



海唐新媒

NEEQ : 834687

北京海唐新媒文化科技股份有限公司



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、公司负责人段志敏、主管会计工作负责人陈敏及会计机构负责人（会计主管人员）陈敏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“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司主营业务是提供基于互联网与社交媒体的数字营销服务，行业内竞争激烈。为保守公司商业秘密，避免不正当竞争，公司与主要客户、供应商及其他合作伙伴签订了保密条款，最大限度保护合作伙伴及公司和股东利益，豁免披露公司主要客户、供应商及其他合作伙伴具体信息。

目录

第一节	公司概况	7
第二节	会计数据和经营情况	8
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动及股东情况	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	27
附件 I	会计信息调整及差异情况	86
附件 II	融资情况	86

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（如有）。
	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	北京市朝阳区光华路 22 号光华路 SOHO 一期 3 单元 8 层董事会办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、海唐、海唐公司、海唐新媒	指	北京海唐新媒文化科技股份有限公司
海唐广告	指	北京海唐国际广告有限公司
海融宋元	指	北京海融宋元企业顾问有限公司
畅游新媒	指	北京畅游新媒文化传播有限公司
海诚互动	指	北京海诚互动营销策划有限公司
新媒科技	指	北京海唐新媒科技有限责任公司
前海互联	指	深圳前海互联公关顾问有限公司
罗尼立创	指	北京罗尼立创文化传媒有限公司
盘云公司	指	海南盘云科技有限公司
盘宇公司	指	杭州盘宇科技有限公司
盘兴公司	指	浙江盘兴数智科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	北京海唐新媒文化科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京海唐新媒文化科技股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
北京证监局	指	中国证券监督管理委员会北京监管局
北交所	指	北京证券交易所
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期末、期末	指	2024年6月30日
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
期初、年初、上年期末	指	2023年12月31日
上期、上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元/万元	指	人民币元/万元
全链路	指	一种综合性的营销策略，涵盖从潜在客户首次接触品牌到最终完成购买的整个过程，核心在于通过整合各种传播渠道和营销手段，以提升品牌知名度、建立顾客忠诚度，并最终实现商业转化。
财关、财经公关	指	企业为了寻求和维护其在资本市场投资者和那些对投资者有重要影响的人士心目中特定形象和价值定位，而展开的一系列设计展示解释和沟通等公关推广活动，从而增强投资者持股信心，使其股票价格和上市公司真实价值相匹配。
品效合一	指	营销概念，强调在营销活动中同时实现品牌建设的效果和销售转化。“品效合一”中的“品”指的是品牌

		效应，即通过营销活动提升品牌知名度和影响力；而“效”则指的是销售转化，即通过营销活动直接促进产品的销售。
垂类用户	指	在特定垂直类目或细分赛道、专业领域中的用户群体，通常对某一特定领域有较高的兴趣和专业知识，他们的需求明确且相对较少。例如，在护肤这个大类目下，敏感肌护肤就是一个细分的垂类，而在这个垂类中的用户就是垂类用户。垂类用户的运营需要专业性，包括输出专业内容和用专业的姿态接触用户。
MCN	指	多频道网络（Multi-Channel Network, MCN），是与内容创作者合作或直接生产各种独特内容的任何实体或组织，并在发布内容的网络平台上执行业务和营销功能。MCN 不隶属于平台所有者或直接隶属于渠道本身。MCN 为网红和自媒体提供内容策划制作、宣传推广、粉丝管理、签约代理等各类服务。
KOL	指	英文 Key Opinion Leader 的缩写，关键意见领袖，是营销学上的概念，通常被定义为拥有更多更准确的产品信息，且为相关群体所接受或信任，并对该群体的购买行为有较大影响力的人。
TVC	指	原特指以电视摄像机为工具拍摄的电视广告影片。互联网时代来临后指高端摄影摄像拍摄的宣传广告片，已经不仅仅为电视广告影片。
元宇宙	指	利用科技手段进行链接与创造的，与现实世界映射与交互的虚拟世界，具备新型社会体系的数字生活空间。元宇宙具有社交性、沉浸式、强交互、用户创造等特点，为品牌营销触达、互动体验构建、用户运营和产品零售革新提供了巨大想象空间。
NFT	指	英文 Non-Fungible Token 的缩写，指非同质化代币，是用于表示数字资产（包括 jpg 和视频剪辑形式）的唯一加密货币令牌，可以买卖。NFT 是一种架构在区块链技术上的不可复制、篡改、分割的加密数字权益证明，是具有“稀缺性”和“唯一性”的数字藏品。
AR、增强现实	指	增强现实 (Augmented Reality, AR) 技术是一种将虚拟信息与真实世界巧妙融合的技术，广泛运用了多媒体、三维建模、实时跟踪及注册、智能交互、传感等多种技术手段，将计算机生成的文字、图像、三维模型、音乐、视频等虚拟信息模拟仿真后，应用到真实世界中，两种信息互为补充，从而实现真实世界的“增强”。
VR、虚拟现实	指	虚拟现实技术 (英文名称: Virtual Reality, VR)，又称虚拟实境或灵境技术，是 20 世纪发展起来的一项全新的实用技术。虚拟现实技术囊括计算机、电子信息、仿真技术，其基本实现方式是以计算机技术为主，利用并综合三维图形技术、多媒体技术、仿真技术、显

		示技术、伺服技术等多种高科技的最新发展成果，借助计算机等设备产生一个逼真的三维视觉、触觉、嗅觉等多种感官体验的虚拟世界，从而使处于虚拟世界中的人产生一种身临其境的感觉。
AIGC	指	AI Generated Content，是指利用人工智能技术来生成内容，AIGC也被认为是继UGC、PGC之后的新型内容生产方式，AI绘画、AI写作等都属于AIGC的分支。
ChatGPT	指	Chat Generative Pre-trained Transformer，是OpenAI研发的一款聊天机器人程序，于2022年11月30日发布。ChatGPT是人工智能技术驱动的自然语言处理工具，它能够基于在预训练阶段所见的模式和统计规律，来生成回答，还能根据聊天的上下文进行互动，真正像人类一样来聊天交流，甚至能完成撰写论文、邮件、脚本、文案、翻译、代码等任务。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京海唐新媒文化科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Haitang New Media Co.,LTD		
	Haitang Media Group		
法定代表人	段志敏	成立时间	2008年12月10日
控股股东	控股股东为（段志敏、 娄鉴朋）	实际控制人及其一致 行动人	实际控制人为（段志敏、 娄鉴朋），一致行动人为（ 段志敏、娄鉴朋）
行业（挂牌公司管理型 行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L725）-互联网广告服务（L7251）		
主要产品与服务项目	品牌管理、数字营销、内容策划与制作		
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	海唐新媒	证券代码	834687
挂牌时间	2015年12月10日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	42,262,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是 否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	窦铮	联系地址	北京市朝阳区光华路22号光 华路 SOHO 一期3单元8层
电话	010-59006280	电子邮箱	douzheng@haitanggroup.com
传真	010-59006599		
公司办公地址	北京市朝阳区光华路 22号光华路 SOHO 一期 3单元8层	邮政编码	100020
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101086835834433		
注册地址	北京市海淀区阜外亮甲店1号恩济西园产业园孵化区228室		
注册资本（元）	42,262,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

1. 商业模式

本公司是处于广告行业的服务提供商，拥有创新品牌营销体系和媒体等资源生态体系，为新能源汽车、消费、科技、金融、大健康等多个行业头部客户提供数字化、全链路、创意性、高效率的整合营销和广告服务。公司通过比稿竞标、商业谈判等方式开拓业务，收入来源是向客户收取服务费。

公司是国内专业领先的、致力于品牌和效果营销的智能数字创意整合营销服务商，以“成为算法时代的智能营销科技公司”为愿景，以“为企业客户定制适合中国市场的营销解决方案”为使命，以效果营销和数字营销为双核心专业理念，在整合营销传播专业服务领域深耕发展，在营销效果量化、内容创意策划、项目高效执行管理上形成了优良口碑，长期为多个行业龙头企业提供品牌管理与整合营销传播综合服务。

近年来，公司顺应大数据时代和社交网络时代新特点，在持续强化策划、创意、内容、传播、执行等服务能力的同时，积极推动以数字技术为核心的营销科技转型升级，实现全链条服务覆盖，具备优秀的品牌管理、营销推广和广告投放能力，在对广告主智慧经营进行品牌营销赋能的基础上，形成了以内容创意和数字科技双轮驱动的智能数字创意整合营销发展模式。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。公司主要通过向客户提供品牌管理、数字营销、内容策划制作等公关服务（整合营销）获取收入。

(1) 品牌管理

品牌管理主要通过市场营销使客户形成对企业品牌和产品的认知。公司根据客户的年度或阶段性的品牌营销目标，通过市场调研和品牌诊断，为客户提供品牌营销及公共关系传播策略，并基于客户品牌的战略定位和整合营销传播策略，为客户提供一系列公共关系传播服务，主要包括年度营销、社会化营销、活动营销、CASE 营销、公益营销、危机管理和财经公关等内容，并在品牌营销过程中，实现向受众传播品牌关键信息，激发品牌情感共鸣，建立或维护品牌美誉，进而将受众向销售端引流，并最终达成购买转化，实现品效合一。

年度营销针对客户年度品牌公关需求，为其制定全年整合营销策略方案，并匹配与之最适合的服务团队，调配全集团资源，进行全年服务；社会化营销主要通过抖音、微信、微博、小红书等社会化媒体平台进行营销策划和品牌传播，并与网红、KOL、KOC 等广泛合作，通过社交媒体帮助客户精准定位目标用户；活动营销以创意、体验和高效执行为核心竞争力，提供高度定制化的数字化活动体验营销解决方案；CASE 营销围绕企业某一阶段独特需求，如品牌塑造、品牌拉新、节日大促等，量身定制企业公关营销方案，帮助客户达成营销目标；公益营销结合企业商业目的，量身定制企业公益项目，帮助打造企业知名度与美誉度，让公益项目为企业品牌形象保驾护航；危机管理提供企业危机公关策略，制定品牌危机管理体系，为企业多层级危机管理培训及服务；财经公关围绕企业上市前中后期，提供针对性财经公关服务，让企业市值与企业价值保持匹配。

(2) 数字营销

公司主要针对客户在不同数字媒体（如微博、微信、抖音、快手、小红书、B 站和搜索引擎）的营

销推广需求，为客户提供数字媒体传播内容的创意设计和代运营服务。在创意设计方面，公司为客户创意、设计、制作互动营销活动、互动小游戏、数字邀请函、H5 页面、自媒体内容创作等在数字媒体上使用的传播内容。代运营服务方面，主要是为客户在自媒体平台官方账号、品牌官网、微信公众号、论坛等数字自媒体上提供运营服务，通过持续的内容更新、事件和活动营销策划，为客户在数字自媒体上吸纳和扩大品牌的用户和粉丝群体，提升用户和粉丝群体对于品牌和产品的体验好感度与评价，并激发用户和粉丝向其周围的人群扩散，提升营销活动参与活跃度，强化客户品牌与用户粉丝群体之间的粘性。

公司紧紧围绕自媒体运营目标，建立包含营销策略、内容话题、组合资源、节奏规划、深度执行和服务团队在内的自媒体运营六维矩阵模型，保障自媒体运营效果。

(3) 内容策划与制作

内容策划与制作能力是公司服务获得客户认可，保持业务快速增长的核心竞争力之一。该业务板块既服务于公司其他业务，也根据客户需求，直接面向客户策划、设计和制作各种广告形式的传播内容，例如短视频、直播、企业宣传片、微电影、TVC 广告、平面广告、海报、品牌广告、销售终端的宣传物料、产品画册、品牌的视觉设计等。公司视频产品覆盖专业级宣传片、TVC、类型影片、创意短片和短视频等。

公司内容创意策划顺应新兴媒体迭代趋势，紧跟时代潮流，紧贴传播热点，紧抓 AI 等新技术新工具应用，既注重客户需求的个性化，又注重受众群体的友好度，最终实现基于优质创意内容的传播效果持续提升。公司持续聚焦泛娱乐化内容，致力于抖音、快手、B 站等视频内容创意制作，从品效转化角度进一步将内容的娱乐性与市场需求、客户需求融合。

2. 经营计划实现情况

(1) 基本情况

报告期内，公司实现营业收入 132,959,978.02 元，与上年同期相比增加 23.66%，主要因公司服务团队持续扩大，服务能力不断提升，服务水平获得客户的广泛认可，同时，公司加大了客户开拓力度。

报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润为 12,995,947.44 元，与上年同期相比增加 25.91%，主要得益于本期信用减值损失的减少，本期因客户回款情况较好，转回或收回坏账准备较多，增加了本期利润。

(2) 客户情况

报告期内，公司主要客户集中在新能源汽车、消费、科技、金融、大健康等行业，客户多处于行业龙头地位。公司在客户群布局上始终致力于服务平台型、生态型、科技型 and 新能源、新消费、数字经济等新经济产业的头部客户、优质金融、国企客户、全球 500 强客户等，为优秀企业提供优质服务一直以来都是公司最基本的客户策略。

报告期内，公司客户结构保持相对稳定多元，为大型客户提供全链路整合营销服务的专业水平进一步提升。此外，公司持续加大优质新客户开拓力度。

(3) 创新与能力建设

公司是算法时代国内相对领先的智能营销科技公司，构建了以科技力、创新力、内容力为驱动的三位一体品牌智能营销体系。以消费者洞察大数据、市场研究分析工具及品牌方法论工具系统，为客户开发系统性品牌营销解决方案；基于主流广告投放平台大数据，提供能够精准触达受众且富有想象力的品牌创意，不断创新营销新玩法新场景；通过公司内容和创意策划团队的学习升级，持续输出优质内容创

意；基于广告投放平台人群画像、精准触达及效果实时监测能力的加持，为客户提供最优质的营销效果及转化。

公司基于强大的海唐资源生态体系，持续打造一站式解决客户效果营销需求的综合能力。在媒体生态构建方面，依托公司媒体基因团队和国内强势媒体资源，公司拥有权威媒体、社交媒体、自媒体等组成的强大的媒体矩阵，可满足不同类型业务需求，且多家媒体及内容平台均为公司客户，媒体生态可更好助力客户整合传播。在内容策划方面，公司持续引进并提升专业人员业务水平，不断提升在优质创意策划与内容 IP 话题生产、制造与传播等方面的能力。在视频制作方面，公司拥有专业视频团队，视频作品百余条，具备微电影、TVC、创意视频、概念短视频的制作能力。

公司持续关注科技创新，不断以数字化和智能化为代表的数字营销技术替代传统营销方式，积极关注元宇宙、智慧传播、智能分析等领域研发创新，不断提高系统管理、大数据分析等核心技术在营销领域的应用水平，积极探索人工智能、虚拟现实技术、增强现实技术等前沿技术在营销领域的创新应用，通过技术创新的整合应用，提升为客户提供创意营销、科技营销、智慧营销、精准营销的综合服务能力。公司在线上营销服务过程中积累了丰富的直播发布会、品牌直播、带货直播、多人多地同时线上互动直播、绿幕抠像直播等前期策划、中期执行和后期传播经验，熟练掌握直播技术和对接技巧，搭建了成熟的数字化线上业务体系。公司具有基于 VR、AR、人工智能技术打造虚实结合元宇宙空间，发行 NFT 等元宇宙营销经验。

报告期内，公司进一步加强 AIGC 生成式人工智能在营销业务中的应用，通过自动绘图、自动写稿等人工智能工具的应用，有效提升业务效率和服务质量。

(4) 融资与上市

报告期内，公司融资能力继续提升，银企合作持续深入优化。公司营业收入持续快速增长，对增量流动资金产生一定需求。公司高成长性以及创新特征获得众多银行认可与支持，融资规模和授信规模双双增长，融资成本持续降低，为公司快速高质量发展提供了充足的增量运营资金支持。

未来，公司将继续加强对国际形势、宏观经济等整体发展环境的研判，在业务快速增长的同时，积极关注财务杠杆风险和经营稳健性，通过加强应收账款管理，提高与供应商账期谈判话语权等方式，提高资金使用效率，合理控制银行贷款使用规模，优化授信结构和授信模式，同时积极探索股权融资等多种融资方式，努力构建平衡稳健的优质高效融资体系。

报告期内，因国内资本市场持续低迷，监管部门收紧发行上市入口，综合考虑国内资本市场环境和公司发展战略，公司调整了原发行上市计划，终止了北交所上市辅导。

(二) 行业情况

根据股转公司挂牌公司管理型行业分类结果，公司属于租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L725）-互联网广告服务（L7251）。根据国家统计局《战略性新兴产业分类（2018）》，公司所处行业对应的战略性新兴产业分类名称为“数字创意与融合服务”。

2022 年 4 月 22 日，国家市场监督管理总局印发《“十四五”广告产业发展规划》，“十四五”期间，我国将优化政策供给，激发产业活力，鼓励创新驱动，促进产业升级，优化产业结构，提高专业水平，促进产业整合，提升服务能力，全方位促进广告行业向专业化和价值产业链高端延伸。

为更好地为互联网广告业健康发展营造良好的市场环境，市场监管总局印发《互联网广告管理办法》，于 2023 年 5 月 1 日起施行。《办法》施行一年多来，进一步明确广告主、互联网广告经营者和发布者、互联网信息服务提供者等相关主体责任，为维护互联网广告市场秩序提供了有力的制度支撑。

监管与服务并重，各地贯彻落实《办法》的过程中不断探索创新政策助企暖企，努力解决互联网广告经营主体遇到的发展难题，积极营造良好营商环境。

广告业是经济发展的“晴雨表”和“助推器”，反映市场活力与信心，也关系亿万消费者切身利益。市场监管总局对 857 户广告业头部企事业单位开展的统计调查显示，上半年上述单位实现广告业务收入 6485 亿元，同比增长 4.0%。头部企事业单位的互联网广告发布收入达 2958.2 亿元，同比增长 14.8%，其中，移动互联网广告发布收入 2630.4 亿元，同比增长 26.3%，互联网广告发布业务在各类媒体发布业务总量中占比近 80%。目前，互联网平台已成为广告的主要载体和传播渠道，广告收入成为平台资源变现的重要途径，是支持平台企业开展科技创新、模式创新的重要资金来源。上半年，广告业务收入前 10 位的企业均为互联网平台相关经营主体，其广告业务收入合计超过 2000 亿元，同比增长 35.6%，高于行业平均增速。互联网平台广告收入迅速增长，成为拉动行业发展的重要力量。上半年，广告主继续加大市场推广力度，有效促进产品和服务销售。社会消费品零售总额同比增长 3.7%，呈现出稳健增长态势和多样化的趋势。大规模设备更新和消费品以旧换新政策效应不断显现，新能源乘用车零售量达 411 万辆，同比增长 33.1%。升级类商品销售良好，通讯器材类、体育娱乐用品类等商品零售额同比分别增长 11.3%、11.2%。广告业持续发挥促进消费的积极作用。

根据 QuestMobile 最新发布的《2024 年互联网广告市场半年大报告》，2024 年上半年互联网广告市场规模达到 3514 亿元，同比增长 11.8%。这一增长得益于移动互联网用户的持续增长和用户黏性的提高，以及广告主投放策略的优化。上半年超过 6 成广告主投放媒介数量同比持平或增加。

央视市场研究（CTR）联合中国传媒大学广告学院与国家广告研究院共同发布的《2024 中国广告主营销趋势调查报告》显示，我国广告市场基于宏观环境变动展现出强适应性和韧性发展态势，2024 年整体复苏向好的同时，广告主期待未来发展有更高的确定性与更明确的方向，眼光向内，寻求长效高质量发展。广告主关注 AIGC 发展，紧跟应用场景扩展。2024 年预计近八成广告主会应用 AIGC，相比 2023 年提升 9 个百分点。其中，广告主使用 AIGC 主要体现在创意生成内容上，文生文、文生图、文生视频等基础功能为走量的营销提供方便。此外，创新营销玩法和数据收集、分析、市场洞察也是广告主应用 AIGC 的主要领域。

互联网广告行业整体呈现复苏态势，监管部门出台相关规划或办法有利于推动行业规范、可持续、高质量发展，公司作为行业具有一定影响力的服务提供者，预计将持续受益于行业增长与高质量发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 北京市“专精特新”认定依据为《关于推进北京市中小企业“专精特新”发展的指导意见》（京经信发〔2019〕86号）。公司于 2022 年 10 月被认定为北京市“专精特新”中小企业，证书编号为 2022ZJTX2477，有效期三年，2022.10-2025.10。</p> <p>2. 高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)。公司于 2022 年 12 月 30 日被继续认定为高新技术企业，证书编号为 GR202211008468，有效期三年。</p>

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	132,959,978.02	107,520,383.71	23.66%
毛利率%	22.23%	30.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,995,947.44	10,321,960.43	25.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,040,735.17	9,390,046.16	38.88%
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）	10.35%	8.79%	-
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）	10.39%	8.00%	-
基本每股收益	0.31	0.24	28.82%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	291,815,260.21	268,964,039.71	8.50%
负债总计	167,491,146.69	149,662,990.50	11.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	124,241,021.42	119,063,543.98	4.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.94	2.82	4.35%
资产负债率%（母公司）	56.07%	56.19%	-
资产负债率%（合并）	57.40%	55.64%	-
流动比率	1.72	1.78	-
利息保障倍数	7.13	11.07	-
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	36,443,619.35	5,500,206.57	562.59%
应收账款周转率	0.70	0.64	-
存货周转率	1.93	4.62	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.50%	0.69%	-
营业收入增长率%	23.66%	-41.28%	-
净利润增长率%	23.99%	-31.71%	-

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	69,528,225.89	23.83%	21,571,773.77	8.02%	222.31%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	129,938,666.14	44.53%	193,121,518.6	71.80%	-32.72%
交易性金融资产	2,901,104.11	0.99%	901,104.11	0.34%	221.95%
预付款项	2,245,078.52	0.77%	2,809,360.10	1.04%	-20.09%
其他应收款	3,387,992.70	1.16%	1,366,235.10	0.51%	147.98%
存货	72,028,155.32	24.68%	35,208,537.69	13.09%	104.58%
其他流动资产	804,023.75	0.28%	748,108.82	0.28%	7.47%
固定资产	22,623.20	0.01%	38,177.56	0.01%	-40.74%
使用权资产	6,408,300.02	2.20%	7,982,109.38	2.97%	-19.72%
无形资产	133,431.66	0.05%	124,977.35	0.05%	6.76%
递延所得税资产	4,417,658.90	1.51%	5,092,137.20	1.89%	-13.25%
短期借款	100,600,000.00	34.47%	83,574,360.35	31.07%	20.37%
应付账款	28,825,154.68	9.88%	42,384,378.15	15.76%	-31.99%
合同负债	14,020,271.07	4.80%	3,706,364.45	1.38%	278.28%
应付职工薪酬	3,395,188.29	1.16%	2,419,441.76	0.90%	40.33%
应交税费	5,526,691.35	1.89%	7,925,853.09	2.95%	-30.27%
其他应付款	7,968,037.13	2.73%	866,915.45	0.32%	819.13%
一年内到期的非流动负债	3,032,466.84	1.04%	2,980,679.14	1.11%	1.74%
租赁负债	3,298,320.89	1.13%	4,789,319.79	1.78%	-31.13%
递延所得税负债	825,016.44	0.28%	1,015,678.32	0.38%	-18.77%

项目重大变动原因

1. 货币资金增加 222.31%，主要因本期销售回款情况较好及银行借款存量增加所致。
2. 应收账款减少 32.72%，主要因本期销售回款情况较好所致。
3. 交易性金融资产增加 221.95%，主要因公司使用暂时闲置资金购买银行理财所致。
4. 其他应收款增加 147.98%，主要因业务规模扩大相应增加保证金、外部往来款、员工备用金等所致。
5. 存货增加 104.58%，主要因业务规模提高，尚未经客户验收确认项目对应的合同履行成本增加。
6. 固定资产减少 40.74%，主要因公司为轻资产公司，固定资产基数较小正常计提折旧所致。
7. 应付账款减少 31.99%，主要因本期销售回款较好相应增加供应商款项支付等所致。
8. 合同负债增加 278.28%，主要因已收或应收尚未向客户提供服务的客户对价增加所致。
9. 应付职工薪酬增加 40.33%，主要因随着公司业务规模的提高，职工薪酬相应增加所致。
10. 应交税费减少 30.27%，主要因应交增值税减少所致。

11. 其他应付款增加 819.13%，主要计提尚未发放的年度分红款所致。

12. 租赁负债减少 31.13%，主要因正常支付租赁费用所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	132,959,978.02	-	107,520,383.71	-	23.66%
营业成本	103,398,381.47	77.77%	74,743,905.45	69.52%	38.34%
毛利率	22.23%	-	30.48%	-	-
税金及附加	713,166.22	0.54%	252,984.69	0.24%	181.90%
销售费用	1,656,944.41	1.25%	10,787,209.96	10.03%	-84.64%
管理费用	9,862,800.44	7.42%	8,676,638.16	8.07%	13.67%
研发费用	1,728,132.47	1.30%	827,754.67	0.77%	108.77%
财务费用	2,633,796.70	1.98%	1,206,269.57	1.12%	118.34%
其他收益	28,902.93	0.02%	335,578.94	0.31%	-91.39%
投资收益（损失以“-”号填列）	0	0%	1,196,694.50	1.11%	-100.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,412,804.37	2.57%	-153,474.66	-0.14%	-
营业外收入	100,000.00	0.08%	5,000.00	0.00%	1,900.00%
营业外支出	169,736.83	0.13%	104,295.08	0.10%	62.75%
所得税费用	3,497,192.47	2.63%	1,948,444.43	1.81%	79.49%

项目重大变动原因

1. 营业成本增加 38.34%，主要因经营规模提升及直接人工成本增加所致。
2. 毛利率减少 8.25%，主要因与项目执行相关的直接人工成本增加所致。
3. 税金及附加增加 181.90%，主要因营业收入增加及增值税加计抵减政策到期所致。
4. 销售费用减少 84.64%，主要因与项目执行相关的直接人工薪酬不再计入销售费用所致。
5. 研发费用增加 108.77%，主要因研发人员薪酬增加所致。
6. 财务费用增加 118.34%，主要因短期借款增加相应增加利息费用及票据贴现手续费增加所致。
7. 其他收益减少 91.39%，主要因增值税加计抵减政策到期，本期不再享受该税收政策影响所致。
8. 投资收益减少 100%，上期收益主要因子公司注销所产生，本期无此事项。
9. 信用减值损失本期为正数，主要因客户回款较好，相应收回或转回坏账准备较多所致。
10. 营业外收入增加 1,900.00%，主要因基数较小，本期收到政府新三板挂牌补贴所致。
11. 营业外支出增加 62.75%，主要因基数较小，本期发生员工工伤补偿所致。
12. 所得税费用增加 79.49%，主要因利润总额增加及递延所得税费用增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	132,959,978.02	107,520,383.71	23.66%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	103,398,381.47	74,743,905.45	38.34%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
公关服务	132,959,978	103,398,381.47	22.23%	23.66%	38.34%	-8.25%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

公关服务营业成本比上年同期增加 38.34%，主要因经营规模提升及直接人工成本增加所致。

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	36,443,619.35	5,500,206.57	562.59%
投资活动产生的现金流量净额	-2,113,000.00	-823,822.95	-
筹资活动产生的现金流量净额	13,625,832.77	5,663,455.45	140.59%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额增加 562.59%，本期销售回款较好，且上期受盘云公司逾期未回款影响，基数较小。
2. 投资活动产生的现金流量净额：本期流出主要为使用临时闲置资金购买银行理财支出。
3. 筹资活动产生的现金流量净额增加 140.59%，主要因本期取得银行借款增加所致。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

北京海唐国际广告有限公司	控股子公司	广告投放和公关服务	5,000,000	15,037,645.66	-6,744,625.78	252,783.96	-2,561,751.02
北京海融宋元企业顾问有限公司	控股子公司	财经公关服务	1,000,000	12,604,914.05	2,192,549.65	669,773.60	-3,856,068.67

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
海唐新媒（上海）文化科技有限公司	新设	无重要影响。

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营，照章纳税，通过为社会创造财富、注重股东回报、关爱员工成长、合作共赢、参与社会公益活动等，积极履行企业社会责任。

公司不断完善劳动用工与福利保障相关管理制度，尊重和维护员工个人权益，通过多种渠道和途径改善员工工作环境，重视人才培训和培养，实现员工与公司的共同成长，切实维护员工的合法权益。

公司与银行等主要债权人保持良好的沟通和合作关系，积极保障主要债权人的知情权，并通过稳健经营，维护债权人利益。公司通过高水平的专业服务积极为客户品牌营销赋能，与供应商等外部合作伙伴建立良好的合作共赢关系，努力通过海唐生态体系建设实现公司与上下游合作伙伴的优势互补和共同成长。

公司重视股东回报，报告期内，公司完成 2023 年度权益分派，在经营规模和经营质量持续提升的同时，公司坚持以现金分红的方式直接回报广大投资者。

七、 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
核心技术人员变动风险	营销行业属于创意类、技术类和资源类人才密集型行业，其更新换代速度远超其他行业，对人才要求高，公司如果不能

	<p>留住现有的核心人才以及根据市场的快速发展引进新的人才，公司的创意和技术优势得不到良好的发挥，将面临竞争力降低的风险。</p> <p>公司将不断提升关键核心技术人员薪酬福利，完善绩效激励机制，实施内外部培训计划，提高员工的获得感、成就感和对公司的归属感、认同感和使命感。对于已经离职或有离职意向的核心技术人员，公司将做好工作交接，及时通过内部选拔或外部招聘等方式补充人才。</p>
<p>实际控制人控制的风险</p>	<p>截至报告期末，公司实际控制人、控股股东为段志敏、娄鉴朋，二人持股比例较高，为一致行动人，能对公司重大经营决策和董事会成员选举等进行控制。此外，段志敏同时担任公司董事长、总经理。因此，若实际控制人利用相关表决权、管理权对公司经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。二人于2023年6月30日再次签署了《一致行动协议书》，二人已多次延续或重新签署《一致行动协议书》，一致行动关系较为稳固，但若到期二人不能延续一致行动关系，有可能导致公司控制权变动。</p> <p>公司将严格遵守国家法律法规、规范性文件和内部治理与管理制 度，努力保障股东大会、董事会、监事会依法依规运行履职，强化公司内部管理和监督，避免实际控制人决策不当导致的管理风险。同时严格接受监管机构、主办券商及社会舆论等各种形式的外部监督，不断完善公司治理机制和内部控制机制。</p>
<p>公司规模较小的风险</p>	<p>公司与行业内领先企业相比仍属于成长阶段，资产规模较小，净利润较低。虽然公司加大开发优质客户、扩展业务渠道、壮大业务团队、优化公司服务质量，使得公司资产、业务规模总体呈现逐年上升趋势，但是如果公司在未来发展中，不能持续抓住市场机遇、快速扩大业务规模、增强盈利能力，会对公司的竞争力和抗风险能力产生一定风险。</p> <p>公司通过不断提升服务水平和服务效率，在核心客户中形成了良好的口碑，同时将继续加大新客户开拓力度，努力提升公司经营业绩和规模。此外，公司通过良好的银企合作，及时为公司快速增长提供了充足的补充流动资金，一定程度上弥补了公司规模较小的不足。</p>
<p>应收账款余额较大的风险</p>	<p>报告期末，公司应收账款较高，大部分账龄在一年以内。但如果公司的应收大客户款项由于行业系统性风险、自身经营风险等原因无法收回，可能发生大额坏账损失的风险。针对公司广告业务客户盘云公司、盘宇公司逾期未足额支付广告服务</p>

	<p>费用，公司已起诉至相关法院，尚未结案。</p> <p>随着公司规模进一步扩大，公司将沟通协调客户在项目执行前和执行中预付部分款项，并在项目结束后催促及时回款，加强应收账款管理，降低回款风险。对于个别逾期未回款的客户，公司将积极沟通协商，并适时通过诉讼等法律手段维护公司利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
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	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□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

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	31,591,893.19	25.43%
作为被告/被申请人	859,249.95	0.69%
作为第三人	0	0%
合计	32,451,143.14	26.12%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-022	原告/申请人	广告合同纠纷	否	17,341,883.19	否	已提起上诉
2024-024	原告/申请人	广告合同纠纷	否	16,940,964.55	否	上诉已受理

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼为公司短视频信息流效果广告业务客户盘云公司、盘宇公司逾期回款所引发。北京市海淀区人民法院一审判决盘云公司支付欠付款项 16,940,964.55 元并支付逾期利息损失，但未判决其唯一股东盘兴公司承担连带责任。公司认为盘兴公司作为盘云公司的唯一股东，存在财产不独立的情形，应承担连带责任，并就此已向北京市第一中级人民法院提起上诉。

本次诉讼有利于维护公司合法权益，最终判决结果、判决生效时间、被告履行判决义务的主观意愿和能力均具有一定的不确定性。公司已对案件涉及的应收账款按比例单独计提了减值准备，若未来不能及时收回涉案应收账款，存在进一步计提减值准备的可能。本次诉讼未对公司日常经营产生重大不利影响。

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公 司控股股 东、实际控 制人及其控 制的企业	是否履行 必要的决 策程序
					起始	终止			
1	海唐广告	3,000,000	0	3,000,000	2024年3月27日	2025年3月27日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	3,000,000	0	3,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

全资子公司海唐广告资产负债率较高，应收账款因客户原因出现逾期，若其自身资金不足以清偿到期贷款，公司将及时提供资金支持。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000	3,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	3,000,000	3,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为全资子公司海唐广告 300 万银行贷款提供担保,属于为资产负债率超过 70%的主体提供担保,不构成违规担保,对公司无不利影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	150,000,000	108,600,000
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
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

均为公司实际控制人、控股股东之一段志敏先生及其配偶为公司及子公司银行贷款提供担保或反担保,是公司日常经营获得外部补充流动资金的前提条件,有利于公司及时补充流动资金,扩大业务规模,对公司财务状况和经营成果具有积极影响。审议金额为股东大会审议通过的最高授权金额,交易金额为报告期借款本金最高金额。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2015年6月26日		发行	股改个人承诺	承诺据实缴纳个人所得税	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2015年7月1日		挂牌	关联交易承诺	《关于减少和规范关联方交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	关联交易承诺	《关于减少和规范关联方交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月31日		整改	资金占用承诺	坚决避免任何形式的资金占用等损害公司利益的行为发生。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	525,551.54	0.18%	诉讼
软件著作权	无形资产	质押	0	0%	为公司北京银行 400 万贷款提供反担保。
实用新型专利	无形资产	质押	0	0%	为公司南京银行 500 万贷款提供担保。
总计	-	-	525,551.54	0.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司与供应商因广告合同纠纷存在诉讼，对方诉前保全冻结了公司部分资金，其中 455,345.11 元因双方调解结案，截至本报告披露之日已经解除冻结。公司以一件软件著作权和一件实用新型专利为银行贷款提供反担保或担保，质押给相关金融机构，相关资产账面价值为 0。上述冻结和抵押对公司没有不利影响。

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	28,351,150	67.08%	2,362	28,353,512	67.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,291,000	52.74%	0	22,291,000	52.74%	
	董事、监事、高管	133,800	0.32%	2,362	136,162	0.32%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,910,850	32.92%	-2,362	13,908,488	32.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,500,000	31.94%	0	13,500,000	31.94%	
	董事、监事、高管	410,850	0.97%	-2,362	408,488	0.97%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		42,262,000	-	0	42,262,000	-	
普通股股东人数							62

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	段志敏	18,000,000	0	18,000,000	42.59%	13,500,000	4,500,000	0	0
2	娄鉴朋	17,791,000	0	17,791,000	42.10%	0	17,791,000	0	0
3	招商财富—宁波银行—国投泰康信托有限公司	2,520,000	0	2,520,000	5.96%	0	2,520,000	0	0
4	高晨	1,600,000	0	1,600,000	3.79%	0	1,600,000	0	0
5	陈敏	525,200	0	525,200	1.24%	393,900	131,300	0	0

6	孙丛慧	358,000	0	358,000	0.85%	0	358,000	0	0
7	潘信燃	280,000	-5,599	274,401	0.65%	0	274,401	0	0
8	王以南	173,716	0	173,716	0.41%	0	173,716	0	0
9	刘奇	169,700	0	169,700	0.40%	0	169,700	0	0
10	刁龙	168,800	0	168,800	0.40%	0	168,800	0	0
	合计	41,586,416	-	41,580,817	98.39%	13,893,900	27,686,917	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

段志敏与娄鉴朋为一致行动人；王以南为段志敏弟弟的配偶。

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				
段志敏	董事长、总经理	男	1972年10月	2015年6月26日	2024年6月30日	18,000,000	0	18,000,000	42.59%
陈敏	董事、副总经理	女	1975年9月	2015年6月26日	2024年6月30日	525,200	0	525,200	1.24%
陈敏	财务负责人	女	1975年9月	2022年3月9日	2024年6月30日	525,200	0	525,200	1.24%
窦铮	董事、董事会秘书	男	1988年10月	2018年6月27日	2024年6月30日	19,450	0	19,450	0.05%
王珺	董事	女	1981年6月	2023年11月14日	2024年6月30日	0	0	0	0.00%
陈良	董事	男	1986年11月	2023年11月14日	2024年6月30日	0	0	0	0.00%
徐世华	监事会主席	女	1991年7月	2021年7月2日	2024年6月30日	0	0	0	0.00%
郭颜红	职工代表监事	女	1989年4月	2022年7月27日	2024年6月30日	0	0	0	0.00%
苏士琪	职工代表监事	女	1985年7月	2023年10月26日	2024年6月30日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

窦铮为段志敏配偶的弟弟。

注：公司已于2024年7月1日完成董事会、监事会和高级管理人员换届，详见附注“九、资产负债表日后事项”。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	125	47	35	137
技术人员	19	1	3	17
行政人员	8	2	3	7
财务人员	10	3	3	10
员工总计	162	53	44	171

注：以上人数为北京海唐新媒文化科技股份有限公司和 5 家控股子公司的合计人数。

(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	五、1	69,528,225.89	21,571,773.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,901,104.11	901,104.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	129,938,666.14	193,121,518.63
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,245,078.52	2,809,360.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,387,992.70	1,366,235.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	72,028,155.32	35,208,537.69
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	五、7	804,023.75	748,108.82
流动资产合计		280,833,246.43	255,726,638.22
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、8	22,623.20	38,177.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	6,408,300.02	7,982,109.38
无形资产	五、10	133,431.66	124,977.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	4,417,658.90	5,092,137.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,982,013.78	13,237,401.49
资产总计		291,815,260.21	268,964,039.71
流动负债：			
短期借款	五、12	100,600,000.00	83,574,360.35
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	28,825,154.68	42,384,378.15
预收款项			
合同负债	五、14	14,020,271.07	3,706,364.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	3,395,188.29	2,419,441.76
应交税费	五、16	5,526,691.35	7,925,853.09
其他应付款	五、17	7,968,037.13	866,915.45
其中：应付利息			
应付股利		7,818,470.00	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	3,032,466.84	2,980,679.14
其他流动负债			
流动负债合计		163,367,809.36	143,857,992.39
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	五、19	3,298,320.89	4,789,319.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、11	825,016.44	1,015,678.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,123,337.33	5,804,998.11
负债合计		167,491,146.69	149,662,990.50
所有者权益：			
股本	五、20	42,262,000.00	42,262,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,685,336.86	1,685,336.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	11,618,695.77	11,618,695.77
一般风险准备			
未分配利润	五、23	68,674,988.79	63,497,511.35
归属于母公司所有者权益合计		124,241,021.42	119,063,543.98
少数股东权益		83,092.10	237,505.23
所有者权益合计		124,324,113.52	119,301,049.21
负债和所有者权益合计		291,815,260.21	268,964,039.71

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

（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		65,691,914.08	19,566,740.03
交易性金融资产		2,901,104.11	901,104.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	130,442,231.78	193,239,300.83
应收款项融资			
预付款项		2,245,078.52	2,423,843.10

其他应收款	十一、2	20,348,208.59	14,964,575.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		72,028,155.32	35,208,537.69
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		16,821.81	18,338.75
流动资产合计		293,673,514.21	266,322,439.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	6,400,000.00	6,400,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,623.20	38,177.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,046,014.42	6,165,728.54
无形资产		133,431.66	124,977.35
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,947,961.97	4,595,778.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,550,031.25	17,324,661.70
资产总计		309,223,545.46	283,647,101.59
流动负债：			
短期借款		97,600,000.00	80,574,360.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,765,867.55	51,896,774.02
预收款项			
合同负债		14,020,271.07	3,706,364.45
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,175,126.52	1,611,025.22
应交税费		5,520,667.14	7,916,637.07
其他应付款		9,588,566.90	6,742,915.45
其中：应付利息			
应付股利		7,818,470.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,147,035.17	2,110,368.65
其他流动负债			
流动负债合计		169,817,534.35	154,558,445.21
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		2,820,299.34	3,888,504.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		756,902.16	924,859.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,577,201.50	4,813,363.50
负债合计		173,394,735.85	159,371,808.71
所有者权益：			
股本		42,262,000.00	42,262,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,084,910.92	8,084,910.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,618,695.77	11,618,695.77
一般风险准备			
未分配利润		73,863,202.92	62,309,686.19
所有者权益合计		135,828,809.61	124,275,292.88
负债和所有者权益合计		309,223,545.46	283,647,101.59

（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		132,959,978.02	107,520,383.71
其中：营业收入	五、24	132,959,978.02	107,520,383.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,993,221.71	96,494,762.50
其中：营业成本	五、24	103,398,381.47	74,743,905.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	713,166.22	252,984.69
销售费用	五、26	1,656,944.41	10,787,209.96
管理费用	五、27	9,862,800.44	8,676,638.16
研发费用	五、28	1,728,132.47	827,754.67
财务费用	五、29	2,633,796.70	1,206,269.57
其中：利息费用		2,667,357.91	1,221,765.65
利息收入		47,871.18	33,244.98
加：其他收益	五、30	28,902.93	335,578.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31		1,196,694.50
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	3,412,804.37	-153,474.66
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）		16,408,463.61	12,404,419.99
加：营业外收入	五、33	100,000.00	5,000.00
减：营业外支出	五、34	169,736.83	104,295.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,338,726.78	12,305,124.91
减：所得税费用	五、35	3,497,192.47	1,948,444.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,841,534.31	10,356,680.48
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）		12,841,534.31	10,356,680.48
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)		-154,413.13	34,720.05
2. 归属于母公司所有者的净利润		12,995,947.44	10,321,960.43
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		12,841,534.31	10,356,680.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,995,947.44	10,321,960.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-154,413.13	34,720.05
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十二、2	0.31	0.24
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十二、2	0.31	0.24

法定代表人: 段志敏

主管会计工作负责人: 陈敏

会计机构负责人: 陈敏

(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	十一、4	132,037,420.46	107,571,552.98
减: 营业成本	十一、4	97,174,177.30	78,813,124.26
税金及附加		712,100.03	241,061.73
销售费用		1,626,484.87	7,837,779.54
管理费用		8,663,690.52	7,993,139.64
研发费用		1,728,132.47	827,754.67

财务费用		2,541,860.02	1,076,504.60
其中：利息费用		2,576,111.76	1,090,568.41
利息收入		45,183.47	29,354.04
加：其他收益		27,713.42	304,069.40
投资收益（损失以“-”号填列）			-58,781.84
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,287,236.81	-741,624.73
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）		22,905,925.48	10,285,851.37
加：营业外收入		100,000.00	5,000.00
减：营业外支出		140,703.54	88,799.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,865,221.94	10,202,051.97
减：所得税费用		3,493,235.21	1,892,586.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,371,986.73	8,309,465.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,371,986.73	8,309,465.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,371,986.73	8,309,465.06
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		218,545,959.71	135,214,130.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	352,230.51	617,795.66
经营活动现金流入小计		218,898,190.22	135,831,926.27
购买商品、接受劳务支付的现金		149,862,344.86	101,024,997.92
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		15,295,414.51	11,380,458.50
支付的各项税费		8,136,820.27	8,119,230.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	9,159,991.23	9,807,033.27
经营活动现金流出小计		182,454,570.87	130,331,719.70
经营活动产生的现金流量净额		36,443,619.35	5,500,206.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,377.05
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			5,377.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,000.00	109,200.00
投资支付的现金		2,000,000.00	720,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,113,000.00	829,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,113,000.00	-823,822.95
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		49,600,000.00	27,574,360.35
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,600,000.00	27,574,360.35
偿还债务支付的现金		32,574,360.35	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,806,171.04	6,710,251.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36	1,593,635.84	2,200,653.00
筹资活动现金流出小计		35,974,167.23	21,910,904.90
筹资活动产生的现金流量净额		13,625,832.77	5,663,455.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		47,956,452.12	10,339,839.07
加：期初现金及现金等价物余额		21,571,773.77	24,267,629.25
六、期末现金及现金等价物余额		69,528,225.89	34,607,468.32

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

（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		217,056,697.71	129,269,129.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,573,483.83	2,344,647.95
经营活动现金流入小计		220,630,181.54	131,613,777.11
购买商品、接受劳务支付的现金		148,265,205.53	99,974,088.42
支付给职工以及为职工支付的现金		10,294,880.86	8,566,948.97
支付的各项税费		8,111,096.75	7,841,595.30
支付其他与经营活动有关的现金		19,845,576.11	10,104,771.05

经营活动现金流出小计		186,516,759.25	126,487,403.74
经营活动产生的现金流量净额		34,113,422.29	5,126,373.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,377.05
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			5,377.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,000.00	109,200.00
投资支付的现金		2,000,000.00	720,000.00
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		2,113,000.00	829,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,113,000.00	-823,822.95
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		46,600,000.00	24,574,360.35
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		46,600,000.00	24,574,360.35
偿还债务支付的现金		29,574,360.35	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,742,387.71	6,579,054.66
支付其他与筹资活动有关的现金		1,158,500.18	2,200,653.00
筹资活动现金流出小计		32,475,248.24	21,779,707.66
筹资活动产生的现金流量净额		14,124,751.76	2,794,652.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		46,125,174.05	7,097,203.11
加：期初现金及现金等价物余额		19,566,740.03	23,856,460.80
六、期末现金及现金等价物余额		65,691,914.08	30,953,663.91

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第二节四
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	无
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

合并财务报表的合并范围变化请参考第二节之四、投资状况分析部分。

(二) 财务报表项目附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和地址

北京海唐新媒文化科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)曾用名“北京海唐宋元公关顾问股份有限公司”、“北京海唐宋元公关顾问有限公司”,于2008年12月10日成立,由北京市海淀区市场监督管理局核发营业执照,公司企业法人营业执照注册号:911101086835834433,并于2015年11月23日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码为834687。

注册资本:4226.20万元。

法定代表人:段志敏。

注册地址：北京市海淀区阜外亮甲店1号恩济西园产业园孵化区228室；办公地址：北京市朝阳区光华路22号光华路SOHO一期3单元8层。

本公司经营范围：技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广；经济贸易咨询；企业管理咨询；企业策划；市场调查；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；承办展览展示活动；设计、制作、代理、发布广告；电脑动画设计；广播电视节目制作。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要提供基于互联网与社交媒体的品牌策划和整合营销以及传统公共关系服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2024年8月21日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2024年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事基于互联网与社交媒体的品牌策划和整合营销以及传统公共关系服务。本公司及各子公司根据实际经营特点，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，详见本附注三、19“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，请参阅附注三、24“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年6月30日的合并及母公司财务状况及2024年1-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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”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、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余

成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引

起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个

月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
----	---------

组合 1: 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
组合 2: 商业承兑汇票	承兑人为除风险较小的银行之外的企业

②应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1: 无风险组合	本组合为合并范围内关联方应收款项。
组合 2: 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1: 无风险组合	本组合为合并范围内关联方、员工备用金、各类押金、代垫款、保证金等应收款项。
组合 2: 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括合同履行成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本。领用和发出时按个别认定法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，

长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得

时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5、3	0.00	20、33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当

期损益。

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

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

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命（年）	摊销方法
软件	1、3	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变

更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

15、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可

销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、合同负债

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

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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，本公司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，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) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司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。

本公司合并范围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。

19、收入

（1）一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体会计政策

本公司主要提供基于互联网与社交媒体的品牌策划和整合营销以及传统公共关系服务，收入的确认方法为依据服务合同规定，以服务验收单作为收入确认的依据。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与

收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

22、租赁

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

本公司作为承租人，租赁资产的类别主要为办公场所。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；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

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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，本公司采取简化处理方法，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。

④租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》，规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。同时，《准则解释第16号》要求：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起执行。

本公司自2023年1月1日起开始执行。

（2）会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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）收入确认

如本附注三、19“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定；确定履约进度的方法。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

（6）折旧和摊销

本公司对固定资产、和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧

和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴/详见下表。

纳税主体的企业所得税税率明细如下

纳税主体名称	所得税税率
北京海唐新媒文化科技股份有限公司	15%
深圳前海互联公关顾问有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京海融宋元企业顾问有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
海唐新媒（上海）文化科技有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京海唐国际广告有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠
北京海诚互动营销策划有限公司	25%，享受小微企业所得税优惠

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，本公司于2022年12月30日被继续认定为高新技术企业，适用15%的企业所得税税率，其高新技术企业证书编号为GR202211008468，有效期三年。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		

银行存款	69,528,193.22	21,571,741.10
其他货币资金	32.67	32.67
合 计	69,528,225.89	21,571,773.77

注：期末因诉讼冻结资金 525,551.54 元，截至本报告披露因诉讼冻结资金为 70,206.43 元。

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	2,901,104.11	901,104.11
其中：银行理财产品	2,000,000.00	
信托理财产品	901,104.11	901,104.11
合 计	2,901,104.11	901,104.11

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	105,658,676.41	173,293,902.93
1 至 2 年	37,717,424.50	35,727,854.84
2 至 3 年	5,760,000.00	6,310,000.00
3 至 4 年	3,802,000.00	4,202,000.00
4 至 5 年		473,268.50
5 年以上	3,426,141.87	2,952,873.37
小计	156,364,242.78	222,959,899.64
减：坏账准备	26,425,576.64	29,838,381.01
合 计	129,938,666.14	193,121,518.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	32,556,538.12	20.82	17,991,340.00	55.26	14,565,198.12
按组合计提坏账准备的应收账款	123,807,704.66	79.18	8,434,236.64	6.81	115,373,468.02
其中：					
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄组合	123,807,704.66	79.18	8,434,236.64	6.81	115,373,468.02
合 计	156,364,242.78	100.00	26,425,576.64	16.90	129,938,666.14

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	32,556,538.12	14.60	17,991,340.00	55.26	14,565,198.12
按组合计提坏账准备的应收账款	190,403,361.52	85.40	11,847,041.01	6.22	178,556,320.51
其中：					
组合 1：无风险组合					
组合 2：账龄组合	190,403,361.52	85.40	11,847,041.01	6.22	178,556,320.51
合计	222,959,899.64	100.00	29,838,381.01	13.38	193,121,518.63

①期末余额单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	1,538,010.00	1,538,010.00	100.00	无法收回
北京优朋普乐科技有限公司	1,888,131.87	1,888,131.87	100.00	无法收回
海南盘云科技有限公司及其全资子公司杭州盘宇科技有限公司	29,130,396.25	14,565,198.13	50.00	涉诉
合计	32,556,538.12	17,991,340.00		

（续）

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东峡大通（北京）管理咨询有限公司	1,538,010.00	1,538,010.00	100.00	无法收回
北京优朋普乐科技有限公司	1,888,131.87	1,888,131.87	100.00	无法收回
海南盘云科技有限公司及其全资子公司杭州盘宇科技有限公司	29,130,396.25	14,565,198.13	50.00	涉诉
合计	32,556,538.12	17,991,340.00		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	105,658,676.41	5,282,933.81	5.00
1-2年	8,587,028.25	858,702.83	10.00
2-3年	5,760,000.00	1,152,000.00	20.00
3-4年	3,802,000.00	1,140,600.00	30.00

4-5 年			50.00
5 年以上			100.00
合 计	123,807,704.66	8,434,236.64	

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	173,293,902.93	8,664,695.15	5.00
1-2 年	6,597,458.59	659,745.86	10.00
2-3 年	6,310,000.00	1,262,000.00	20.00
3-4 年	4,202,000.00	1,260,600.00	30.00
4-5 年			50.00
5 年以上			100.00
合 计	190,403,361.52	11,847,041.01	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期金额变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	29,838,381.01	3,415,755.15	6,828,559.52		26,425,576.64
合 计	29,838,381.01	3,415,755.15	6,828,559.52		26,425,576.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 135,185,984.18 元, 占应收账款合计数的比例为 86.46%, 相应计提的坏账准备汇总金额为 20,769,528.94 元。

4、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	2,245,078.52	100.00	2,809,360.10	100.00
合 计	2,245,078.52	100.00	2,809,360.10	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的前五名预付账款汇总金额为 2,088,467.92 元, 占预付账款合计数的比例为 93.02%。

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,387,992.70	1,366,235.10

合 计	3,387,992.70	1,366,235.10
-----	--------------	--------------

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,846,752.16	815,737.82
1至2年	91,391.38	127,397.14
2至3年	26,749.02	
3至4年		
4至5年		
5年以上	425,008.14	425,008.14
小计	3,389,900.70	1,368,143.10
减：坏账准备	1,908.00	1,908.00
合 计	3,387,992.70	1,366,235.10

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	714,368.40	187,202.85
押金	649,546.28	626,763.28
代扣代缴五险一金	91,978.63	87,496.97
保证金	1,014,983.00	447,600.00
外部往来款	919,024.39	19,080.00
小计	3,389,900.70	1,368,143.10
减：坏账准备	1,908.00	1,908.00
合 计	3,387,992.70	1,366,235.10

③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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
第一名	押金	401,841.28	1-2年 78,317.14, 4-5 年 71,397.10, 5年 以上 252,127.04	11.85	
第二名	保证金	180,000.00	1年以内	5.31	
第三名	保证金	132,000.00	1年以内	3.89	
第四名	押金	110,438.00	1年以内	3.26	
第五名	保证金	103,000.00	1年以内	3.04	
合计		927,279.28		27.35	

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	72,028,155.32		72,028,155.32
合 计	72,028,155.32		72,028,155.32

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面余额
合同履约成本	35,208,537.69		35,208,537.69
合 计	35,208,537.69	合 计	35,208,537.69

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	16,821.81	18,338.75
待抵扣进项税	787,201.94	729,770.07
合 计	804,023.75	748,108.82

8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	22,623.20	38,177.56
合 计	22,623.20	38,177.56

固定资产情况

项 目	办公设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	1,240,077.13	1,240,077.13
2、本期金额增加金额		
(1) 购置		
3、本期金额减少金额		
4、期末余额	1,240,077.13	1,240,077.13
二、累计折旧		
1、期初余额	1,201,899.57	1,201,899.57
2、本期金额增加金额	15,554.36	15,554.36
(1) 计提		
	15,554.36	15,554.36

3、本期金额减少金额		
4、期末余额	1,217,453.93	1,217,453.93
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期金额增加金额		
3、本期金额减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	22,623.20	22,623.20
2、期初账面价值	38,177.56	38,177.56

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	10,664,045.59	10,664,045.59
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额	10,664,045.59	10,664,045.59
二、累计折旧		
1、期初余额	2,681,936.21	2,681,936.21
2、本年增加金额	1,573,809.36	1,573,809.36
(1) 计提	1,573,809.36	1,573,809.36
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	4,255,745.57	4,255,745.57
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		

4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,408,300.02	6,408,300.02
2、期初账面价值	7,982,109.38	7,982,109.38

10、 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	693,059.16	693,059.16
2、本期金额增加金额	68,592.42	68,592.42
(1) 购置	68,592.42	68,592.42
3、本期金额减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	761,651.58	761,651.58
二、累计摊销		
1、期初余额	568,081.81	568,081.81
2、本期金额增加金额	60,138.11	60,138.11
(1) 计提	60,138.11	60,138.11
3、本期金额减少金额		
4、期末余额	628,219.92	628,219.92
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期金额增加金额		
3、本期金额减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	133,431.66	133,431.66
2、期初账面价值	124,977.35	124,977.35

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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
信用减值准备	26,427,484.64	3,292,815.44	29,840,289.01	3,792,179.34
可抵扣亏损	1,317,412.33	65,870.62	1,317,412.33	65,870.62

股权激励	1,638,000.00	245,700.00	1,638,000.00	245,700.00
租赁负债	6,330,787.73	813,272.84	7,769,999.07	988,387.24
合 计	35,713,684.70	4,417,658.90	40,565,700.41	5,092,137.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,408,300.02	825,016.44	7,982,109.33	1,015,678.32
合 计	6,408,300.02	825,016.44	7,982,109.33	1,015,678.32

12、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
银行借款	100,600,000.00	83,574,360.35
合 计	100,600,000.00	83,574,360.35

13、 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
项目服务费	28,825,154.68	42,384,378.15
合 计	28,825,154.68	42,384,378.15

公司不存在账龄超过一年且重要的应付账款。

14、 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
项目服务费	14,020,271.07	3,706,364.45
减：计入其他非流动负债		
合 计	14,020,271.07	3,706,364.45

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期金额增加	本期金额减少	期末余额
一、短期薪酬	2,089,980.61	13,963,386.26	13,141,796.22	2,911,570.65
二、离职后福利-设定提存计划	252,068.05	1,663,228.81	1,634,072.32	281,224.54
三、辞退福利	77,393.10	210,761.81	85,761.81	202,393.10
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,419,441.76	15,837,376.88	14,861,630.35	3,395,188.29

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期金额增加	本期金额减少	期末余额
----	------	--------	--------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	1,934,326.36	12,460,840.77	11,652,156.18	2,743,010.95
2、职工福利费				
3、社会保险费	155,654.25	1,005,246.49	992,341.04	168,559.70
其中：医疗保险费	150,561.35	972,015.40	959,614.25	162,962.50
工伤保险费	5,092.90	33,231.09	32,726.79	5,597.20
生育保险费				
4、住房公积金		497,299.00	497,299.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,089,980.61	13,963,386.26	13,141,796.22	2,911,570.65

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期金额增加	本期金额减少	期末余额
1、基本养老保险	244,429.60	1,612,762.64	1,584,489.68	272,702.56
2、失业保险费	7,638.45	50,466.17	49,582.64	8,521.98
合 计	252,068.05	1,663,228.81	1,634,072.32	281,224.54

16、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,221,495.97	4,912,375.04
企业所得税	3,066,406.07	2,749,816.10
个人所得税	64,197.28	76,227.87
城市维护建设税	72,883.74	50,056.13
教育费附加	31,235.89	21,452.63
地方教育费附加	20,823.93	14,301.75
印花税	49,648.47	101,623.57
合 计	5,526,691.35	7,925,853.09

17、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	7,818,470.00	
其他应付款	149,567.13	866,915.45
合 计	7,968,037.13	866,915.45

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

单位往来款	49,567.13	116,596.90
应付报销款		649,268.55
应付股利	7,818,470.00	
其他	100,000.00	101,050.00
合 计	7,968,037.13	866,915.45

18、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债（附注五、19）	3,032,466.84	2,980,679.14
合 计	3,032,466.84	2,980,679.14

19、 租赁负债

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	8,202,750.50				1,563,574.97	6,639,175.53
未确认融资费用	-432,751.57		124,363.77			-308,387.80
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	2,980,679.14					3,032,466.84
合 计	4,789,319.79		124,363.77		1,563,574.97	3,298,320.89

20、 股本

项目	期初余额	本期金额增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,262,000.00						42,262,000.00

21、 资本公积

项 目	期初余额	本期金额增加	本期金额减少	期末余额
股本溢价	47,336.86			47,336.86
其他资本公积	1,638,000.00			1,638,000.00
合 计	1,685,336.86			1,685,336.86

22、 盈余公积

项 目	期初余额	本期金额增加	本期金额减少	期末余额
法定盈余公积	11,618,695.77			11,618,695.77
合 计	11,618,695.77			11,618,695.77

23、 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	63,497,511.35	57,931,832.83

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	63,497,511.35	57,931,832.83
加：本期金额归属于母公司股东的净利润	12,995,947.44	12,790,690.56
减：提取法定盈余公积		1,578,852.04
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	7,818,470.00	5,646,160.00
转作股本的普通股股利		
期末余额未分配利润	68,674,988.79	63,497,511.35

24、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,959,978.02	103,398,381.47	107,520,383.71	74,743,905.45
合 计	132,959,978.02	103,398,381.47	107,520,383.71	74,743,905.45

（2）主营业务

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
公关服务费	132,959,978.02	103,398,381.47	107,520,383.71	74,743,905.45
合 计	132,959,978.02	103,398,381.47	107,520,383.71	74,743,905.45

25、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	351,975.49	147,668.50
教育费附加	150,846.64	63,189.70
地方教育费附加	100,564.42	42,126.46
印花税	109,779.67	0.03
合 计	713,166.22	252,984.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	81,082.15	9,223,810.91
差旅费	292,918.90	544,669.28
服务费	100,268.90	212,963.11
交通费	193,397.79	108,488.97

招待费	544,175.86	386,178.15
办公费	44,376.48	77,239.20
制作费	204,265.56	
快递费	16,689.58	14,098.90
残疾人就业保证金	481.19	2,806.66
福利费	179,288.00	
房租水电		216,954.78
合 计	1,656,944.41	10,787,209.96

27、 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,502,970.70	2,274,887.46
招聘费	75,471.70	244,996.23
房租水电	42,184.90	1,282,647.52
通信费	31,906.06	39,420.24
差旅费	1,718,052.99	728,967.23
交通费	263,741.14	101,338.50
招待费	1,994,511.68	2,177,063.83
中介服务费	269,275.17	925,512.70
办公费	100,688.62	120,452.37
折旧及摊销费	60,138.11	37,237.20
汽车费用	31,333.10	36,708.41
快递费	38,541.10	43,092.73
活动费	320.00	
服务费	348,395.29	27,331.25
股份支付		488,865.00
使用权资产折旧	1,589,363.72	
广宣费	37,735.85	
福利费	584,205.33	104,101.49
制作费	22,765.98	
上市费用	151,199.00	
劳动保护费		575.00
会议费		43,441.00
合 计	9,862,800.44	8,676,638.16

28、 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

研发部门薪酬支出	1,728,132.47	827,754.67
合 计	1,728,132.47	827,754.67

29、 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	1,930,534.81	1,064,091.90
减：利息收入	47,871.18	33,244.98
银行手续费	14,309.97	17,748.90
票据贴息	736,823.10	157,673.75
合 计	2,633,796.70	1,206,269.57

30、 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
残保金补贴	19,163.33	14,146.08
个税手续费返还	9,739.60	15,803.23
增值税加计抵减		305,629.63
合 计	28,902.93	335,578.94

31、 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		1,196,694.50
合 计		1,196,694.50

32、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,412,804.37	-153,474.66
合 计	3,412,804.37	-153,474.66

33、 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期金额非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00		100,000.00
其他		5,000.00	
合 计	100,000.00	5,000.00	100,000.00

34、 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期金额非经常性损益的金额
个人房东应交税金	80,368.24	104,095.08	80,368.24

滞纳金	15,466.37		15,466.37
罚款支出		200.00	
其他	73,902.22		73,902.22
合 计	169,736.83	104,295.08	169,736.83

35、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,013,376.05	2,072,666.46
递延所得税费用	483,816.42	-124,222.03
合 计	3,497,192.47	1,948,444.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	16,338,726.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,450,809.02
子公司适用不同税率的影响	652,649.52
调整以前期间所得税的影响	-70,324.05
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	318,628.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	325,686.67
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
技术开发费加计扣除和残疾人工资加计扣除	-180,257.08
所得税费用	3,497,192.47

36、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	119,163.33	14,146.08
收到的利息收入	47,871.18	33,244.98
收到的个税返还	10,323.98	15,803.23
收到的往来款	174,872.02	554,601.37
合计	352,230.51	617,795.66

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	2,451,162.15	2,350,053.23
销售费用	1,403,602.30	1,563,399.05
管理费用	5,121,179.98	5,771,537.01
财务费用手续费	14,309.97	17,748.90
营业外支出	169,736.83	104,295.08
合 计	9,159,991.23	9,807,033.27

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
限制性股票回购		2,200,653.00
租赁支付费用	1,593,635.84	
合 计	1,593,635.84	2,200,653.00

37、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,841,534.31	10,356,680.48
加：资产减值准备		
信用减值损失	-3,412,804.37	153,474.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,554.36	21,131.00
无形资产摊销	60,138.11	16,106.20
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧	1,573,809.36	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,667,357.91	1,221,765.65
投资损失（收益以“－”号填列）		-1,196,694.50
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	674,478.30	-124,222.03
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-190,661.88	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-36,819,617.63	-2,798,772.60
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	57,160,921.98	11,752,002.85

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,872,908.90	-13,901,265.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,443,619.35	5,500,206.57
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	69,528,225.89	34,607,468.32
减：现金的年初余额	21,571,773.77	24,267,629.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	47,956,452.12	10,339,839.07

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上期余额
一、现金	69,528,225.89	34,607,468.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	69,528,193.22	34,607,435.73
可随时用于支付的其他货币资金	32.67	32.59
二、现金等价物		
三、期末余额现金及现金等价物余额	69,528,225.89	34,607,468.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物	525,551.54	

38、 租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、9、19。

②与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	1,593,635.84
合计	—	1,593,635.84

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
-------	-----	-----	------	------	------

	营地			（%）		
				直接	间接	
深圳前海互联公关顾问有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	公关服务	100.00		投资设立
北京海融宋元企业顾问有限公司	北京	北京市朝阳区光华路22号7层3单元820	企业管理咨询	96.00		投资设立
北京海唐国际广告有限公司	北京	北京市朝阳区光华路22号7层3单元811	设计、制作、代理、发布广告	100.00		投资设立
北京海诚互动营销策划有限公司	北京	北京市朝阳区光华路22号7层3单元810	企业策划	51.00		投资设立
海唐新媒（上海）文化科技有限公司	上海	上海市青浦区汇龙路88号1幢2层	整合营销	100.00		投资设立

2、其他原因的合并范围变动

子公司海唐新媒（上海）文化科技有限公司于2024年5月29日新设立，本期合并范围较上期增加一户。

3、子公司少数股东持有的权益

（1）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京海融宋元企业顾问有限公司	4.00	-154,242.75		87,701.98

七、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及最终控制方情况

姓名	关联关系	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
段志敏	控股股东	42.5915	42.5915
娄鉴朋	控股股东	42.0969	42.0969

注：本公司的最终控制方是段志敏、娄鉴朋，二人为一致行动人，其二人对本公司的持股比例合计为84.6884%。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
招商财富—宁波银行—国投泰康信托有限公司	持股5%以上的股东

窦晶晶	实际控制人段志敏配偶
天津海唐合一企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	段志敏为普通合伙人，实际拥有控制权
陈敏	董事、副总经理、财务负责人
窦铮	董事、董事会秘书
王琚	董事
陈良	董事
徐世华	监事会主席
郭颜红	职工代表监事
苏士琪	职工代表监事
张春	离任不满 12 个月的原董事
王希	离任不满 12 个月的原董事
段方洲	实际控制人段志敏之弟弟
王以南	实际控制人段志敏之弟媳

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
段志敏、窦晶晶	157	2023-1-13	2024-1-12	是
段志敏	500	2023-2-28	2024-2-28	是
段志敏、窦晶晶	500	2023-3-31	2024-3-29	是
段志敏、窦晶晶	300	2023-3-31	2024-3-26	是
段志敏、窦晶晶	500	2023-6-19	2024-4-1	是
段志敏、窦晶晶	200	2023-6-25	2024-6-24	是
段志敏、窦晶晶	200	2023-6-26	2024-6-25	是
段志敏、窦晶晶	100	2023-6-27	2024-6-26	是
段志敏、窦晶晶	300	2023-6-30	2024-4-1	是
段志敏、窦晶晶	190	2023-9-12	2024-9-10	否
段志敏、窦晶晶	200	2023-9-13	2024-4-1	是
段志敏、窦晶晶	152	2023-9-14	2024-9-10	否
段志敏、窦晶晶	195	2023-9-15	2024-9-10	否
段志敏、窦晶晶	163	2023-9-20	2024-9-10	否
段志敏、窦晶晶	300	2023-10-19	2024-6-23	是
段志敏	500	2023-10-30	2024-10-23	否
段志敏	500	2023-11-7	2024-10-23	否
段志敏、窦晶晶	300	2023-11-14	2024-11-13	否
段志敏	500	2023-11-30	2024-11-29	否
段志敏	500	2023-12-5	2024-12-3	否

段志敏、窦晶晶	1000	2023-12-14	2024-12-11	否
段志敏	200	2023-12-20	2024-12-4	否
段志敏、窦晶晶	500	2023-12-27	2024-12-21	否
段志敏、窦晶晶	400	2023-12-28	2024-12-27	否
段志敏、窦晶晶	500	2024-1-10	2024-12-21	否
段志敏	300	2024-1-16	2024-7-15	否
段志敏、窦晶晶	200	2024-1-26	2024-12-27	否
段志敏、窦晶晶	400	2024-2-22	2025-2-21	否
段志敏、窦晶晶	500	2024-2-29	2025-2-26	否
段志敏	480	2024-2-29	2025-2-28	否
段志敏、窦晶晶	500	2024-3-22	2025-3-21	否
段志敏、窦晶晶	300	2024-3-27	2025-3-27	否
段志敏、窦晶晶	300	2024-3-29	2024-12-27	否
段志敏、窦晶晶	500	2024-3-29	2025-3-28	否
段志敏、窦晶晶	980	2024-4-11	2025-4-10	否

注：以上担保均为担保人为公司银行借款提供担保，金额为借款本金。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,268,514.00	1,904,727.54

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至期末，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

1. 2024年7月1日，公司2024年第一次临时股东大会审议通过相关议案，选举段志敏、陈敏、窦铮、王珺、陈霞为公司第四届董事会董事，选举徐世华为公司第四届监事会监事。

2. 2024年7月1日，公司第四届董事会第一次会议审议通过相关议案，选举段志敏为公司第四届董事会董事长，聘任段志敏为公司总经理，聘任陈敏为公司副总经理、财务负责人，聘任窦铮为公司董事会秘书。

3. 2024年7月1日，公司第四届监事会第一次会议审议通过相关议案，选举徐世华为公司第四届监事会主席。

4. 2024年7月16日，子公司海唐广告收到北京市朝阳区人民法院民事判决书，主要判决内容如下：
一、被告海南盘古科技有限公司于本判决生效之日起十日内给付原告北京海唐国际广告有限公司服务费10902137.29元及违约金(以10902137.29元为基数，自2023年3月7日起至实际给付之日止，按照全国银行间同业拆借中心公布的同期贷款市场报价利率的四倍标准计算)；二、被告林迅捷于本判决生效

之日起十日内对前述第一项被告海南盘云科技有限公司的债务承担连带保证责任，被告林迅捷承担保证责任后，有权向被告海南盘云科技有限公司追偿；三、驳回原告北京海唐国际广告有限公司的其他诉讼请求。

5. 公司按照计划完成了 2023 年年度权益分派，以公司总股本 42,262,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.85 元人民币现金，共计派发现金红利 7,818,470.00 元。本次权益分派权益登记日为 2024 年 7 月 5 日，除权除息日为 2024 年 7 月 8 日。

6. 2024 年 8 月 14 日，公司及董事长段志敏、董事会秘书窦铮、财务负责人陈敏收到中国证券监督管理委员会北京监管局行政监管措施决定书。因公司 2020 至 2022 年度财务报告存在重大会计差错，短视频信息流效果广告业务收入确认方法及现金流分类存在差错，依据《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令 191 号）第四十五条的规定，中国证券监督管理委员会北京监管局决定对公司及段志敏、窦铮、陈敏采取出具警示函的行政监管措施。

十、其他重要事项

无。

十一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	105,627,563.41	173,151,438.93
1 至 2 年	25,019,590.49	23,030,020.83
2 至 3 年	5,150,000.00	5,700,000.00
3 至 4 年	10,931,440.00	10,931,440.00
4 至 5 年		473,268.50
5 年以上	3,426,141.87	2,952,873.37
小计	150,154,735.77	216,239,041.63
减：坏账准备	19,712,503.99	22,999,740.80
合 计	130,442,231.78	193,239,300.83

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,858,704.11	13.23	11,642,422.99	58.63	8,216,281.12
按组合计提坏账准备的应收账款	130,296,031.66	86.77	8,070,081.00	6.19	122,225,950.66
其中：					

组合 1: 无风险组合	7,931,440.00	5.28			7,931,440.00
组合 2: 账龄组合	122,364,591.66	81.49	8,070,081.00	6.60	114,294,510.66
合计	150,154,735.77	100.00	19,712,503.99	13.13	130,442,231.78

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,858,704.11	9.18	11,642,422.99	58.63	8,216,281.12
按组合计提坏账准备的应收账款	196,380,337.52	90.82	11,357,317.81	5.78	185,023,019.71
其中:					
组合 1: 无风险组合	7,931,440.00	3.67			7,931,440.00
组合 2: 账龄组合	188,448,897.52	87.15	11,357,317.81	6.03	177,091,579.71
合计	216,239,041.63	100.00	22,999,740.80	10.64	193,239,300.83

①期末余额单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东峡大通 (北京) 管理咨询有限公司	1,538,010.00	1,538,010.00	100.00	无法收回
北京优朋普乐科技有限公司	1,888,131.87	1,888,131.87	100.00	无法收回
海南盘云科技有限公司	16,432,562.24	8,216,281.12	50.00	涉诉
合计	19,858,704.11	11,642,422.99		

(续)

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东峡大通 (北京) 管理咨询有限公司	1,538,010.00	1,538,010.00	100.00	无法收回
北京优朋普乐科技有限公司	1,888,131.87	1,888,131.87	100.00	无法收回
海南盘云科技有限公司	16,432,562.24	8,216,281.12	50.00	涉诉
合计	19,858,704.11	11,642,422.99		

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	105,627,563.41	5,281,378.17	5.00
1-2 年	8,587,028.25	858,702.83	10.00

2-3年	5,150,000.00	1,030,000.00	20.00
3-4年	3,000,000.00	900,000.00	30.00
合计	122,364,591.66	8,070,081.00	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	173,151,438.93	8,657,571.95	5.00
1-2年	6,597,458.59	659,745.86	10.00
2-3年	5,700,000.00	1,140,000.00	20.00
3-4年	3,000,000.00	900,000.00	30.00
合计	188,448,897.52	11,357,317.81	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期金额变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	22,999,740.80	3,414,199.51	6,701,436.32		19,712,503.99
合计	22,999,740.80	3,414,199.51	6,701,436.32		19,712,503.99

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额为 122,488,150.17 元,占应收账款合计数的比例为 81.57%,相应计提的坏账准备汇总金额为 14,420,611.93 元。

2、其他应收款

	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,350,116.59	1,908.00	20,348,208.59	14,966,483.38	1,908.00	14,964,575.38
合计	20,350,116.59	1,908.00	20,348,208.59	14,966,483.38	1,908.00	14,964,575.38

本期计提坏账准备金额 0.00 元;本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 18,675,233.56 元,占其他应收款期末余额合计数的比例为 91.77%。

3、长期股权投资

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期金额增加	本期金额减少	期末余额	本期金额计提减值准备	减值准备期末余额
北京海融宋元企业顾问有限公司	6,400,000.00			6,400,000.00		

合 计	6,400,000.00		6400,000.00	
-----	--------------	--	-------------	--

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	132,037,420.46	97,174,177.30	107,571,552.98	78,813,124.26
合 计	132,037,420.46	97,174,177.30	107,571,552.98	78,813,124.26

(2) 主营业务

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
公关服务费	132,037,420.46	97,174,177.30	107,571,552.98	78,813,124.26
合 计	132,037,420.46	97,174,177.30	107,571,552.98	78,813,124.26

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

见附件I 二、“非经常性损益项目及金额”。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.35	0.31	0.31
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.39	0.31	0.31

北京海唐新媒文化科技股份有限公司

2024年8月21日

法定代表人：段志敏

主管会计工作负责人：陈敏

会计机构负责人：陈敏

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	19,163.33
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-69,736.83
非经常性损益合计	-50,573.50
减：所得税影响数	-4,682.70
少数股东权益影响额（税后）	-1,103.07
非经常性损益净额	-44,787.73

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