

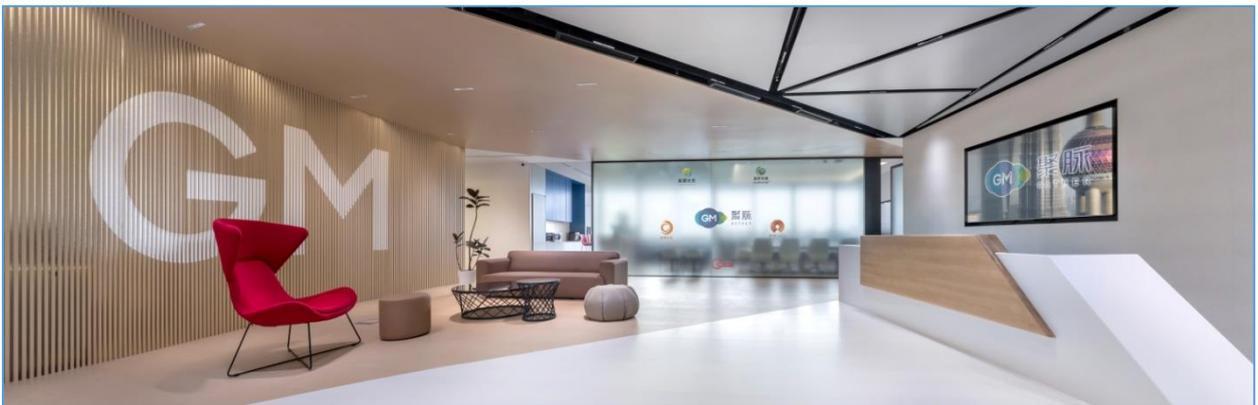


聚脉文化

NEEQ : 873416

上海聚脉文化传播股份有限公司

Shanghai Gather Media Co., Ltd.



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人袁春杰、主管会计工作负责人陈玮及会计机构负责人（会计主管人员）陈玮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

公司主要客户及供应商对披露商业数据敏感度较高，在合作过程中与部分合作方签署了保密协议。若披露其名称，会潜在影响合作关系。为保护公司主要客户、供应商信息及商业机密，避免竞争对手的不正当竞争，最大限度保护公司及股东利益，在披露 2024 年半年度报告时，沿用 2023 年年度报告豁免披露前五大客户和供应商的具体名称，具体以“客户 A”、“客户 B”，“供应商 A”、“供应商 B”等字样进行披露，对应单位均不涉及关联方。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	104

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
股份公司、公司、本公司、聚脉文化	指	上海聚脉文化传播股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海聚脉文化传播股份有限公司章程》
董事会、公司董事会	指	上海聚脉文化传播股份有限公司董事会
监事会、公司监事会	指	上海聚脉文化传播股份有限公司监事会
股东大会、公司股东大会	指	上海聚脉文化传播股份有限公司股东大会
管理层、公司管理层	指	上海聚脉文化传播股份有限公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员、公司高级管理人员	指	上海聚脉文化传播股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
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
报告期、本报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上期、上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
南京大道	指	南京大道行知文化传媒有限公司
联诺文化	指	上海联诺文化传播有限公司
聚鸪文化	指	上海聚鸪文化传播有限公司
聚酷管理	指	上海聚酷管理咨询有限公司
聚萃文化	指	上海聚萃文化传播有限公司
聚晗文化	指	上海聚晗文化传播有限公司
热橙文化	指	上海热橙文化传播有限公司
击壤科技	指	北京击壤科技有限公司
有鲤文化	指	上海有鲤文化传播有限公司
至橙文化	指	上海至橙文化传播有限公司
聚思文化	指	镇江聚思文化传播有限公司
竞橙文化	指	上海竞橙文化传播有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海聚脉文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Gather Media Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	袁春杰	成立时间	2015年11月13日
控股股东	控股股东为（袁春杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁春杰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁与商业服务业（L）--商业服务业(L72)-广告业(L724)-广告业(L7240)		
主要产品与服务项目	广告投放代理服务、内容制作及运营、咨询策划服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	聚脉文化	证券代码	873416
挂牌时间	2020年1月15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）	50,435,700
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	刘好争	联系地址	上海市徐汇区龙耀路175号星扬西岸中心1幢2701室
电话	021-52828098	电子邮箱	liuhz@gathermedia.cn
传真	021-52828030		
公司办公地址	上海市徐汇区龙耀路175号星扬西岸中心1幢2701室	邮政编码	200232
公司网址	www.shgathermedia.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310230MA1JX1XA03		
注册地址	上海市崇明庙镇窑桥村社南756号2幢8669室		
注册资本（元）	50,435,700	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

一、商业模式

公司立足于广告行业，主营业务为广告投放代理服务、内容制作与运营、咨询策划服务。公司凭借多年在广告行业积累的优质媒介资源和广告投放方面的经验，在把握客户品牌推广和产品宣传需求的基础上，分析梳理客户所处行业、品牌形象、产品特色、目标受众等，结合各媒介受众特点和预期宣传效果，为客户提供精准、有效的广告投放代理服务。公司与东方卫视、江苏卫视、湖南卫视、浙江卫视、北京卫视等各省级卫视频道及地面频道，爱奇艺、腾讯、优酷等视频网站及微博、微信、小红书、知乎、抖音、快手社交媒体等媒介拥有稳定的合作关系，公司稳定合作的媒介资源覆盖了“传统媒体+新媒体”的全媒体链，又能根据不同客户特点和需求提供定制化的广告投放方案，从而实现宣传效果最大化，提高广告效应、提升客户品牌价值，并为公司创造收入和利润。

1. 采购模式

公司的大宗采购基本上集中在媒体资源采购，以直接向电视台、视频网站或者其它互联网媒体直接购买的模式进行。公司通过先与客户确定广告方案并与电视台或视频网站签订框架协议，公司按照对企业的评估策划方案，针对指定受众，选择合适的媒体渠道，进而确定当年采购广告位、播放日期及天数、支付模式等。公司的采购价格包含广告赞助费、返点等，当广告投放代理商年度采购额达到一定金额时，媒介会给与一定的返点，可在结算款中扣除。

2. 销售模式

公司在业界有着较好口碑，报告期内，主要客户较稳定。对于新的客户，公司通过直接获取或者招投标的方式获得。公司成立有专门的销售团队，总部位于上海，在北京、南京、广州、深圳、杭州设有业务团队，公司的核心团队成员在业内有多年的经验，凭借其专业技能、对项目的把控，为客户提供包括宣传策略制定、创意策划、投放媒介资源沟通、投放效果监测等综合的广告投放代理服务。

公司销售定价一般以媒介采购价为基础，结合公司提供服务的深度、广度，部分客户会加上一定溢价，对于直接客户，通常是按照媒体采购合同约定的付款条件提前几天付款；对于 4A 客户，会给予一定信用期，付款节点较直接客户会有所延迟。

3. 盈利模式

公司通过为客户提供广告投放代理服务、内容制作及运营服务及咨询策划服务，从中获取收入及利润。

二、经营计划

报告期内，公司继续围绕主营业务广告投放代理服务、内容制作与运营开展经营。

1、 广告投放代理服务

广告投放代理服务根据其投放渠道不同，分为传统媒体广告投放代理服务和新媒体广告投放代理服务。广告投放形式包含硬广投放服务和软广内容营销服务（以影视剧及综艺节目的内容策划植入为主）。

报告期内，公司继续深耕细作 4A 客户及本土客户，进一步挖掘客户需求，升级存量客户；同时进一步拓展客户资源，开发增量客户。通过分析客户产品特色、目标消费群体、竞争品牌和受众媒体，结合对各媒体观看群分析，提供媒介投放计划，有效为广告主营销需求匹配合适的媒体资源。通过电视媒体和

互联网媒体投放广告，以硬广和软广形式为客户提供更行之有效的定制化广告营销解决方案。

2、内容制作及运营

公司利用专业的内容评估分析系统，提供从内容评估、管控、招商和制作及运营的全方位服务，深挖客户诉求，以高端调性和垂直领域头部 IP、卫视大型综艺晚会为目标，牵头寻找项目 IP、制作团队以及播出平台，寻求最合适的商务合作模式。内容制作包括电视互联网综艺、纪录片模式研发成型，脚本策划制作，商务场景构建，勘景建景，拍摄规划，后期剪辑特效制作，商务权益落实；内容运营包括项目落地发行，商务权益对接执行，IP 市场化等。

报告期内，公司不断提升专业实力和服务能力，为客户提供媒介、内容、策略全方位营销服务；公司凭借在媒介、营销等领域的专业技能，吸引了一些优质客户。专业的媒介服务理念、先进的调研与大数结合的方法、整合的服务思路、独有的节目创意和服务团队铸就了公司与客户间的可持续发展关系，同时加大了对客户服务的深度和广度，但因宏观经济疲软和市场竞争加剧，媒介代理及内容制作业务减少，营业收入和利润较上年同期均有所下降。

（二）行业情况

广告业是现代服务业和文化产业的重要组成部分，在塑造品牌、展示形象，推动创新、促进发展、引导消费、拉动内需、传播先进文化以及构建和谐社会等方面发挥着积极作用。广告行业的发展水平反映了一个国家和地区市场经济的发育程度和商业活动的活跃程度，是综合经济实力和社会文化力量的体现。经济上行时期，广告主资金充裕且面临旺盛的市场需求，为扩大自身业务规模、获取额外盈利增长，广告主普遍上调广告预算，广告行业呈现繁荣趋势；反之，广告行业发展受到负面影响。

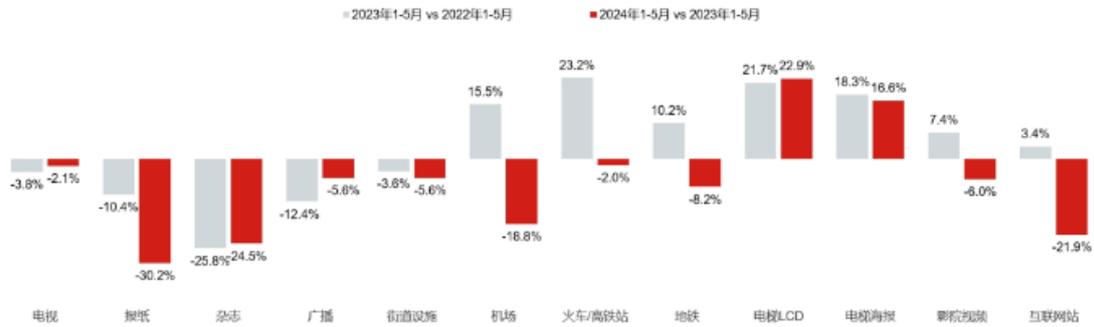
1、宏观经济增速放缓的影响

广告产业作为市场经济发展的产物，随着宏观经济的发展持续增长。我国 GDP 历经多年高速增长之后，近几年来其已开始回落。特别是受疫情影响，中国经济发展面临增速放缓甚至低位运行，会引起消费受限、流动性下降等诸多挑战。经济发展低位运行，主要广告主将因不景气削减广告开支，从而影响广告市场规模的增长，进而影响到公司业务规模的扩大，收入、利润的增长。此外经济不景气时，下游客户资金链紧缩，回款周期也相应延长，增加了广告行业的现金流压力。

2024 年以来，广告市场整体保持增长，月度变化存在小幅波动。根据 CTR 媒介智讯的数据显示，2024 年 1-5 月广告市场同比上涨 2.9%。月度观察可见，5 月份广告市场花费同比微跌 1.2%；月度花费环比上涨 14.6%，较上月涨幅扩大 13 个百分点。

分广告渠道看，电梯 LCD 和影院视频广告均呈现 18.9% 的同比上涨；电梯海报广告月度花费上涨 3.4%；其他广告渠道的刊例花费有不同程度的同比减少。从环比角度看，除了火车/高铁站广告花费环比下跌 32.6%，地铁、电梯 LCD、电梯海报、影院视频、互联网站的广告花费环比均呈现两位数的上涨，电视、广播、街道设施和机场的广告环比也有个位数的上涨 2024 年 1-5 月分媒体广告花费同比变化如下图所示：

2024年1-5月分媒体广告花费同比变化



数据来源：CTR媒介智讯 Ad Cube 广告数据库；同比为本年的N月与上年N月的对比

2、媒体资源可持续性获取的影响

媒体运营业务对资源的依赖性较高，不排除因客观或主观原因、重大事件而中断合作。如若广告公司在经营过程中无法持续稳定获取媒体资源，或购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。报告期内公司与东方卫视、江苏卫视、湖南卫视、浙江卫视、北京卫视等省级卫视频道及地面频道，爱奇艺、腾讯、优酷等头部视频网站及微博、微信、小红书、知乎、抖音、快手等媒体拥有稳定的合作关系，媒体资源稳定，对公司经营暂无产生影响。

3、政策变化的影响

广告是消费者获取商品信息的重要途径，对消费意向有重要的影响，但目前行业内存在虚假广告、夸大商品效果的现象误导消费，直播行业不规范等都可能引起越来越严厉的行业监管。此外，国家和各地政府为促进广告产业高质量发展，制定出台符合广告产业发展特征和发展需求的宏观政策，充分激发各类市场主体活力。企业发展也会面临监管规定、宏观政策等变化的风险。

为进一步规范群众反映最集中的医疗、药品、食品等民生领域广告市场秩序，切实保障消费者合法权益，推动构建良好消费环境，市场监管总局于近日印发工作方案，自2024年4月至11月在全国范围内组织开展民生领域广告监管专项行动。

4、技术和服务升级的影响

广告行业的发展速度较快，一方面，广告主对于广告的精准度和宣传效果要求越来越高；另一方面，从传统媒体到新媒体，行业内传播技术更新换代速度较快，使得广告业服务和内容持续创新，企业面临一定的技术和服务升级风险。若企业无法跟进传播手段的更新速度、及时实现技术的升级换代、开发出满足客户要求的服务和内容，将对企业的持续经营带来不利的影响。

公司除了传统广告代理公司的硬广投放，在卫视综艺节目软广代理执行上有业内领先优势，以专业系统、丰富的项目经验及综艺植入执行团队为落脚点，保质保量地完成项目执行，并在创意植入上有不错的成绩，如公司“发明”了电视综艺第一条创意中插。除此之外，作为内容供应商深耕内容制作，特别擅长于晚会项目、纪录片，互联网直播态综艺，专业订制节目，为客户提供丰富的产品线；此外在服务上形成具有聚脉文化特色的领先模式，优质高效创新地提供完备解决方案，以客户为中心，以内容为导向，以效果为出发点，建立和完善标准业务流程、沟通体系，建立专业高效的服务团队，为客户提供完善周到的服务。

5、人才流失的影响

广告业具有人才密集的特点，能否留住优秀人才、吸引人才加盟是影响企业能否维持现有市场地位、持

续长期发展的关键因素之一。由于广告行业在我国发展历史较短，目前复合型的专业人才较为短缺，因此行业内的人才争夺较为激烈。若企业的薪酬水平、员工福利等低于行业平均水平或达不到员工预期、绩效考核和奖惩机制设置不合理，都可能导致优秀人才的流失。

（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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>子公司击壤科技目前共拥有两项专利（一种电视节目植入软广的识别系统及其方法、一种软广数据监测与挖掘系统及其方法）和 35 项软件著作权。</p> <p>2016 年 12 月 22 日、2019 年 10 月 15 日、2022 年 10 月 18 日分别获得“高新技术企业”认定证书，证书编号为 GR201611001695、GR201911003388、GR202211000623，认定期限三年，认定机构为北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局。击壤科技 2018 年 4 月 17 日、2019 年 5 月 24 日、2020 年 4 月 21 日、2021 年 4 月 6 日、2022 年 3 月 17 日、2023 年 3 月 28 日分别获得“科技型中小企业认定”认定，认定期限一年，入库编号分别为 201811011608003083、20191101160800497、202011011608003118、202111011608002099、202211011608000436、202311011600000764，认定机构为北京市科学技术委员会，2024 年 7 月 12 日提交了新认定，目前在推荐公示中。</p> <p>认定为“高新技术企业”和“科技型中小企业”证明了企业在本领域的科技创新能力和开发能力，体现了企业的核心竞争力和价值，有利于未来市场开拓。</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	321,932,317.91	339,793,692.97	-5.26%
毛利率%	3.65%	8.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-601,777.31	10,677,529.46	-105.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,565,263.53	7,965,204.80	-132.21%
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）	-0.30%	5.28%	-
加权平均净资产收益	-1.27%	3.94%	-

率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）			
基本每股收益	-0.01	0.50	-102.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	378,048,611.18	409,029,178.40	-7.57%
负债总计	195,953,367.93	194,709,757.94	0.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,524,361.40	202,788,851.02	-13.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.46	4.02	-13.92%
资产负债率%（母公司）	50.05%	48.16%	-
资产负债率%（合并）	51.83%	47.60%	-
流动比率	1.89	2.06	-
利息保障倍数	-48.54	345.86	-
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	-3,488,665.00	100,841,438.56	-103.46%
应收账款周转率	1.93	2.01	-
存货周转率	126.70	34.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.57%	-5.02%	-
营业收入增长率%	-5.26%	59.92%	-
净利润增长率%	-138.84%	67.33%	-

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	34,272,275.16	9.07%	61,468,563.28	15.03%	-44.24%
应收票据					
应收账款	147,449,406.13	39.00%	185,931,908.61	45.46%	-20.70%
交易性金融资产	76,157,847.44	20.14%	77,678,668.32	18.99%	-1.96%
应收款项融资	15,480,130.14	4.09%	23,030,845.28	5.63%	-32.79%
预付款项	63,201,119.32	16.72%	20,546,198.11	5.02%	207.60%
其他应收款	1,937,031.95	0.51%	1,736,846.91	0.42%	11.53%
存货	891,157.52	0.24%	921,953.98	0.23%	-3.34%
合同资产	18,834,525.60	4.98%	25,021,399.44	6.12%	-24.73%
其他流动资产	1,221,904.33	0.32%	3,197,973.44	0.78%	-61.79%

其他非流动金融资产	5,959,312.96	1.58%	3,836,863.98	0.94%	55.32%
固定资产	608,832.87	0.16%	695,878.67	0.17%	-12.51%
在建工程	1,440,020.98	0.38%	0.00	0.00%	
使用权资产	6,630,092.75	1.75%	2,218,050.18	0.54%	198.92%
长期待摊费用	12,329.72	0.00%	14,326.69	0.00%	-13.94%
递延所得税资产	3,732,270.33	0.99%	2,509,347.53	0.61%	48.73%
其他非流动资产	220,353.98	0.06%	220,353.98	0.05%	0.00%
应付账款	142,054,145.20	37.58%	163,133,774.21	39.88%	-12.92%
合同负债	23,009,386.69	6.09%	7,569,534.36	1.85%	203.97%
应付职工薪酬	652,286.28	0.17%	2,399,197.01	0.59%	-72.81%
应交税费	12,263,792.04	3.24%	16,382,302.66	4.01%	-25.14%
其他应付款	9,303,275.31	2.46%	2,487,054.86	0.61%	274.07%
一年内到期的非流动负债	2,439,170.28	0.65%	1,883,217.71	0.46%	29.52%
其他流动负债	162,696.22	0.04%	0.00	0.00%	
租赁负债	4,530,002.44	1.20%	395,686.57	0.10%	1,044.85%

项目重大变动原因

1. 货币资金较上年期末减少44.24%，主要系报告期内演唱会项目推进，项目相关预付款项增加所致。
2. 交易性金融资产较上年期末减少1.96%，主要系报告期理财产品赎回所致。
3. 应收账款较上年期末减少20.70%，主要系报告期内，业务有序开展，积极催收应收款，故账龄在6个月以内的应收账款相较上年期末减少所致。
4. 应收账款融资较上年期末减少32.79%，主要系报告期内银行承兑汇票到期承兑，持有的银行承兑汇票减少所致。
5. 预付款项较上年期末增加207.60%，主要系报告期内12个月以内的预付款增加所致，即演唱会项目推进开展，项目相关的预付款增加所致。
6. 其他应收款较上年期末增加11.53%，主要系报告期内新增租赁办公地支付的押金增加所致。
7. 存货较上年期末减少3.34%，主要系报告期内库存商品销售所致。
8. 合同资产较上年期末减少24.73%，主要系报告期内初合同项下的广告投播业务已完成，合同资产较上年期末减少所致。
9. 其他流动资产较上年期末减少61.79%，主要系报告期末待抵扣进项税额减少、待认证进项税额减少及预缴企业所得税减少所致。
10. 其他非流动金融资产较上年期末增加55.32%，主要系报告期内收回对外投资深圳南疆亿晋生物材料投资合伙企业（有限合伙）投资款300万元；新增对湖南味康科技有限公司的投资3,122,448.98元，新增对迪帕微（上海）生物科技有限公司的投资200万元。
11. 固定资产较上年期末减少12.51%，主要系报告期内处置转让交通工具-汽车1辆，固定资产减少所致。
12. 在建工程较上年期末增加，主要系报告期内，新增租赁办公场地，发生场地装修相关费用列支所致。
13. 使用权资产较上年期末增加198.92%，主要系报告期内合同项下办公房屋新增租赁所致。
14. 长期待摊费用较上年期末减少13.94%，主要系办公装修费正常摊销所致。
15. 递延所得税资产较上年期末增加48.73%，主要系报告期内合同项下新增办公房屋租赁因使用权资产增加致应纳税暂时性差异增加。

16. 应付账款较上年期末减少12.92%，主要系报告期内业务正常开展推进，至报告期末1年以内应付账款减少所致。

17. 合同负债较上年期末增加203.97%，主要系报告期内新签合同项下广告投放业务，执行中所致。

18. 应付职工薪酬较上年期末减少72.81%，主要系报告期末计提的薪酬奖金较上期末减少所致。

19. 应交税费较上年期末减少25.14%，主要系报告期末应交企业增值税、应交企业所得税减少所致。

20. 其他应付款较上年期末增加274.07%，主要系报告期内股东短期拆借款增加所致。

21. 1年内到期的非流动负债较上年期末增加29.52%，主要系一年内到期的租赁负债增加所致。

22. 其他流动负债较上年期末增加，主要系报告期末待转销项税额增加所致。

23. 租赁负债较上年期末增加1044.85%，主要系合同项下，新增办公房屋租赁期所致。

（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	321,932,317.91	-	339,793,692.97	-	-5.26%
营业成本	310,181,760.63	96.35%	310,869,905.58	91.49%	-0.22%
毛利率	3.65%	-	8.51%	-	-
税金及附加	593,081.15	0.18%	777,476.48	0.23%	-23.72%
销售费用	3,766,329.17	1.17%	4,958,332.57	1.46%	-24.04%
管理费用	12,317,968.34	3.83%	11,264,740.54	3.32%	9.35%
研发费用	1,669,245.84	0.52%	1,638,139.31	0.48%	1.90%
财务费用	44.49	0.00%	45,352.60	0.01%	-99.90%
其他收益	1,904,054.22	0.59%	2,224,240.40	0.65%	-14.40%
投资收益	1,414,958.61	0.44%	1,673,538.38	0.49%	-15.45%
公允价值变动 收益	-367,170.61	-0.11%	-300,096.20	-0.09%	-22.35%
信用减值损失	-79,745.12	-0.02%	1,324,831.77	0.39%	-106.02%
资产处置收益	52,925.17	0.02%	0.00	0.00%	
营业利润	-3,671,089.44	-1.14%	15,162,260.24	4.46%	-124.21%
营业外收入	202.40	0.00%	29,392.06	0.01%	-99.31%
营业外支出	819.75	0.00%	0.00	0.00%	
净利润	-4,374,542.21	-1.36%	11,262,498.36	3.31%	-138.84%

项目重大变动原因

1. 营业收入较上年同期减少5.26%，主要系报告期内，受市场环境的影响，媒介代理及内容制作业务减少所致。

2. 营业成本较上年同期减少0.22%，主要系报告期内，受市场环境的影响，媒介代理及内容制作业务减少，营业收入减少致营业成本减少。

3. 税金及附加较上年同期减少23.72%，主要系文化事业建设费缴付减少所致。

4. 销售费用较上年同期减少24.04%，主要系报告期内，人员流动致报告期末业务人员较上年期末减少致报告期内职工薪酬减少；以及受市场环境的影响，随着媒介代理业务及内容制作业务减少，销售部门各

项如差旅费、业务招待及会务等费用减少所致。

5. 管理费用较上年同期增加9.35%，主要系报告期内，公司围绕经营业务开展推进，主要是职工薪酬、使用权资产折旧、公司会议费用和租金物业水电费较上年同期增加所致。

6. 研发费用较上年同期增加1.90%，主要系随着新产品研发至稳定阶段，职工薪酬增加和折旧及摊销增加所致。

7. 财务费用较上年同期减少99.90%，主要系报告期内银行利息收入增加所致。

8. 其他收益较上年同期减少14.40%，主要系报告期内增值税加计抵减带来的收益减少所致。

9. 投资收益较上年同期减少15.45%，主要系报告期内，交易性金融资产持有期间取得的投资收益较上年同期减少所致。

10. 公允价值变动收益较上年同期减少22.35%，主要系以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，受市场股价波动，带来的变动收益较上年同期减少所致。

11. 信用减值损失较上年同期减少106.02%，主要系报告期内应收账款及其他应收款收回所致。

12. 资产处置收益较上年同期增加，主要系报告期内处置转让固定资产-交通工具汽车1辆，取得资产处置收益所致。

13. 营业利润较上年同期减少124.21%，主要系报告期内，受市场环境的影响，公司媒介代理及内容制作业务减少，营业收入减少，经营项下毛利贡献额减少所致。

14. 营业外收入较上年同期减少99.31%，主要系上年同期有收到“怀柔政府转入的企业发展资金”，本期无，所致。

15. 净利润较上年同期减少138.84%，主要系营业利润减少，即报告期内市场环境的影响下，媒介代理及内容制作减少，营业收入减少，毛利贡献额下降所致。

16. 毛利率3.65%，较上年同期8.51%下降，主要系报告期内媒介代理业务相关的新媒体投放代理业务扩展，但该类业务市场竞争激烈，毛利率贡献受到挤压所致。

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	321,932,317.91	339,793,692.97	-5.26%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	310,181,760.63	310,869,905.58	-0.22%
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
媒介代理及内容制作	319,085,372.93	308,641,512.02	3.27%	-5.29%	-0.30%	-4.84%
监播服务	2,846,944.98	1,540,248.61	45.90%	1.42%	25.40%	-10.34%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

收入结构未发生重大变化。

(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	-3,488,665.00	100,841,438.56	-103.46%
投资活动产生的现金流量净额	-873,806.88	-87,269,547.96	99.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,833,816.24	-22,595,200.02	-1.06%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期减少 103.46%，主要系报告期内购买商品接受劳务支付的现金较上年同期增加，即预付款项增加所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期增加 99.00%，主要系报告期内理财产品赎回金额较上年同期增加，即收回投资收到的现金增加所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 1.06%，主要系报告期内分配股利支付的现金较上年同期增加额大于报告期内向股东短期拆借的现金增加额所致，该项去年无。

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
联诺文化	控股子公司	全媒体广告代理	10,000,000	62,676,261.64	16,893,427.65	82,313,535.36	-7,740,174.58
聚酷管理	控股子公司	Socia 资源采买及内容运营、品牌创意及传播策略策划执行	1,000,000	13,146,940.55	1,569,088.18	31,225,088.06	722,306.67
聚萃文化	控股子公司	电视广告代理、综艺 IP 制作经营	5,000,000	29,503,529.66	4,292,335.59	22,044,415.17	941,811.57
热橙文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	1,821,266.96	275,396.93	169,811.32	-234,258.13
聚鸮文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	12,967,979.65	-2,013,051.46	469,563.09	-576,237.95
击壤	控股	植入广告大	3,830,890	1,579,266.49	-6,803,794.98	3,129,963.85	-983,192.08

科技	子公司	数据分析等					
有鲤文化	控股子公司	新媒体广告业务代理	500,000	32,020,869.43	1,523,139.63	545,419.37	869,410.15
至橙文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	36,374,296.07	2,767,920.18	771,274.26	1,085,406.98
竞橙文化	控股子公司	节目内容制作与运营	1,000,000	32,232,651.92	-535,786.44	17,867.94	-992,774.01

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
聚晗文化	与他人合资，利用合资方的资源	扩大公司的市场范围

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(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

公司始终将社会责任意识贯穿于经营发展的各个环节，注重企业社会价值创造，追求企业与股东、员工、客户、社会等各个相关方的和谐发展，做到经济价值和社会价值的和谐统一。严格遵守相关法律法规，规范经营，诚实守信、依法纳税，建立健全法人治理结构，严格按照三会议事规则规范运作，保障股东合法权益；始终坚持以人为本，充分尊重并严格保障员工的各项权益，按照《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规的规定，完善劳动用工与福利保障，为员工创造安全健康的工作环境和和谐向上的企业文化；同时公司一直致力于参加社会公益项目，积极履行社会责任，以实际行动回报社会。

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
公司治理及内部控制的风险	有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，例如：有限公司章程未明确规定股东会、执行董事、总经理等在关联交易决策上的权限范围，造成有限公司时期部分关联交易

	未履行相应决策程序；部分执行董事决定存在记录届次不清的情况。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止控股股东、实际控制人及关联方资金占用专项制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一个过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
实际控制人不当控制的风险	袁春杰先生直接持有公司 33,459,300 股股份，直接持股比例 66.3405%。同时自有限公司成立以来，袁春杰一直实际持有公司 50%以上的股份，在公司历任总经理、执行董事、董事长，对公司的经营决策等事项具有决定权，为公司的实际控制人。若袁春杰利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益，给公司经营和其他股东、债权人带来风险。
宏观经济增速放缓风险	广告投放需求与宏观经济的增速紧密相关，若未来经济发展低位运行，特别是报告期内受疫情影响，主要广告主将因经济不景气削减广告开支，从而影响广告市场规模的增长，进而影响到公司业务规模的扩大、收入、利润的增长。
供应商依赖风险	2022 年度、2023 年度和 2024 年半年度，公司对前五大供应商采购额占当期采购总额的比例分别为 77.64%、63.25%和 79.02%，供应商集中度较高。尽管目前公司顺应时代发展，全面发展新媒体广告投放，但传统电视台媒体依然为公司主要采购来源。虽然目前广告市场上媒介资源可选择较多，市场价格也较为透明，但若公司在经营过程中无法持续稳定与重要媒体资源合作，或媒体资源购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。
客户依赖风险	2022 年度、2023 年度和 2024 年半年度，公司对前五大客户的销售额占当期总营业收入的比重分别为 59.99%、86.58%和 80.47%，客户集中度较高。虽然公司与主要客户关系一直较好，合作较稳定，但若未来主要客户与公司减少或者停止合作，可能对公司经营产生一定影响。
经营业绩下滑的风险	2022 年度、2023 年度和 2024 年半年度，公司的营业收入分别为 818,527,143.24 元、765,632,222.00 元、321,932,317.91 元；广告投放类业务毛利率分别为 9.65%、9.55%、3.65%，净利润分别为 36,976,446.17 元、30,060,155.50 元和-4,374,542.21 元。报告期内，受市场竞争加剧及宏观经济环境下行影响，公司营业收入和净利润出现下滑，未来若随着市场环境进一步恶化，公司经营业绩存在下滑的风险。
关联交易金额较大且定价波动风险	报告期内，公司与南京大道之间关联交易金额较大，主要是由于南京大道将其老客户业务通过双方共同成立的子公司联诺文化统一下单，同时双方约定各自老客户业务留 1%的利润率在联诺文化，剩余利润仍归属于双方，新拓展的业务，利润全部归属于联诺文化。前述利润分配模式有助于在扩大对媒介议价能

	<p>力的情况下，保护双方各自原有存量业务的利益，具有商业逻辑，不存在损害公司利益的情况。对于老客户 1%的利润率定价，主要是双方基于覆盖联诺文化人员工资、房租等固定费用的考虑后协商确定的结果，不存在第三方可比价格，虽然上述关联交易定价具有商业合理性，但仍存在定价波动的风险，根据公司与南京大道签订的《关于老客户业务定价及定价调整的说明》，对于老客户 1%的利润率定价，主要是双方基于覆盖联诺文化人员工资、房租等固定费用的考虑后协商确定的结果。若未来发生老客户利润率波动的情况，主要定价将以未来联诺文化人员工资、房租等固定费用发生的变动为依据。股份公司成立后，公司制定了《关联交易决策制度》，如果公司未能严格按照相关制度要求履行相应的程序，导致关联交易的价格不公允，将会损害股东及公司的利益。</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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		

提供担保		
委托理财		
股东借款	0	8,820,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

报告期内关联交易主要系联诺文化因业务经营需要，暂时缺少流动资金，股东南京大道行知文化传媒有限公司为更好支持其业务发展，提供短期无息借款。此关联交易能有效解决联诺文化经营过程中临时性资金短缺情况，有利于公司整体稳定发展。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019年9月18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	2019年9月18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	2019年9月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日		挂牌	规范关联交易承诺	承诺规范关联交易承诺	正在履行中
董监高	2019年9月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日		挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2019年9月18日		挂牌	相关声明及承诺	承诺不存在违法违规及诉讼仲裁	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年9月18日		挂牌	控股股东、实际控制人声明及承诺	承诺不存在违法违规及社保公积金合规缴纳	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	18,383,463	36.4493%	0	18,383,463	36.4493%
	其中：控股股东、实际控制人	8,364,825	16.5851%	0	8,364,825	16.5851%
	董事、监事、高管	2,310,738	4.5815%	0	2,310,738	4.5815%
	核心员工	23,500	0.0459%	0	23,500	0.0459%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	32,052,237	63.5507%	0	32,052,237	63.5507%
	其中：控股股东、实际控制人	25,094,475	49.7554%	0	25,094,475	49.7554%
	董事、监事、高管	6,931,912	13.7441%	0	6,931,912	13.7441%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,435,700	-	0	50,435,700	-
普通股股东人数		29				

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	袁春杰	33,459,300	0	33,459,300	66.3405%	25,094,475	8,364,825	0	0
2	徐燕	9,075,700	0	9,075,700	17.9946%	6,806,775	2,268,925	0	0
3	南京大道行知文化传媒有限公司	3,445,100	0	3,445,100	6.8307%	0	3,445,100	0	0
4	盛铭企业管理咨询有	2,199,600	0	2,199,600	4.3612%	0	2,199,600	0	0

	限公司								
5	沈赛娥	1,019,900	0	1,019,900	2.0222%	0	1,019,900	0	0
6	巫湘伟	293,750	0	293,750	0.5824%	0	293,750	0	0
7	陈文军	253,800	0	253,800	0.5032%	0	253,800	0	0
8	林悦	117,500	0	117,500	0.2330%	0	117,500	0	0
9	苏玉兰	117,500	0	117,500	0.2330%	0	117,500	0	0
10	薛菊娣	58,750	0	58,750	0.1165%	0	58,750	0	0
11	计宏铭	58,750	0	58,750	0.1165%	0	58,750	0	0
12	陈绿洲	58,750	0	58,750	0.1165%	0	58,750	0	0
	合计	50,158,400	-	50,158,400	99.4503%	31,901,250	18,257,150	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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				
袁春杰	董事长、总经理	男	1976年3月	2022年7月5日	2025年7月4日	33,459,300	0	33,459,300	66.3405%
徐燕	董事	女	1971年5月	2022年7月5日	2025年7月4日	9,075,700	0	9,075,700	17.9946%
刘好争	董事、董事会秘书、副总经理	女	1979年7月	2022年7月5日	2025年7月4日	35,251	0	35,251	0.0699%
陈玮	董事、财务总监	女	1978年2月	2022年7月5日	2025年7月4日	35,349	0	35,349	0.0701%
戴晏云	董事、副总经理	男	1979年1月	2022年7月5日	2025年7月4日	35,250	0	35,250	0.0699%
马疆	监事会主席	男	1977年6月	2022年7月5日	2025年7月4日	0	0	0	0%
张沁慧	职工监事	女	1977年9月	2023年4月13日	2025年7月4日	11,751	0	11,751	0.0233%
张静	职工监事	女	1982年11月	2023年9月27日	2025年7月4日	14,100	0	14,100	0.0280%
高鹏飞	副总经理	男	1981年9月	2022年7月5日	2025年7月4日	35,249	0	35,249	0.0699%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

袁春杰、徐燕、刘好争、陈玮、戴晏云、张沁慧、张静、高鹏飞为公司股东，董事、监事、高级管理人员与公司其它股东之间无关联关系，公司股东之间也无关联关系。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	14			14
销售人员	18		2	16
企划项目执行人员	25		3	22
媒介人员	8	2		10
财务人员	5			5
行政人事人员	5			5
数据及技术人员	29		2	27
员工总计	104	2	7	99

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

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	六、1	34,272,275.16	61,468,563.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	76,157,847.44	77,678,668.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	147,449,406.13	185,931,908.61
应收款项融资	六、5	15,480,130.14	23,030,845.28
预付款项	六、6	63,201,119.32	20,546,198.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	1,937,031.95	1,736,846.91
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	六、7	891,157.52	921,953.98
其中：数据资源			
合同资产	六、4	18,834,525.60	25,021,399.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,221,904.33	3,197,973.44
流动资产合计		359,445,397.59	399,534,357.37
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	六、10	5,959,312.96	3,836,863.98

投资性房地产			
固定资产	六、11	608,832.87	695,878.67
在建工程	六、12	1,440,020.98	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	6,630,092.75	2,218,050.18
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、14	-	-
长期待摊费用	六、15	12,329.72	14,326.69
递延所得税资产	六、16	3,732,270.33	2,509,347.53
其他非流动资产	六、17	220,353.98	220,353.98
非流动资产合计		18,603,213.59	9,494,821.03
资产总计		378,048,611.18	409,029,178.40
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	142,054,145.20	163,133,774.21
预收款项			
合同负债	六、19	23,009,386.69	7,569,534.36
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	六、20	652,286.28	2,399,197.01
应交税费	六、21	12,263,792.04	16,382,302.66
其他应付款	六、22	9,303,275.31	2,487,054.86
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-2,100,000.00
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	六、23	2,439,170.28	1,883,217.71
其他流动负债	六、24	162,696.22	-
流动负债合计		189,884,752.02	193,855,080.81
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	六、25	4,530,002.44	395,686.57
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	六、16	1,538,613.47	458,990.56
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		6,068,615.91	854,677.13
负债合计		195,953,367.93	194,709,757.94
所有者权益：			
股本	六、26	50,435,700.00	50,435,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	100,118,989.31	100,042,066.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	14,171,316.73	13,628,000.81
一般风险准备			
未分配利润	六、29	9,798,355.36	38,683,083.59
归属于母公司所有者权益合计		174,524,361.40	202,788,851.02
少数股东权益		7,570,881.85	11,530,569.44
所有者权益合计		182,095,243.25	214,319,420.46
负债和所有者权益合计		378,048,611.18	409,029,178.40

法定代表人：袁春杰

主管会计工作负责人：陈玮

会计机构负责人：陈玮

（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		22,701,077.96	45,957,923.11
交易性金融资产		7,837,856.92	56,486,698.98
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	132,433,090.73	138,575,308.98
应收款项融资		-	14,523,478.24

预付款项		19,574,277.98	11,856,884.44
其他应收款	十四、2	134,966,852.59	66,649,614.43
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	4,200,000.00
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		5,729,525.60	25,021,399.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		323,242,681.78	359,071,307.62
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	十四、3	5,235,002.00	5,425,002.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		5,959,312.96	3,836,863.98
投资性房地产			
固定资产		269,498.14	306,769.73
在建工程		717,072.18	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,153,392.43	185,000.82
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			
递延所得税资产		2,642,969.08	2,040,763.64
其他非流动资产		220,353.98	220,353.98
非流动资产合计		17,197,600.77	12,014,754.15
资产总计		340,440,282.55	371,086,061.77
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		137,457,101.38	158,851,211.95
预收款项			
合同负债		19,310,153.43	4,636,883.96

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		-	927,000.00
应交税费		10,651,490.12	13,823,558.90
其他应付款		135,747.65	234,510.21
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		757,783.62	198,600.74
其他流动负债		-	-
流动负债合计		168,312,276.20	178,671,765.76
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		1,528,088.27	-
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		538,348.11	46,250.21
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,066,436.38	46,250.21
负债合计		170,378,712.58	178,718,015.97
所有者权益：			
股本		50,435,700.00	50,435,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		99,250,433.36	99,250,433.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,171,316.73	13,628,000.81
一般风险准备			
未分配利润		6,204,119.88	29,053,911.63
所有者权益合计		170,061,569.97	192,368,045.80
负债和所有者权益合计		340,440,282.55	371,086,061.77

(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		321,932,317.91	339,793,692.97
其中：营业收入	六、30	321,932,317.91	339,793,692.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		328,528,429.62	329,553,947.08
其中：营业成本	六、30	310,181,760.63	310,869,905.58
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	六、31	593,081.15	777,476.48
销售费用	六、32	3,766,329.17	4,958,332.57
管理费用	六、33	12,317,968.34	11,264,740.54
研发费用	六、34	1,669,245.84	1,638,139.31
财务费用	六、35	44.49	45,352.60
其中：利息费用	六、35	74,120.71	69,611.92
利息收入	六、35	87,253.54	38,785.57
加：其他收益	六、36	1,904,054.22	2,224,240.40
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	1,414,958.61	1,673,538.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、37	-	-1,721.39
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）	六、38	-367,170.61	-300,096.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-79,745.12	1,324,831.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	52,925.17	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,671,089.44	15,162,260.24
加：营业外收入	六、41	202.40	29,392.06
减：营业外支出	六、42	819.75	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,671,706.79	15,191,652.30
减：所得税费用	六、43	702,835.42	3,929,153.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,374,542.21	11,262,498.36
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)		-4,374,542.21	11,262,498.36
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)		-3,772,764.90	584,968.90
2. 归属于母公司所有者的净利润		-601,777.31	10,677,529.46
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		-4,374,542.21	11,262,498.36
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-601,777.31	10,677,529.46
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,772,764.90	584,968.90
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.01	0.50
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 袁春杰

主管会计工作负责人: 陈玮

会计机构负责人: 陈玮

(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	十四、4	249,435,698.69	270,034,475.08
减: 营业成本	十四、4	243,566,202.16	256,771,615.37
税金及附加		270,541.49	712,894.05

销售费用		1,382,108.60	1,653,997.75
管理费用		2,733,732.02	2,481,338.62
研发费用		-	-
财务费用		-17,783.85	-8,419.57
其中：利息费用		15,183.45	7,591.38
利息收入		40,068.15	23,900.23
加：其他收益		1,613,932.82	1,700,235.54
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	3,363,050.18	744,439.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5	-	-1,721.39
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）		-367,170.61	-300,096.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		45,620.00	895,202.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55,649.66	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,211,980.32	11,462,830.34
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		615.38	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,211,364.94	11,462,830.34
减：所得税费用		778,205.77	2,788,315.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,433,159.17	8,674,514.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,433,159.17	8,674,514.45
（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		5,433,159.17	8,674,514.45
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		402,798,752.08	372,443,457.06
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		695,260.36	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	6,097,789.82	3,929,553.67
经营活动现金流入小计		409,591,802.26	376,373,010.73
购买商品、接受劳务支付的现金		385,960,871.56	244,131,679.67
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,824,555.54	15,760,337.32
支付的各项税费		2,428,965.20	9,798,792.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	9,866,074.96	5,840,762.43
经营活动现金流出小计		413,080,467.26	275,531,572.17
经营活动产生的现金流量净额		-3,488,665.00	100,841,438.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		201,325,219.93	153,317,909.08
取得投资收益收到的现金		1,398,069.73	1,675,259.77

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,984.95	218.79
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		202,808,274.61	154,993,387.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,599,632.51	277,330.33
投资支付的现金		202,082,448.98	241,985,605.27
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		203,682,081.49	242,262,935.60
投资活动产生的现金流量净额		-873,806.88	-87,269,547.96
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、44	8,820,000.00	-
筹资活动现金流入小计		8,820,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,139,635.00	21,462,000.00
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	六、44	1,514,181.24	1,133,200.02
筹资活动现金流出小计		31,653,816.24	22,595,200.02
筹资活动产生的现金流量净额		-22,833,816.24	-22,595,200.02
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		-27,196,288.12	-9,023,309.42
加：期初现金及现金等价物余额		61,468,563.28	24,561,184.47
六、期末现金及现金等价物余额		34,272,275.16	15,537,875.05

法定代表人：袁春杰

主管会计工作负责人：陈玮

会计机构负责人：陈玮

(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		317,935,967.55	271,737,950.23
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,421,256.04	3,483,215.35
经营活动现金流入小计		322,357,223.59	275,221,165.58

购买商品、接受劳务支付的现金		288,262,092.32	178,417,382.55
支付给职工以及为职工支付的现金		3,877,528.99	4,172,244.24
支付的各项税费		1,714,892.26	7,957,657.68
支付其他与经营活动有关的现金		4,720,890.69	1,682,792.53
经营活动现金流出小计		298,575,404.26	192,230,077.00
经营活动产生的现金流量净额		23,781,819.33	82,991,088.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,188,560.33	102,753,056.83
取得投资收益收到的现金		7,546,161.30	746,160.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,600.00	-
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		118,346,200.00	76,496,207.60
投资活动现金流入小计		216,163,521.63	179,995,425.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		784,700.00	90,949.00
投资支付的现金		43,822,448.98	102,190,605.27
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		190,680,239.61	146,966,207.60
投资活动现金流出小计		235,287,388.59	249,247,761.87
投资活动产生的现金流量净额		-19,123,866.96	-69,252,336.87
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,739,635.00	21,462,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		175,162.52	133,457.16
筹资活动现金流出小计		27,914,797.52	21,595,457.16
筹资活动产生的现金流量净额		-27,914,797.52	-21,595,457.16
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		-23,256,845.15	-7,856,705.45
加：期初现金及现金等价物余额		45,957,923.11	20,172,113.79
六、期末现金及现金等价物余额		22,701,077.96	12,315,408.34

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注四、30
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	附注七
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	附注六、 29
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 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

事项 1 见附注四、30 重要会计政策、会计估计的变更；事项 6 见附注七、合并范围的变更；事项 8 见附注六、29 未分配利润。

（二） 财务报表项目附注

上海聚脉文化传播股份有限公司 2024 年 1-6 月度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）企业注册地、组织形式和总部地址。

公司名称：上海聚脉文化传播股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）

统一社会信用代码：91310230MA1JX1XA03

成立日期：2015-11-13

注册资本：5,043.57万元人民币

注册地址：上海市崇明区庙镇窑桥村社南756号2幢8669室

法人代表：袁春杰

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

经营范围：广播电视节目制作，设计、制作、代理、发布各类广告，文化艺术活动策划，企业形象策划，会务会展服务，知识产权代理（除专利代理），商务信息咨询，计算机软件开发、计算机系统集成服务，音响设备销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

业务性质：广告投放代理服务、内容制作及运营、咨询策划服务

主营业务：媒介代理及广播电视制作

（三）本财务报告于2024年8月22日经公司董事会批准报出。

（四）本年度合并财务报表范围

截至2024年6月30日，本公司纳入合并范围的子公司共9户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、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及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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。本报告期为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日。

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。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15% 的子公司确定为重要的非全资子公司

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。

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“合并财务报表的编制方法”（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四、15“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。

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。

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。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（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

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，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，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、15“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、15“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、15“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

本集团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集团持有的期限短（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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

10、 金融工具

在本集团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：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，本集团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。

此外，本集团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。本集团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。

(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，该负债由本集团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，本集团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) 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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团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。

11、 金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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） 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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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

① 应收票据

本集团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
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与计量应收账款预期信用损失方法一致

② 应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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
应收账款：	
组合 1：合并范围内关联方	本组合为合并范围内关联方。
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。

③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。

④其他应收款

本集团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：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方组合。
组合 3：备用金组合	本组合为备用金组合。

12、 应收款项融资

分类为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，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为

存货。

(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、加工成本和其他成本。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) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销。

14、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

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

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、“合并财务报表编制的方法”（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。

16、 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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（%）
交通工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公家具及设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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，本集团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四、20“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。

本集团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。

17、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注四、29“租赁”。

18、 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团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。

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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命,无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

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) 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四、20“长期资产减值”。

19、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、 长期资产减值

对于固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

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。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

23、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利以及辞退福利。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。本集团在职工为本集团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以及失业保险等。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，和本集团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。

24、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

25、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）媒介代理业务收入：

公司承接业务后，按照客户要求选择媒体投放广告，经与客户确认投放计划，在广告见诸媒体后确认收入。

（2）内容制作：

按照报告期内制作完成后并交付委托方的期数或集数确认收入，以合同约定的每期或每集金额乘以当年完成的节目数量计算相应收入金额。

（3）策划及数据监播服务：

①合同未规定分阶段的，由于劳务结果不能够可靠估计，在项目完成并经验收后确认收入；②固定期限服务合同，按照合同所约定的价款在服务期限内采用直线法确认。

（4）商品销售业务收入：

在货物送达并经客户签收完成时点确认收入。

26、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

27、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，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。

28、 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报告期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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 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。

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（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开

展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%/6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%/5%/1%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海聚脉文化传播股份有限公司	25%
上海联诺文化传播有限公司	25%
上海热橙文化传播有限公司	20%
上海聚萃文化传播有限公司	20%
上海聚酷管理咨询有限公司	20%
上海有鲤文化传播有限公司	20%
上海至橙文化传播有限公司	20%
上海聚鸮文化传播有限公司	20%
上海竞橙文化传播有限公司	20%
北京击壤科技有限公司	15%

2、 税收优惠及批文

(1) 企业所得税

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号)、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 6 号)及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

北京击壤科技有限公司于 2022 年 10 月 18 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务局北京市税务局颁发的编号为 GR202211000623 的《高新技术企业证书》(有效期三年),根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定,北京击壤年度内享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

(2) 其他税收优惠

根据财税〔2019〕46号《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》公告，文化事业建设费自2019年7月1日至2024年12月31日，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。

六、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	34,270,814.61	61,468,563.28
其他货币资金	1,460.55	
合 计	34,272,275.16	61,468,563.28

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	76,157,847.44	77,678,668.32
其中：权益工具投资	5,577,928.59	5,945,099.20
其他	70,579,918.85	71,733,569.12
合 计	76,157,847.44	77,678,668.32

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月，下同）	147,438,906.13	184,609,353.76
7 至 12 个月		1,392,163.00
1 至 2 年	15,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	147,453,906.13	186,001,516.76
减：坏账准备	4,500.00	69,608.15
合 计	147,449,406.13	185,931,908.61

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	147,453,906.13	100.00	4,500.00	0.00	147,449,406.13
其中:					
账龄组合	147,453,906.13	100.00	4,500.00	0.00	147,449,406.13
合计	147,453,906.13	—	4,500.00	—	147,449,406.13

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	186,001,516.76	100.00	69,608.15	0.04	185,931,908.61
其中:					
账龄组合	186,001,516.76	100.00	69,608.15	0.04	185,931,908.61
合计	186,001,516.76	—	69,608.15	—	185,931,908.61

期末按组合计提坏账准备的应收账款

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 (%)
6个月以内	147,438,906.13		
7至12个月			5.00
1至2年	15,000.00	4,500.00	30.00
2至3年			50.00
3年以上			100.00
合计	147,453,906.13	4,500.00	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	69,608.15	4,500.00	69,608.15			4,500.00
合计	69,608.15	4,500.00	69,608.15			4,500.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 B	44,928,104.04		44,928,104.04	27.02	
客户 A	41,200,388.54		41,200,388.54	24.78	
客户 C	28,660,076.90	9,599,421.95	38,259,498.85	23.01	
客户 D	17,353,861.38		17,353,861.38	10.44	
华彬快速消费品销售(福建)有限公司	6,300,000.00		6,300,000.00	3.79	
合计	138,442,430.86	9,599,421.95	148,041,852.81	89.04	

4、合同资产

项目	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
广告投播款	18,834,525.60		18,834,525.60	25,021,399.44		25,021,399.44
合计	18,834,525.60		18,834,525.60	25,021,399.44		25,021,399.44

5、应收款项融资

应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,480,130.14	23,030,845.28
合计	15,480,130.14	23,030,845.28

6、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	53,245,207.63	84.25	13,950,153.28	67.90
1 至 2 年	5,506,095.00	8.71	6,596,044.83	32.10
2 至 3 年	4,449,816.69	7.04		
3 年以上				
合 计	63,201,119.32	—	20,546,198.11	—

(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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
霍尔果斯奇门遁甲文化传媒有限公司	15,755,675.00	24.93
供应商 C	10,316,133.83	16.32
成都雲声音乐有限责任公司	10,000,000.00	15.82
北京腾讯文化传媒有限公司	7,515,335.68	11.89
聚好看科技股份有限公司	5,926,891.76	9.38
合 计	49,514,036.27	78.34

7、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	2,923,977.89	2,578,939.58
小 计	2,923,977.89	2,578,939.58
减：坏账准备	986,945.94	842,092.67
合 计	1,937,031.95	1,736,846.91

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	1,554,693.78	1,224,155.47
7 至 12 个月	20,000.00	14,400.00
1 至 2 年	14,400.00	710,516.35

2至3年	706,516.35	3,300.00
3年以上	628,367.76	626,567.76
小计	2,923,977.89	2,578,939.58
减：坏账准备	986,945.94	842,092.67
合计	1,937,031.95	1,736,846.91

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,151,618.42	1,695,986.35
应收暂付款	543,791.76	543,791.76
备用金	201,727.29	311,340.86
代付个人款项	26,840.42	27,820.61
小计	2,923,977.89	2,578,939.58
减：坏账准备	986,945.94	842,092.67
合计	1,937,031.95	1,736,846.91

③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	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	208,415.06	7.13	208,415.06	100.00	
按组合计提坏账准备	2,715,562.83	92.87	778,530.88	28.67	1,937,031.95
其中：					
账龄组合	2,513,835.54	85.97	778,530.88	30.97	1,735,304.66
其他组合	201,727.29	6.90			201,727.29
合计	2,923,977.89	—	986,945.94	—	1,937,031.95

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	208,415.06	8.08	208,415.06	100.00	
按组合计提坏账准备	2,370,524.52	91.92	633,677.61	26.73	1,736,846.91
其中：					
账龄组合	2,132,089.57	82.67	633,677.61	29.72	1,498,411.96

其他组合	238,434.95	9.25			238,434.95
合 计	2,578,939.58	—	842,092.67	—	1,736,846.91

A. 期末单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海熠煦 文化传媒有限公司	208,415.06	208,415.06	208,415.06	208,415.06	100%	涉诉, 预计 全部无法 收回
合 计	208,415.06	208,415.06	208,415.06	208,415.06	100%	—

B. 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	1,352,966.49		
7至12个月	20,000.00	1,000.00	5.00
1至2年	14,400.00	4,320.00	30.00
2至3年	706,516.35	353,258.18	50.00
3年以上	419,952.70	419,952.70	100.00
合 计	2,513,835.54	778,530.88	—

组合中, 按其他组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金组合	201,727.29		
合 计	201,727.29		

C. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024年1月1日余额	633,677.61		208,415.06	842,092.67
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

——转回第一阶段				
本期计提	144,853.27			144,853.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	778,530.88		208,415.06	986,945.94

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	842,092.67	144,853.27				986,945.94
合计	842,092.67	144,853.27				986,945.94

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
上海益基房地产开发有限公司	租赁保证金	1,001,084.08	6个月以内	34.24	
上海梅龙镇广场有限公司	租赁保证金	559,360.86	6个月以内： 4,356.51 2至3年： 555,004.35	19.13	277,502.18
上海熠煦文化传媒有限公司	应收返还款	208,415.06	3年以上	7.13	208,415.06
王雷	租赁保证金	65,534.00	3年以上	2.24	65,534.00
上海高力国际物业服务服务有限公司	物业保证金	80,756.40	6个月以内	2.76	
合计	——	1,915,150.40	——	65.50	551,451.24

8、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,432,811.62	1,541,654.10	891,157.52
合 计	2,432,811.62	1,541,654.10	891,157.52

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	2,463,608.08	1,541,654.10	921,953.98
合 计	2,463,608.08	1,541,654.10	921,953.98

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	1,541,654.10					1,541,654.10
合 计	1,541,654.10					1,541,654.10

9、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	169,675.69	206,952.62
待认证进项税额	652,630.91	1,892,214.37
预缴企业所得税	399,597.73	1,098,806.45
合 计	1,221,904.33	3,197,973.44

10、 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
湖南味康科技有限公司	3,122,448.98	
迪帕微（上海）生物科技有限公司	2,000,000.00	
广州宝恒晟世投资合伙企业（有限合伙）	836,863.98	836,863.98
深圳南疆亿晋生物材料投资合伙企业（有限合伙）		3,000,000.00
合 计	5,959,312.96	3,836,863.98

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	608,832.87	695,878.67
固定资产清理		
合 计	608,832.87	695,878.67

固定资产

固定资产情况

项 目	交通工具	电子设备	办公家具及设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	3,798,367.22	684,814.92	1,603,994.53	6,087,176.67
2、本期增加金额		36,184.94	12,796.46	48,981.40
(1) 购置		36,184.94	12,796.46	48,981.40
3、本期减少金额	348,953.85	19,460.68	77,861.28	446,275.81
(1) 处置或报废	348,953.85	19,460.68	77,861.28	446,275.81
4、期末余额	3,449,413.37	701,539.18	1,538,929.71	5,689,882.26
二、累计折旧				
1、期初余额	3,608,448.86	504,963.95	1,277,885.19	5,391,298.00
2、本期增加金额		45,222.31	66,128.70	111,351.01
(1) 计提		45,222.31	66,128.70	111,351.01
3、本期减少金额	331,506.16	15,966.37	74,127.09	421,599.62
(1) 处置或报废	331,506.16	15,966.37	74,127.09	421,599.62
4、期末余额	3,276,942.70	534,219.89	1,269,886.80	5,081,049.39
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	172,470.67	167,319.29	269,042.91	608,832.87
2、期初账面价值	189,918.36	179,850.97	326,109.34	695,878.67

12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,440,020.98	
工程物资		
合 计	1,440,020.98	

在建工程

在建工程情况

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
装修工程	1,440,020.98		1,440,020.98			
合 计	1,440,020.98		1,440,020.98			

13、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	5,659,385.04	5,659,385.04
2、本期增加金额	6,113,480.70	6,113,480.70
(1) 新增租赁	6,113,480.70	6,113,480.70
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	11,772,865.74	11,772,865.74
二、累计折旧		
1、期初余额	3,441,334.86	3,441,334.86
2、本期增加金额	1,701,438.13	1,701,438.13
(1) 计提	1,701,438.13	1,701,438.13
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	5,142,772.99	5,142,772.99
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		

四、账面价值		
1、期末账面价值	6,630,092.75	6,630,092.75
2、期初账面价值	2,218,050.18	2,218,050.18

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京击壤科技有限公司	1,791,914.28			1,791,914.28
合计	1,791,914.28			1,791,914.28

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京击壤科技有限公司	1,791,914.28			1,791,914.28
合计	1,791,914.28			1,791,914.28

15、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	14,326.69	11,320.75	13,317.72		12,329.72
合计	14,326.69	11,320.75	13,317.72		12,329.72

16、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	464,472.33	106,501.24	528,170.52	123,201.05
资产减值准备	1,541,654.10	385,413.53	1,541,654.10	385,413.53
交易性金融资产公允价值变动	6,472,214.87	1,618,053.72	6,105,044.26	1,526,261.06
租赁负债	6,969,172.72	1,622,301.84	2,278,904.28	474,471.89
合计	15,447,514.02	3,732,270.33	10,453,773.16	2,509,347.53

(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	6,630,092.75	1,538,613.47	2,218,050.18	458,990.56
合 计	6,630,092.75	1,538,613.47	2,218,050.18	458,990.56

17、其他非流动资产

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
纪念币	220,353.98		220,353.98	220,353.98		220,353.98
合 计	220,353.98		220,353.98	220,353.98		220,353.98

18、应付账款

应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	140,847,170.67	163,133,774.21
1—2年	1,206,974.53	
2—3年		
3年以上		
合 计	142,054,145.20	163,133,774.21

19、合同负债

合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
广告投播款	23,009,386.69	7,569,534.36
合 计	23,009,386.69	7,569,534.36

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,364,114.81	11,742,936.64	13,518,756.05	588,295.40
二、离职后福利-设定提存计划	35,082.20	1,243,084.13	1,214,175.45	63,990.88

三、辞退福利		40,769.44	40,769.44	
合 计	2,399,197.01	13,026,790.21	14,773,700.94	652,286.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,351,006.95	10,094,732.05	11,897,446.27	548,292.73
2、职工福利费		458,124.20	458,124.20	
3、社会保险费	13,107.86	730,671.14	712,800.33	30,978.67
其中：医疗保险费	12,432.71	710,090.29	692,920.30	29,602.70
工伤保险费	675.15	19,428.85	18,728.03	1,375.97
生育保险费		1,152.00	1,152.00	
4、住房公积金		459,409.25	450,385.25	9,024.00
合 计	2,364,114.81	11,742,936.64	13,518,756.05	588,295.40

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	33,521.80	1,205,389.24	1,177,356.58	61,554.46
2、失业保险费	1,560.40	37,694.89	36,818.87	2,436.42
合 计	35,082.20	1,243,084.13	1,214,175.45	63,990.88

21、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	5,923,938.75	9,580,872.20
企业所得税	5,824,102.01	6,539,154.36
个人所得税	81,934.93	132,789.53
文化事业建设费	338,477.70	121,372.37
城市维护建设税	47,504.33	4,311.56
教育费附加	28,502.59	2,213.55
地方教育附加	19,001.73	1,475.69
印花税	330.00	113.40
合 计	12,263,792.04	16,382,302.66

22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		2,100,000.00
其他应付款	9,303,275.31	387,054.86
合 计	9,303,275.31	2,487,054.86

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利		2,100,000.00
合 计		2,100,000.00

(2) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
拆借款	8,820,000.00	
代扣代缴款项	151,198.85	158,040.25
费用款	332,076.46	229,014.61
合 计	9,303,275.31	387,054.86

23、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（附注六、25）	2,439,170.28	1,883,217.71
合 计	2,439,170.28	1,883,217.71

24、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	162,696.22	
合 计	162,696.22	

25、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,324,283.33	2,316,532.31
减：未确认融资费用	355,110.61	37,628.03
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	2,439,170.28	1,883,217.71
合 计	4,530,002.44	395,686.57

26、 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,435,700.00						50,435,700.00

27、 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	99,250,433.36			99,250,433.36
其他资本公积	791,633.26	76,922.69		868,555.95
合 计	100,042,066.62	76,922.69		100,118,989.31

注：公司本期转让上海聚酷管理咨询有限公司（以下简称“聚酷管理”）19%股权，转让后公司仍持有聚酷管理 51%股权，本次对聚酷管理未丧失控制权的股权转让事项产生资本公积 76,922.69 元。

28、 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	13,628,000.81	543,315.92		14,171,316.73
合 计	13,628,000.81	543,315.92		14,171,316.73

29、 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	38,683,083.59	35,862,635.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		6,092.85
调整后期初未分配利润	38,683,083.59	35,868,728.59

加：本期归属于母公司股东的净利润	-601,777.31	27,173,355.81
减：提取法定盈余公积	543,315.92	2,897,000.81
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	27,739,635.00	21,462,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	9,798,355.36	38,683,083.59

注：调整期初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润 6,092.85 元。

30、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,932,317.9 1	310,181,760.6 3	339,793,692.9 7	310,869,905.5 8
其中：媒介代理及内容制作	319,085,372.9 3	308,641,512.0 2	336,916,086.6 0	309,579,802.9 9
监播服务	2,846,944.98	1,540,248.61	2,807,103.73	1,228,312.79
产品销售			70,502.64	61,789.80
合 计	321,932,317.9 1	310,181,760.6 3	339,793,692.9 7	310,869,905.5 8

31、税金及附加

项 目	本期发生额	上期同期
文化事业建设费	455,052.86	696,477.60
城市维护建设税	63,387.38	33,587.63
教育费附加	63,387.38	33,473.19
印花税	6,103.53	8,788.06
车船使用税	5,150.00	5,150.00
合 计	593,081.15	777,476.48

32、销售费用

项 目	本期发生额	上期同期
职工薪酬	3,233,728.03	3,923,397.64

差旅费	404,482.73	431,436.19
业务招待费	92,395.52	262,549.90
会务费		311,613.21
广告宣传费		13,817.82
其他	35,722.89	15,517.81
合 计	3,766,329.17	4,958,332.57

33、管理费用

项 目	本期发生额	上期同期
职工薪酬	7,921,816.43	7,172,166.03
使用权资产折旧	1,451,610.76	1,163,710.41
租金水电物业	752,421.80	682,097.71
业务招待费	750,649.22	799,654.34
差旅费	428,688.13	446,178.74
办公费	375,807.92	410,301.47
聘请中介机构费	205,518.32	318,213.74
车辆费	89,686.80	89,687.30
折旧费	56,022.88	63,216.38
其他	99,235.37	61,129.00
长期待摊费用摊销	13,317.72	23,470.83
会议费	173,192.99	34,914.59
合 计	12,317,968.34	11,264,740.54

34、研发费用

项 目	本期发生额	上期同期
职工薪酬	1,240,059.15	1,109,206.73
专家咨询费	371,450.89	469,632.06
折旧及摊销	51,540.58	33,682.15
直接材料		20,230.74
其他	6,195.22	5,387.63
合 计	1,669,245.84	1,638,139.31

35、财务费用

项 目	本期发生额	上期同期
利息费用	74,120.71	69,611.92
其中：租赁负债的利息费用	74,120.71	69,611.92
减：利息收入	87,253.54	38,785.57
手续费支出	13,177.32	14,526.25
合 计	44.49	45,352.60

36、其他收益

项 目	本期发生额	上期同期	计入本期非经常性损益的金额
财政扶持	1,420,200.00	559,400.00	1,420,200.00
增值税加计抵减	451,608.88	1,627,911.44	451,608.88
个税手续费返还	25,995.34	27,631.18	25,995.34
退伍士兵减免	5,250.00	7,297.78	5,250.00
稳岗补贴	1,000.00	2,000.00	1,000.00
合 计	1,904,054.22	2,224,240.40	1,904,054.22

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、41“营业外收入”。

37、投资收益

项 目	本期发生额	上期同期
理财产品投资收益	941,009.53	932,738.45
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	457,060.20	742,521.32
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,888.88	
权益法核算的长期股权投资收益		-1,721.39
合 计	1,414,958.61	1,673,538.38

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期同期
交易性金融资产	-367,170.61	-300,096.20
合 计	-367,170.61	-300,096.20

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期同期
应收账款坏账损失	65,108.15	494,000.00
其他应收款坏账损失	-144,853.27	830,831.77
合 计	-79,745.12	1,324,831.77

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期同期	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	52,925.17		52,925.17
合 计	52,925.17		52,925.17

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、营业外收入

项 目	本期发生额	上期同期	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		29,392.00	
其他	202.40	0.06	202.40
合 计	202.40	29,392.06	202.40

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
财政扶持		1,420,200.00			559,400.00		与收益相关
收到怀柔政府转入的 2022 年企业发展资金				29,392.00			与收益相关

合 计	1,420,200.00	29,392.00	559,400.00
-----	--------------	-----------	------------

42、营业外支出

项 目	本期发生额	上期同期	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	615.38		615.38
罚款支出	200.00		200.00
其他	4.37		4.37
合 计	819.75		819.75

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期同期
当期所得税费用	846,135.31	3,635,175.18
递延所得税费用	-143,299.89	293,978.76
合 计	702,835.42	3,929,153.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-3,671,706.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	-917,926.70
子公司适用不同税率的影响	10,182.47
调整以前期间所得税的影响	-237,561.77
非应税收入的影响	-49,635.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,690.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	7,814.72
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	2,385,422.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-586,151.35
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	702,835.42

44、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
收到经营性往来款	4,557,495.84	3,265,797.08
政府补助收入	1,453,005.34	624,970.96
存款利息收入	87,253.54	38,785.57
其他	35.10	0.06
合 计	6,097,789.82	3,929,553.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
支付经营性往来款	5,258,196.24	1,373,037.91
费用性支出	4,226,226.84	4,029,467.79
经营租赁支出	368,270.19	423,730.48
手续费支出	13,177.32	14,526.25
罚款支出	200.00	
其他	4.37	
合 计	9,866,074.96	5,840,762.43

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
企业间借款收到的资金	8,820,000.00	
合 计	8,820,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
租赁负债支付的现金	1,514,181.24	1,133,200.02
合 计	1,514,181.24	1,133,200.02

45、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	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	-4,374,542.21	11,262,498.36
加：资产减值准备		
信用减值损失	79,745.12	-1,324,831.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,351.01	102,764.34
使用权资产折旧	1,701,438.13	1,223,096.70
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	13,317.72	53,373.11
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）	-52,925.17	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	448.08	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	367,170.61	300,096.20
财务费用（收益以“-”号填列）	74,120.71	69,611.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,414,958.61	-1,673,538.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,222,922.80	293,978.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,079,622.91	
存货的减少（增加以“-”号填列）	30,796.46	16,271,371.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	87,035,348.81	157,097,932.43
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-86,916,675.77	-82,834,914.18
经营活动产生的现金流量净额	-3,488,665.00	100,841,438.56
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	34,272,275.16	15,537,875.05
减：现金的期初余额	61,468,563.28	24,561,184.47
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	-27,196,288.12	-9,023,309.42

(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	34,272,275.16	61,468,563.28
其中：可随时用于支付的银行存款	34,272,275.16	61,468,563.28
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
③期末现金及现金等价物余额	34,272,275.16	61,468,563.28

46、租赁

本集团作为承租人

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	336,713.71
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	31,556.48

七、 合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

子公司镇江聚思文化传播有限公司成立后无实际经营，经管理层决定已于 2024 年 06 月 07 日注销该子公司。

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	
上海热橙文化传播有限公司	上海	上海	广播、电视、电 影和录音制作业	100.00		直接设立
上海聚酷管理咨询有限公司	上海	上海	商务服务业	51.00		直接设立
上海聚鸥文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立
上海有鲤文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立
上海联诺文化传播有限公司	上海	上海	广播、电视、电	51.00		直接设立

			影和录音制作业			
上海聚萃文化传播有限公司	上海	上海	广播、电视、电影和录音制作业		35.70	直接设立
北京击壤科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	45.01		购买
上海至橙文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立
上海竟橙文化传播有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		直接设立

注：持有半数及以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

2019年7月22日，公司与陈雨、北京晨点点传媒有限公司签订关于北京击壤科技有限公司（以下简称：“北京击壤”）股权转让协议，协议约定：公司分别以人民币1元股权转让价款受让其所持有北京击壤的9.98%、30.15%股权，本次转让后，公司合计持有北京击壤45.01%股权。同时陈雨放弃其自身以及所持有宁波梅山保税港区灿林投资合伙企业（有限合伙）、北京晨点点传媒有限公司对北京击壤的表决权，本公司共计持有北京击壤表决权比例为67%。基于上述几点，对北京击壤拥有权力，并能够运用此权力影响回报金额，应将其纳入合并范围。

(2) 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
上海联诺文化传播有限公司	49.00	-3,792,685.54		8,277,779.55

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海联诺文化传播有限公司	59,005,059.45	3,671,202.19	62,676,261.64	43,723,163.32	2,059,670.67	45,782,833.99	66,867,277.43	1,124,893.31	67,992,170.74	43,239,405.17	119,163.34	43,358,568.51

子公司名称	本期发生额				上期同期			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海联诺文化传播有限公司	82,313,535.36	-7,740,174.58	-7,740,174.58	4,206,518.09	97,836,548.62	2,710,515.67	2,710,515.67	19,829,107.10

2、在联营企业中的权益

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（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海聚晗文化传播有限公司	上海	上海	广告代理及节目制作	41.00		权益法

九、金融工具及其风险

（一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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、市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元（应按照实际情况进行修改）有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮

动利率合同的相对比例。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。

2、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，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四、11 金融资产减值”部分的会计政策。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	5,577,928.59	70,579,918.85		76,157,847.44
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,577,928.59	70,579,918.85		76,157,847.44
（1）权益工具投资	5,577,928.59			5,577,928.59
（2）其他		70,579,918.85		70,579,918.85
（二）应收款项融资			15,480,130.14	15,480,130.14
应收票据			15,480,130.14	15,480,130.14
（三）其他非流动金融资产			5,959,312.96	5,959,312.96

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本公司在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

3、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率等。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

自然人袁春杰直接持有本公司 66.3405%的股权，为本公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的联营企业情况

详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、 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
徐燕	持股 5%及以上的股东、董事
南京大道行知文化传媒有限公司	持股 5%及以上的股东、子公司股东
上海智焕家新材料科技有限公司	实际控制人参股的公司
刘好争	董事、董事会秘书、副总经理
陈玮	董事、财务总监
戴晏云	董事、副总经理
高鹏飞	副总经理
张沁慧	监事
马疆	监事
张静	监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期同期
南京大道行知文化传媒有限公司	广告投放		1,641,509.43
	销售商品		55,592.92
上海智焕家新材料科技有限公司	策划服务		40,766.04

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期同期
关键管理人员报酬	1,074,000.00	1,074,000.00

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
合同负债：		
南京大道行知文化传媒有限公司	2,547,169.81	
其他应付款：		
南京大道行知文化传媒有限公司	8,820,000.00	
合计	11,367,169.81	

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至报告报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 母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
6 个月以内	132,433,090.73	137,252,754.13
7 至 12 个月		1,392,163.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	132,433,090.73	138,644,917.13
减：坏账准备		69,608.15
合 计	132,433,090.73	138,575,308.98

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	132,433,090.73	100.00			132,433,090.73
其中：					
账龄组合	127,401,610.16	96.20			127,401,610.16
其他组合	5,031,480.57	3.80			5,031,480.57
合 计	132,433,090.73	—		—	132,433,090.73

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	138,644,917.13	100.00	69,608.15	0.05	138,575,308.98
其中:					
账龄组合	138,644,917.13	100.00	69,608.15	0.05	138,575,308.98
合计	138,644,917.13	—	69,608.15	—	138,575,308.98

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	127,401,610.16		
合计	127,401,610.16		

组合中，按其他组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	5,031,480.57		
合计	5,031,480.57		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	69,608.15		69,608.15			
合计	69,608.15		69,608.15			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 D	17,353,861.38		17,353,861.38	12.56	
客户 B	44,928,104.04		44,928,104.04	32.52	
客户 A	41,200,388.54		41,200,388.54	29.82	
客户 C	22,447,500.00	2,327,421.95	24,774,921.95	17.93	
上海思无疆	2,512,103.65	2,512,103.65	5,024,207.30	3.64	

网络科技有 限公司				
合 计	128,441,957.61	4,839,525.60	133,281,483.21	96.47

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		4,200,000.00
其他应收款	134,966,852.59	62,449,614.43
合 计	134,966,852.59	66,649,614.43

(1) 应收股利

应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
上海聚酷管理咨询有限公司		4,200,000.00
小 计		4,200,000.00
减：坏账准备		
合 计		4,200,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	122,444,132.22	40,754,905.91
7 至 12 个月	8,652,000.00	17,090,000.00
1 至 2 年	2,960,000.00	1,019,940.75
2 至 3 年	971,440.75	2,631,500.00
3 年以上	211,415.06	1,201,415.06
小 计	135,238,988.03	62,697,761.72
减：坏账准备	272,135.44	248,147.29
合 计	134,966,852.59	62,449,614.43

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
拆借款	134,391,039.61	62,057,000.00
押金及保证金	578,778.62	414,440.75
备用金	60,754.74	17,905.91

应收暂付款		208,415.06	208,415.06
小 计		135,238,988.03	62,697,761.72
减：坏账准备		272,135.44	248,147.29
合 计		134,966,852.59	62,449,614.43

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	39,732.23		208,415.06	248,147.29
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	23,988.15			23,988.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	63,720.38		208,415.06	272,135.44

④坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	248,147.29	23,988.15				272,135.44
合 计	248,147.29	23,988.15				272,135.44

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
上海至橙文化传播有限公司	往来款	33,580,000.00	6 个月以内	24.83	
上海竟橙文化传播有限公司	往来款	26,898,000.00	6 个月以内	24.22	
		5,852,000.00	7 至 12 个月		

上海有鲤文化传播 有限公司	往来款	30,450,000.00	6个月以内	22.52
上海聚鸮文化传播 有限公司	往来款	14,020,000.00	6个月以内	11.05
		650,000.00	7至12个月	
		280,000.00	1至2年	
上海联诺文化传播 有限公司	往来款	9,180,000.00	6个月以内	6.79
合 计	—	120,910,000.00	—	89.41

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	5,235,002.00		5,235,002.00	5,425,002.00		5,425,002.00
合 计	5,235,002.00		5,235,002.00	5,425,002.00		5,425,002.00

(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 期末余额
上海聚酷管理咨询有 限公司	700,000.00		190,000.00	510,000.00		
上海联诺文化传播有 限公司	2,200,000.00			2,200,000.00		
北京击壤科技有限公 司	2.00			2.00		
上海有鲤文化传播有 限公司	375,000.00			375,000.00		
上海至橙文化传播有 限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海聚鸮文化传播有 限公司	600,000.00			600,000.00		
上海竟橙文化传播有 限公司	550,000.00			550,000.00		
合 计	5,425,002.00		190,000.00	5,235,002.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期同期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	249,435,698.69	243,566,202.16	270,034,475.08	256,771,615.37
媒介代理及内容制作	249,435,698.69	243,566,202.16	270,034,475.08	256,771,615.37

合 计	249,435,698.69	243,566,202.16	270,034,475.08	256,771,615.37
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

5、 投资收益

项 目	本期发生额	上期同期
成本法核算的长期股权投资收益	2,900,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益		-1,721.39
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	198,541.86	355,555.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	16,888.88	
银行理财产品的利息收入	247,619.44	390,605.27
合 计	3,363,050.18	744,439.18

十五、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	52,477.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,420,200.00
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	-350,281.73
委托他人投资或管理资产的损益	941,009.53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	483,854.22
小 计	2,547,089.84
减：所得税影响额	428,191.04
少数股东权益影响额（税后）	155,412.58
合 计	1,963,486.22

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

注：（1）各非经常性损益项目按税前金额列示。

（2）对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助）如下：

项 目	涉及金额
进项税额加计抵扣	451,608.88
代扣个人所得税手续费	25,995.34
退伍士兵减免	5,250.00
稳岗补贴	1,000.00
合 计	483,854.22

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 (%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.30	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.27	-0.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海聚脉文化传播股份有限公司

(公章)

二〇二四年八月二十二日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

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（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	52,477.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,420,200.00
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	-350,281.73
委托他人投资或管理资产的损益	941,009.53
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	483,854.22
非经常性损益合计	2,547,089.84
减：所得税影响数	428,191.04
少数股东权益影响额（税后）	155,412.58
非经常性损益净额	1,963,486.22

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