个，申请软件著作权7个，三款产品获“软件产品证书”，“基于大模型技术的智慧新媒体融合生产平台”项目被认定为“第四批山东省软件产业高质量发展重点项目”，舜网也复审获得“山东省专精特新中小企业”称号。

同时，舜网公司积极寻找新的经济增长点。坚持走出济南战略，业务模式向全国推广。与阿里、百度探索信息流合作，与合肥报业集团、东方烟草报社等升级合作项目。寻求新的经济增长点，承接各类策展活动。承接了市纪委监委的济南市党员领导干部“讲规矩、守纪律”警示教育展，获得较好反响后，舜网又陆续承接到“中国特色金融文化展”等展会活动。舜网还承办了第二届乡村振兴人才直播电商技能大赛、济南开埠120周年、“5·19中国旅游日”济南分会场活动、济南市数字素养与技能提升月活动、2024白云湖半程马拉松赛事等大小活动20余场，为经营创收打好基础。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |   |
|------------|---|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级          |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级                     |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是   |
| 详细情况       | 公司于2023年12月获得高新技术企业认定，证书编号：GR202337005402，有效期三年。<br>公司于2024年6月通过复核省级“专精特新”中小企业。 |

### 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                           | 18,191,443.11 | 23,729,683.92 | -23.34%  |
| 毛利率%                           | 43.39%        | 39.59%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                  | 1,262,587.97  | 3,037,767.25  | -58.44%  |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润        | -40,605.93    | 2,122,618.35  | -101.91% |
| 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） | 2.47%         | 6.82%         | -        |
| 加权平均净资产收益                      | -0.08%        | 5.07%         | -        |

|                                |               |               |              |
|--------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| 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） |               |               |              |
| 基本每股收益                         | 0.06          | 0.15          | -60.00%      |
| <b>偿债能力</b>                    | <b>本期期末</b>   | <b>上年期末</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 资产总计                           | 59,798,278.62 | 64,933,976.92 | -7.91%       |
| 负债总计                           | 7,999,654.82  | 14,397,941.09 | -44.44%      |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                  | 51,798,623.80 | 50,536,035.83 | 2.50%        |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                | 2.59          | 2.53          | 2.37%        |
| 资产负债率%（母公司）                    | 13.38%        | 22.17%        | -            |
| 资产负债率%（合并）                     | 13.38%        | 22.17%        | -            |
| 流动比率                           | 7.88          | 4.45          | -            |
| 利息保障倍数                         | 0             | 0             | -            |
| <b>营运情况</b>                    | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额                  | -5,060,670.29 | -1,010,728.77 | 400.70%      |
| 应收账款周转率                        | 2.50          | 4.51          | -            |
| 存货周转率                          | -             | -             | -            |
| <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%                        | -7.91%        | -0.90%        | -            |
| 营业收入增长率%                       | -23.34%       | 55.14%        | -            |
| 净利润增长率%                        | -58.44%       | -287.80%      | -            |

### 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   | 40,526,453.17 | 67.77%   | 45,848,983.46 | 70.61%   | -11.61%  |
| 应收票据   | 0             | 0%       | 100,000.00    | 0.15%    | -100.00% |
| 应收账款   | 5,760,034.87  | 9.63%    | 5,176,735.18  | 7.97%    | 11.27%   |
| 固定资产   | 826,630.66    | 1.38%    | 812,728.91    | 1.25%    | 1.71%    |
| 无形资产   | 284,000.00    | 0.47%    | 284,000.00    | 0.44%    | 0%       |
| 合同负债   | 2,489,470.15  | 4.16%    | 5,447,286.87  | 8.39%    | -54.30%  |
| 应付职工薪酬 | 1,000,000.00  | 1.67%    | 3,560,000.00  | 5.48%    | -71.91%  |
| 资产总计   | 59,798,278.62 |          | 64,933,976.92 |          | -7.91%   |

#### 项目重大变动原因

1.应收票据：公司本期应收票据比上期减少100,000.00元，2022年公司收到中国重汽集团济南动力有限公司的银行承兑汇票，于2024年5月到期。

2.合同负债：公司本期合同负债比上期减少2,957,816.72元，报告期内根据合同要求分期入账的预收款项有所减少。

3.应付职工薪酬：公司本期应付职工薪酬比上期减少2,560,000.00元，主要原因是报告期内公司计提奖金较去年同期有所下降。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期            |           | 上年同期          |           | 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          | 18,191,443.11 | -         | 23,729,683.92 | -         | -23.34% |
| 营业成本          | 10,298,720.00 | 56.61%    | 14,335,064.85 | 60.41%    | -28.16% |
| 毛利率           | 43.39%        | -         | 39.59%        | -         | -       |
| 管理费用          | 3,172,593.71  | 17.44%    | 2,544,294.80  | 10.72%    | 24.69%  |
| 研发费用          | 4,390,657.19  | 24.14%    | 4,806,575.59  | 20.26%    | -8.65%  |
| 财务费用          | -266,795.72   | -1.47%    | -323,930.92   | -1.37%    | -17.64% |
| 其他收益          | 1,551,164.11  | 8.53%     | 921,646.97    | 3.88%     | 68.30%  |
| 信用减值损失        | -1,001,679.02 | -5.51%    | -151,464.50   | -0.64%    | 561.33% |
| 营业利润          | 1,034,416.21  | 5.69%     | 3,021,545.65  | 12.73%    | -65.77% |
| 营业外支出         | 18,000.00     | 0.10%     | 6,500.00      | 0.03%     | 176.92% |
| 净利润           | 1,262,587.97  | 6.94%     | 3,037,767.25  | 12.80%    | -58.44% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -5,060,670.29 | -         | -1,010,728.77 | -         | 400.70% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -261,860.00   | -         | 0             | -         | -       |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 0             | -         | 0             | -         | -       |

### 项目重大变动原因

1.营业收入：公司本期营业收入比上期减少 5,538,240.81 元，公司承接的孔子网运维项目、省总工会融媒体中心建设项目在报告期内未能延续、泰山俱乐部等客户结算周期变长多方面原因导致营业收入下降。同时，营业收入下降造成相应的成本支出减少。

2.管理费用：公司本期管理费用比上期增长 628,298.91 元，2023 年确认的房屋使用权资产增加导致的折旧费用增加。

3.其他收益：公司本期其他收益比上期增长 629,517.14 元，报告期内收到的政府补助较去年同期有所增长。

4.营业利润：公司本期营业利润比上期减少 1,987,129.44 元，主要原因为报告期内营业收入减少造成营业利润下降。

5.净利润：公司本期净利润比上期减少 1,775,179.28 元，报告期内公司营业收入减少，同时小于营业总成本，导致净利润出现减少。

6.经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额比上期减少 4,049,941.52 元，主要是报告期购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。

7.投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额比上期减少 261,860.00 元，2023 年确认的房屋使用权资产增加导致。

## 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

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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   |
|------------------|--|
| 1、营业收入区域性集中的风险   | <p>报告期内，来源于山东省的营业收入占当期营业收入总额的比例约为 76.54%。营业收入的区域性集中度仍然较高。营业区域高度集中在一定程度上影响了公司市场占有率和营业收入的进一步提升，一旦该区域的市场竞争程度加剧，公司的经营业绩将受到重大影响。</p> <p>应对措施：下一步，舜网将加快科技转化应用，发挥技术赋能经营的作用，推进各软件产品的宣传推广以及转化落地。在加大省内与地市级技术平台合作的同时，与省外浪潮等具有良好客户资源的企业合作，拓展省外有关领域的技术平台开发，为舜网创收贡献力量。</p> |
| 2、移动增值业务模式风险     | <p>移动增值业务中用户支付的信息费由通信运营商代为收取，这种业务合作模式决定了通信运营商在产业链中处于主导地位，从而对公司的经营状况产生一定影响。受微信等免费即时通讯服务应用程序软件影响，消费者使用短信量减少导致移动增值业务收入不断减少。</p> <p>应对措施：公司将根据目前的行业形势，寻求业务转型，改变与运营商的合作模式，积极探索手机媒体的业务模式创新。</p>  |
| 3、对政府补助存在一定依赖的风险 | <p>公司 2024 年上半年净利润为 1,262,587.97 元，计入当期损益的政府补助为 1,551,164.11 元，公司的盈利能力对政府补助的依赖较大。如果公司后续不能有效提高主营业务的盈利能力，则当政府补助大幅减少时，将对公司的经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：下半年公司将积极破局，寻找解决方案，拓展新客户。三、四季度是活动旺季，舜网将加大展陈类、政务类、电商类及体育类活动开展力度，办好“第十一届夏日送清凉”等各项活动。</p>                        |
| 4、实际控制人不当控制的风险   | <p>截止报告期末，公司的控股股东及实际控制人为济南日报报业集团。虽然公司已经建立较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制定《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等</p>   |

|                |   |
|----------------|---|
|                | <p>规章制度，但并不排除控股股东和实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当决策，给公司经营带来风险的可能。</p> <p>应对措施：股份公司设立后，公司制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作制度》《关联交易管理办法》《对外担保管理制度》《对外投资融资管理制度》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》《募集资金管理制度》等重大制度，构建了适应公司发展的内部治理结构和内部控制体系，能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合理保护及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，切实防范实际控制人不当控制的风险。</p> |
| 本期重大风险是否发生重大变化 | 本期重大风险未发生重大变化   |

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项   | 是或否  | 索引      |
|--|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                 | <input 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 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项                                 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 |         |
| 是否存在破产重整事项                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### 二、 重大事件详情

##### (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

本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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额          | 发生金额         |
|------------------------|---------------|--------------|
| 购买原材料、燃料、动力,接受劳务       | 10,100,000.00 | 116,322.80   |
| 销售产品、商品,提供劳务           | 11,900,000.00 | 1,671,592.00 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |               |              |
| 其他                     |               |              |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额          | 交易金额         |
| 收购、出售资产或股权             |               |              |
| 与关联方共同对外投资             |               |              |
| 提供财务资助                 |               |              |
| 提供担保                   |               |              |

|                       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 委托理财                  |             |             |
| <b>企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b> | <b>发生金额</b> |
| 存款                    |             |             |
| 贷款                    |             |             |

此数据为含税数。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为。本公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。充分利用关联方相关市场渠道资源，有利于扩大公司销售规模，提升经营业绩。

#### （四） 承诺事项的履行情况

| 临时公告索引 | 承诺主体       | 承诺类型         | 承诺开始日期      | 承诺结束日期 | 承诺履行情况 |
|--------|------------|--------------|-------------|--------|--------|
| 挂牌     | 实际控制人或控股股东 | 同业竞争承诺       | 2013年11月28日 | -      | 正在履行中  |
| 挂牌     | 董监高        | 同业竞争承诺       | 2013年11月28日 | -      | 正在履行中  |
| 整改     | 实际控制人或控股股东 | 其他承诺（关联交易承诺） | 2014年10月31日 | -      | 正在履行中  |

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类别 | 权利受限类型    | 账面价值      | 占总资产的比例% | 发生原因  |
|------|------|-----------|-----------|----------|---|
| 货币资金 | 流动资产 | 其他（使用权资产） | 24,800.00 | 0.04%    | 舜网公司与客户签订舆情相关业务合同，合同金额248,000.00元，根据要求按合同总额的10%作为履约保证金，保函有效期一年。 |
| 总计   | -    | -         | 24,800.00 | 0.04%    | -   |

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司履约保函根据合同约定开具和使用，使用保函有利于公司的生产经营，有利于促进公司业务持续、稳定、健康的发展，符合公司和全体股东的利益。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 20,000,000 | 100 | 0    | 20,000,000 | 100% |   |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 19,800,000 | 99% | 0    | 19,800,000 | 99%  |   |
|                 | 董事、监事、高管      | 0          | 0%  | 0    | 0          | 0%   |   |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%  | 0    | 0          | 0%   |   |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 0          | 0%  | 0    | 0          | 0%   |   |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0%  | 0    | 0          | 0%   |   |
|                 | 董事、监事、高管      | 0          | 0%  | 0    | 0          | 0%   |   |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%  | 0    | 0          | 0%   |   |
| 总股本             |               | 20,000,000 | -   | 0    | 20,000,000 | -    |   |
| 普通股股东人数         |               |            |     |      |            |      | 2 |

#### 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<br>限售股份<br>数量 | 期末持有<br>无限售股<br>份数量 | 期末持有的<br>质押股<br>份数量 | 期末持有的<br>司法冻<br>结股份数<br>量 |
|----|---------------------------------|------------|------|------------|---------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| 1  | 济 南<br>日 报<br>报 业<br>集 团        | 19,800,000 | 0    | 19,800,000 | 99%     | 0                  | 19,800,000          | 0                   | 0                         |
| 2  | 济 南<br>报 业<br>发 展<br>服 务<br>中 心 | 200,000    | 0    | 200,000    | 1%      | 0                  | 200,000             | 0                   | 0                         |
| 合计 |                                 | 20,000,000 | -    | 20,000,000 | 100%    | 0                  | 20,000,000          | 0                   | 0                         |

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

济南日报报业集团是济南报业发展服务中心的主管单位和出资方。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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<br>持普<br>通股<br>股数 | 数量<br>变动 | 期末<br>持普<br>通股<br>股数 | 期末<br>普通<br>股持<br>股比<br>例% |
|-----|--------|----|----------|------------|------------|----------------------|----------|----------------------|----------------------------|
|     |        |    |          | 起始日期       | 终止日期       |                      |          |                      |                            |
| 丁建锋 | 董事长    | 男  | 1980年3月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 韩强  | 董事、总经理 | 男  | 1979年7月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 高海灵 | 董事     | 男  | 1980年9月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 尹爽  | 董事     | 女  | 1988年12月 | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 甄真  | 董事     | 女  | 1979年7月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 蒋之光 | 监事会主席  | 男  | 1990年2月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 杨安卫 | 监事     | 男  | 1986年5月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 郭菲  | 职工监事   | 女  | 1989年4月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 于培嘉 | 副总经理   | 男  | 1985年11月 | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 郭晓坤 | 副总经理   | 男  | 1986年8月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 安云虹 | 财务总监   | 女  | 1985年5月  | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |
| 周斐斐 | 董事会秘书  | 女  | 1984年10月 | 2022年12月5日 | 2025年12月4日 | 0                    | 0        | 0                    | 0%                         |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事尹爽女士在济南日报报业集团组织人事部工作，董事甄真女士在济南日报报业集团经委办工作，监事会主席蒋之光先生在济南日报报业集团办公室工作，监事杨安卫先生在济南日报报业集团活动项目部工作。

(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）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 行政人员    | 21   | 21   |
| 采编人员    | 101  | 85   |
| 销售人员    | 37   | 37   |
| 技术人员    | 47   | 45   |
| 财务人员    | 2    | 2    |
| 员工总计    | 208  | 190  |

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|      |   |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注    | 2024年6月30日           | 2023年12月31日          |
|---------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |                      |                      |
| 货币资金          | 五、（一） | 40,526,453.17        | 45,848,983.46        |
| 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、（二） |                      | 100,000.00           |
| 应收账款          | 五、（三） | 5,760,034.87         | 5,176,735.18         |
| 应收款项融资        |       |                      |                      |
| 预付款项          | 五、（四） | 191.06               | 191.06               |
| 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、（五） | 97,046.52            | 56,270.93            |
| 其中：应收利息       |       |                      |                      |
| 应收股利          |       |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |       |                      |                      |
| 存货            |       |                      |                      |
| 其中：数据资源       |       |                      |                      |
| 合同资产          |       |                      |                      |
| 持有待售资产        |       |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产   |       |                      |                      |
| 其他流动资产        |       |                      |                      |
| <b>流动资产合计</b> |       | <b>46,383,725.62</b> | <b>51,182,180.63</b> |
| <b>非流动资产：</b> |       |                      |                      |
| 发放贷款及垫款       |       |                      |                      |
| 债权投资          |       |                      |                      |
| 其他债权投资        |       |                      |                      |
| 长期应收款         |       |                      |                      |
| 长期股权投资        |       |                      |                      |
| 其他权益工具投资      |       |                      |                      |
| 其他非流动金融资产     |       |                      |                      |

|                |        |                      |                      |
|----------------|--------|----------------------|----------------------|
| 投资性房地产         |        |                      |                      |
| 固定资产           | 五、(六)  | 826,630.66           | 812,728.91           |
| 在建工程           |        |                      |                      |
| 生产性生物资产        |        |                      |                      |
| 油气资产           |        |                      |                      |
| 使用权资产          | 五、(七)  | 1,791,934.85         | 2,389,246.47         |
| 无形资产           | 五、(八)  | 284,000.00           | 284,000.00           |
| 其中：数据资源        |        |                      |                      |
| 开发支出           |        |                      |                      |
| 其中：数据资源        |        |                      |                      |
| 商誉             |        |                      |                      |
| 长期待摊费用         |        |                      |                      |
| 递延所得税资产        | 五、(九)  | 511,987.49           | 265,820.91           |
| 其他非流动资产        | 五、(十)  | 10,000,000.00        | 10,000,000.00        |
| <b>非流动资产合计</b> |        | <b>13,414,553.00</b> | <b>13,751,796.29</b> |
| <b>资产总计</b>    |        | <b>59,798,278.62</b> | <b>64,933,976.92</b> |
| <b>流动负债：</b>   |        |                      |                      |
| 短期借款           |        |                      |                      |
| 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、(十二) | 309,306.52           | 353,306.52           |
| 预收款项           |        |                      |                      |
| 合同负债           | 五、(十三) | 2,489,470.15         | 5,447,286.87         |
| 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、(十四) | 1,000,000.00         | 3,560,000.00         |
| 应交税费           | 五、(十五) | 219,524.02           | 327,970.48           |
| 其他应付款          | 五、(十六) | 670,000.84           | 612,643.83           |
| 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、(十七) | 1,200,163.87         | 1,200,163.87         |
| 其他流动负债         |        |                      |                      |
| <b>流动负债合计</b>  |        | <b>5,888,465.40</b>  | <b>11,501,371.57</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |        |                      |                      |
| 保险合同准备金        |        |                      |                      |

|                   |         |                      |                      |
|-------------------|---------|----------------------|----------------------|
| 长期借款              |         |                      |                      |
| 应付债券              |         |                      |                      |
| 其中：优先股            |         |                      |                      |
| 永续债               |         |                      |                      |
| 租赁负债              | 五、（十八）  | 1,283,689.42         | 1,241,569.52         |
| 长期应付款             |         |                      |                      |
| 长期应付职工薪酬          |         |                      |                      |
| 预计负债              |         |                      |                      |
| 递延收益              | 五、（十九）  | 827,500.00           | 1,655,000.00         |
| 递延所得税负债           |         |                      |                      |
| 其他非流动负债           |         |                      |                      |
| <b>非流动负债合计</b>    |         | <b>2,111,189.42</b>  | <b>2,896,569.52</b>  |
| <b>负债合计</b>       |         | <b>7,999,654.82</b>  | <b>14,397,941.09</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |         |                      |                      |
| 股本                | 五、（二十）  | 20,000,000.00        | 20,000,000.00        |
| 其他权益工具            |         |                      |                      |
| 其中：优先股            |         |                      |                      |
| 永续债               |         |                      |                      |
| 资本公积              | 五、（二十一） | 383,593.71           | 383,593.71           |
| 减：库存股             |         |                      |                      |
| 其他综合收益            |         |                      |                      |
| 专项储备              |         |                      |                      |
| 盈余公积              | 五、（二十二） | 3,977,507.73         | 3,977,507.73         |
| 一般风险准备            |         |                      |                      |
| 未分配利润             | 五、（二十三） | 27,437,522.36        | 26,174,934.39        |
| 归属于母公司所有者权益合计     |         |                      |                      |
| 少数股东权益            |         |                      |                      |
| <b>所有者权益合计</b>    |         | <b>51,798,623.80</b> | <b>50,536,035.83</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |         | <b>59,798,278.62</b> | <b>64,933,976.92</b> |

法定代表人：丁建锋

主管会计工作负责人：安云虹

会计机构负责人：安云虹

## （二） 利润表

单位：元

| 项目             | 附注      | 2024年1-6月            | 2023年1-6月            |
|----------------|---------|----------------------|----------------------|
| <b>一、营业总收入</b> |         | <b>18,191,443.11</b> | <b>23,729,683.92</b> |
| 其中：营业收入        | 五、（二十四） | 18,191,443.11        | 23,729,683.92        |
| 利息收入           |         |                      |                      |
| 已赚保费           |         |                      |                      |
| 手续费及佣金收入       |         |                      |                      |
| <b>二、营业总成本</b> |         | <b>17,706,511.99</b> | <b>21,478,320.74</b> |
| 其中：营业成本        | 五、（二十四） | 10,298,720.00        | 14,335,064.85        |

|                               |         |               |              |
|-------------------------------|---------|---------------|--------------|
| 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、(二十五) | 111,336.81    | 116,316.42   |
| 销售费用                          |         |               |              |
| 管理费用                          | 五、(二十六) | 3,172,593.71  | 2,544,294.80 |
| 研发费用                          | 五、(二十七) | 4,390,657.19  | 4,806,575.59 |
| 财务费用                          | 五、(二十八) | -266,795.72   | -323,930.92  |
| 其中：利息费用                       |         |               |              |
| 利息收入                          |         | -310,879.47   | -327,469.87  |
| 加：其他收益                        | 五、(二十九) | 1,551,164.11  | 921,646.97   |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |         |               |              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |         |               |              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）           |         |               |              |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |         |               |              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、(三十)  | -1,001,679.02 | -151,464.50  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |         |               |              |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |         | 1,034,416.21  | 3,021,545.65 |
| 加：营业外收入                       | 五、(三十一) | 5.18          | 1.93         |
| 减：营业外支出                       | 五、(三十二) | 18,000.00     | 6,500.00     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |         | 1,016,421.39  | 3,015,047.58 |
| 减：所得税费用                       | 五、(三十三) | -246,166.58   | -22,719.67   |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |         | 1,262,587.97  | 3,037,767.25 |
| 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）        |         | 1,262,587.97  | 3,037,767.25 |
| 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）  |         |               |              |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |         |               |              |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |         |               |              |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益            |         |               |              |

|                         |  |              |              |
|-------------------------|--|--------------|--------------|
| (1) 重新计量设定受益计划变动额       |  |              |              |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益    |  |              |              |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动      |  |              |              |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动      |  |              |              |
| (5) 其他                  |  |              |              |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益       |  |              |              |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益     |  |              |              |
| (2) 其他债权投资公允价值变动        |  |              |              |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额  |  |              |              |
| (4) 其他债权投资信用减值准备        |  |              |              |
| (5) 现金流量套期储备            |  |              |              |
| (6) 外币财务报表折算差额          |  |              |              |
| (7) 其他                  |  |              |              |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |              |              |
| <b>七、综合收益总额</b>         |  | 1,262,587.97 | 3,037,767.25 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  |              |              |
| (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）         |  | 0.06         | 0.15         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | 0.06         | 0.15         |

法定代表人：丁建锋

主管会计工作负责人：安云虹

会计机构负责人：安云虹

### （三）现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注      | 2024年1-6月     | 2023年1-6月     |
|-----------------------|---------|---------------|---------------|
| <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        |         | 14,463,711.24 | 20,454,412.00 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |         |               |               |
| 向中央银行借款净增加额           |         |               |               |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |         |               |               |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |         |               |               |
| 收到再保险业务现金净额           |         |               |               |
| 保户储金及投资款净增加额          |         |               |               |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |         |               |               |
| 拆入资金净增加额              |         |               |               |
| 回购业务资金净增加额            |         |               |               |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |         |               |               |
| 收到的税费返还               |         |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        | 五、（三十四） | 1,458,802.55  | 1,347,055.76  |

|                           |         |               |               |
|---------------------------|---------|---------------|---------------|
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | 15,922,513.79 | 21,801,467.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 2,858,530.05  | 5,873,723.68  |
| 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           |         | 14,716,741.55 | 14,639,790.30 |
| 支付的各项税费                   |         | 964,224.45    | 1,637,481.75  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、（三十四） | 2,443,688.03  | 661,200.80    |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | 20,983,184.08 | 22,812,196.53 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | -5,060,670.29 | -1,010,728.77 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |         |               |               |
| 取得投资收益收到的现金               |         |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         |               |               |
| 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>         |         |               |               |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 261,860.00    |               |
| 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>         |         | 261,860.00    |               |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -261,860.00   |               |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |         |               |               |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |         |               |               |
| 取得借款收到的现金                 |         |               |               |
| 发行债券收到的现金                 |         |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |         |               |               |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         |               |               |
| 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         |         |               |               |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |         |               |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |         |               |               |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         |               |               |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         |               |               |

|                    |  |               |               |
|--------------------|--|---------------|---------------|
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  |               |               |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | -5,322,530.29 | -1,010,728.77 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 45,848,983.46 | 50,771,960.33 |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 40,526,453.17 | 49,761,231.56 |

法定代表人：丁建锋

主管会计工作负责人：安云虹

会计机构负责人：安云虹

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

| 事项                                     | 是或否  | 索引 |
|--|--|----|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 1  |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |

#### 附注事项索引说明

1、本公司的《山东舜网传媒股份有限公司关于2023年年度权益分派预案》于2024年6月27日业经股东会决议审议通过，并按照规定在全国中小企业股份转让系统披露。公司本次权益分派预案如下：截至本次权益分派前公司总股本为20,000,000股，以应分配股数20,000,000股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每10股派发现金红利6元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利12,000,000元。上述现金红利于2024年7月17日发放。

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东舜网传媒股份有限公司

### 2024年1-6月财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

#### 一、公司基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址。

山东舜网传媒股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在山东舜网传媒有限公司基础上整体变更设立的股份有限公司，系由济南日报报业集团（济南日报社）、济南报业发展服务中心共同组

建。公司于 2013 年 10 月 22 日，取得济南市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》，公司成立时注册资本为人民币 1000 万元（每股面值人民币 1 元）。

2019 年 5 月 22 日，公司股东大会批准 2018 年度利润分配方案，以总股本 1000 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 6 股，并于 2019 年 9 月 24 日进行了工商变更，变更后股份公司注册资本为 1600 万元。

2020 年 6 月 8 日，公司临时股东大会批准 2019 年度利润分配方案，以总股本 1600 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 1.875 股，以资本公积向全体股东每 10 股转增 0.625 股，并于 2020 年 9 月 23 日进行了工商变更，变更后股份公司注册资本为 2000 万元。股本结构如下：

| 名称              | 金额            | 比例      |
|-----------------|---------------|---------|
| 济南日报报业集团（济南日报社） | 19,800,000.00 | 99.00%  |
| 济南报业发展服务中心      | 200,000.00    | 1.00%   |
| 合计              | 20,000,000.00 | 100.00% |

公司统一社会信用代码：9137010072425505X5。公司法定代表人：丁建锋。

公司住所：山东省济南市高新区龙奥北路 1311 号 5 层。

## 2. 公司实际从事的主要经营活动。

主要经营活动为互联网信息服务；互联网新闻信息服务；信息网络传播视听节目；广播电视节目制作经营；出版物批发；出版物零售；出版物互联网销售；食品销售；第二类增值电信业务。

所处行业：信息传输、软件和信息技术服务业、互联网和相关服务、互联网信息服务、互联网其他信息服务。

主营业务：（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：软件开发；5G 通信技术服务；区块链技术相关软件和服务；人工智能通用应用系统；人工智能基础资源与技术平台；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；人工智能理论与算法软件开发；信息系统集成服务；网络与信息安全软件开发；网络技术服务；计算机系统服务；广告设计、代理；广告发布；广告制作；平面设计；专业设计服务；信息技术咨询服务；社会经济咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；咨询策划服务；会议及展览服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；通讯设备销售；电子产品销售；广播影视设备销售；智能输配电及控制设备销售；农副产品销售；日用百货销售；化妆品批发；化妆品零售；国内贸易代理；组织文化艺术交流活动；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（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）。

## 3. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事（董事会）于 2024 年 8 月 15 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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）的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

### （三）营业周期

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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）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     | 附注五、（三）应收账款 |
| 应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的 | 附注五、（三）应收账款 |
| 本期重要的应收款项核销          | 附注五、（三）应收账款 |
| 重要的资本化研发项目           | 附注六、（一）研发支出 |

### （六）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

#### 1. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下吸收合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的吸收合并

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### 3. 非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方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。

合并成本为吸收合并日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。在吸收合并日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，以吸收合并日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与吸收合并日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。吸收合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，吸收合并日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。吸收合并日之前持有的股权指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。对于吸收合并日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在吸收合并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；吸收合并日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为吸收合并日所属当期投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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。

#### （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### **（九）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。

##### **1. 金融工具的确认和终止确认**

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

##### **2. 金融资产分类和计量**

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或

回购；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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

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. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的可金融资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(2) 信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- ① 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ② 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ③ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或 金融资产逾期超过 90 天。

## **(3) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## **(4) 预期信用损失准备的列报**

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

## **(5) 核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 5. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

## 6. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 7. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （十一）应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本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。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

### （十二）应收账款

#### 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：无风险组合

### （十三）其他应收款

#### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本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划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对

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

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他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：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收其他款项

## （十四）存货

### 1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

#### （1）一般原则

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （2）具体政策：

本公司存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提；

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十五) 固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别   | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|------|------|---------|--------|-------------|
| 电子设备 | 直线法  | 3-5     | 5      | 10.00-20.00 |
| 办公家具 | 直线法  | 3       | 5      | 33.33       |

#### 3. 固定资产处置

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

### (十六) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转

移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 使用权资产

### 1. 初始计量

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

### 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：•

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；•

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （十八）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十九）长期资产减值”。

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有的域名专有技术，在可预见的将来该域名均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

### 4. 使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### 5. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、耗用动力及材料、技术服务、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

### 6. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 7. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，

系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十一）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈

余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

## (二十四) 租赁负债

### 1. 初始计量

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，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2.后续计量

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：•

(1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；•

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## (二十五) 收入

### 1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该

商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

## 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## 合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司销售收入与成本结转的原则是，销售收入与成本结转依据是客户是否已取得商品控制权，服务收入与成本结转依据是提供服务的履约进度。

## （二十六）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

## （二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 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：

(1) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十九) 租赁

### 1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### 2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖

或高度关联关系。

### 3. 适用新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于适用新冠肺炎疫情引发的租金减让的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

- (1) 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- (2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

### 4. 本公司作为承租人

#### (1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独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。

#### (2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

#### (3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十七）”和“附注三、（二十四）”。

#### (4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该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；
- ② 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### (5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### (6) 适用新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## **5. 本公司作为出租人**

### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### **(2) 租赁的分类**

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### **(4) 作为融资租赁出租人**

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将

其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **（5）适用新冠肺炎疫情引发的租金减让**

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### **6. 售后租回交易**

本公司按照“附注三、（二十五）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **（1）本公司作为承租人**

##### **① 售后租回交易中的资产转让属于销售**

初始计量：本公司作为承租人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；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（十七）使用权资产”和“本附注（二十四）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（二十九）租赁 4、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

##### **② 售后租回交易中的资产转让不属于销售**

本公司作为承租人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，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### **（三十）分部报告**

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

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

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；

- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### **(三十一) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### **(三十二) 其他重要的会计政策、会计估计**

- 1. 其他重要的会计政策**
- 2. 重要会计估计和判断**

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### **(1) 金融资产的分类**

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

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

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## **(2) 应收账款预期信用损失的计量**

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

## **(3) 商誉减值**

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## **(4) 开发支出**

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

## **(5) 收入确认**

销售定制商品的相关收入在一段时间内确认。定制商品收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

## **(6) 基建建设业务的收入确认**

根据履约进度确认基建建设业务的收入及费用需要由管理层做出相关判断。如果预计基建建设合同将发生损失，则此类损失应确认为当期费用。本公司管理层根据基建建设合同预算来预计可能发生的损失。由于基建建设的特性，导致合同签订日期与项目完成日期往往归属于不同会计期间。

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

## **(7) 递延所得税资产**

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

## **(8) 未上市权益投资的公允价值确定**

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围

内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### （三十三）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

(1)执行《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 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”相关规定财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

本报告期公司不涉及此项会计政策变更。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号）中“关于售后租回交易的会计处理”相关规定。

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行。

本报告期公司不涉及此项会计政策变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种  | 计税依据                    | 税率或征收率（%） |
|-----|-------------------------|-----------|
| 增值税 | 按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的 | 13%、6%    |

|         |               |     |
|---------|---------------|-----|
|         | 进项税额后的差额计缴增值税 |     |
| 城市维护建设税 | 实缴增值税、消费税、营业税 | 7%  |
| 教育费附加   | 实缴增值税、消费税、营业税 | 3%  |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税、消费税、营业税 | 2%  |
| 企业所得税   | 应纳税所得额        | 15% |

## (二) 税收优惠及批文

### 1. 企业所得税

本公司于 2023 年 12 月 7 日取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR20237005402，有效期：三年。在证书有效期内享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

## (三) 其他说明

## 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

### (一) 货币资金

| 项目            | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | -             | -             |
| 数字货币          | -             | -             |
| 银行存款          | 40,501,653.17 | 45,824,183.46 |
| 其他货币资金        | 24,800.00     | 24,800.00     |
| 存放财务公司款项      | -             | -             |
| 未到期应收利息       | -             | -             |
| 合计            | 40,526,453.17 | 45,848,983.46 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -             | -             |

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

### (二) 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

| 项目        | 期末余额 | 期初余额       |
|-----------|------|------------|
| 应收票据      | -    | 100,000.00 |
| 其中：银行承兑票据 | -    | -          |
| 商业承兑票据    | -    | 100,000.00 |
| 合计        | -    | 100,000.00 |

#### 2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目     | 期末终止确认金额   | 期末未终止确认金额 |
|--------|------------|-----------|
| 银行承兑票据 | -          | -         |
| 商业承兑票据 | 100,000.00 | -         |
| 合计     | 100,000.00 | -         |

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 4,308,131.26 | 4,365,515.62 |
| 1 至 2 年 | 2,118,907.50 | 1,298,461.50 |
| 2 至 3 年 | 1,034,914.00 | 16,163.00    |
| 3 至 4 年 | 16,163.00    | 147,000.00   |
| 4 至 5 年 | 147,000.00   | 132,400.00   |
| 5 年以上   | 550,897.07   | 418,497.07   |
| 小计      | 8,176,012.83 | 6,378,037.19 |
| 减：坏账准备  | 2,415,977.96 | 1,201,302.01 |
| 合计      | 5,760,034.87 | 5,176,735.18 |

## 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别                | 期末余额         |        |              |          | 账面价值         |
|-------------------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备         |          |              |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -            | -      | -            | -        | -            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 8,176,012.83 | 100.00 | 2,415,977.96 | 29.55    | 5,760,034.87 |
| 其中：按账龄组合计提        | 8,176,012.83 | 100.00 | 2,415,977.96 | 29.55    | 5,760,034.87 |
| 合计                | 8,176,012.83 | 100.00 | 2,415,977.96 | 29.55    | 5,760,034.87 |

续表

| 类别                | 期初余额         |        |              |          | 账面价值         |
|-------------------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|                   | 账面余额         |        | 坏账准备         |          |              |
|                   | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -            | -      | -            | -        | -            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 6,378,037.19 | 100.00 | 1,201,302.01 | 18.83    | 5,176,735.18 |
| 其中：按账龄组合计提        | 6,378,037.19 | 100.00 | 1,201,302.01 | 18.83    | 5,176,735.18 |
| 合计                | 6,378,037.19 | 100.00 | 1,201,302.01 | 18.83    | 5,176,735.18 |

(1) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

| 名称      | 期末余额         |              |          |
|---------|--------------|--------------|----------|
|         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 按账龄组合计提 | 8,176,012.83 | 2,415,977.96 | 29.55    |
| 合计      | 8,176,012.83 | 2,415,977.96 | 29.55    |

续表：

| 名称      | 期初余额         |              |          |
|---------|--------------|--------------|----------|
|         | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 按账龄组合计提 | 6,378,037.19 | 1,201,302.01 | 18.83    |

|    |              |              |       |
|----|--------------|--------------|-------|
| 合计 | 6,378,037.19 | 1,201,302.01 | 18.83 |
|----|--------------|--------------|-------|

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别       | 期初余额         | 本期变动金额       |       |       |      | 期末余额         |
|----------|--------------|--------------|-------|-------|------|--------------|
|          |              | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 |              |
| 计提坏账准备金额 | 1,201,302.01 | 1,214,675.95 | -     | -     | -    | 2,415,977.96 |
| 合计       | 1,201,302.01 | 1,214,675.95 | -     | -     | -    | 2,415,977.96 |

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

本账期内无应收账款核销情况。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称                 | 应收账款期末余额     | 占应收账款期末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备期末余额小计 |
|----------------------|--------------|---------------------|----------------|
| 济南市市中区委宣传部           | 1,050,000.00 | 12.84               | 817,110.00     |
| 华为软件技术有限公司           | 754,411.26   | 9.23                | 33,797.62      |
| 山东丽山细胞医学发展有限公司       | 400,000.00   | 4.89                | 89,480.00      |
| 中共济南市委网络安全和信息化委员会办公室 | 399,500.00   | 4.89                | 17,897.60      |
| 济南市新时代文明实践服务中心       | 399,000.00   | 4.89                | 17,875.20      |
| 合计                   | 2,603,911.26 | 36.73               | 976,160.42     |

## (四) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额   |        | 期初余额   |        |
|------|--------|--------|--------|--------|
|      | 金额     | 比例 (%) | 金额     | 比例 (%) |
| 1年以内 | -      | -      | 26.30  | 13.77  |
| 1-2年 | 26.30  | 13.77  | 129.97 | 68.03  |
| 2-3年 | 129.97 | 68.03  | 34.79  | 18.20  |
| 3年以上 | 34.79  | 18.20  | -      | -      |
| 合计   | 191.06 | 100.00 | 191.06 | 100.00 |

### 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 | 期末余额   | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|------|--------|--------|---------------------|-------|-------|
| 淘宝店铺 | 服务商    | 61.09  | 31.97               | -     | -     |
| 京东店铺 | 服务商    | 129.97 | 68.03               | -     | -     |
| 合计   |        | 191.06 | 100.00              | -     | -     |

## (五) 其他应收款

### 1. 项目列示

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应收利息 | -    | -    |
| 应收股利 | -    | -    |

|       |           |           |
|-------|-----------|-----------|
| 其他应收款 | 97,046.52 | 56,270.93 |
| 合计    | 97,046.52 | 56,270.93 |

## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 1年以内   | 128,893.75 | 64,688.11  |
| 1至2年   | 10,009.71  | 5,383.68   |
| 2至3年   | -          | 29,998.65  |
| 3至4年   | 29,998.65  | 241,000.00 |
| 4至5年   | -          | -          |
| 5年以上   | 233,497.99 | 233,551.00 |
| 小计     | 402,400.10 | 574,621.44 |
| 减：坏账准备 | 305,353.58 | 518,350.51 |
| 合计     | 97,046.52  | 56,270.93  |

### (2) 按款项性质分类情况

| 款项性质       | 期末账面余额     | 期初账面余额     |
|------------|------------|------------|
| 押金         | 50,500.00  | 50,500.00  |
| 备用金（投标保证金） | 191,602.02 | 145,116.56 |
| 保证金        | 30,000.00  | 271,000.00 |
| 往来款        | 113,503.00 | 113,503.00 |
| 代扣职工社保及个税  | 16,795.08  | 21,501.88  |
| 合计         | 402,400.10 | 574,621.44 |

### (3) 坏账准备计提情况

#### ① 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                | 期末余额       |        |            |         | 账面价值      |
|-------------------|------------|--------|------------|---------|-----------|
|                   | 账面余额       |        | 坏账准备       |         |           |
|                   | 金额         | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |           |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | -          | -      | -          | -       | -         |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 402,400.10 | 100.00 | 305,353.58 | 75.88   | 97,046.52 |
| 其中：账龄组合           | 385,605.02 | 95.83  | 305,353.58 | 79.19   | 80,251.44 |
| 无风险组合             | 16,795.08  | 4.17   | -          | -       | 16,795.08 |
| 合计                | 402,400.10 | 100.00 | 305,353.58 | 75.88   | 97,046.52 |

续表

| 类别              | 期初余额 |       |      |         | 账面价值 |
|-----------------|------|-------|------|---------|------|
|                 | 账面余额 |       | 坏账准备 |         |      |
|                 | 金额   | 比例（%） | 金额   | 计提比例（%） |      |
| 单项计提预期信用损失的其他应收 | -    | -     | -    | -       | -    |

|                   |            |        |            |       |           |
|-------------------|------------|--------|------------|-------|-----------|
| 款                 |            |        |            |       |           |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 574,621.44 | 100.00 | 518,350.51 | 90.21 | 56,270.93 |
| 其中：账龄组合           | 553,119.56 | 96.26  | 518,350.51 | 93.71 | 34,769.05 |
| 无风险组合             | 21,501.88  | 3.74   | -          | -     | 21,501.88 |
| 合计                | 574,621.44 | 100.00 | 519,688.75 | 90.21 | 56,270.93 |

## ② 期末坏账准备计提情况

| 项目                    | 账面余额       | 坏账准备       | 账面价值      | 计提比例 (%) |
|-----------------------|------------|------------|-----------|----------|
| 第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失) | -          | -          | -         | -        |
| 账龄组合：                 | 385,605.02 | 305,353.58 | 80,251.44 | 79.19    |
| 无风险组合：                | 16,795.08  | -          | 16,795.08 | -        |
| 小 计                   | 402,400.10 | 305,353.58 | 97,046.52 | 75.88    |
| 第二阶段-整个存续期预期信用损失      | -          | -          | -         | -        |
| 账龄组合：                 | -          | -          | -         | -        |
| 无风险组合：                | -          | -          | -         | -        |
| 小 计                   | -          | -          | -         | -        |
| 第三阶段-整个存续期预期信用损失      | -          | -          | -         | -        |
| 账龄组合：                 | -          | -          | -         | -        |
| 无风险组合：                | -          | -          | -         | -        |
| 小 计                   | -          | -          | -         | -        |
| 合 计                   | 402,400.10 | 305,353.58 | 97,046.52 | 75.88    |

## ③ 期初坏账准备计提情况

| 项目                    | 账面余额       | 坏账准备       | 账面价值      | 计提比例 (%) |
|-----------------------|------------|------------|-----------|----------|
| 第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失) | -          | -          | -         | -        |
| 账龄组合：                 | 553,119.56 | 518,350.51 | 34,769.05 | 93.71    |
| 无风险组合：                | 21,501.88  | -          | 21,501.88 | -        |
| 小 计                   | 574,621.44 | 518,350.51 | 56,270.93 | 90.21    |
| 第二阶段-整个存续期预期信用损失      | -          | -          | -         | -        |
| 账龄组合：                 | -          | -          | -         | -        |
| 无风险组合：                | -          | -          | -         | -        |
| 小 计                   | -          | -          | -         | -        |
| 第三阶段-整个存续期预期信用损失      | -          | -          | -         | -        |
| 账龄组合：                 | -          | -          | -         | -        |
| 无风险组合：                | -          | -          | -         | -        |
| 小 计                   | -          | -          | -         | -        |
| 合 计                   | 574,621.44 | 518,350.51 | 56,270.93 | 90.21    |

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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

|                |            | 减值) | 减值) |            |
|----------------|------------|-----|-----|------------|
| 2024年1月1日余额    | 518,350.51 | -   | -   | 518,350.51 |
| 2024年1月1日余额在本期 | -          | -   | -   | -          |
| —转入第二阶段        | -          | -   | -   | -          |
| —转入第三阶段        | -          | -   | -   | -          |
| —转回第二阶段        | -          | -   | -   | -          |
| —转回第一阶段        | -          | -   | -   | -          |
| 本期计提           | -          | -   | -   | -          |
| 本期转回           | 212,996.93 | -   | -   | 212,996.93 |
| 本期转销           | -          | -   | -   | -          |
| 本期核销           | -          | -   | -   | -          |
| 其他变动           | -          | -   | -   | -          |
| 2024年6月30日余额   | 305,353.58 | -   | -   | 305,353.58 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称        | 款项的性质 | 期末余额       | 账龄           | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|-------------|-------|------------|--------------|---------------------|------------|
| 搜狐百度        | 保证金   | 77,660.00  | 5年以上         | 19.30               | 77,660.00  |
| 山东省联通通信有限公司 | 押金    | 50,500.00  | 5年以上         | 12.55               | 50,500.00  |
| 刘婉冬         | 保证金   | 30,000.00  | 3至4年         | 7.46                | 30,000.00  |
| 李晓冉         | 保证金   | 16,427.77  | 1年以内<br>1-2年 | 4.08                | 6,814.83   |
| 梁成福         | 保证金   | 15,513.55  | 1年以内         | 3.86                | 4,407.40   |
| 合计          | -     | 190,101.32 | -            | 47.24               | 169,382.23 |

(6) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(六) 固定资产

1. 项目列示

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 固定资产   | 826,630.66 | 812,728.91 |
| 固定资产清理 | -          | -          |
| 合计     | 826,630.66 | 812,728.91 |

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

| 项目        | 电子设备         | 运输工具       | 合计           |
|-----------|--------------|------------|--------------|
| 一、账面原值：   | -            | -          | -            |
| 1. 期初余额   | 6,451,329.91 | 216,876.00 | 6,668,205.91 |
| 2. 本期增加金额 | 231,734.52   |            | 231,734.52   |

|            |              |            |              |
|------------|--------------|------------|--------------|
| (1) 购置     | 231,734.52   |            | 231,734.52   |
| (2) 在建工程转入 | -            | -          | -            |
| (3) 企业合并增加 | -            | -          | -            |
| 3. 本期减少金额  | -            | -          | -            |
| (1) 处置或报废  | -            | -          | -            |
| 4. 期末余额    | 6,683,064.43 | 216,876.00 | 6,899,940.43 |
| 二、累计折旧     | -            | -          | -            |
| 1. 期初余额    | 5,638,601.00 | 216,876.00 | 5,855,477.00 |
| 2. 本期增加金额  | -            | -          | -            |
| (1) 计提     | 217,832.77   | -          | 217,832.77   |
| 3. 本期减少金额  | -            | -          | -            |
| (1) 处置或报废  | -            | -          | -            |
| 4. 期末余额    | 5,856,433.77 | 216,876.00 | 6,073,309.77 |
| 三、减值准备     | -            | -          | -            |
| 1. 期初余额    | -            | -          | -            |
| 2. 本期增加金额  | -            | -          | -            |
| (1) 计提     | -            | -          | -            |
| 3. 本期减少金额  | -            | -          | -            |
| (1) 处置或报废  | -            | -          | -            |
| 4. 期末余额    | -            | -          | -            |
| 四、账面价值     | -            | -          | -            |
| 1. 期末账面价值  | 826,630.66   | -          | 826,630.66   |
| 2. 期初账面价值  | 812,728.91   | -          | 812,728.91   |

## (七) 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物       | 合计           |
|------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：    | -            | -            |
| 1. 期初余额    | 3,583,869.70 | 3,583,869.70 |
| 2. 本期增加金额  | -            | -            |
| (1) 新增租赁合同 | -            | -            |
| 3. 本期减少金额  | -            | -            |
| (1) 租赁变更   | -            | -            |
| 4. 期末余额    | 3,583,869.70 | 3,583,869.70 |
| 二、累计折旧     | -            | -            |
| 1. 期初余额    | 1,194,623.23 | 1,194,623.23 |
| 2. 本期增加金额  | 597,311.62   | 597,311.62   |
| (1) 计提     | 597,311.62   | 597,311.62   |
| 3. 本期减少金额  | -            | -            |
| (1) 租赁变更   | -            | -            |
| 4. 期末余额    | 1,791,934.85 | 1,791,934.85 |
| 三、减值准备     | -            | -            |
| 1. 期初余额    | -            | -            |
| 2. 本期增加金额  | -            | -            |
| (1) 计提     | -            | -            |
| 3. 本期减少金额  | -            | -            |

|           |              |              |
|-----------|--------------|--------------|
| (1) 租赁变更  | -            | -            |
| 4. 期末余额   | -            | -            |
| 四、账面价值    | -            | -            |
| 1. 期末账面价值 | 1,791,934.85 | 1,791,934.85 |
| 2. 期初账面价值 | 2,389,246.47 | 2,389,246.47 |

## (八) 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目         | e23 域名     | 合计         |
|------------|------------|------------|
| 一、账面原值     | -          | -          |
| 1. 期初余额    | 284,000.00 | 284,000.00 |
| 2. 本期增加金额  | -          | -          |
| (1) 购置     | -          | -          |
| (2) 内部研发   | -          | -          |
| (3) 企业合并增加 | -          | -          |
| 3. 本期减少金额  | -          | -          |
| (1) 处置     | -          | -          |
| 4. 期末余额    | 284,000.00 | 284,000.00 |
| 二、累计摊销     | -          | -          |
| 1. 期初余额    | -          | -          |
| 2. 本期增加金额  | -          | -          |
| (1) 计提     | -          | -          |
| 3. 本期减少金额  | -          | -          |
| (1) 处置     | -          | -          |
| 4. 期末余额    | -          | -          |
| 三、减值准备     | -          | -          |
| 1. 期初余额    | -          | -          |
| 2. 本期增加金额  | -          | -          |
| (1) 计提     | -          | -          |
| 3. 本期减少金额  | -          | -          |
| (1) 处置     | -          | -          |
| 4. 期末余额    | -          | -          |
| 四、账面价值     | -          | -          |
| 1. 期末账面价值  | 284,000.00 | 284,000.00 |
| 2. 期初账面价值  | 284,000.00 | 284,000.00 |

## (九) 递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|-----------|--------------|------------|--------------|------------|
|           | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备    | 2,721,331.54 | 408,199.73 | 1,719,652.52 | 257,947.88 |
| 内部交易未实现利润 | -            | -          | -            | -          |
| 可抵扣亏损     | -            | -          | -            | -          |
| 公允价值计量差异  | -            | -          | -            | -          |
| 预提项目      | -            | -          | -            | -          |

|      |              |            |              |            |
|------|--------------|------------|--------------|------------|
| 租赁负债 | 2,483,853.29 | 372,577.99 | 2,441,733.39 | 366,260.01 |
| 合计   | 5,205,184.83 | 780,777.72 | 4,175,385.35 | 624,207.89 |

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目                             | 期末余额         |            | 期初余额         |            |
|--------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                                | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    |
| 非同一控制企业合并资产评估增值                | -            | -          | -            | -          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值 | -            | -          | -            | -          |
| 其他债权投资公允价值变动                   | -            | -          | -            | -          |
| 其他权益工具投资公允价值变动                 | -            | -          | -            | -          |
| 使用权资产                          | 1,791,934.85 | 268,790.23 | 2,389,246.47 | 358,386.97 |
| 合计                             | 1,791,934.85 | 268,790.23 | 2,389,246.47 | 358,386.97 |

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

| 项目      | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 | 372,577.99       | 103,787.77        | 366,260.01       | 7,873.04          |
| 递延所得税负债 | 268,790.23       | -                 | 358,386.97       | -                 |

## 4. 未确认递延所得税资产明细

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 可抵扣亏损 | 294,674.44 | 294,674.44 |
| 合计    | 294,674.44 | 294,674.44 |

## 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份    | 期末金额         | 期初金额         | 备注 |
|-------|--------------|--------------|----|
| 2032年 | 1,073,183.73 | 1,073,183.73 | -  |
| 2033年 | 891,312.55   | 891,312.55   | -  |
| 合计    | 1,964,496.28 | 1,964,496.28 | -  |

## (十) 其他非流动资产

### 分类列示

| 项目          | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|-------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|             | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 大额定期存单(三年期) | 10,000,000.00 | -    | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | -    | 10,000,000.00 |
| 合计          | 10,000,000.00 | -    | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | -    | 10,000,000.00 |

## (十一) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末金额      |           |       |       | 期初金额      |           |       |       |
|------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|-----------|-------|-------|
|      | 账面余额      | 账面价值      | 受限类型  | 受限情况  | 账面余额      | 账面价值      | 受限类型  | 受限情况  |
| 货币资金 | 24,800.00 | 24,800.00 | 使用权受限 | 履约保证金 | 24,800.00 | 24,800.00 | 使用权受限 | 履约保证金 |
| 应收票据 | -         | -         | -     | -     | -         | -         | -     | -     |
| 存货   | -         | -         | -     | -     | -         | -         | -     | -     |
| 固定资产 | -         | -         | -     | -     | -         | -         | -     | -     |
| 无形资产 | -         | -         | -     | -     | -         | -         | -     | -     |
| 合计   | 24,800.00 | 24,800.00 | 使用权受限 | 履约保证金 | 24,800.00 | 24,800.00 | 使用权受限 | 履约保证金 |

## (十二) 应付账款

### 1. 应付账款列示

| 项目        | 期末余额       | 期初余额       |
|-----------|------------|------------|
| 1年以内(含1年) | -          | 184,550.00 |
| 1至2年(含2年) | 140,550.00 | 36,000.00  |
| 2至3年(含3年) | 36,000.00  | 69,148.00  |
| 3年以上      | 132,756.52 | 63,608.52  |
| 合计        | 309,306.52 | 353,306.52 |

### 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

| 项目             | 期末余额       | 未偿还或结转的原因 |
|----------------|------------|-----------|
| 山东国福装饰工程有限公司   | 56,798.52  | 项目结算未达成一致 |
| 山东索贝信息系统集成有限公司 | 22,420.00  | 结算期内      |
| 济南出奇网络科技有限公司   | 2,400.00   | 结算期内      |
| 青岛知行创意文化传播有限公司 | 4,410.00   | 结算期内      |
| 山东积威影像有限公司     | 22,793.00  | 结算期内      |
| 山东集限管理咨询有限公司   | 36,000.00  | 结算期内      |
| 合计             | 144,821.52 | -         |

## (十三) 合同负债

### 1. 合同负债分类

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 2,489,470.15 | 5,447,286.87 |
| 1-2年 | -            | -            |
| 2-3年 | -            | -            |
| 3年以上 | -            | -            |
| 合计   | 2,489,470.15 | 5,447,286.87 |

## (十四) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目     | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|--------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 3,560,000.00 | 11,179,041.42 | 13,739,041.42 | 1,000,000.00 |

|                |              |               |               |              |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -            | 709,420.68    | 709,420.68    | -            |
| 三、辞退福利         | -            | -             | -             | -            |
| 四、一年内到期的其他福利   | -            | -             | -             | -            |
| 合计             | 3,560,000.00 | 11,888,462.10 | 14,448,462.10 | 1,000,000.00 |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,560,000.00 | 10,357,010.28 | 12,917,010.28 | 1,000,000.00 |
| 二、职工福利费       | -            | 10,675.05     | 10,675.05     | -            |
| 三、社会保险费       | -            | 381,719.49    | 381,719.49    | -            |
| 其中：医疗保险费      | -            | 363,541.44    | 363,541.44    | -            |
| 工伤保险费         | -            | 18,178.05     | 18,178.05     | -            |
| 生育保险费         | -            | -             | -             | -            |
| 四、住房公积金       | -            | 429,636.60    | 429,636.60    | -            |
| 五、工会经费和职工教育经费 | -            | -             | -             | -            |
| 六、短期带薪缺勤      | -            | -             | -             | -            |
| 七、短期利润分享计划    | -            | -             | -             | -            |
| 合计            | 3,560,000.00 | 11,179,041.42 | 13,739,041.42 | 1,000,000.00 |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目       | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 | -    | 677,612.37 | 677,612.37 | -    |
| 2、失业保险费  | -    | 31,808.31  | 31,808.31  | -    |
| 3、企业年金缴费 | -    | -          | -          | -    |
| 合计       | -    | 709,420.68 | 709,420.68 | -    |

## (十五) 应交税费

| 项目      | 期末余额       | 期初余额       |
|---------|------------|------------|
| 增值税     | 175,134.63 | 275,997.37 |
| 城市维护建设税 | 4,864.61   | 7,937.46   |
| 教育费附加   | 2,084.84   | 3,401.78   |
| 地方教育费附加 | 1,389.89   | 2,267.86   |
| 文化建设基金  | 14,082.17  | 10,783.49  |
| 印花税     | 1,909.67   | 3,948.31   |
| 个人所得税   | 20,058.21  | 23,634.21  |
| 合计      | 219,524.02 | 327,970.48 |

## (十六) 其他应付款

### 1. 项目列示

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应付利息 | -    | -    |

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 应付股利  | -          | -          |
| 其他应付款 | 670,000.84 | 612,643.83 |
| 合计    | 670,000.84 | 612,643.83 |

## 2. 其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 往来款   | 374,898.31 | 323,188.72 |
| 代收代缴款 | 295,102.53 | 289,455.11 |
| 合计    | 670,000.84 | 612,643.83 |

### (2) 按账龄列示其他应付款

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 407,597.12 | 469,536.79 |
| 1-2年 | 125,915.92 | 20.00      |
| 2-3年 | 20.00      | 127,366.00 |
| 3年以上 | 136,467.80 | 15,721.04  |
| 合计   | 670,000.84 | 612,643.83 |

### (十七) 一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的长期借款  | -            | -            |
| 一年内到期的应付债券  | -            | -            |
| 一年内到期的长期应付款 | -            | -            |
| 一年内到期的租赁负债  | 1,200,163.87 | 1,200,163.87 |
| 合计          | 1,200,163.87 | 1,200,163.87 |

### (十八) 租赁负债

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 1年以内         | 1,284,403.67 | 1,284,403.67 |
| 1-2年         | 1,284,403.67 | 1,284,403.67 |
| 3年以上         | -            | -            |
| 租赁收款额总额小计    | 2,568,807.34 | 2,568,807.34 |
| 减：未确认融资费用    | 84,954.05    | 127,073.95   |
| 租赁收款额现值小计    | 2,483,853.29 | 2,441,733.39 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,200,163.87 | 1,200,163.87 |
| 合计           | 1,283,689.42 | 1,241,569.52 |

### (十九) 递延收益

#### 1. 递延收益情况

| 项目                    | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少       | 期末余额       | 形成原因  |
|-----------------------|--------------|------|------------|------------|-------|
| 济南市媒体融合资金             | 1,150,000.00 | -    | 575,000.00 | 575,000.00 | 与收益相关 |
| 济南宣传网、“济南宣传”<br>公众号运维 | 400,000.00   | -    | 200,000.00 | 200,000.00 | 与收益相关 |
| 《遇见济南》外宣纪录片           | 105,000.00   | -    | 52,500.00  | 52,500.00  | 与收益相关 |

|    |              |   |            |            |   |
|----|--------------|---|------------|------------|---|
| 合计 | 1,655,000.00 | - | 827,500.00 | 827,500.00 | - |
|----|--------------|---|------------|------------|---|

## 2. 其他说明

涉及政府补助的具体信息，详见本附注“七、政府补助”。

### (二十) 股本

| 项目         | 期初余额          | 本次增减变动(+、-) |    |       |    |    | 期末余额          |
|------------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|            |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 济南日报报业集团   | 19,800,000.00 | -           | -  | -     | -  | -  | 19,800,000.00 |
| 济南报业发展服务中心 | 200,000.00    | -           | -  | -     | -  | -  | 200,000.00    |
| 合计         | 20,000,000.00 | -           | -  | -     | -  | -  | 20,000,000.00 |

### (二十一) 资本公积

| 项目         | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       |
|------------|------------|------|------|------------|
| 资本溢价(股本溢价) | 383,593.71 | -    | -    | 383,593.71 |
| 其他资本公积     | -          | -    | -    | -          |
| 合计         | 383,593.71 | -    | -    | 383,593.71 |

### (二十二) 盈余公积

| 项目     | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 3,977,507.73 | -    | -    | 3,977,507.73 |
| 任意盈余公积 | -            | -    | -    | -            |
| 储备基金   | -            | -    | -    | -            |
| 企业发展基金 | -            | -    | -    | -            |
| 其他     | -            | -    | -    | -            |
| 合计     | 3,977,507.73 | -    | -    | 3,977,507.73 |

### (二十三) 未分配利润

| 项目                     | 本期            | 上期            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润            | 26,174,934.39 | 19,406,181.50 |
| 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             | 26,174,934.39 | 19,406,181.50 |
| 加: 本期净利润               | 1,262,587.97  | 7,520,836.55  |
| 减: 提取法定盈余公积            | -             | 752,083.66    |
| 提取任意盈余公积               | -             | -             |
| 提取一般风险准备               | -             | -             |
| 应付普通股股利                | -             | -             |
| 转作股本的普通股股利             | -             | -             |
| 期末未分配利润                | 27,437,522.36 | 26,174,934.39 |

### (二十四) 营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 主营业务 | 18,191,443.11 | 10,298,720.00 | 23,729,683.92 | 14,335,064.85 |
| 其他业务 | -             | -             | -             | -             |
| 合计   | 18,191,443.11 | 10,298,720.00 | 23,729,683.92 | 14,335,064.85 |

#### (二十五) 税金及附加

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 26,637.94  | 38,459.02  |
| 教育费附加   | 11,416.25  | 16,482.44  |
| 地方教育费附加 | 7,610.82   | 10,988.29  |
| 文化基金    | 62,438.87  | 46,460.31  |
| 印花税     | 3,232.93   | 3,926.36   |
| 合计      | 111,336.81 | 116,316.42 |

#### (二十六) 管理费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 1,229,269.63 | 1,597,421.55 |
| 房租及物业费  | 127,097.46   | 82,114.96    |
| 公务费     | 967,133.13   | 604,654.65   |
| 中介服务费   | 120,605.26   | 106,743.88   |
| 折旧费     | 685,731.03   | 101,622.09   |
| 交通费及通讯费 | 7,707.32     | 8,928.44     |
| 差旅费     | 32,242.90    | 29,898.62    |
| 其他      | 2,806.98     | 12,910.61    |
| 合计      | 3,172,593.71 | 2,544,294.80 |

#### (二十七) 研发费用

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 人员人工 | 3,694,321.23 | 4,091,783.07 |
| 办公费  | 445,100.02   | 416,591.62   |
| 折旧费用 | 129,413.36   | 160,547.88   |
| 通讯费  | 113,467.30   | 113,604.63   |
| 差旅费用 | 8,355.28     | 24,048.39    |
| 合计   | 4,390,657.19 | 4,806,575.59 |

#### (二十八) 财务费用

| 项目      | 本期发生额       | 上期发生额       |
|---------|-------------|-------------|
| 利息费用    | -           | -           |
| 减：利息收入  | 310,879.47  | 327,469.87  |
| 利息净支出   | -310,879.47 | -327,469.87 |
| 汇兑净损失   | -           | -           |
| 手续费支出   | 1,963.85    | 3,538.95    |
| 未确认融资费用 | 42,119.90   | -           |
| 合计      | -266,795.72 | -323,930.92 |

#### (二十九) 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-------|-------|
|           |       |       |

|                                 |              |            |
|---------------------------------|--------------|------------|
| 即征即退增值税                         | -            | 8,407.08   |
| 个税手续费返还                         | 16,264.11    | 16,523.81  |
| 进项税额加计扣除                        | -            | 8,816.08   |
| 2021 年度企业研究开发财政补助               | -            | 187,900.00 |
| 2022 年度市级商务产业发展资金（扩消费、促发展）      | -            | 700,000.00 |
| 2023 年度工业扶持发展专项                 | 107,400.00   | -          |
| 2023 年度工业扶持发展专项（“免申即享”项目奖励）市级资金 | 600,000.00   | -          |
| 济南市媒体融合资金                       | 575,000.00   | -          |
| 济南宣传网、“济南宣传”公众号运维               | 200,000.00   | -          |
| 《遇见济南》外宣纪录片                     | 52,500.00    | -          |
| 合计                              | 1,551,164.11 | 921,646.97 |

### （三十）信用减值损失（损失以“-”号填列）

| 项目        | 本期发生额         | 上期发生额       |
|-----------|---------------|-------------|
| 应收账款坏账损失  | -1,214,675.95 | -186,049.24 |
| 其他应收款坏账损失 | 212,996.93    | 34,584.74   |
| 合计        | -1,001,679.02 | -151,464.50 |

### （三十一）营业外收入

| 项目             | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------------|-------|-------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | -     | -     | -             |
| 盘盈利得           | -     | -     | -             |
| 接受捐赠利得         | -     | -     | -             |
| 其他             | 5.18  | 1.93  | 5.18          |
| 合计             | 5.18  | 1.93  | 5.18          |

### （三十二）营业外支出

| 项目    | 本期发生额     | 上期发生额    | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------|-----------|----------|---------------|
| 对外捐赠  | -         | -        | -             |
| 非常损失  | -         | -        | -             |
| 盘亏损失  | -         | -        | -             |
| 侵权和解金 | 18,000.00 | -        | 18,000.00     |
| 其他    | -         | 6,500.00 | -             |
| 合计    | 18,000.00 | 6,500.00 | 18,000.00     |

其他说明：本期营业外支出增加，是公司的和解金增加所致。

### （三十三）所得税费用

#### 1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额       | 上期发生额      |
|---------|-------------|------------|
| 当期所得税费用 | -           | -          |
| 递延所得税费用 | -246,166.58 | -22,719.67 |
| 合计      | -246,166.58 | -22,719.67 |

## 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                           | 1,016,421.39 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 152,463.21   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -            |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -            |
| 非应税收入的影响                       | -            |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 156,569.84   |
| 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 | 103,398.95   |
| 研发费用加计扣除                       | -658,598.58  |
| 所得税费用                          | -246,166.58  |

### (三十四) 现金流量表项目

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 营业外收入 | 5.18         | 1.93         |
| 政府补助  | 723,664.11   | 921,646.97   |
| 利息收入  | 310,879.47   | 354,109.22   |
| 往来款   | 424,253.79   | 71,297.64    |
| 合计    | 1,458,802.55 | 1,347,055.76 |

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-------|--------------|------------|
| 费用化支出 | 1,824,515.65 | 479,246.91 |
| 营业外支出 | 18,000.00    | 6,500.00   |
| 往来款   | 601,172.38   | 175,453.89 |
| 合计    | 2,443,688.03 | 661,200.80 |

### (三十五) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料表

| 补充资料                    | 本期金额         | 上期金额         |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量:     | -            | -            |
| 净利润                     | 1,262,587.97 | 3,037,767.25 |
| 加: 信用减值损失               | 1,001,679.02 | 151,464.50   |
| 资产减值准备                  | -            | -            |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 217,832.77   | 262,169.97   |
| 使用权资产折旧                 | 597,311.62   | -            |
| 无形资产摊销                  | -            | -            |
| 长期待摊费用摊销                | -            | -            |

|                                  |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | -             | -             |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | -             | -             |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -             | -             |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 42,119.90     | -             |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -             | -             |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -246,166.58   | -22,719.67    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |               | -             |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | -             | -             |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -1,525,754.30 | -884,968.96   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -6,410,280.69 | -3,554,441.86 |
| 其他                               |               | -             |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -5,060,670.29 | -1,010,728.77 |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>          | -             | -             |
| 销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额        | -             | -             |
| 债务转为资本                           | -             | -             |
| 一年内到期的可转换公司债券                    | -             | -             |
| 当期新增的使用权资产                       | -             | -             |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>         | -             | -             |
| 现金的期末余额                          | 40,526,453.17 | 49,761,231.56 |
| 减：现金的期初余额                        | 45,848,983.46 | 50,771,960.33 |
| 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                     | -5,322,530.29 | -1,010,728.77 |

## 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目                  | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------------|---------------|---------------|
| 一、现金                | 40,526,453.17 | 49,761,231.56 |
| 其中：库存现金             | -             | -             |
| 可随时用于支付的数字货币        | -             | -             |
| 可随时用于支付的银行存款        | 40,501,653.17 | 45,824,183.46 |
| 可随时用于支付的其他货币资金      | -             | -             |
| 二、现金等价物             | -             | -             |
| 其中：三个月内到期的债券投资      | -             | -             |
| 三、期末现金及现金等价物余额      | 40,526,453.17 | 45,848,983.46 |
| 其中：公司使用受限制的现金和现金等价物 | 24,800.00     | 24,800.00     |

## （三十六） 租赁

### 作为承租人

| 项目                    | 本期金额      | 上期金额 |
|-----------------------|-----------|------|
| 租赁负债的利息费用             | 42,119.90 | -    |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期 | -         | -    |

|  |   |   |
|--|---|---|
| 租赁费用   |   |   |
| 计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外） | - | - |
| 计入相关资产成本或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  | - | - |
| 售后租回交易产生的相关损益  | - | - |
| 售后租回交易现金流入   | - | - |
| 售后租回交易现金流出   | - | - |

## 六、研发支出

### 总支出按性质列示

| 项目    | 本期发生额        |         | 合计           |
|-------|--------------|---------|--------------|
|       | 费用化研发支出      | 资本化研发支出 |              |
| 职工薪酬  | 3,694,321.23 | -       | 3,694,321.23 |
| 办公费   | 445,100.02   | -       | 445,100.02   |
| 折旧和摊销 | 129,413.36   | -       | 129,413.36   |
| 通讯费   | 113,467.30   | -       | 113,467.30   |
| 差旅费用  | 8,355.28     | -       | 8,355.28     |
| 合计    | 4,390,657.19 | -       | 4,390,657.19 |

公司 2024 年 1-6 月研发费用计入当期损益未形成符合资本化条件的研发项目情况续表。

## 七、政府补助

| 补助项目                            | 期初余额         | 本期新增补助金额   | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额   | 期末余额       | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|-------------|
| 税手续费返还                          | -            | 16,264.11  | -           | 16,264.11    | -          |             |
| 2023 年度工业扶持发展专项                 | -            | 107,400.00 | -           | 107,400.00   | -          |             |
| 2023 年度工业扶持发展专项（“免申即享”项目奖励）市级资金 | -            | 600,000.00 | -           | 600,000.00   | -          | 与收益相关       |
| 济南市媒体融合资金                       | 1,150,000.00 |            | -           | 575,000.00   | 575,000.00 | 与收益相关       |
| 济南宣传网、“济南宣传”公众号运维               | 400,000.00   |            | -           | 200,000.00   | 200,000.00 | 与收益相关       |
| 《遇见济南》外宣纪录片                     | 105,000.00   |            | -           | 52,500.00    | 52,500.00  | 与收益相关       |
| 合计                              | 1,655,000.00 | 723,664.11 | -           | 1,551,164.11 | 827,500.00 |             |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率

风险和其他价格风险)。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### **(一) 信用风险**

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额 0 元。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

### **(二) 流动性风险**

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### **(三) 市场风险**

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### **1、利率风险**

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

## 2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司无外币业务，不涉及汇率风险。

## 3、其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司不涉及其他价格风险。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

| 母公司名称      | 注册地                | 业务性质  | 注册资本    | 母公司对本企业的持股比例(%) | 母公司对本企业的表决权比例(%) |
|------------|--------------------|-------|---------|-----------------|------------------|
| 济南日报报业集团   | 济南市槐荫区腊山河西路中段      | 事业单位  | 8129 万元 | 99.00           | 99.00            |
| 济南报业发展服务中心 | 山东省济南市市中区腊山路18-33号 | 集体所有制 | 50 万元   | 1.00            | 1.00             |

本企业最终控制方是济南日报报业集团。

### （二）本企业合营和联营企业情况

无。

### （三）其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本企业关系 |
|-----------------|-------------|
| 济南日报报业集团（济南日报社） | 控股股东        |
| 济南报业发展服务中心      | 股东          |
| 济南日报社印刷厂        | 同一控制        |
| 济南报业发行服务有限公司    | 同一控制        |
| 济南都市报业房地产开发有限公司 | 同一控制        |
| 济南金报物业管理有限公司    | 同一控制        |
| 山东好客国际会展有限责任公司  | 同一控制        |
| 济南地铁文化传媒有限公司    | 同一控制        |
| 山东国际会展集团有限公司    | 同一控制        |
| 新时报文化传媒（济南）有限公司 | 同一控制        |
| 济南报业营销中心        | 同一控制        |
| 济南报业房产资讯有限公司    | 同一控制        |
| 济南明湖居演艺有限公司     | 同一控制        |
| 济南报业文化发展有限公司    | 同一控制        |
| 济南日报全媒体传播有限公司   | 同一控制        |
| 山东人口文化传播有限公司    | 同一控制        |
| 济南报业教育咨询服务有限公司  | 同一控制        |
| 济南报业文新印务有限公司    | 同一控制        |

|               |        |
|---------------|--------|
| 济南寿恒经贸有限公司    | 同一控制   |
| 济南新感觉文化传播有限公司 | 同一控制   |
| 济南市房地产开发服务中心  | 同一控制   |
| 山东未来融媒体有限公司   | 同一控制   |
| 山东经济观察报传媒有限公司 | 同一控制   |
| 丁建锋           | 董事长    |
| 韩强            | 董事、总经理 |
| 高海灵           | 董事     |
| 尹爽            | 董事     |
| 甄真            | 董事     |
| 蒋之光           | 监事会主席  |
| 杨安卫           | 监事     |
| 郭菲            | 监事     |
| 安云虹           | 财务总监   |
| 于培嘉           | 副总经理   |
| 郭晓坤           | 副总经理   |
| 周斐斐           | 董事会秘书  |

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方           | 关联交易内容    | 本期发生额     | 上期发生额      |
|---------------|-----------|-----------|------------|
| 济南报业文化发展有限公司  | 技术服务及活动合作 |           | 376,415.09 |
| 济南金报物业管理有限公司  | 物业管理费     | 86,790.56 | 62,555.66  |
| 济南金报物业管理有限公司  | 会务组织及制作   | 15,872.45 |            |
| 济南日报全媒体传播有限公司 | 广告宣传      | 7,075.47  |            |
| 济南地铁文化传媒有限公司  | 广告宣传      |           | 254,716.98 |

###### (2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方           | 关联交易内容  | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------------|---------|--------------|--------------|
| 济南日报报业集团      | 广告宣传    | 263,773.59   | 547,169.80   |
| 济南日报报业集团      | 技术服务及其他 | 1,287,728.30 | 1,379,237.71 |
| 济南日报全媒体传播有限公司 | 宣传收入    | -            | 28,301.89    |
| 济南地铁文化传媒有限公司  | 广告宣传    | -            | 18,584.91    |
| 山东国际会展集团有限公司  | 技术服务收入  | 25,471.70    | 33,018.87    |

##### 2. 关联租赁情况

###### (1) 本公司作为承租方

公司作为承租方应支付的租赁款项

| 出租方名称    | 租赁资产种类 | 本期应支付的租赁款项 | 上期应支付的租赁款项 |
|----------|--------|------------|------------|
| 济南日报报业集团 | 房屋建筑物  | -          | -          |

公司作为承租方新增的使用权资产

| 出租方名称    | 租赁资产种类 | 本期增加 | 上期增加 |
|----------|--------|------|------|
| 济南日报报业集团 | 房屋建筑物  | -    | -    |

公司作为承租方承担的租赁负债利息支出

| 出租方名称    | 租赁资产种类 | 本期利息支出    | 上期利息支出 |
|----------|--------|-----------|--------|
| 济南日报报业集团 | 房屋建筑物  | 42,119.90 | -      |

## (2) 关联租赁情况说明

本公司使用的位于济南市槐荫区腊山河西路中段济南报业大厦 A 座 18 层、B 座 4 层的部分区域，为实际控制人济南日报报业集团所有，合同每年签订，实质构成长期租赁，每年租金约 140 万元，确定的增量借款利率为 3.45%。

## (五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1. 应付项目

| 项目名称  | 关联方      | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|----------|--------------|--------------|
| 合同负债  | 济南日报报业集团 | -            | 372,641.50   |
| 其他应付款 | 济南日报报业集团 | 90,900.00    | 87,300.00    |
| 租赁负债  | 济南日报报业集团 | 2,483,853.29 | 2,441,733.39 |

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

#### 1. 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 2. 行业信息披露指引要求的其他信息

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司的《山东舜网传媒股份有限公司关于 2023 年年度权益分派预案》于 2024 年 6 月 27 日业经股东会决议审议通过，并按照规定在全国中小企业股份转让系统披露。公司本次权益分派预案如下：截至本次权益分派前公司总股本为 20,000,000 股，以应分配股数 20,000,000 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 6 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 12,000,000 元。上述现金红利于 2024 年 7 月 17 日发放。

## 十二、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

## 十三、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 本期金额         | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                       | -            | -  |
| 计入当期损益的政府补助（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） | 1,551,164.11 |    |

|  |              |   |
|--|--------------|---|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | -            | - |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  | -            | - |
| 委托他人投资或管理资产的损益   | -            | - |
| 对外委托贷款取得的损益  | -            | - |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失  | -            | - |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回  | -            | - |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 | -            | - |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益  | -            | - |
| 非货币性资产交换损益   | -            | - |
| 债务重组损益   | -            | - |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     | -            | - |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响   | -            | - |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用   | -            | - |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益                               | -            | - |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                     | -            | - |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益   | -            | - |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益  | -            | - |
| 受托经营取得的托管费收入   | -            | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -17,994.82   | - |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | -            | - |
| 小计   | 1,533,169.29 | - |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）  | 229,975.39   | - |
| 非经常性损益净额   | 1,303,193.90 | - |

## （二）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（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 2.47          | 0.06        | 0.06        |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -0.08         | -0.002      | -0.002      |

山东舜网传媒股份有限公司

二〇二四年八月十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目   | 金额                  |
|--|---------------------|
| 计入当期损益的政府补助（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） | 1,551,164.11        |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -17,994.82          |
| <b>非经常性损益合计</b>  | <b>1,533,169.29</b> |
| 减：所得税影响数   | 229,975.39          |
| 少数股东权益影响额（税后）  |                     |
| <b>非经常性损益净额</b>  | <b>1,303,193.90</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用