



新榜信息

NEEQ : 874333

上海新榜信息技术股份有限公司

Shanghai Newrank Info & Tech Co.,Ltd.



新媒体，找新榜

聚力数字营销 构筑内容资产



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、公司负责人徐俊、主管会计工作负责人朱睿及会计机构负责人（会计主管人员）朱睿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	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	99
附件 II	融资情况	99

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（不适用）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
新榜信息、公司、本公司	指	上海新榜信息技术股份有限公司
《公司章程》	指	《上海新榜信息技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
上会会计师、会计师事务所	指	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海新榜信息技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Newrank Info and Tech Co.,Ltd.		
	Newrank		
法定代表人	徐俊	成立时间	2012 年 2 月 22 日
控股股东	控股股东为（徐俊）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐俊，一致行动人为徐俊、宁波欣博投资管理合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L725 广告业-L 互联网广告业		
主要产品与服务项目	数字化内容营销、数字化效果营销、内容数据管理与运营		
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	新榜信息	证券代码	874333
挂牌时间	2024 年 3 月 15 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 3 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱睿	联系地址	上海市云锦路 500 号绿地汇中心 B 座 18 楼
电话	021-63013958	电子邮箱	IR@newrank.cn
传真	021-63013958		
公司办公地址	上海市云锦路 500 号绿地汇中心 B 座 18 楼	邮政编码	200232
公司网址	https://newrank.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	91310230590424777B		
注册地址	上海市金山区山阳镇浦卫公路 16299 弄 11 号 1 层 131 室 P3		
注册资本（元）	10,000,000	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

公司主营互联网媒体内容营销业务，主要涉及为客户提供媒介策略推荐、媒体资源采购在内的专业化互联网营销服务。公司分业务类别的盈利模式如下：

(1) 数字化内容营销

数字化内容营销即公司目前主要的业务板块，公司致力于为广告主提供精确化的新媒体营销解决方案，根据客户的营销需求，采购互联网媒介资源，实现品牌方与目标受众的精准匹配，并根据品牌调性与目标受众倾向，协调媒介端与广告主共同完成营销方案的创立和投放，帮助广告主以更低成本和更高效率获取客户，从而带动品牌辨识度与认可度的建立。

(2) 数字化效果营销

数字化效果营销业务是基于广告效果，以促进产品销售或粉丝订阅、获得即时反馈为目标的精准营销业务。公司通过对营销受众群体的分析，整合互联网媒体平台、KOL 达人等多方资源，利用先进的营销技术和数据分析工具，结合广告主的需求和目标制定营销策略，实现精准营销，提高广告的投放效果。

(3) 内容数据管理与运营

随着新媒体平台的发展，一个新媒体账号要做到高质量运营，除了创新性的内容创作之外，越来越需要做到多维度的维护，包括跟踪不同群体对人设形象的偏好、提升直播带货效果、扩展内容渠道、稳定提升浏览量与订阅量等等。公司基于对营销策略、数据分析和互联网趋势的深刻洞察，为新媒体账号运营者提供全方位的增值服务，包括新媒体数据产品及工具、市场运营、版权分发、数据咨询等服务。同时公司推出了新榜有数数据分析工具，提供包括短视频直播数据分析系统和企业数字化内容资产管理系统在内的多维度在线数据服务，实现实时追踪直播带货效果、多维交叉选号比号、在线多平台数字化内容管理中台等深度定制服务。

2024 年公司实现营业收入 7.2 亿元，净利润 763 万元。报告期内及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2023 年 3 月 23 日上海市经济和信息化委员会发布了《上海市经济信息化委关于公布 2022 年上海市专精特新中小企业名单（第二批）的通知》（沪经信企〔2023〕274 号），经专家评审和综合评估，公司被列入“2022 年上海市‘专精特新’企业（第二批）”名单。 2、公司于 2021 年 11 月 18 日获取了上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202131003498）；公司子公司北京新榜信息科技

	有限公司于 2021 年 12 月 17 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202111003398）。
--	---

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	720,341,306.60	705,881,571.65	2.05%
毛利率%	11.03%	11.16%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,437,267.71	4,101,646.59	81.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,584,800.77	3,487,402.37	60.14%
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）	1.95%	1.21%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.47%	0.52%	-
基本每股收益	0.74	0.41	81.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	781,654,737.60	780,486,338.90	0.15%
负债总计	396,788,118.43	403,058,647.00	-1.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	383,360,660.21	376,123,796.58	1.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	38.34	37.61	1.92%
资产负债率%（母公司）	52.50%	52.64%	-
资产负债率%（合并）	50.76%	51.64%	-
流动比率	2.03	2.01	-
利息保障倍数	1.90	3.80	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-39,145,730.92	-64,002,024.79	38.84%
应收账款周转率	1.69	1.72	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.29%	12.35%	-
营业收入增长率%	2.05%	-9.66%	-

净利润增长率%	31.24%	-17.10%	-
---------	--------	---------	---

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	41,721,054.15	5.35%	84,736,110.53	10.86%	-50.76%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
应收账款	440,164,605.12	56.46%	413,775,044.71	53.02%	6.38%
交易性金融资产	30,025,069.66	3.85%	30,008,837.61	3.84%	0.05%
应收款项融资	76,222,104.63	9.78%	36,496,692.62	4.68%	108.85%
预付款项	54,323,094.45	6.97%	50,440,548.18	6.46%	7.70%
其他应收款	87,330,629.38	11.20%	116,727,470.79	14.96%	-25.18%
其他流动资产	21,588,984.90	2.77%	19,413,413.42	2.49%	11.21%
其他非流动金融资产	2,096,500.00	0.27%	2,096,500.00	0.27%	0.00%
使用权资产	16,959,424.91	2.18%	19,054,537.95	2.44%	-11.00%
长期待摊费用	891,781.65	0.11%	303,137.88	0.04%	194.18%
递延所得税资产	10,331,488.75	1.32%	7,428,902.47	0.95%	39.07%
短期借款	226,441,473.33	29.05%	218,362,106.69	27.98%	3.70%
应付账款	69,995,146.48	8.98%	72,628,422.89	9.31%	-3.63%
合同负债	17,235,363.58	2.21%	22,268,255.73	2.85%	-22.60%
应付职工薪酬	17,598,637.43	2.26%	25,139,755.75	3.22%	-30.00%
应交税费	1,450,037.03	0.19%	2,675,276.63	0.34%	-45.80%
其他应付款	1,138,961.92	0.15%	1,556,045.67	0.20%	-26.80%
一年内到期的非流动负债	7,947,758.10	1.02%	8,144,118.67	1.04%	-2.41%
其他流动负债	27,763,548.36	3.56%	22,596,224.82	2.90%	22.87%
租赁负债	8,967,376.70	1.15%	11,438,624.65	1.47%	-21.60%
预计负债	18,249,815.50	2.34%	18,249,815.50	2.34%	0.00%

项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金较去年年末下降43,015,056.38元，主要系618为公司业务旺季，支付供应商款所致。
- 2、应收款项融资较去年年末增加39,725,412.01元，此项目为宝洁贴现，账期为20个自然日，618时点为公司业务旺季，宝洁业务量级较大，导致630时点未贴现金额高于去年年末时点。
- 3、其他应收款较去年年末减少29,396,841.41元，主要系公司本期收回部分上期末累计返点，以及本期投放消耗了腾讯流量金余额所致。

- 4、长期待摊费用较去年年末增加588,643.77元，主要系增加上海及长沙办公室装修费。
- 5、应付职工薪酬较去年年末减少7,541,118.32元，主要系去年期末余额中包含了上一年度职工年终奖。
- 6、应交税费较去年年末减少1,225,239.6元，主要系上期末包含计提的年终奖个税。

（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	720,341,306.60	—	705,881,571.65	—	2.05%
营业成本	640,914,486.27	88.97%	627,100,508.59	88.84%	2.20%
毛利率	11.03%	—	11.16%	—	—
税金及附加	563,786.51	0.08%	346,077.46	0.05%	62.91%
销售费用	20,964,545.26	2.91%	20,396,776.06	2.89%	2.78%
管理费用	21,091,608.93	2.93%	20,957,345.64	2.97%	0.64%
研发费用	30,714,188.76	4.26%	30,855,919.42	4.37%	-0.46%
财务费用	5,058,033.94	0.70%	5,207,144.90	0.74%	-2.86%
其他收益	1,465,344.51	0.20%	4,426,169.53	0.63%	-66.89%
投资收益	981,654.36	0.14%	591,264.22	0.08%	66.03%
公允价值变动收益	16,232.05	0.00%	-	-	100.00%
信用减值损失	1,292,095.56	0.18%	-74,353.97	-0.01%	-1,837.76%
营业利润	4,789,983.41	0.66%	5,960,879.36	0.84%	-19.64%
营业外收入	4,886.30	0.00%	108,459.01	0.02%	-95.49%
营业外支出	5,243.04	0.00%	1.80	0.00%	291,180.00%
利润总额	4,789,626.67	0.66%	6,069,336.57	0.86%	-21.08%
所得税费用	-2,849,704.68	-0.40%	248,532.75	0.04%	-1,246.61%
净利润	7,639,331.35	1.06%	5,820,803.82	0.82%	31.24%
经营活动产生的现金流量净额	-39,145,730.92	—	-64,002,024.79	—	38.84%
投资活动产生的现金流量净额	981,654.36	—	0	—	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,350,939.82	—	70,914,125.24	—	-104.73%

项目重大变动原因

1. 报告期内，经营活动产生的现金流量净额增加 24,856,293.87 元，主要系公司与腾讯科技（深圳）有限公司的互选平台业务 23 年已结束，24 年无相关款项。
2. 报告期内，投资活动产生的现金流量净额增加 981,654.36 元，主要系银行理财利息及收回北京攸行投资收益。
3. 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额减少 74,265,065.06 元，主要系归还贷款及支付贷款利息。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海博选优采文化传播有限公司	子公司	数字化内容营销业务	20,000,000.00	67,420,114.48	24,059,082.88	15,613,178.62	115,355.27
北京新榜信息科技有限公司	子公司	数字化效果营销业务	10,000,000.00	59,531,535.07	-7,500,854.49	26,738,682.16	-2,937,901.93
上海仟人仟面企业管理咨询有限公司	子公司	数字化内容营销业务	1,000,000.00	14,523,840.15	-8,995,589.94	1,212,824.77	-1,359,328.19
上海欣榜尚世信息科技有限公司	子公司	数字化内容营销+内容数据管理与运营	10,000,000.00	43,150,172.15	925,561.97	33,791,767.26	624,480.39
北京新榜企业管理服务有限公司	子公司	2024年1月完成注销。	1,000,000.00	-	-	-	-
上海欣榜加塑网络科技有限公司	子公司	新媒体项目孵化	7,050,000.00	4,199,296.70	4,163,535.07	0	558,646.74

长沙亿万星河文化传媒有限公司	子公司	数字化内容营销业务	1,000,000.00	3,309,417.94	-1,550,581.24	-	-1,550,581.24
----------------	-----	-----------	--------------	--------------	---------------	---	---------------

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
宏观经济形势变化导致的风险	当国家宏观经济大环境出现大幅波动时，例如在宏观经济大幅衰退的情况下，广告主会被迫缩减展示广告的营销支出，以应对严峻外部压力，公司作为互联网营销服务提供商，受到下游客户广告预算调整的影响，存在收入大幅下降的可能。当前，重大宏观经济影响事件仍在全球蔓延，中美贸易摩擦尚未缓和，以及其他的各类突发重大公共事件等原因，可能存在宏观经济形势出现重大不利变化的情形，导致下游客户广告预算削减。
政策监管的风险	我国互联网媒体营销行业仍处于快速发展的过程中，是国家鼓励的新兴互联网行业。伴随着互联网技术的不断发展，互联网社交媒体广告内容和形式的不断创新，行业商业模式不断变化，内容传播方式快速迭代，互联网媒体营销行业的法律监管体系也在持续跟进。当前，互联网广告行业受到国家市场监督管理总局、工业和信息化部和国家互联网信息办公室等多部门共同监管，面对新兴的互联网媒体平台，国家监管机构的政策也在不断调整和补充，针对互联网行业的相关法律体系与监管实践也随着行业的发展在不断完善。公司立足于互联网媒体营销行业，如果国家对互联网广告出台了更为严格的或者不利于互联网媒体营销产业发展的政策，可能会对公司的经营产生重大不利影响。
应收账款发生坏账的风险	报告期期末，公司应收款项余额为 46,790 万元，占当期营业收入的比例别为 64.96%，公司应收账款回款情况良好，账龄主要在 6 个月以内。但报告期内公司存在客户因信用风险较大对其单项计提大额坏账准备的情况。随着公司经营规模持续扩大，公司应收账款余额可能将持续增加。未来如果公司欠款客户的资信状况发生变化，可能存在部分款项不能及时回收的风险，

	进而影响公司经营现金流入，对公司经营产生不利影响。
供应商返利政策变动的风险	报告期内，公司的采购模式为通过向主流社交媒体广告交易平台采购，并从 KOL 或其所属 MCN 机构等供应商处获取返利，返利金额冲减相关业务成本。报告期内，公司返利冲减主营业务成本的金额占当期数字化内容营销业务毛利的比例较高。如未来供应商返利政策发生大幅变动，公司不能通过广告交易平台采购价格有效传导或消化新媒体流量费的综合采买成本，经营业绩可能会受到不利影响。
市场竞争风险	互联网媒体营销行业尚处于高速发展时期，技术水平、发布内容与品质、媒介生命周期以及行业商业模式等方面都还有较大的发展空间，行业竞争较为激烈，尚未形成几家大公司占据绝大部分市场份额的情形。未来随着广告主对互联网营销服务需求不断增加，将吸引更多的新公司进入互联网媒体营销行业，同时随着传统广告行业的日渐没落，一些传统的广告公司也试图切入新媒体营销领域，互联网广告领域的市场竞争预计将更为多元化，激烈程度加剧，公司未来可能面临较大的竞争压力。
营销内容变化与技术升级风险	互联网时代的一个重要特征就是新的技术与新的平台不断涌现与更迭。从 web1.0 到 web2.0 技术，从门户网站集中发布信息到社交媒体平台人人都可以作为信息发布者，既有如微博、微信公众号等文字及图片为主的社会化媒体，也有如哔哩哔哩、抖音、快手等以视频内容为主的媒体，和以知乎、小红书为代表的创作发布的社区频道，互联网的普及正在不断扩大主流社交媒体平台对普通人的传播覆盖能力。公司未来如果不能跟上互联网营销行业快速变化的趋势，会对盈利能力产生不利影响。
媒体采买成本上涨的风险	随着越来越多的广告主将营销预算转移到互联网营销中，近年来中国互联网媒体营销市场需求的持续快速增长。尽管新媒体从业人员也在快速扩张，但是头部优质的媒介资源依然具有稀缺性，因需求的上升导致优质内容创作者的议价能力可能会进一步提高，使得投放价格不断上涨。同时，供应商返利政策的变动亦会对公司媒体采买成本造成一定的影响。如果公司未来没有采取有效措施传导或消化上涨的采买成本，经营业绩可能会受到不利影响。
重大诉讼风险	2021 年 6 月，江苏省南京市中级人民法院出具（2020）苏 01 民初 340 号、（2020）苏 01 民初 339 号民事判决书，认定公司及网易（杭州）网络有限公司、广州网易计算机系统有限公司对南京分布文化发展有限公司构成网络传播侵权责任。公司认为该判决与事实不符，已经提起上诉。2021 年末，公司对各种判决结果的概率进行估计，按照一审判决金额，计算诉讼赔款的期望值并确认预计负债金额为 1,824.98 万元。截至本报告期末，上述诉讼二审尚未进行判决，如公司二审判决败诉，将会对公司业绩产生重大不利影响。
若执行回购条款对公司治理、经营事项产生影响的风险	公司创始人股东徐俊、陈维宇、阳钊、李建伟与慧影投资、高榕投资、天津真格、华盖德辉、华盖创投、华盖文化、林芝腾

	讯、达晨创投、永欣贰期、辽宁新兴、苏州骏赐、盈游投资、有赞科技签署的股东协议之补充协议存在创始人股东回购义务条款。公司不作为权利义务的承担主体，且条款未与市值挂钩，亦不存在严重影响公司持续经营能力或者其他严重影响投资者权益的情形，但若对赌条款触发且权利人按约定主张，创始人股东可能需要履行有关回购义务从而导致其持股比例发生变化。出于谨慎性的考虑，不排除公司未来经营不及预期导致公司估值下降，从而对公司治理、经营事项产生影响。
人力资源成本上升的风险	随着互联网营销的兴起，进入互联网媒体营销领域的公司不断增加，行业内现有人才数量不足、人才培养体系不健全使得行业人才数量较少，业内对人才资源的竞争日益激烈。广告行业是典型的知识密集型行业，依靠由创意和设计获得客户的青睐，因此专业化的人才和稳定的团队非常重要，未来若行业优质人力资本价格出现大幅度上涨，为了吸引人才、留住人才并保持核心竞争力，可能面临人力成本上升的风险。
税收优惠政策变动风险	报告期内，公司及全资子公司北京新榜享受高新技术企业所得税优惠，控股子公司信创科技自 2021 年 10 月 22 日至合并解除日享受高新技术企业所得税优惠，按 15% 税率计缴企业所得税；根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》及《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》，2021 年度、2022 年度公司享受增值税进项税额加计抵减 10% 的优惠政策，2023 年度该加计抵减比例下降为 5%。加计抵减政策截至本报告期日，该优惠政策尚未延续，将对公司未来盈利水平产生一定不利影响。若未来公司或子公司不能被持续认定为高新技术企业，也将对公司未来盈利水平产生一定不利影响。
公司治理的风险	股份公司成立以来，按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制订了《公司章程》、“三会”议事规则、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等规章制度。同时公司根据全国中小企业股份转让系统相关规则修改了公司规章制度，董事、监事及高级管理人员对相关法律法规及新的治理机制可能存在一个磨合的过程，短期内依然可能存在运作不规范的情况。
实际控制人不当控制的风险	徐俊为公司的实际控制人，直接持有公司 32.82% 的股份，通过宁波欣博间接持有公司 5.00% 的股份，合计持有公司 37.82% 的股份，合计控制公司 42.25% 股份。同时徐俊担任公司董事长兼总经理。公司实际控制人有可能利用实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任命、经营管理、投资决策等进行控制和干预，使公司作出可能不符合其他股东最佳利益的决定，对公司经营及其他股东利益造成影响的风险。
媒体数据管理的风险	目前公司新榜有数等数据业务为用户提供数据分析服务，涉及到通过 API 接口获取用户授权的媒体平台账户信息，公司获取

	上述数据已获得媒体平台用户授权许可，且仅在授权范围内依照相关法律法规和合同约定进行使用，但存在包括数据泄露、不当使用、合规因素以及潜在纠纷、赔偿等潜在风险。
终端合作方广告内容输出稳定性的风险	公司在下单媒体资源采购订单前，会与合作方就广告内容输出进行充分的沟通协商，公司营销方案中确认的拟采买媒体通常按约定在排期当天完成广告内容的投放。但在极个别情况下，可能存在媒体端接单后因突发情况无法按约完成内容投放，可能对公司业务声誉产生影响，导致公司经济利益受损
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	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	7,882,785.1	2.06%
作为被告/被申请人	36,234,600.00	9.46%
作为第三人	0	0%
合计	44,117,385.10	11.52%

本公司作为被告系与南京分布文化发展有限公司的诉讼，此案件尚处于二审判决中，截至目前尚未发生新进展。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、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	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
租赁办公室	270,000	270,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

向关联方上海易及文化传播有限公司租赁办公室，支付租金 27 万元。上诉租赁事项根据公司章程由总经理办公会决策。上述关联交易对公司生产经营不会产生不利影响。

(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
挂牌前	实际控制人或控股股东	同 业 竞 争 承 诺	2023 年 3 月 28 日		正在履行中
挂牌前	董监高	同 业 竞 争 承 诺	2024 年 3 月 28 日		正在履行中
挂牌前	公司	其他承诺（关联交易）	2023 年 3 月 28 日		正在履行中
挂牌前	董监高	其他承诺（关联交易）	2023 年 3 月 28 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行承诺事项。

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 条件股 份	无限售股份总数	6,403,599	64.04%	0	6,403,599	64.03%
	其中：控股股东、实际控制人	820,471	8.20%	0	820,471	8.20%
	董事、监事、高管	1,198,797	11.99%	0	1,198,797	11.99%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,596,401	35.96%	0	3,596,401	35.96%
	其中：控股股东、实际控制人	2,461,415	24.61%	0	2,461,415	24.61%
	董事、监事、高管	3,596,401	35.96%	0	3,596,401	35.96%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	—	0	10,000,000	—
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	徐俊	3,281,886	0	3,281,886	32.82%	2,461,415	820,471	0	0
2	苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）	1,165,094	0	1,165,094	11.65%	0	1,165,094	0	0
3	宁波欣博投资管理合伙企业（有限	943,396	0	943,396	9.43%	0	943,396	0	0

	合伙)								
4	上海慧影投资中心(有限合伙)	734,012	0	734,012	7.34%	0	734,012	0	0
5	宁波华盖德辉股权投资合伙企业(有限合伙)	528,775	0	528,775	5.29%	0	528,775	0	0
6	上海盈游投资管理合伙企业(有限合伙)	471,698	0	471,698	4.72%	0	471,698	0	0
7	陈维宇	434,917	0	434,917	4.35%	326,188	108,729	0	0
8	天津真格天弘资产管理合伙企业(有限合伙)	366,998	0	366,998	3.67%	0	366,998	0	0
9	阳钊	333,811	0	333,811	3.34%	250,359	83,452	0	0
10	李建伟	318,282	0	318,282	3.18%	238,712	79,570	0	0
	合计	8,578,869	-	8,578,869	85.78%	3,276,674	5,302,195	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东中宁波欣博投资管理合伙企业(有限合伙)GP为徐俊,除此之外,其余股东间不存在任何关联关系。

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		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐俊	董事长、总经理	男	1977年3月	2022年10月10日	2025年10月9日	3,281,886	0	3,281,886	32.81%
陈维宇	董事、副总经理	男	1983年12月	2022年10月10日	2025年10月9日	434,917	0	434,917	4.34%
阳钊	董事、副总经理	男	1985年6月	2022年10月10日	2025年10月9日	333,811	0	333,811	3.33%
李建伟	董事、副总经理	男	1984年3月	2022年10月10日	2025年10月9日	318,282	0	318,282	3.18%
王骥	监事	男	1986年9月	2022年10月10日	2025年10月9日	303,593	0	303,593	3.03%
李海峰	监事会主席、职工代表监事	男	1984年7月	2022年10月10日	2025年10月9日	122,709	0	122,709	1.22%
朱睿	董事、财务负责人、董会秘书	男	1982年9月	2022年10月10日	2025年10月9日	0	0	0	0%

张有策	监事	男	1985 年 1 月	2023 年 11 月 15 日	2025 年 10 月 9 日	0	0	0	0%
-----	----	---	---------------	------------------------	-----------------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
管理人员	81	90
研发人员	194	188
销售人员	116	132
采购人员	64	67
运营人员	95	95
员工总计	550	572

(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	41,721,054.15	84,736,110.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	30,025,069.66	30,008,837.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	440,164,605.12	413,775,044.71
应收款项融资	4	76,222,104.63	36,496,692.62
预付款项	5	54,323,094.45	50,440,548.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	87,330,629.38	116,727,470.79
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	7	21,588,984.90	19,413,413.42
流动资产合计		751,375,542.29	751,598,117.86
非流动资产：			
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	8		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	9	2,096,500.00	2,096,500.00

投资性房地产			
固定资产			5,142.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	10	16,959,424.91	19,054,537.95
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	11	891,781.65	303,137.88
递延所得税资产	12	10,331,488.75	7,428,902.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,279,195.31	28,888,221.04
资产总计		781,654,737.60	780,486,338.90
流动负债：			
短期借款	13	226,441,473.33	218,362,106.69
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	14	69,995,146.48	72,628,422.89
预收款项			
合同负债	15	17,235,363.58	22,268,255.73
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	16	17,598,637.43	25,139,755.75
应交税费	17	1,450,037.03	2,675,276.63
其他应付款	18	1,138,961.92	1,556,045.67
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	19	7,947,758.10	8,144,118.67
其他流动负债	20	27,763,548.36	22,596,224.82
流动负债合计		369,570,926.23	373,370,206.85
非流动负债：			
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	21	8,967,376.70	11,438,624.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	22	18,249,815.50	18,249,815.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,217,192.20	29,688,440.15
负债合计		396,788,118.43	403,058,647.00
所有者权益：			
股本	23	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	318,174,641.81	318,174,641.81
减：库存股			
其他综合收益	25	-383,025.65	-182,621.57
专项储备			
盈余公积	26	5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	27	50,569,044.05	43,131,776.34
归属于母公司所有者权益合计		383,360,660.21	376,123,796.58
少数股东权益		1,505,958.96	1,303,895.32
所有者权益合计		384,866,619.17	377,427,691.90
负债和所有者权益总计		781,654,737.60	780,486,338.90

法定代表人：徐俊 主管会计工作负责人：朱睿 会计机构负责人：朱睿

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		29,538,699.89	75,509,247.22
交易性金融资产		30,025,069.66	30,008,837.61
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	417,419,902.79	393,059,509.33
应收款项融资		76,222,104.63	36,496,692.62

预付款项		27,520,795.72	50,544,742.71
其他应收款	2	189,542,149.14	162,135,270.75
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		19,476,180.54	18,309,938.79
流动资产合计		789,744,902.37	766,064,239.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	22,129,718.90	22,129,718.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,096,500.00	2,096,500.00
投资性房地产			
固定资产			5,142.74
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,006,326.58	12,578,036.74
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		155,288.27	303,137.88
递延所得税资产		10,323,913.29	7,415,395.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,711,747.04	44,527,931.75
资产总计		833,456,649.41	810,592,170.78
流动负债：			
短期借款		218,440,323.33	188,338,884.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		111,646,120.77	118,193,064.61
预收款项			
合同负债		15,746,021.47	20,429,144.25

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,094,196.94	16,733,703.06
应交税费		1,266,055.62	1,689,741.42
其他应付款		24,567,890.34	28,371,491.90
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,897,744.45	6,856,622.04
其他流动负债		26,169,105.69	21,525,148.30
流动负债合计		415,827,458.61	402,137,800.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,484,191.48	6,298,081.88
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		18,249,815.50	18,249,815.50
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,734,006.98	24,547,897.38
负债合计		437,561,465.59	426,685,697.42
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		316,478,918.65	316,478,918.65
减：库存股			
其他综合收益		-383,025.65	-182,621.57
专项储备			
盈余公积		5,000,000.00	5,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润		64,799,290.82	52,610,176.28
所有者权益合计		395,895,183.82	383,906,473.36
负债和所有者权益合计		833,456,649.41	810,592,170.78

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		720,341,306.60	705,881,571.65
其中：营业收入	28	720,341,306.60	705,881,571.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		719,306,649.67	704,863,772.07
其中：营业成本	28	640,914,486.27	627,100,508.59
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	29	563,786.51	346,077.46
销售费用	30	20,964,545.26	20,396,776.06
管理费用	31	21,091,608.93	20,957,345.64
研发费用	32	30,714,188.76	30,855,919.42
财务费用	33	5,058,033.94	5,207,144.90
其中：利息费用		5,317,546.81	5,371,729.02
利息收入		401,590.16	338,421.34
加：其他收益	34	1,465,344.51	4,426,169.53
投资收益（损失以“-”号填列）	35	981,654.36	591,264.22
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）		16,232.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	36	1,292,095.56	-74,353.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,789,983.41	5,960,879.36
加：营业外收入		4,886.30	108,459.01
减：营业外支出	37	5,243.04	1.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,789,626.67	6,069,336.57
减：所得税费用	38	-2,849,704.68	248,532.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,639,331.35	5,820,803.82

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）		7,639,331.35	5,820,803.82
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）		202,063.64	1,719,157.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,437,267.71	4,101,646.59
六、其他综合收益的税后净额		-200,404.08	-201,211.24
（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		-200,404.08	-201,211.24
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,438,927.27	5,619,592.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,236,863.63	3,900,435.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		202,063.64	1,719,157.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.74	0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		0.74	0.41

法定代表人：徐俊

主管会计工作负责人：朱睿

会计机构负责人：朱睿

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	4	717,872,599.32	698,020,294.14

减：营业成本	4	639,932,667.33	624,280,454.77
税金及附加		509,756.28	324,296.32
销售费用		7,846,458.94	4,448,262.71
管理费用		29,046,087.58	16,095,598.14
研发费用		29,668,631.70	30,322,657.35
财务费用		4,878,845.44	4,417,073.59
其中：利息费用		5,101,766.56	4,533,704.04
利息收入		352,773.51	-276,895.70
加：其他收益		1,156,483.04	3,724,059.70
投资收益（损失以“-”号填列）	5	406,094.89	
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）		16,232.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,713,577.75	-74,353.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,282,539.78	21,781,656.99
加：营业外收入		3,300.00	46,276.20
减：营业外支出		5,243.04	1.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,280,596.74	21,827,931.39
减：所得税费用		-2,908,517.80	246,021.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,189,114.54	21,581,909.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,189,114.54	21,581,909.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-200,404.08	-201,211.24
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动		-200,404.08	-201,211.24
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,988,710.46	21,380,698.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		784,485,933.18	830,240,410.14
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			261,002.30
收到其他与经营活动有关的现金	39	920,935.83	1,125,399.58
经营活动现金流入小计		785,406,869.01	831,626,812.02
购买商品、接受劳务支付的现金		724,348,657.87	792,626,807.87
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		79,870,888.06	82,395,653.33
支付的各项税费		2,774,279.21	2,836,058.57
支付其他与经营活动有关的现金	39	17,558,774.79	17,770,317.04
经营活动现金流出小计		824,552,599.93	895,628,836.81
经营活动产生的现金流量净额		-39,145,730.92	-64,002,024.79
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		981,654.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		981,654.36	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	39		-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		981,654.36	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		259,100,000.00	194,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	39	3,000,000.00	950,000.00
筹资活动现金流入小计		262,100,000.00	194,950,000.00
偿还债务支付的现金		250,950,000.00	113,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,002,704.03	5,138,819.33
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	39	9,498,235.79	4,997,055.43
筹资活动现金流出小计		265,450,939.82	124,035,874.76
筹资活动产生的现金流量净额		-3,350,939.82	70,914,125.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-40.00	
五、现金及现金等价物净增加额		-41,515,056.38	6,912,100.45
加：期初现金及现金等价物余额		81,736,110.53	28,263,933.95
六、期末现金及现金等价物余额		40,221,054.15	35,176,034.40

法定代表人：徐俊

主管会计工作负责人：朱睿

会计机构负责人：朱睿

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		743,117,467.02	774,324,571.33
收到的税费返还		-	261,000.00

收到其他与经营活动有关的现金		1,402,450.39	345,168.89
经营活动现金流入小计		744,519,917.41	774,930,740.22
购买商品、接受劳务支付的现金		657,817,586.66	726,907,715.36
支付给职工以及为职工支付的现金		56,410,208.16	52,450,709.26
支付的各项税费		2,089,898.99	1,978,467.82
支付其他与经营活动有关的现金		13,959,336.81	13,319,881.83
经营活动现金流出小计		730,277,030.62	794,656,774.27
经营活动产生的现金流量净额		14,242,886.79	-19,726,034.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		406,094.89	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		406,094.89	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			20,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		-	20,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		406,094.89	-20,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		238,100,000.00	154,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		89,750,000.00	59,250,000.00
筹资活动现金流入小计		327,850,000.00	213,250,000.00
偿还债务支付的现金		227,950,000.00	99,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,678,272.61	4,533,704.04
支付其他与筹资活动有关的现金		154,341,216.40	44,616,948.31
筹资活动现金流出小计		386,969,489.01	149,050,652.35
筹资活动产生的现金流量净额		-59,119,489.01	64,199,347.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-40.00	
五、现金及现金等价物净增加额		-44,470,547.33	24,473,313.60
加：期初现金及现金等价物余额		72,509,247.22	4,408,955.76
六、期末现金及现金等价物余额		28,038,699.89	28,882,269.36

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	八、合并范围的变更
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	六、财务报表主要项目附注 22、预计负债

附注事项索引说明

本公司2024年度半年报纳入合并范围的子公司共6家，2024年1月5日，北京新榜企业管理服务有限公司完成注销，2024年2月23日，新设全资子公司长沙亿万星河文化传媒有限公司。 公司预计负债为2021年6月，南京分布文化发展有限公司诉讼，此案件尚处于二审判决中，截至目前尚未发生新进展。
--

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和办公地址

上海新榜信息技术股份有限公司(以下简称“新榜信息”)注册资本为 10,000,000 元人民币

注册地：上海市金山区山阳镇浦卫公路 16299 弄 11 号 1 层 131 室 P3

组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

办公地址：上海市徐汇区龙启路 258 号绿地汇中心 B 座 18F

2、业务性质和主要经营活动

许可项目：第二类增值电信业务。（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：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；会议及展览服务；礼仪服务；组织文化艺术交流活动；企业形象策划；广告制作；广告发布；广告设计、代理。（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、母公司及最终控制人的名称

本公司的实际控制人为徐俊先生。

4、历史沿革

上海新榜信息技术股份有限公司(以下简称“新榜信息”)曾用名上海微誉企业管理咨询有限公司、上海看榜信息科技有限公司，成立于 2012 年 2 月 22 日。公司历史沿革如下：

(1) 公司设立

2012 年 2 月 22 日，徐俊、吴洁共同出资设立新榜信息，其中徐俊以货币形式出资 630,000.00 元，占注册资本的 63.00%；吴洁以货币形式出资 370,000.00 元，占注册资本的 37.00%。公司取得上海市工商行政管理局崇明分局颁发的注册号为 310230000506793 的《企业法人营业执照》。上述出资业经上海逸峰会计师事务所（普通合伙）出具的逸峰会师报验字(2012)第 W002 号《验资报告》验证在案。公司成立时股权结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	630,000.00	63.00%
吴洁	<u>370,000.00</u>	<u>37.00%</u>
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(2) 第一次股权转让

2014 年 10 月 30 日，公司召开股东会，同意公司股东吴洁将其在新榜信息 12.00%的股权（注册资本 120,000.00 元）转让予徐俊，转让作价为 120,000.00 元；股东吴洁将其在新榜信息 15.00%的股权（注册资本 150,000.00 元）转让予陈维宇，转让作价为 150,000.00 元；股东吴洁将其在新榜信息 5.25%的股权（注册资本 52,500.00 元）转让予阳钊，转让作价为 52,500.00 元；股东吴洁将其在新榜信息 4.75%的股权（注册资本 47,500.00 元）转让予李建伟，转让作价为 47,500.00 元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	750,000.00	75.00%
陈维宇	150,000.00	15.00%
阳钊	52,500.00	5.25%
李建伟	<u>47,500.00</u>	<u>4.75%</u>

合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>
----	---------------------	----------------

(3) 第二次股权转让

2015年6月2日，公司召开股东会，同意公司股东徐俊将其在新榜信息8.85%的股权（注册资本88,500.00元）转让予谢悦，转让作价为88,500.00元；股东陈维宇将其在新榜信息0.95%的股权（注册资本9,500.00元）转让予谢悦，转让作价为9,500.00元；股东陈维宇将其在新榜信息0.82%的股权（注册资本8,200.00元）转让予北京闪星科技有限公司，转让作价为8,200.00元；股东阳钊将其在新榜信息0.6195%的股权（注册资本6,195.00元）转让予北京闪星科技有限公司，转让作价为6,195.00元；股东李建伟将其在新榜信息0.5605%的股权（注册资本5,605.00元）转让予北京闪星科技有限公司，转让作价为5,605.00元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	661,500.00	66.15%
陈维宇	132,300.00	13.23%
谢悦	98,000.00	9.80%
阳钊	46,305.00	4.63%
李建伟	41,895.00	4.19%
北京闪星科技有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>2.00%</u>
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(4) 第一次增资

2015年10月8日，公司召开股东会，同意增加公司注册资本人民币111,111.00元，出资方式为货币，增资后注册资本为人民币1,111,111.00元。本次增资由南京源达投资中心（有限合伙）出资20,200,000.00元（实缴出资6,060,000.00元），认购公司新增注册资本111,111.00元，其余计入资本公积。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	661,500.00	59.54%
陈维宇	132,300.00	11.90%
南京源达投资中心（有限合伙）	111,111.00	10.00%
谢悦	98,000.00	8.82%
阳钊	46,305.00	4.17%
李建伟	41,895.00	3.77%
北京闪星科技有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>1.80%</u>
合计	<u>1,111,111.00</u>	<u>100.00%</u>

(5) 第一次减资

2016年1月20日，公司召开股东会，同意公司股东南京源达投资中心（有限合伙）撤资，公司注册资本由1,111,111.00元减至1,000,000.00元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	661,500.00	66.15%
陈维宇	132,300.00	13.23%
谢悦	98,000.00	9.80%
阳钊	46,305.00	4.63%
李建伟	41,895.00	4.19%
北京闪星科技有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>2.00%</u>
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

(6) 第二次增资

2016 年 1 月 28 日，公司召开股东会，同意增加公司注册资本人民币 52,632.00 元，出资方式为货币，增资后注册资本为人民币 1,052,632.00 元。本次增资由南京天奇阿米巴投资管理有限公司出资 10,200,000.00 元，认购公司新增注册资本 52,632.00 元，其余计入资本公积。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	661,500.00	62.84%
陈维宇	132,300.00	12.57%
谢悦	98,000.00	9.31%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	5.00%
阳钊	46,305.00	4.40%
李建伟	41,895.00	3.98%
北京闪星科技有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>1.90%</u>
合计	<u>1,052,632.00</u>	<u>100.00%</u>

(7) 第三次增资

2016 年 4 月 25 日，公司召开股东会，同意增加公司注册资本人民币 116,959.00 元，出资方式为货币，增资后注册资本为人民币 1,169,591.00 元。本次增资由上海慧影投资中心（有限合伙）出资 25,000,000.00 元，认购公司新增注册资本 116,959.00 元，其余计入资本公积。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	661,500.00	56.56%
陈维宇	132,300.00	11.31%
上海慧影投资中心（有限合伙）	116,959.00	10.00%
谢悦	98,000.00	8.38%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	4.50%
阳钊	46,305.00	3.96%
李建伟	41,895.00	3.58%
北京闪星科技有限公司	<u>20,000.00</u>	<u>1.71%</u>
合计	<u>1,169,591.00</u>	<u>100.00%</u>

(8) 第三次股权转让

2016年5月9日，公司召开股东会，同意公司股东北京闪星科技有限公司将其在新榜信息1.71%的股权（注册资本20,000.00元）转让予天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙），转让作价为5,862,857.00元；股东徐俊将其在新榜信息1.09%的股权（注册资本12,748.00元）转让予天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙），转让作价为3,737,143.00元；股东陈维宇将其在新榜信息0.70%股权（注册资本8,188.00元）转让予天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙），转让作价为2,400,000.00元；股东谢悦将其在新榜信息1.50%股权（注册资本17,544.00元）转让予天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙），转让作价为5,142,857.00元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	648,752.00	55.47%
陈维宇	124,112.00	10.61%
上海慧影投资中心（有限合伙）	116,959.00	10.00%
谢悦	80,456.00	6.88%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	58,480.00	5.00%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	4.50%
阳钊	46,305.00	3.96%
李建伟	<u>41,895.00</u>	<u>3.58%</u>
合计	<u>1,169,591.00</u>	<u>100.00%</u>

(9) 第四次股权转让

2016年5月16日，公司召开股东会，同意公司股东徐俊将其在新榜信息0.91%的股权（注册资本10,644.00元）转让予苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙），转让作价为3,185,000.00元；股东陈维宇将其在新榜信息0.80%的股权（注册资本9,357.00元）转让予苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙），转让作价为2,800,000.00元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	638,109.00	54.56%
上海慧影投资中心（有限合伙）	116,959.00	10.00%
陈维宇	114,755.00	9.81%
谢悦	80,456.00	6.88%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	58,480.00	5.00%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	4.50%
阳钊	46,305.00	3.96%
李建伟	41,895.00	3.58%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	<u>20,000.00</u>	<u>1.71%</u>
合计	<u>1,169,591.00</u>	<u>100.00%</u>

(10) 第五次股权转让

2016年12月10日，公司召开股东会，同意公司股东陈维宇将其在新榜信息3.8862%的股权（注册资本

45,453.00 元) 无偿转让予王骥; 股东徐俊将其在新榜信息 0.24995%的股权(注册资本 2,923.00 元) 无偿转让予王骥; 股东徐俊将其在新榜信息 0.58875%的股权(注册资本 6,886.00 元) 无偿转让予阳钊; 股东徐俊将其在新榜信息 0.75415%的股权(注册资本 8,821.00 元) 无偿转让予李建伟; 股东徐俊将其在新榜信息 1.6718%的股权(注册资本 19,553.00 元) 无偿转让予李海峰; 股东徐俊将其在新榜信息 0.15585%的股权(注册资本 1,823.00 元) 无偿转让予姚钢。变更后, 公司注册资本结构如下:

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>占比</u>
徐俊	598,103.00	51.14%
上海慧影投资中心(有限合伙)	116,959.00	10.00%
谢悦	80,456.00	6.88%
陈维宇	69,302.00	5.92%
天津真格天弘资产管理合伙企业(有限合伙)	58,480.00	5.00%
阳钊	53,191.00	4.55%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	4.50%
李建伟	50,716.00	4.34%
王骥	48,376.00	4.14%
苏州工业园区高榕成长投资中心(有限合伙)	20,000.00	1.71%
李海峰	19,553.00	1.67%
姚钢	<u>1,823.00</u>	<u>0.15%</u>
合计	<u>1,169,591.00</u>	<u>100.00%</u>

(11) 第四次增资

2016 年 12 月 15 日, 公司召开股东会, 同意增加公司注册资本人民币 129,955.00 元, 出资方式为货币, 增资后注册资本为人民币 1,299,546.00 元。其中, 宁波华盖德辉股权投资合伙企业(有限合伙) 出资人民币 30,000,000.00 元, 认缴公司新增注册资本 55,695.24 元, 其余计入资本公积; 北京东方华盖创业投资有限公司出资人民币 5,000,000.00 元, 认缴新增公司注册资本 9,282.47 元, 其余计入资本公积; 北京东方华盖文化创业投资有限公司出资人民币 5,000,000.00 元, 认缴新增公司注册资本 9,282.47 元, 其余计入资本公积; 辽宁新兴文化创业投资基金合伙企业(有限合伙) 出资人民币 5,000,000.00 元, 认缴公司新增注册资本 9,282.47 元, 其余计入资本公积; 林芝腾讯投资管理有限公司出资人民币 10,000,000.00 元, 认缴公司新增注册资本 18,564.94 元, 其余计入资本公积; 深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业(有限合伙) 出资人民币 10,000,000.00 元, 认缴公司新增注册资本 18,564.94 元, 其余计入资本公积; 宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙) 出资人民币 5,000,000.00 元, 认缴新增公司注册资本 9,282.47 元, 其余计入资本公积。变更后, 公司注册资本结构如下:

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
徐俊	598,103.00	46.02%
上海慧影投资中心(有限合伙)	116,959.00	9.00%
谢悦	80,456.00	6.19%
陈维宇	69,302.00	5.33%

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	58,480.00	4.50%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	55,695.00	4.29%
阳钊	53,191.00	4.09%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	4.05%
李建伟	50,716.00	3.91%
王骥	48,376.00	3.73%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	20,000.00	1.54%
李海峰	19,553.00	1.51%
林芝腾讯投资管理有限公司	18,565.00	1.43%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,565.00	1.43%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.71%
北京东方华盖创业投资有限公司	9,283.00	0.71%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.71%
北京东方华盖文化创意投资有限公司	9,283.00	0.71%
姚钢	<u>1,823.00</u>	<u>0.14%</u>
合计	<u>1,299,546.00</u>	<u>100.00%</u>

(12) 第五次增资

2017年3月14日，公司召开股东会，同意增加公司注册资本人民币128,527.00元，出资方式为货币，增资后注册资本为人民币1,428,073.00元。其中，华人文化二期（上海）股权投资中心（有限合伙）出资人民币70,000,000.00元，认购公司新增注册资本128,527.00元，其余计入资本公积。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
徐俊	598,103.00	41.88%
华人文化二期（上海）股权投资中心（有限合伙）	128,527.00	9.00%
上海慧影投资中心（有限合伙）	116,959.00	8.19%
谢悦	80,456.00	5.63%
陈维宇	69,302.00	4.85%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	58,480.00	4.10%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	55,695.00	3.90%
阳钊	53,191.00	3.72%
南京天奇阿米巴投资管理有限公司	52,632.00	3.69%
李建伟	50,716.00	3.55%
王骥	48,376.00	3.39%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	20,000.00	1.40%
李海峰	19,553.00	1.37%
林芝腾讯投资管理有限公司	18,565.00	1.30%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,565.00	1.30%

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
北京东方华盖文化创意投资有限公司	9,283.00	0.65%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.65%
北京东方华盖创业投资有限公司	9,283.00	0.65%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.65%
姚钢	<u>1,823.00</u>	<u>0.13%</u>
合计	<u>1,428,073.00</u>	<u>100.00%</u>

(13) 第六次股权转让

2017 年 3 月 15 日，公司召开股东会，同意公司股东南京天奇阿米巴投资管理有限公司将其在新榜信息 3.6855%的股权（注册资本 52,632.00 元）转让予华人文化二期（上海）股权投资中心（有限合伙），转让作价为 25,798,500.00 元；股东谢悦将其在新榜信息 0.3145%的股权（注册资本 4,491.00 元）转让予华人文化二期(上海)股权投资中心（有限合伙），转让作价为 2,201,500.00 元；股东谢悦将其在新榜信息 2.00%的股权(注册资本 28,561.00 元)转让予宁波华盖德辉股权投资合伙企业(有限合伙)，转让作价为 14,000,000.00 元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
徐俊	598,103.00	41.88%
华人文化二期（上海）股权投资中心（有限合伙）	185,650.00	13.00%
上海慧影投资中心（有限合伙）	116,959.00	8.19%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	84,256.00	5.90%
陈维宇	69,302.00	4.85%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	58,480.00	4.10%
阳钊	53,191.00	3.72%
李建伟	50,716.00	3.55%
王骥	48,376.00	3.39%
谢悦	47,404.00	3.32%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	20,000.00	1.40%
李海峰	19,553.00	1.37%
林芝腾讯投资管理有限公司	18,565.00	1.30%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,565.00	1.30%
北京东方华盖文化创意投资有限公司	9,283.00	0.65%
北京东方华盖创业投资有限公司	9,283.00	0.65%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.65%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.65%
姚钢	<u>1,823.00</u>	<u>0.13%</u>
合计	<u>1,428,073.00</u>	<u>100.00%</u>

(14) 第七次股权转让

2017 年 12 月 1 日，公司召开股东会，同意公司股东华人文化二期(上海)股权投资中心（有限合伙）将其在新榜信息 13.00%的股权（注册资本 185,650.00 元）转让予苏州骏赐股权投资中心（有限合伙），转让作价为 98,000,000.00 元。变更后，公司注册资本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
徐俊	598,103.00	41.88%
苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）	185,650.00	13.00%
上海慧影投资中心（有限合伙）	116,959.00	8.19%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	84,256.00	5.90%
陈维宇	69,302.00	4.85%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	58,480.00	4.10%
阳钊	53,191.00	3.72%
李建伟	50,716.00	3.55%
王骥	48,376.00	3.39%
谢悦	47,404.00	3.32%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	20,000.00	1.40%
李海峰	19,553.00	1.37%
林芝腾讯投资管理有限公司	18,565.00	1.30%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	18,565.00	1.30%
北京东方华盖文化创意投资有限公司	9,283.00	0.65%
北京东方华盖创业投资有限公司	9,283.00	0.65%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.65%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	9,282.00	0.65%
姚钢	<u>1,823.00</u>	<u>0.13%</u>
合计	<u>1,428,073.00</u>	<u>100.00%</u>

(15) 第六次增资

2018 年 5 月 3 日，公司召开股东会，同意增加公司注册资本人民币 291,207.00 元，增资后注册资本为人民币 1,719,280.00 元。其中，陈维宇出资人民币 9,961.00 元，认购公司新增注册资本 9,959.00 元，其余计入资本公积；阳钊出资人民币 7,645.00 元，认购公司新增注册资本 7,644.00 元，其余计入资本公积；李建伟出资人民币 7,289.00 元，认购公司新增注册资本 7,289.00 元；谢悦出资人民币 6,814.00 元，认购公司新增注册资本 6,812.00 元，其余计入资本公积；上海慧影投资中心（有限合伙）出资人民币 16,811.00 元，认购公司新增注册资本 16,810.00 元，其余计入资本公积；苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）出资人民币 2,875.00 元，认购公司新增注册资本 2,875.00 元；天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）出资人民币 8,403.00 元，认购公司新增注册资本 8,403.00 元；王骥出资人民币 6,953.00 元，认购公司新增注册资本 6,952.00 元，其余计入资本公积；李海峰出资人民币 2,810.00 元，认购公司新增注册资本 2,810.00 元；姚钢出资人民币 262.00 元，认购公司新增注册资本 262.00 元；宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 12,110.00 元，认购公司新增注册资本 12,110.00 元；北京东方华盖文化创

业投资有限公司出资人民币 1,334.00 元，认购公司新增注册资本 1,334.00 元；北京东方华盖创业投资有限公司出资人民币 1,334.00 元，认购公司新增注册资本 1,334.00 元；辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙） 出资人民币 1,334.00 元，认购公司新增注册资本 1,334.00 元；林芝腾讯投资管理有限公司出资人民币 2,668.00 元，认购公司新增注册资本 2,668.00 元；深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙） 出资人民币 2,668.00 元，认购公司新增注册资本 2,668.00 元；宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙） 出资人民币 1,334.00 元，认购公司新增注册资本 1,334.00 元；苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）出资人民币 26,881.00 元，认购公司新增注册资本 26,881.00 元；宁波欣博投资管理合伙企业（有限合伙） 出资人民币 171,928.00 元，认购公司新增注册资本 171,928.00 元。变更后，公司注册资本结构如下：

股东名称	注册资本(元)	比例
徐俊	598,103.00	34.79%
苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）	212,331.00	12.35%
宁波欣博投资管理合伙企业（有限合伙）	171,928.00	10.00%
上海慧影投资中心（有限合伙）	133,769.00	7.78%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	96,366.00	5.61%
陈维宇	79,261.00	4.61%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	66,883.00	3.89%
阳钊	60,835.00	3.54%
李建伟	58,005.00	3.37%
王骥	55,328.00	3.22%
谢悦	54,216.00	3.15%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	22,875.00	1.33%
李海峰	22,363.00	1.30%
林芝腾讯投资管理有限公司	21,233.00	1.23%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	21,233.00	1.23%
北京东方华盖文化创意投资有限公司	10,617.00	0.62%
北京东方华盖创业投资有限公司	10,617.00	0.62%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	10,616.00	0.62%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	10,616.00	0.62%
姚钢	2,085.00	0.12%
合计	1,719,280.00	100.00%

(16) 第七次增资

2021 年 12 月 31 日，公司召开股东会，同意增加公司注册资本人民币 103,157.00 元，出资方式为货币，增资后注册资本为人民币 1,822,437.00 元。其中，上海盈游投资管理合伙企业（有限合伙）出资人民币 50,000,000.00 元，认购公司新增注册资本 85,964.00 元，其余计入资本公积；杭州有赞科技有限公司出资人民币 10,000,000.00 元，认购公司新增注册资本 17,193.00 元，其余计入资本公积。变更后，公司注册资

本结构如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
徐俊	598,103.00	32.82%
苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）	212,331.00	11.65%
宁波欣博投资管理合伙企业（有限合伙）	171,928.00	9.43%
上海慧影投资中心（有限合伙）	133,769.00	7.34%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	96,366.00	5.29%
上海盈游投资管理合伙企业（有限合伙）	85,964.00	4.72%
陈维宇	79,261.00	4.35%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	66,883.00	3.67%
阳钊	60,835.00	3.34%
李建伟	58,005.00	3.18%
王骥	55,328.00	3.04%
谢悦	54,216.00	2.97%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	22,875.00	1.26%
李海峰	22,363.00	1.23%
林芝腾讯投资管理有限公司	21,233.00	1.17%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	21,233.00	1.17%
杭州有赞科技有限公司	17,193.00	0.94%
北京东方华盖文化创意投资有限公司	10,617.00	0.58%
北京东方华盖创业投资有限公司	10,617.00	0.58%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	10,616.00	0.58%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	10,616.00	0.58%
姚钢	<u>2,085.00</u>	<u>0.11%</u>
合计	<u>1,822,437.00</u>	<u>100.00%</u>

(17) 股份制改制

2022 年 11 月 3 日，根据公司股东会决议及公司章程，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，公司名称由原上海看榜信息科技有限公司变更为上海新榜信息技术股份有限公司。

根据上会会计师事务所(特殊普通合伙)于 2022 年 9 月 23 日出具的《专项审计报告》(上会师报字(2022)第 10150 号)及上海加策资产评估有限公司于 2022 年 9 月 23 日出具的《资产评估报告》(沪加评报字(2022)第 0101 号)，同意公司以截至 2022 年 7 月 31 日经审计的账面净资产 323,200,215.75 元按照 1:0.0309 的比例折股为 10,000,000 股，每股面值人民币 1.00 元，总股本为人民币 10,000,000.00 元，其余净资产 313,200,215.75 元计入资本公积。

公司变更为股份公司后，各发起人持有股份公司的股份数和持股比例具体如下：

<u>股东名称</u>	<u>注册资本(元)</u>	<u>比例</u>
徐俊	3,281,885.74	32.82%
苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）	1,165,093.77	11.65%

股东名称	注册资本(元)	比例
宁波欣博投资管理合伙企业（有限合伙）	943,396.12	9.43%
上海慧影投资中心（有限合伙）	734,011.66	7.34%
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	528,775.48	5.29%
上海盈游投资管理合伙企业（有限合伙）	471,698.06	4.72%
陈维宇	434,917.64	4.35%
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	366,997.60	3.67%
阳钊	333,811.26	3.34%
李建伟	318,282.61	3.18%
王骥	303,593.48	3.04%
谢悦	297,491.77	2.97%
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	125,518.74	1.26%
李海峰	122,709.32	1.23%
林芝腾讯投资管理有限公司	116,508.83	1.17%
深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	116,508.83	1.17%
杭州有赞科技有限公司	94,340.71	0.94%
北京东方华盖文化创意投资有限公司	58,257.16	0.58%
北京东方华盖创业投资有限公司	58,257.16	0.58%
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	58,251.67	0.58%
辽宁新兴文化创意投资基金合伙企业（有限合伙）	58,251.67	0.58%
姚钢	11,440.72	0.11%
合计	10,000,000.00	100.00%

(18) 新三板挂牌

公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请股票挂牌公开转让，于 2024 年 2 月 29 日取得编号为股转函[2024]290 号的《关于同意上海新榜信息技术股份有限公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函》，经全国股转公司同意在全中国中小企业股份转让系统挂牌，并于 2024 年 3 月 15 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

证券简称：新榜信息

证券代码：874333

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

经公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要的会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本集团将单项应收账款金额超过资产总额 5%的应收账款认定为重要应收账款。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本集团在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用

减值的金融资产，本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，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上列示的账面价值；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，本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，

将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 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>账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
6 个月以内（含 6 个月）	0.50%	0.50%
7 个月至 1 年（含 1 年）	5.00%	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	10.00%	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	30.00%	30.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

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

<3>按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

④ 核销

如果本集团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。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 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。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(2) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

① 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；

② 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(3) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益

或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10 “金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控

制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>分类</u>	<u>折旧方法</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
办公家具	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
其他电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

15、长期资产减值

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

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，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。

17、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，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：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、

长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

20、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计

量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、收入

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司收入确认的具体政策：

公司提供数字化内容营销、数字化效果营销、内容数据管理与运营等业务。

① 数字化内容营销

数字化内容营销业务主要是为客户提供营销策划、内容制作、投放渠道供应商对接及排期表编制等全链条广告投放服务。公司在广告完成投放后，按照合同约定的服务费确认收入。

② 数字化效果营销

1) 公司建立了基于自有技术开发的互联网自媒体交易平台，为广告主和媒体主提供有偿的数据技术产品业务。广告主在自媒体交易平台上将需要发布的任务形式进行授权后，交易平台审核通过后，结合公司的大数据资源及系统计算，将任务推荐给经过平台审核通过的媒体主，媒体主接受任务并完成发布后可

以获得相应报酬。公司按照广告任务完成发布后，按照广告发布的实际结算收益收取一定比例的平台技术服务费。

2) 除自有广告平台外，公司还为广告主提供外部效果广告平台的投放运营服务。公司利用腾讯、小红书、抖音等线上平台及线下行业的海量的媒体资源，按照广告主的需求，通过对接合适的媒体资源，实现对广告主产品的高效推广，增加市场关注度，实现高效变现。公司按照当月的投放量确认服务收入，将双方结算账单确认的服务费和已确认服务收入的差异调整在结算当月。

③ 内容数据管理与运营

内容数据管理及运营业务包括新媒体数据产品及工具、市场运营、版权分发、数据咨询等服务。对于上述服务，公司在相关产品或服务交付客户后确认收入，当合同约定需要客户提供明确成果的，公司在向客户完成成果提交后，确认收入。按照一段时间内收取服务费的，公司根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。

22、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

24、租赁

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

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

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

各类使用权资产的具体折旧方法如下：

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	1-5 年	0.00%	20.00%-100.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、15 “长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计

入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

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

(3) 本集团作为承租人：

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等后续计量。本集团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，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团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，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，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。

(4) 本集团作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本集团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。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，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。

② 如果租赁为融资租赁，本集团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。本集团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，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

25、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重大会计政策变更

本期本公司无重大会计政策变更。

(2) 重大会计估计变更

本期本公司无重大会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其

他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(3) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(4) 所得税

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

(5) 预计负债

在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
文化事业建设费	应纳广告业流转税的营业额	3%
企业所得税	应纳税所得额 除下述享受税收优惠的企业外，按应纳税额的 25%缴纳	

报告期享受企业所得税税收优惠的纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
上海新榜信息技术股份有限公司	15.00%
北京新榜信息科技有限公司	15.00%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

① 上海新榜信息技术股份有限公司于 2021 年 11 月 28 日取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局共同签发的编号为 GR202131003498 的《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，有效期三年，按 15%税率计缴企业所得税。

② 北京新榜信息科技有限公司于 2021 年 12 月 17 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局共同签发的编号为 GR202111003398 的《高新技术企业证书》，被认定为高新技术企业，有效期三年，按 15%税率计缴企业所得税。

六、财务报表主要项目附注

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	39,410,569.92	81,305,519.02
其他货币资金	<u>2,310,484.23</u>	<u>3,430,591.51</u>
合计	<u>41,721,054.15</u>	<u>84,736,110.53</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

项目	期末余额	期初余额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,500,000.00	3,000,000.00

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,025,069.66	30,008,837.61

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	425,763,099.13	397,786,535.46
7个月至1年（含1年）	14,748,904.19	14,024,176.11
1至2年（含2年）	2,700,834.79	27,715,322.45
2至3年（含3年）	23,712,571.80	1,052,278.19
3年以上	972,969.68	972,969.68
小计	<u>467,898,379.59</u>	<u>441,551,281.89</u>
减：坏账准备	27,733,774.47	27,776,237.18
合计	<u>440,164,605.12</u>	<u>413,775,044.71</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	24,559,668.35	5.25%	24,559,668.35	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>443,338,711.24</u>	<u>94.75%</u>	<u>3,174,106.12</u>	0.72%	<u>440,164,605.12</u>
合计	<u>467,898,379.59</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,733,774.47</u>	5.93%	<u>440,164,605.12</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	24,559,668.35	5.56%	24,559,668.35	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>416,991,613.54</u>	<u>94.44%</u>	<u>3,216,568.83</u>	0.77%	<u>413,775,044.71</u>
合计	<u>441,551,281.89</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,776,237.18</u>	6.29%	<u>413,775,044.71</u>

① 按单项计提坏账准备：

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
北京开课吧科技有限公司	21,725,624.72	21,725,624.72	100.00%	预计无法收回

应收账款(按单位)期末余额

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
上海精思锐教育培训有限公司	1,010,592.63	1,010,592.63	100.00%	预计无法收回
奢雅品牌策划（上海）有限公司	762,000.00	762,000.00	100.00%	预计无法收回
北京明椿科技有限公司	716,034.62	716,034.62	100.00%	预计无法收回
上海妍和文化传播有限公司	210,969.68	210,969.68	100.00%	预计无法收回
北京奈学教育科技有限公司	<u>134,446.70</u>	<u>134,446.70</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>24,559,668.35</u>	<u>24,559,668.35</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称期末余额

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
6个月以内（含6个月）	425,763,099.13	2,128,815.49	0.50%
7个月至1年（含1年）	14,748,904.19	737,445.21	5.00%
1至2年（含2年）	2,700,834.79	270,083.48	10.00%
2至3年（含3年）	125,873.13	37,761.94	30.00%
3年以上	=	=	-
合计	<u>443,338,711.24</u>	<u>3,174,106.12</u>	0.72%

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款-坏账准备	27,776,237.18	-42,462.71	-	-	-	27,733,774.47

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

<u>单位名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>坏账准备期末余额</u>
欧莱雅（中国）有限公司	128,709,889.98	27.51%	643,549.45
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	44,507,389.90	9.51%	222,536.95
北京京东世纪贸易有限公司	33,358,191.04	7.13%	166,790.96
资生堂（中国）投资有限公司	25,552,010.30	5.46%	127,760.05
云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司	<u>22,594,603.24</u>	<u>4.83%</u>	<u>112,973.02</u>
合计	<u>254,722,084.46</u>	<u>54.44%</u>	<u>1,273,610.42</u>

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目期末余额期初余额

以公允价值计量的应收账款	76,222,104.63	36,341,692.62
--------------	---------------	---------------

项目	期末余额	期初余额
应收票据	=	155,000.00
合计	76,222,104.63	36,496,692.62

(2) 期末已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
期末终止确认金额	135,448,166.93	210,918,270.21

(3) 期末无已质押应收款项融资。

(4) 期末无因客户无法履约而将其转至应收账款的应收款项融资。

(5) 报告期内无实际核销的应收款项融资。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内（含 1 年）	54,323,094.45	100.00%	50,440,548.18	100.00%
1 至 2 年（含 2 年）	-	-	-	-
2 至 3 年（含 3 年）	-	-	-	-
3 年以上	=	=	=	=
合计	54,323,094.45	100.00%	50,440,548.18	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	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
薯一薯二文化传媒(上海)有限公司	非关联方	23,545,787.97	43.34%	1 年以内	预付采购款
武汉巨量星图科技有限公司	非关联方	8,497,870.48	15.64%	1 年以内	预付采购款
北京世间万相文化传媒有限公司	非关联方	2,408,672.00	4.43%	1 年以内	预付采购款
天下秀广告有限公司	非关联方	1,976,969.00	3.64%	1 年以内	预付采购款
上海亦芯文化传媒有限公司	非关联方	1,461,916.34	2.69%	1 年以内	预付采购款
合计		37,891,215.79	69.74%		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	87,330,629.38	116,727,470.79
合计	87,330,629.38	116,727,470.79

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6 个月以内（含 6 个月）	60,988,711.07	88,065,732.51
7 个月至 1 年（含 1 年）	18,397,254.87	28,773,342.50
1 至 2 年（含 2 年）	9,817,224.75	2,356,589.94
2 至 3 年（含 3 年）	477,167.63	577,167.63
3 年以上	438,573.00	992,573.00
合计	90,118,931.32	120,765,405.58

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
返利款	83,080,801.58	106,940,259.34
未投放消耗的虚拟币	5,462.11	9,245,369.43
押金及保证金	6,270,245.13	3,701,900.25
往来款	-	840,000.00
备用金	181,107.43	37,876.56
其他	581,315.07	
合计	90,118,931.32	120,765,405.58

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,197,934.79	-	840,000.00	4,037,934.79
期初余额在本期				
--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	-409,632.85			-409,632.85
本期转回			840,000.00	840,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来 12 个月预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)</u>	<u>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)</u>	
期末余额	2,788,301.94	-	-	2,788,301.94

④ 坏账准备的情况

<u>类别</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期变动金额</u>				<u>期末余额</u>
		<u>计提</u>	<u>收回或转回</u>	<u>转销或核销</u>	<u>其他变动</u>	
其他应收款-坏账准备	4,037,934.79	-409,632.85	840,000.00	-	-	2,788,301.94

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

<u>单位名称</u>	<u>款项的性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占总金额比例</u>	<u>坏账准备</u>
					<u>期末余额</u>
重庆麦芽传媒有限公司	返利款	2,832,095.40	0-6 个月、7-12 个、 1-2 年	3.14%	14,621.48
江苏瞬视而为信息科技有限公司	返利款	2,635,095.00	0-6 个月	2.92%	13,175.48
宁波侵尘文化传媒有限公司	返利款	2,451,542.36	0-6 个月、7-12 个、 1-2 年	2.72%	104,332.56
南京掌心互动网络科技有限公司	返利款	2,435,694.50	0-6 个月、7-12 个、 1-2 年	2.70%	66,500.78
北京二咖传媒文化有限责任公司	返利款	<u>2,331,647.50</u>	0-6 个月、7-12 个、 1-2 年	<u>2.59%</u>	<u>128,837.26</u>
合计		<u>12,686,074.76</u>		<u>14.07%</u>	<u>327,467.56</u>

7、其他流动资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待抵扣进项税	21,489,720.05	19,314,148.57
预缴企业所得税	<u>99,264.85</u>	<u>99,264.85</u>
合计	<u>21,588,984.90</u>	<u>19,413,413.42</u>

8、长期股权投资

<u>投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增减变动</u>				
		<u>追加投资</u>	<u>减少投资</u>	<u>权益法下确认</u>	<u>其他综合收益</u>	<u>其他权益变动</u>
				<u>的投资收益</u>	<u>调整</u>	

(1) 联营企业

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收益 调整	其他权益变动
广州百神文化传播有 限公司	4,800,000.00	-	-	-	-	-
上海菜花文化传媒有 限公司	3,000,000.00	-	-	-	-	-
上海益采信息技术有 限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-
厦门大象映画文化传 播有限公司	<u>1,500,000.00</u>	=	=	=	=	=
合计	<u>11,300,000.00</u>	=	=	=	=	=

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备		期末账面余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额	
(1) 联营企业							
广州百神文化 传播有限公司	-	-	-	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	-
上海菜花文化 传媒有限公司	-	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	-
上海益采信息 技术有限公司	-	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	-
厦门大象映画 文化传播有限 公司	=	=	=	<u>1,500,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>	=
合计	=	=	=	<u>11,300,000.00</u>	<u>11,300,000.00</u>	<u>11,300,000.00</u>	=

9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	2,096,500.00	2,096,500.00
其中：权益工具投资	2,096,500.00	2,096,500.00

10、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
(1) 账面原值		
期初余额	44,613,746.91	44,613,746.91
本期增加金额	2,285,294.92	2,285,294.92

项目	房屋租赁	合计
其中：新增租赁	2,285,294.92	2,285,294.92
企业合并增加	-	-
本期减少金额	5,800,676.51	5,800,676.51
其中：租赁到期	5,800,676.51	5,800,676.51
租赁终止	-	-
期末余额	41,098,365.32	41,098,365.32
(2) 累计折旧		
期初余额	25,559,208.96	25,559,208.96
本期增加金额	4,380,407.96	4,380,407.96
其中：计提	4,380,407.96	4,380,407.96
企业合并增加	-	-
本期减少金额	5,800,676.51	5,800,676.51
其中：租赁到期	5,800,676.51	5,800,676.51
租赁终止	-	-
期末余额	24,138,940.41	24,138,940.41
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	16,959,424.91	16,959,424.91
期初账面价值	19,054,537.95	19,054,537.95

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	303,137.88	779,816.52	191,172.75	-	891,781.65

12、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
坏账准备	7,359,548.95	1,106,962.53	9,096,852.79	1,369,930.72
预计负债	18,249,815.50	2,737,472.33	18,249,815.50	2,737,472.33
可抵扣亏损	<u>43,247,025.96</u>	<u>6,487,053.89</u>	<u>22,143,329.46</u>	<u>3,321,499.42</u>
合计	<u>68,856,390.41</u>	<u>10,331,488.75</u>	<u>49,489,997.75</u>	<u>7,428,902.47</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
可抵扣暂时性差异	23,161,547.96	22,717,319.18
可抵扣亏损	<u>12,964,225.51</u>	<u>6,500,310.14</u>
合计	<u>36,125,773.47</u>	<u>29,217,629.32</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

<u>年份</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>	<u>备注</u>
2023	-	-	
2024	-	-	
2025	-	-	
2026	2,674,513.46	2,674,513.46	
2027	2,641,216.52	2,782,369.22	
2028	2,909,909.43	-	
2029	-	-	
2030	955,127.11	1,043,427.46	
2031	-	-	
2032	-	-	
2033	<u>3,783,458.99</u>	-	
合计	<u>12,964,225.51</u>	<u>6,500,310.14</u>	

13、短期借款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
保证借款	221,300,000.00	208,150,000.00
信用证借款	5,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	<u>141,473.33</u>	<u>212,106.69</u>
合计	<u>226,441,473.33</u>	<u>218,362,106.69</u>

14、应付账款

(1) 应付账款列示

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付媒介及其他供应商款项	69,995,146.48	72,628,422.89

(2) 截至期末，本集团无超过 1 年的重要应付账款。

15、合同负债

(1) 合同负债情况

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
预收业务款	17,235,363.58	22,268,255.73

(2) 截止期末，本集团无账龄超过 1 年的重要合同负债。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	24,529,434.24	65,540,376.40	73,044,979.15	17,024,831.49
离职后福利-设定提存计划	610,321.51	7,013,412.81	7,049,928.38	573,805.94
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>25,139,755.75</u>	<u>72,553,789.21</u>	<u>80,094,907.53</u>	<u>17,598,637.43</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	23,964,917.69	55,914,171.69	63,387,071.42	16,492,017.96
职工福利费	-	1,987,636.62	1,987,636.62	-
社会保险费	374,211.55	4,245,340.09	4,267,716.11	351,835.53
其中：医疗保险费	367,911.98	4,159,748.08	4,181,744.08	345,915.98
工伤保险费	6,299.57	85,592.01	85,972.03	5,919.55
其他	-	-	-	-
住房公积金	190,305.00	3,393,228.00	3,402,555.00	180,978.00
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>24,529,434.24</u>	<u>65,540,376.40</u>	<u>73,044,979.15</u>	<u>17,024,831.49</u>

(3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险	591,786.13	6,797,696.86	6,833,103.49	556,379.50
失业保险费	18,535.38	215,715.95	216,824.89	17,426.44
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>610,321.51</u>	<u>7,013,412.81</u>	<u>7,049,928.38</u>	<u>573,805.94</u>

17、应交税费

<u>税种</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
个人所得税	448,982.53	2,232,929.55
增值税	715,040.21	293,049.22
印花税	161,460.25	90,017.44
企业所得税	48,668.53	18,163.60
城市维护建设税	35,769.35	4,572.20
教育费附加及其他	35,715.19	36,544.62
其他	<u>4,400.97</u>	=
合计	<u>1,450,037.03</u>	<u>2,675,276.63</u>

18、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>1,138,961.92</u>	<u>1,556,045.67</u>
合计	<u>1,138,961.92</u>	<u>1,556,045.67</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
代扣代缴险金	512,979.77	1,037,670.52
应付经营性费用	464,282.15	356,675.15
往来款	-	-
其他	<u>161,700.00</u>	<u>161,700.00</u>
合计	<u>1,138,961.92</u>	<u>1,556,045.67</u>

② 截止期末，本集团无超过 1 年的重要的其他应付款。

19、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债	7,947,758.10	8,144,118.67

20、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
暂估销项税	27,763,548.36	22,441,224.82
已背书未到期票据	=	<u>155,000.00</u>
合计	<u>27,763,548.36</u>	<u>22,596,224.82</u>

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	8,967,376.70	11,438,624.65
其中：未确认融资费用	942,968.16	542,540.95

22、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼赔款的风险准备（注）	18,249,815.50	18,249,815.50	按期望值确认

注：诉讼赔款的风险准备详见附注十三、2、或有事项。

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他(注)	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	222,958,020.69	-	-	222,958,020.69
其他资本公积	95,216,621.12	=	=	95,216,621.12
合计	318,174,641.81	=	=	318,174,641.81

25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-182,621.57	-200,404.08	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-182,621.57	-200,404.08	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	-182,621.57	-200,404.08	-	-

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费 用	税后归属于母 公司(B)	税后归属于少 数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-200,404.08	-	-383,025.65
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-200,404.08	-	-383,025.65
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	-	-200,404.08	-	-383,025.65

26、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	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,131,776.34	2,877,504.82
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	43,131,776.34	2,877,504.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,437,267.71	42,893,092.38
减：提取法定盈余公积	-	2,638,820.86
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	50,569,044.05	43,131,776.34

28、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及成本

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	720,341,306.60	640,914,486.27	705,881,571.65	627,100,508.59
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>720,341,306.60</u>	<u>640,914,486.27</u>	<u>705,881,571.65</u>	<u>627,100,508.59</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

<u>产品名称</u>	<u>本期发生额</u>	
	营业收入	营业成本
数字化内容营销	671,522,464.07	627,418,381.82
数字化效果营销	12,555,310.65	4,751,722.19
内容数据管理与运营	<u>36,263,531.88</u>	<u>8,744,382.26</u>
合计	<u>720,341,306.60</u>	<u>640,914,486.27</u>

29、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
印花税	264,478.84	243,131.41
城市维护建设税	123,774.51	50,922.21
教育费附加及其他	<u>175,533.16</u>	<u>52,023.84</u>
合计	<u>563,786.51</u>	<u>346,077.46</u>

30、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	16,079,852.10	15,438,272.28
房屋租赁	1,402,542.69	1,725,328.99
业务招待费	1,161,489.15	1,101,587.04
销售业务费	882,623.62	622,022.37
办公费	782,365.36	991,814.00
差旅费	606,997.89	469,671.30
折旧与摊销	<u>48,674.45</u>	<u>48,080.08</u>
合计	<u>20,964,545.26</u>	<u>20,396,776.06</u>

31、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	16,824,596.03	16,445,022.87
房屋租赁	1,653,384.38	1,476,714.05
中介机构费	1,092,983.79	997,283.01

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
办公费	1,072,583.86	1,322,364.78
差旅费	280,852.17	347,012.65
业务招待费	100,853.14	148,915.16
折旧与摊销	54,067.66	196,919.91
其他	<u>12,287.90</u>	<u>23,113.21</u>
合计	<u>21,091,608.93</u>	<u>20,957,345.64</u>

32、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	24,025,982.96	24,181,971.84
研发信息技术费	4,814,106.85	4,782,525.16
办公费	966,461.16	553,427.19
房屋租赁	557,483.04	843,963.41
差旅费	206,584.02	287,404.37
折旧与摊销	88,430.64	119,698.55
业务招待费	<u>55,140.09</u>	<u>86,928.90</u>
合计	<u>30,714,188.76</u>	<u>30,855,919.42</u>

33、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	5,317,546.81	5,371,729.02
减：利息收入	401,590.16	338,421.34
汇兑损益	40.00	-
手续费及其他	<u>142,037.29</u>	<u>173,837.22</u>
合计	<u>5,058,033.94</u>	<u>5,207,144.90</u>

34、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
增值税加计抵减	-	3,499,295.47
政府补助	1,362,379.90	871,000.00
个税手续费返还	<u>102,964.61</u>	<u>55,874.06</u>
合计	<u>1,465,344.51</u>	<u>4,426,169.53</u>

35、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
权益法核算的长期股权投资收益	-	
处置长期股权投资产生的投资收益	575,559.47	591,264.22

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	
理财产品收益	406,094.89	=
合计	<u>981,654.36</u>	<u>591,264.22</u>

36、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	42,462.71	-74,353.97
其他应收款坏账损失	<u>1,249,632.85</u>	
合计	<u>1,292,095.56</u>	<u>-74,353.97</u>

37、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
资产报废	5,142.74	-	5,142.74
税收滞纳金	-		-
其他	<u>100.30</u>	<u>1.8</u>	<u>100.30</u>
合计	<u>5,243.04</u>	<u>1.8</u>	<u>5,243.04</u>

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	52,881.60	248,532.75
递延所得税费用	<u>-2,902,586.28</u>	
合计	<u>-2,849,704.68</u>	<u>248,532.75</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	4,789,626.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	718,444.00
子公司适用不同税率的影响	155,306.81
调整以前期间所得税的影响	-154,024.19
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,392.55
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	586,180.76
研发费用加计扣除的影响	<u>-4,181,004.62</u>
所得税费用	<u>-2,849,704.68</u>

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,639,331.35	5,820,803.82
加：资产减值准备	-	
信用减值准备	-1,292,095.56	74,353.97
固定资产折旧	-	
使用权资产折旧	4,380,407.96	4,506,879.09
无形资产摊销	-	
长期待摊费用摊销	191,172.75	163,726.06
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)	5,142.74	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-16,232.05	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,317,586.81	5,371,729.02
投资损失(收益以“-”号填列)	-981,654.36	-591,264.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,902,586.28	-
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)	-20,392,485.79	-101,784,299.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-31,094,318.49	22,436,031.58
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-39,145,730.92	-64,002,024.79
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	
1 年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	40,221,054.15	35,176,034.40
减：现金的期初余额	81,736,110.53	28,263,933.95
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	-41,515,056.38	6,912,100.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	40,221,054.15	32,176,034.40
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	39,410,569.92	31,329,030.65
可随时用于支付的其他货币资金	810,484.23	847,003.75

项目	期末余额	期初余额
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	40,221,054.15	32,176,034.40

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	1,500,000.00	3,000,000.00	信用证保证金

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,500,000.00	1,500,000.00	保证金	信用证借款保证金

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,000,000.00	3,000,000.00	保证金	信用证借款保证金

七、合并范围的变更

1、处置子公司

公司名称	成立时间	注册资本	持股比例	变更原因
北京新榜企业管理服务有限公司	2018-05-17	100 万人民币	100.00%	注销

2、新设子公司

2024 年 2 月 23 日新设子公司长沙亿万星河文化传媒有限公司，以货币形式出资 1,000,000.00 元人民币，占注册资本的 100.00%。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海博选优采文化传播 有限公司	上海市	上海市	数字化内容营销	100%	-	投资设立
北京新榜信息科技有限 公司	北京市	北京市	数字化内容营销、 数字化效果营销	100%	-	非同一控制下企业 合并

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海仟人仟面企业管理咨询有限公司	上海市	上海市	数字化内容营销	100%	-	投资设立
上海欣榜尚世信息科技有限公司	上海市	上海市	会展服务相关	100%	-	投资设立
上海欣榜加塑网络科技有限公司	上海市	上海市	对外投资	63.83%	-	投资设立
长沙亿万星河文化传媒有限公司	湖南省	湖南省	数字化内容营销	100.00%	-	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方法
				直接	间接	
上海菜花文化传媒有限公司	上海市	上海市	电商运营	14.96%	-	权益法
上海益采信息技术有限公司	上海市	上海市	软件服务	12.66%	-	权益法
上海阅竞网络科技有限公司	上海市	上海市	视频剪辑	7.37%	-	权益法
广州百神文化传播有限公司	广东省	广东省	文化娱乐	-	7.66%	权益法
厦门大象映画文化传播有限公司	福建省	福建省	视频制作	-	2.87%	权益法

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
企业扶持资金	1,032,000.00	871,000.00
其他补贴	330,379.90	
合计	1,362,379.90	871,000.00

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手主要是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司设定相关政策以控制信用风险敞口，执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

公司于每个资产负债表日审核分组别的应收款的回收情况，按预期信用损失率计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。截至 2024 年 6 月 30 日，公司 425,763,099.13 的应收账款账龄在 0-6 个月以内，不存在重大的信用逾期风险。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本集团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。管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 1,485.00 万元。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1 年以内	1 年至 3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	226,441,473.33	226,441,473.33	-	-
应付账款	69,995,146.48	69,995,146.48	-	-
其他应付款	1,138,961.92	1,138,961.92	-	-
其他流动负债	6,971,476.87	6,971,476.87	-	-

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债截止 2024 年 6 月 30 日的公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
应收款项融资	-	-	76,222,104.63	76,222,104.63
其他非流动金融资产	-	-	2,096,500.00	2,096,500.00

十二、关联方及关联交易

1、本集团的母公司情况

本集团最终控制方是徐俊先生。

2、本集团的子公司情况

公司子公司情况详见本报告附注八“1、在其他主体中的权益”。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注八“2、在合营企业或联营企业中的权益”

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
上海谏识企业管理有限公司	同受最终控制人控制
宁波梅山保税港区贰山芭芭股权投资合伙企业(有限合伙)	同受最终控制人控制
湖北易及文化传播有限公司	同受最终控制人控制
宁波远识投资管理合伙企业(有限合伙)	同受最终控制人控制
宁波梅山保税港区浦晓陈行股权投资合伙企业(有限合伙)	同受最终控制人控制
宁波览闻投资管理合伙企业(有限合伙)	同受最终控制人控制
上海易及文化传播有限公司	实际控制人徐俊之母亲朱月仙持股 100.00%的企业
苏州骏赐股权投资中心（有限合伙）	持有本公司股份超过 5%的股东
宁波欣博投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份超过 5%的股东
上海慧影投资中心（有限合伙）	持有本公司股份超过 5%的股东
宁波华盖德辉股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份超过 5%的股东
张丹	公司实际控制人的配偶

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

担保方或反担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐俊、张丹	20,000,000.00	2023/2/25	2027/2/25	否
徐俊	50,000,000.00	2024/6/21	2029/6/21	否
徐俊、张丹	10,000,000.00	2023/1/18	2027/1/17	否
徐俊、张丹	10,000,000.00	2023/1/18	2027/1/17	否
徐俊	50,000,000.00	2023/11/1	2026/11/1	否
徐俊	30,000,000.00	2021/5/24	2029/5/24	否
徐俊、张丹	50,000,000.00	2022/2/21	2030/2/20	否
徐俊、张丹	10,000,000.00	2021/10/26	2033/10/26	否
徐俊、陈维宇、李建伟、阳钊	4,000,000.00	2022/5/24	2027/5/23	是
徐俊、张丹、李建伟	4,000,000.00	2022/5/24	2027/5/23	是
徐俊、张丹	30,000,000.00	2022/1/13	2026/1/12	是

<u>担保方或反担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
徐俊、张丹	10,000,000.00	2022/1/24	2026/1/23	是
徐俊、张丹	5,000,000.00	2022/1/24	2026/1/23	是
徐俊	18,000,000.00	2020/4/26	2027/4/27	是
徐俊、张丹	10,000,000.00	2021/1/25	2025/1/25	是
徐俊、张丹	10,000,000.00	2021/1/22	2025/1/21	是
徐俊、张丹	2,000,000.00	2021/11/22	2029/11/22	是

(2) 关联租赁情况

① 本集团作为承租方

<u>出租方名称</u>	<u>支付的租金</u>		<u>承担的租赁负债利息支出</u>		<u>增加的使用权资产</u>	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海易及文化传播有限公司	270,000.00	270,000.00	18,816.94	29,188.84	-	-

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本期末本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼形成的或有事项及其财务影响

<u>原告</u>	<u>被告</u>	<u>案由</u>	<u>受理法院</u>	<u>标的的金额</u>	<u>案件进展情况</u>
南京分布文化发展有限公司	上海新榜信息技术股份有限公司、网易（杭州）网络有限公司、广州网易计算机系统有限公司	网络传播侵权责任	江苏省南京市中级人民法院、江苏省高级人民法院	3,649.96 万元	一审已判决，公司败诉

2021 年 6 月，江苏省南京市中级人民法院出具（2020）苏 01 民初 340 号、（2020）苏 01 民初 339 号民事判决书，认定新榜信息及网易（杭州）网络有限公司、广州网易计算机系统有限公司向南京分布文化发展有限公司承担网络传播侵权责任。公司认为该判决属于事实认定及法律适用错误，已经向江苏省高级人民法院提起上诉。公司对各种判决结果的概率进行估计，按照一审判决金额，计算诉讼赔款的期望值并确认预计负债。

十四、资产负债表日后事项

本报告期末公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本报告期末公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	410,730,549.00	377,428,796.79
7个月至1年（含1年）	6,536,955.47	13,564,866.88
1至2年（含2年）	2,700,834.79	5,129,447.45
2至3年（含3年）	1,094,780.20	1,010,592.63
3年以上	972,969.68	972,969.68
合计	422,036,089.14	398,106,673.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	1,983,562.31	0.47%	1,983,562.31	100.00%	-
按组合计提坏账准备	420,052,526.83	99.53%	2,632,624.04	0.63%	417,419,902.79
合计	422,036,089.14	100.00%	4,616,186.35	1.09%	417,419,902.79

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	1,983,562.31	0.50%	1,983,562.31	100.00%	-
按组合计提坏账准备	396,123,111.12	99.50%	3,063,601.79	0.77%	393,059,509.33
合计	398,106,673.43	100.00%	5,047,164.10	1.27%	393,059,509.33

① 按单项计提坏账准备：

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
上海精思锐教育培训有限公司	1,010,592.63	1,010,592.63	100.00%	预计无法收回
奢雅品牌策划（上海）有限公司	762,000.00	762,000.00	100.00%	预计无法收回
上海妍和文化传播有限公司	210,969.68	210,969.68	100.00%	预计无法收回
合计	1,983,562.31	1,983,562.31	100.00%	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
6个月以内（含6个月）	402,087,302.50	2,010,436.52	0.50%
7个月至1年（含1年）	6,536,955.47	326,847.77	5.00%
1至2年（含2年）	2,700,834.79	270,083.48	10.00%
2至3年（含3年）	84,187.57	25,256.27	30.00%
3年以上	=	=	-
合计	<u>411,409,280.33</u>	<u>2,632,624.04</u>	0.64%

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款-坏账准备	5,047,164.10	-430,977.75	-	-	-	4,616,186.35

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司名称	应收账款期末余额	占总金额比例	坏账准备期末余额
欧莱雅（中国）有限公司	128,709,889.98	30.50%	643,549.45
雅诗兰黛（上海）商贸有限公司	44,507,389.90	10.55%	222,536.95
北京京东世纪贸易有限公司	33,358,191.04	7.90%	166,790.96
资生堂（中国）投资有限公司	25,552,010.30	6.05%	127,760.05
云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司	<u>22,594,603.24</u>	<u>5.35%</u>	<u>112,973.02</u>
合计	<u>254,722,084.46</u>	<u>60.35%</u>	<u>1,273,610.42</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>189,542,149.14</u>	<u>162,135,270.75</u>
合计	<u>189,542,149.14</u>	<u>162,135,270.75</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	156,111,134.75	129,025,591.55
7个月至1年（含1年）	26,087,988.64	32,737,426.78
1至2年（含2年）	9,142,845.91	2,804,672.58
2至3年（含3年）	477,167.63	577,167.63
3年以上	<u>436,073.00</u>	<u>986,073.00</u>

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>192,255,209.93</u>	<u>166,130,931.54</u>

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
返利款	83,084,761.58	107,567,691.02
往来款	103,869,131.53	46,269,984.64
未投放消耗的虚拟币	5,462.11	9,245,369.43
押金及保证金	5,185,330.45	3,027,886.45
备用金及其他	<u>110,524.26</u>	<u>20,000.00</u>
合计	<u>192,255,209.93</u>	<u>166,130,931.54</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	
	失	失(未发生信用减值)	失(已发生信用减值)	
期初余额	3,155,660.79	-	840,000.00	3,995,660.79
期初余额在本期				
-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	-442,600.00	-	-	-442,600.00
本期转回	-	-	840,000.00	840,000.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,713,060.79	-	-	2,713,060.79

④ 坏账准备的情况

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	
其他应收款-坏账准备	3,995,660.79	-442,600.00	840,000.00	-	-	2,713,060.79

⑤ 本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
上海欣榜尚世信息科技有限公司	往来款	42,201,816.60	6 个月以内	21.95%	-
北京新榜信息科技有限公司	往来款	32,686,853.77	6 个月以内、7 至 12 个月	17.00%	-
上海博选优采文化传播有限公司	往来款	26,380,461.16	6 个月以内	13.72%	-
重庆麦芽传媒有限公司	返利款	2,832,095.40	0-6 个月、7-12 个月、1-2 年	1.47%	14,621.48
江苏瞬视而为信息科技有限公司	返利款	<u>2,635,095.00</u>	6 个月以内	<u>1.37%</u>	<u>13,175.48</u>
合计		<u>106,736,321.93</u>		<u>55.51%</u>	<u>27,796.96</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	37,000,000.00	14,870,281.10	22,129,718.90	37,000,000.00	14,870,281.10	22,129,718.90
对联营、合营企业投资	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	=	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	=
合计	<u>42,000,000.00</u>	<u>19,870,281.10</u>	<u>22,129,718.90</u>	<u>42,000,000.00</u>	<u>19,870,281.10</u>	<u>22,129,718.90</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备		期末账面余额
						期初余额	期末余额	
上海博选优采文化传播有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00
北京新榜信息科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-
上海欣榜加塑网络科技有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	4,870,281.10	4,870,281.10	1,129,718.90
上海仟人仟面企业管理咨询有限公司	<u>1,000,000.00</u>	=	=	<u>1,000,000.00</u>	=	=	=	<u>1,000,000.00</u>
合计	<u>37,000,000.00</u>	=	=	<u>37,000,000.00</u>	=	<u>14,870,281.10</u>	<u>14,870,281.10</u>	<u>22,129,718.90</u>

(2) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海菜花文化传媒有	3,000,000.00	-	-	-	-	-

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资收益	其他综合收益 调整	其他权益变动
限公司						
上海益采信息技术有	<u>2,000,000.00</u>	=	=	=	=	=
限公司						
合计	<u>5,000,000.00</u>	=	=	=	=	=

(续上表)

投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备		期末账面余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额	
联营企业							
上海菜花文化	-	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	-
传媒有限公司							
上海益采信息	=	=	=	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>	=
技术有限公司							
合计	=	=	=	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>	=

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	717,872,599.32	639,932,667.33	698,020,294.14	624,280,454.77
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>717,872,599.32</u>	<u>639,932,667.33</u>	<u>698,020,294.14</u>	<u>624,280,454.77</u>

(2) 主营业务收入成本(分类别)

产品名称	本期发生额	
	营业收入	营业成本
数字化内容营销	674,283,910.12	631,630,508.87
数字化效果营销	10,650,114.39	3,203,111.52
内容数据管理与运营	<u>32,938,574.81</u>	<u>5,099,046.94</u>
合计	<u>717,872,599.32</u>	<u>639,932,667.33</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品收益	406,094.89	=
合计	<u>406,094.89</u>	=

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
非流动资产处置损益	-5,142.74
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	249,129.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	997,886.41
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	840,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,786.00
非经常性损益合计	2,086,659.57
减：所得税影响数	234,192.63
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,852,466.94

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