

证券代码：838815

证券简称：品聚网络

主办券商：恒泰证券



品聚网络

NEEQ:838815

广州品聚网络科技有限公司

半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

1、公司于 2019 年 1 月完成子公司广州慧品网络科技有限公司注销

2018 年 10 月 22 日，公司第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于注销全资子公司广州慧品网络科技有限公司议案》，并于 2019 年 1 月 25 日完成广州慧品网络科技有限公司注销登记手续。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	34

释义

释义项目	指	释义
品聚网络、公司	指	广州品聚网络科技股份有限公司
控股股东、拉格斐	指	广东顺德拉格斐企业管理有限公司
实际控制人	指	杨学平
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
恒泰证券、主办券商	指	恒泰证券股份有限公司
股东大会	指	广州品聚网络科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州品聚网络科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州品聚网络科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《监事会议事规则》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广州品聚网络科技股份有限公司章程》
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
本期期初	指	2019 年 1 月 1 日
本期期末	指	2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
慧品	指	广州慧品网络科技有限公司
华漫英雄、田里文化	指	广东华漫英雄文化有限公司（原名：广州市田里文化艺术传播有限公司）
华漫文化	指	广州市华漫文化发展有限公司
亚尚、亚尚动漫	指	广州市亚尚动漫制作有限公司
广东环极、环极影视	指	广东环极视界影视发展有限公司
环极、环极视觉	指	广州市环极视觉文化发展有限公司
紫泥堂	指	广州市紫泥堂创意资产管理有限公司
壹匠造	指	广州壹匠造文化艺术发展有限公司

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人杨学平、主管会计工作负责人翁肖琼 及会计机构负责人（会计主管人员）翁肖琼保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	（一）广州品聚网络科技有限公司 2019 年半年度报告原件。
	（二）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原稿。
	（三）董监高对半年报的书面确认意见
	（四）董事会决议、监事会决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州品聚网络科技有限公司
证券简称	品聚网络
证券代码	838815
法定代表人	杨学平
办公地址	广州市天河区华观路 1933 号 205A 房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	杨文慧
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	020-37252397
传真	020-37252397
电子邮箱	yangwenhui@ibuying.com
公司网址	--
联系地址及邮政编码	广州市天河区华观路 1933 号 205A 房邮编：510663
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 8 月 19 日
挂牌时间	2016 年 8 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-软件和信息技术服务业(65)-软件开发（651）
主要产品与服务项目	公司是一家专业物联网应用软件系统、企业管理系统信息化以及电商平台系统软件供应商，主要为下游客户提供专业全面的解决方案、成熟的系统平台和软件开发服务。目前，公司通过对产品的生产、仓储、物流、电商销售产生的大数据进行采集和整合，拟开发面向艺术品的 EPC 溯源大数据应用系统。公司未来计划基于艺术品大数据平台，建立面向第三方开放的艺术品大数据智能应用库，打造艺术品大数据应用生态圈。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	28,000,000
优先股总股本（股）	0

控股股东	广东顺德拉格斐企业管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	杨学平

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440115581852278G	否
注册地址	广州市天河区华观路 1933 号 205A 房	否
注册资本（元）	28,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,284,040.54	20,946.00	6,030.24%
毛利率%	32.65%	100.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,120,380.89	-958,869.56	329.71%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,073,074.46	-2,134,777.21	-90.80%
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）	-14.52%	-3.06%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-14.36%	-6.82%	-
基本每股收益	-0.15	-0.03	-400.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	22,842,913.85	27,551,772.40	-17.09%
负债总计	2,481,843.91	1,386,628.29	78.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,312,770.03	30,433,150.92	-13.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.09	-13.54%
资产负债率%（母公司）	4.61%	1.54%	-
资产负债率%（合并）	10.86%	5.03%	-
流动比率	4.67	11.83	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-2,978,487.60	-2,257,163.56	-31.96%
应收账款周转率	0.29	0.03	-
存货周转率	0.78	0	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-17.09%	-3.81%	-
营业收入增长率%	6,030.24%	-99.32%	-
净利润增长率%	-505.30%	-712.50%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	28,000,000	28,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,692.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,999.00
非经常性损益合计	-47,306.43
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-44.59
非经常性损益净额	-47,261.84

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

品聚网络是一家专业的物联网应用软件系统、企业信息系统信息化以及电商平台系统软件供应商，主要为下游客户提供专业全面的解决方案、成熟的系统平台和软件开发服务。目前，物联网应用软件系统已成为品聚网络收入的主力，品聚拟发展成为面向艺术品大数据的物联网技术行业第一品牌。2016年，公司成为广东省经济和信息化委关于软件和集成电路产业企业所得税优惠企业之一，获得广州市科技和信息化委评定的“高新技术企业培育入库企业”及“广州市科技创新小巨人企业”称号，同时获得《高新技术企业证书》。

品聚从建立之日起，坚持构建大数据平台及生态体系。公司通过对产品的生产、仓储、物流、电商销售产生的大数据进行采集和整合，研究大数据管理、Blockchain、大数据安全关键技术，构建大数据数据业务运营管理平台，开展信息采集服务、动态业务分析服务、数据挖掘服务的大数据应用服务，已开发面向 EPC 溯源等大数据应用系统。

品聚同时通过构建 EPC 溯源切入到艺术品领域，从产业链上游的“确真、确权”开始，推出权威公正的艺术品价值认证体系，利用大数据从艺术品鉴证环节切入，通过信息采集对艺术品微观特征溯源，为每一件艺术品制作独有的“身份证”，让艺术品实现增信、增量、增值的市场价值。

(1) 大数据采集与管理：RFID 管理信息系统和 EPC 溯源体系

在大数据采集方面，品聚运用了自主研发的 RFID 管理信息系统来实现，在此基础上，品聚开始运用 EPC 溯源体系，进一步实现智慧物流等大数据的采集。

(2) 大数据能力：品聚的核心技术

公司以 hadoop 为基础，多种技术组成混合架构，针对智慧化生产、智慧仓储、智慧物流和智慧溯源等方面，开发了核心应用系统，用于支撑大数据的管理。

公司从 2016 年开始坚持构建大数据平台及生态体系。公司通过对艺术品的大数据进行采集和整合，研究大数据管理、Blockchain、大数据安全关键技术，构建大数据业务运营管理平台，开展信息采集服务、动态业务分析服务、数据挖掘服务的大数据应用服务，拟开发面向艺术品 EPC 溯源等大数据应用系统，并计划基于艺术品大数据平台，建立面向第三方开放的艺术品大数据智能应用开发者社区，打造艺术品大数据应用开发生态圈。公司将重点发展面向艺术品的大数据业务和艺术品防伪溯源系统项目。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司加大对外投资力度。公司实现营业总收入 128.40 万元，较上年同期增加 6,030.24%；实现净利润-580.41 万元。

1、财务状况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额 2,284.29 万元，比去年末减少 470.89 万元，减少了 17.09%，主要原因是报告期内累计净利润为-580.41 万元，导致未分配利润减少、总资产下降。公司自重组进行资源整合后，从 2018 年下半年开始，管理层对本公司的多元化进行了架构调整，合并报表二、三级子公司数量增至 7 个，从而相关人员工资等费用有较大幅度的增长；由于对刚投资的子公司的管理、经营时间较短，还未能产生较大的收益。因此导致本公司本期财务数据较上期有较大幅度的波动。

2、经营成果状况

(1) 营业收入

报告期内，公司取得营业收入 128.40 万元，其中：软件开发收入 106.92 万元，广播、电视、电影和影视录音制作收入 18.06 万元，其他服务业收入 3.37 万元；去年同期公司取得营业收入 2.09 万元，其中：软件开发收入 0.00 万元，其他服务业收入 2.09 万元。跟去年同期相比，合并报表范围发生变化，报表合并增加了部分营业收入。

（2）营业成本

报告期内，公司发生营业成本为 86.48 万元，主要原因是跟去年同期相比，营业收入增加，导致对应的营业成本增加。

（3）期间费用

报告期内，公司发生销售费用 30.35 万元，同比增加 12.03 万元；发生管理费用 451.23 万元，同比增加 312.64 万元；主要是 2018 年下半年和报告期内合并进来的子公司导致，新增对外投资事项，处于投入支出阶段，导致公司运营过程中的人员薪酬等期间费用增加。发生研发费用 147.23 万元，同比增加 56.31 万元，主要原因是公司去年上半年处于资源整合阶段，经营活动基本停止，而去年下半年开始公司加大了研发投入。

（4）营业利润

报告期内，公司营业利润为-574.35 万元，同比减少 463.04 万元；利润总额-579.25 万元，同比减少 467.93 万元；主要原因是公司在 2018 年下半年和报告期内合并进来的子公司导致，新增对外投资事项，处于投入支出阶段，营业成本、管理费用等均大幅度增加。

3、现金流量状况

报告期内，公司经营活动现金流量净额-297.85 万元，较上年同期减少 72.13 万元，主要为本期销售商品、提供劳务收到的现金 413.60 万元，较上年同期增加 413.50 万元；收到其他与经营活动有关的现金 82.59 万元，较上年同期减少 7.92 万元；购买商品、接受劳务支付的现金较去年增加 43.98 万元、支付职工薪酬较去年增加 346.93 万元、支付其他与经营活动有关的现金较去年增加 96.46 万元。投资活动产生的现金流量净额-10.09 万元，较去年增加 2,124.73 万元，主要原因是收回投资收到的现金较去年减少 6,384.00 万元、取得投资收益收到的现金较去年减少 44.23 万元，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较去年增加 5.04 万元、投资支付的现金较去年减少 8,558.00 万元。

4、报告期内，公司主营业务、主要产品和服务、商业模式未发生重大变化。

三、 风险与价值

（1）研发支出无法产业化的风险

伴随着软件开发技术的不断更新、软件复杂程度的不断加大、客户对产品的要求不断提高，软件开发企业需要不断投入研发支出以保持市场竞争力；2018 年和 2017 年公司投入的研发费用分别为 91.04 万元、33.51 万元，2019 年上半年公司投入的研发费用为 147.23 万元；软件开发项目由于具有连续性、复杂性等特点，其风险程度较高；目前公司规模较小，承担风险的能力有限，如果公司的研发投入无法在未来实现产业化，将给公司的经营带来不利影响。

对策：公司会继续保持并加大对技术和产品研发的投入，不断改良研发管理制度和办法，提高研发团队效率和研发成功率。同时，公司将会密切关注行业动态，积极跟随行业发展步伐。

（2）核心技术人员流失风险

软件开发行业属于技术、知识密集型行业，公司产品、服务涉及电商平台开发、物联网应用软件开

发等多项信息技术，技术复杂且难度系数较高，掌握这些技术需要多年的经验积累和技术沉淀，因此对从业人员尤其是项目经理的专业性要求较高。公司通过长期的项目实践经营，培养了一支具备丰富实操经验的核心团队，若核心技术人员流失，将对公司相应业务领悟的技术服务水平造成影响。

对策：为了防止核心技术人员流失的风险，公司在酝酿员工激励方案，使员工保有积极性和有归属感。

（3）税收优惠政策变化的风险

公司所在的软件行业是国家重点支持的行业，报告期内按国家相关规定享受了多项税收优惠，具体情况如下：

①本公司对经广州市科技和信息化局审核认定的技术开发合同，经主管税局备案后免征增值税，本公司已于 2013 年 4 月 24 日经广州市天河区国家税务局“穗天国税七减备【2013】100066 号”备案登记。

②按照现行税法的规定，品聚网络于 2016 年 11 月 3 日获得广东省经济和信息化委关于软件核集成电路产业企业所得税优惠企业之一，转税务机关报备，正式享受 2015 年企业所得税全免。根据有关规定，本公司从 2014 的开始获利，2014-2015 年免征企业所得税，2016 年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。对此，依照现行规定，2019 年品聚公司需根据法规流程递交“报备申请”，获得广东省经济和信息化委评定公示后，才能正式享受享受 2018 年减半征收企业所得税。

如果国家对软件企业实施的增值税和所得税税收优惠政策发生变化，或者公司在 2019 年度不能通过广东省经济和信息化委评定，公司将不能继续享受所得税优惠，并将对公司未来的经营产生一定的影响。

对策：根据《财政部、国家税务总局、发展改革委、工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税【2016】49 号）和经广东省经济和信息化委组织开展了 2017 年广东省（不含深圳市）享受所得税优惠政策软件企业和集成电路设计企业核查工作后，我司取得了 2016 年广东省（不含深圳市）可享受软件和集成电路产业企业所得税优惠政策资格。同时，我司于 2016 年 11 月 30 日获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201644000859，有效期：三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》等相关规定，公司自获得高新技术企业认定并向主管税务机关办理完减免税手续后三年内，可享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，即按 15% 税率缴纳企业所得税。公司也将尽力配合各相关部门工作，取得了 2018 年广东省（不含深圳市）可享受软件和集成电路产业企业所得税优惠政策资格可继续享受两免三减半企业所得税优惠政策；目前已根据法规流程递交企业所得税优惠备案的“报备申请”。

(4) 业务创新升级的风险

公司在原有软件开发业务基础上，创新升级，构建品聚艺术品大数据溯源生态体系。可溯源订制生产已成大数据时代产业新特点。目前有从事溯源大数据服务的研发公司只有为数不多的公司，品聚网络是该领域的少数领先开展业务的企业之一，存在很多科技探索的未知因素，有可能出现业务创新升级失败的风险。

对策：公司在今年将对资源进行整合，扩大品聚在溯源（EPC 体系）大数据的市场规模。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励事项	<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	四.二.(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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	990,202.70	97,370.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	3,132,200.00	274,594.76

注：其他主要为租赁。

公司第二届董事会第四次会议、第二届监事会第二次会议及 2018 年年度股东大会审议通过《关于预计 2019 年度日常性关联交易议案》，详见《关于预计公司 2019 年度日常性关联交易公告》（公告编号 2019-025）。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
广州市堂仓酒店有限公司	孙公司广州市亚尚动漫制作有限公司在关联方进行餐饮及住宿消费	10,959.00 元	已事后补充履行	2019 年 8 月 23 日	2019-042

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是超出 2019 年预计日常性关联交易的交易金额，是公司业务发展及生产经营的正常所需，对公司整体经营发展有积极影响。公司的独立性没有因关联交易受到不利影响，且不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/5/18	2019/4/15	-	广州市田里文化艺术传播有限公司	-	股权	其他（自行填写）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于 2019 年 4 月 15 日召开的第二届董事会第三次会议决议，2019 年 4 月 30 日召开的 2019 年第二次临时股东大会分别审议通过了《关于子公司增资扩股并引入新股东议案》，审议了对子公司广州市田里文化艺术传播有限公司增资扩股并引入新股东事宜。详见《关于子公司增资扩股并引入新股东公告》（公告编号 2019-018）和《关于子公司完成工商变更登记并取得营业执照的公告》（公告编号 2019-034）。

根据公司战略发展规划和业务发展需要，促进子公司业务发展，进一步优化产业结构，公司决定对子公司广州市田里文化艺术传播有限公司进行增资扩股并引入新股东。增资扩股并引入新股东不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/8/18	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/9/20	-	收购	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017/9/20	-	收购	规范并减少关联交易	见下方详细情况	正在履行中
其他股东	2017/9/20	-	收购	规范并减少关联交易	见下方详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/9/20	-	收购	不向被收购人注入私募基金或其他金融属性的企业或业务	见下方详细情况	正在履行中
其他股东	2017/9/20	-	收购	不向被收购人注入私募基金或其他金融属性的企业或业务	见下方详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了关于避免同业竞争的承诺函，承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动。

2、公司全体股东出具了关于规范并减少关联交易的承诺函，承诺将严格依照公司章程等相关规定执行。

3、公司全体股东出具了关于不向被收购人注入私募基金或其他金融属性的企业或业务的承诺。

报告期内至披露日，公司全体股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对以上承诺事项均严格遵守执行，未发生任何违背承诺的事项。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	28,000,000	100%	0	28,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	26,600,000	95%	0	26,600,000	95%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		28,000,000	-	0	28,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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
1	广东顺德拉格斐企业管理有限公司	26,600,000	0	26,600,000	95%	0	26,600,000
2	杨绮云	1,400,000	0	1,400,000	5%	0	1,400,000
合计		28,000,000	0	28,000,000	100%	0	28,000,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东中，杨绮云持有广东顺德拉格斐企业管理有限公司 9%的股权，杨绮云胞兄杨学平持有广东顺德拉格斐企业管理有限公司 55%的股权，杨绮云配偶郑永健持有广东顺德拉格斐企业管理有限公司 10%的股权。除以上情况外，公司各股东之间无其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

广东顺德拉格斐企业管理有限公司持有公司 26,600,000 股股份，持股比例 95%，超过公司股份总额的百分之五十，为公司的控股股东。其基本情况如下：

广东顺德拉格斐企业管理有限公司（以下简称“拉格斐”）成立于 2011 年 7 月 28 日。根据佛山市顺德区市场监督管理局颁发的《营业执照》（统一社会信用代码：91440606579715469A），拉格斐法定代表人为杨绮云，注册资本为人民币 3,000.00 万元，地址：佛山市顺德区容桂街道办扁滘居委会兴华东路 15 号柏安楼公寓 407 号之二。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

报告期末至披露日，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

根据《公司法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律法规、规范性文件对控股股东及实际控制人认定的相关规定。报告期内，拉格斐持有公司 95% 的股份，其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上，所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，能够实际支配公司行为，为公司的控股股东。而杨学平作为拉格斐的控股股东和实际控制人，直接持有拉格斐 55% 的股份，故认定杨学平为公司实际控制人。

杨学平，男，汉族，1975 年 11 月出生，大学本科学历。1997 年 9 月至 1999 年 8 月任上海顺威电器有限公司销售代表；1999 年 9 月至 2000 年 2 月，因个人身体状况，在此期间并无在任何单位履职；2000 年 3 月至 2008 年 7 月任广东正力精密机械有限公司销售副总经理；2008 年 8 月至 2010 年 12 月任佛山市顺德区腾盈机电实业有限公司总经理；2011 年 1 月至今任佛山市顺德区大正投资有限公司执行董事；2011 年 8 月至今任广东顺德拉格斐企业管理有限公司监事；2015 年 5 月至 2016 年 8 月担任广州市紫泥堂创意资产管理有限公司监事；2016 年 8 月至今，担任广州市紫泥堂创意资产管理有限公司董事；2015 年 6 月至今任广州市一招酒店有限公司监事；2017 年 2 月至今，任广州中天爱音乐有限公司监事；2017 年 12 月至今任广州品聚网络科技有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

报告期末至披露日，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
杨学平	董事长、总经理	男	1975 年 11 月	本科	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	是
杨国添	董事	男	1946 年 9 月	高中	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	否
郑永健	董事	男	1977 年 12 月	本科	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	否
何卫东	董事	男	1970 年 2 月	大专	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	否
董刚	董事	男	1978 年 1 月	硕士	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	否
杨晓莹	监事会主席	女	1992 年 1 月	本科	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	是
陈蕴贤	监事	女	1994 年 2 月	高中	2019 年 5 月至 2022 年 1 月	是
张楚筠	监事	女	1987 年 4 月	本科	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	是
翁肖琼	财务总监	女	1979 年 8 月	本科	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	是
杨文慧	董事会秘书	女	1988 年 10 月	本科	2019 年 1 月至 2022 年 1 月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

1、董事杨学平、郑永健、何卫东为公司控股股东拉格斐的股东，同时董事郑永健、何卫东、董刚为公司控股股东拉格斐的董事，董事长杨学平为公司控股股东拉格斐的监事、控股股东及实际控制人，公司实际控制人为杨学平。

2、董事杨国添与公司实际控制人杨学平是父子关系，董事郑永健是公司实际控制人杨学平的妹婿。

3、公司其他董事、监事、根据管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权数量
杨学平	董事长兼总经理	0	0	0	0.00%	0
杨国添	董事	0	0	0	0.00%	0
郑永健	董事	0	0	0	0.00%	0
何卫东	董事	0	0	0	0.00%	0
董刚	董事	0	0	0	0.00%	0
杨晓莹	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
陈蕴贤	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
张楚筠	监事	0	0	0	0.00%	0
翁肖琼	财务总监	0	0	0	0.00%	0

杨文慧	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘云英	职工监事及市场运营部的客服部客服	离任	无	个人原因辞职
陈蕴贤	研发部研发助理	新任	职工监事及研发部研发助理	职工代表大会选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

陈蕴贤，女，中国国籍，无境外永久居留权，1989年11月1日出生，本科学历。2011年07月至2012年04月，就职于广州市建利橡塑胶有限公司，担任生产部生产助理；2012年05月至2012年06月，自由职业；2012年07月至2013年05月，就职于广州市博扬机械制造有限公司，担任行政部行政前台；2013年06月至2017年09月，就职于广州市紫泥堂创意资产管理有限公司，担任行政部行政助理；2017年10月至今，就职于广州品聚网络科技有限公司，担任研发部研发助理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	4
技术人员	14	13
财务人员	4	4
销售人员	5	2
员工总计	30	23

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	15	12
专科	7	7
专科以下	6	2
员工总计	30	23

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**1、人员变化**

报告期内，公司员工总人数发生一定变化，主要是因个人原因离职所致。

2、培训计划

报告期内，公司制定了系列的培训计划和人才培育项目，包括新员工入职培训，在职人员技能培训等，不断提高公司员工的整体素质。

3、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括工资、奖金等；同时，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

4、报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	129,095.84	3,208,530.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	2,853,710.33	5,463,578.50
其中：应收票据			
应收账款	六、2	2,853,710.33	5,463,578.50
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,354,683.01	3,902,942.84
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、4	3,524,638.13	2,452,896.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,313,095.36	911,025.87
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	六、6	425,584.24	462,582.80
流动资产合计		11,600,806.91	16,401,557.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

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	六、7	2,996,143.03	3,343,195.14
在建工程	六、8	1,508,852.84	500,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	4,812,125.05	5,337,891.37
开发支出			
商誉	六、10	1,771,674.35	1,771,674.35
长期待摊费用	六、11	121,096.20	153,635.23
递延所得税资产	六、12	32,215.47	43,819.02
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,242,106.94	11,150,215.11
资产总计		22,842,913.85	27,551,772.40
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			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、13	114,058.08	150.35
其中：应付票据			
应付账款	六、13	114,058.08	150.35
预收款项		11,839.39	11,839.39
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、15	717,806.92	721,009.60
应交税费	六、16	54,389.37	273,018.18
其他应付款	六、17	1,583,750.15	380,610.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,481,843.91	1,386,628.29
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			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,481,843.91	1,386,628.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	670,883.20	670,883.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	450,420.89	450,420.89
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-2,808,534.06	1,311,846.83
归属于母公司所有者权益合计		26,312,770.03	30,433,150.92
少数股东权益		-5,951,700.09	-4,268,006.81
所有者权益合计		20,361,069.94	26,165,144.11
负债和所有者权益总计		22,842,913.85	27,551,772.40

法定代表人：杨学平

主管会计工作负责人：翁肖琼

会计机构负责人：翁肖琼

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		28,747.77	2,711,467.74
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	2,850,000.00	5,462,500.00
应收款项融资			
预付款项		9,139.65	
其他应收款	十三、2	22,658,359.60	18,730,236.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		119,666.57	
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		194,897.25	173,458.74
流动资产合计		25,860,810.84	27,077,662.58
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	100,000.00	100,000.00
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		1,047,015.88	1,142,999.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,812,125.05	5,337,891.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		22,500.00	35,937.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,981,640.93	6,616,828.09
资产总计		31,842,451.77	33,694,490.67
流动负债：			

短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			0.35
预收款项		11,839.39	11,839.39
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		199,385.41	262,178.44
应交税费		15,125.71	245,380.34
其他应付款		1,240,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,466,350.51	519,398.52
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			
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,466,350.51	519,398.52
所有者权益：			
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		670,883.20	670,883.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		450,420.89	450,420.89

一般风险准备			
未分配利润		1,254,797.17	4,053,788.06
所有者权益合计		30,376,101.26	33,175,092.15
负债和所有者权益合计		31,842,451.77	33,694,490.67

法定代表人：杨学平

主管会计工作负责人：翁肖琼

会计机构负责人：翁肖琼

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、22	1,284,040.54	20,946.00
其中：营业收入	六、22	1,284,040.54	20,946.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、22	7,029,204.73	2,477,968.76
其中：营业成本	六、22	864,805.55	
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			
销售费用	六、23	303,543.30	183,278.19
管理费用	六、24	4,512,337.55	1,385,925.35
研发费用	六、25	1,472,302.01	909,228.18
财务费用	六、26	6,380.52	-1,461.96
其中：利息费用			
利息收入	六、26	1,390.73	5,080.66
信用减值损失	六、27	-130,164.20	
资产减值损失	六、28		999.00
加：其他收益	六、29		900,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	1,692.57	443,951.20
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）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-5,743,471.62	-1,113,071.56
加：营业外收入	六、31	21,846.96	
减：营业外支出	六、32	70,845.96	56.74
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-5,792,470.62	-1,113,128.30
减：所得税费用	六、33	11,603.55	-154,258.74
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,804,074.17	-958,869.56
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）		-5,804,074.17	-958,869.56
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		-1,683,693.28	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,120,380.89	-958,869.56
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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		-5,804,074.17	-958,869.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,120,380.89	-958,869.56
归属于少数股东的综合收益总额		-1,683,693.28	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-0.15	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-0.15	-0.03

法定代表人：杨学平

主管会计工作负责人：翁肖琼

会计机构负责人：翁肖琼

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用		246,304.06	183,278.19
管理费用		1,033,008.76	1,277,617.43
研发费用		1,472,302.01	909,228.18
财务费用		1,743.70	-2,364.30
其中：利息费用			
利息收入		864.48	4,698.8
加：其他收益			900,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	1,692.57	436,119.96
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）			
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）		137,500.00	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,614,165.96	-1,031,639.54
加：营业外收入		11,934.66	
减：营业外支出		183,322.09	54.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,785,553.39	-1,031,694.31
减：所得税费用		13,437.50	-128,884.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,798,990.89	-902,809.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,798,990.89	-902,809.72
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-2,798,990.89	-902,809.72
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：杨学平

主管会计工作负责人：翁肖琼

会计机构负责人：翁肖琼

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		4,135,978.17	966.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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	六、34	825,864.29	905,080.66
经营活动现金流入小计		4,961,842.46	906,046.66
购买商品、接受劳务支付的现金		840,760.33	400,997.26
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		4,968,170.50	1,498,835.17
支付的各项税费		236,249.67	332,808.05
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	1,895,149.56	930,569.74
经营活动现金流出小计		7,940,330.06	3,163,210.22
经营活动产生的现金流量净额		-2,978,487.60	-2,257,163.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		710,000.00	64,550,000.00
取得投资收益收到的现金		1,692.57	443,951.20
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		711,692.57	64,993,951.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,639.55	52,200.00
投资支付的现金		710,000.00	86,290,000.00
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		812,639.55	86,342,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-100,946.98	-21,348,248.80
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	六、35	-3,079,434.58	-23,605,412.36
加：期初现金及现金等价物余额	六、35	3,208,530.42	23,807,679.28

六、期末现金及现金等价物余额	六、35	129,095.84	202,266.92
----------------	------	------------	------------

法定代表人：杨学平

主管会计工作负责人：翁肖琼

会计机构负责人：翁肖琼

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		2,750,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,769,477.05	3,104,698.80
经营活动现金流入小计		4,519,477.05	3,104,698.80
购买商品、接受劳务支付的现金		150,245.08	279,871.46
支付给职工以及为职工支付的现金		1,911,429.50	1,391,530.01
支付的各项税费		236,249.67	332,808.05
支付其他与经营活动有关的现金		4,905,965.34	1,078,280.81
经营活动现金流出小计		7,203,889.59	3,082,490.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,684,412.54	22,208.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		710,000.00	62,140,000.00
取得投资收益收到的现金		1,692.57	436,119.96
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		711,692.57	62,576,119.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			52,200.00
投资支付的现金		710,000.00	83,880,000.00
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		710,000.00	83,932,200.00
投资活动产生的现金流量净额		1,692.57	-21,356,080.04
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			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-2,682,719.97	-21,333,871.57
加：期初现金及现金等价物余额		2,711,467.74	21,463,391.18
六、期末现金及现金等价物余额		28,747.77	129,519.61

法定代表人：杨学平

主管会计工作负责人：翁肖琼

会计机构负责人：翁肖琼

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(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. 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	(二). 1
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 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	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 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	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 合并报表的合并范围

报告期内，财务报表合并范围有发生变化。

2019 年 1 月 30 日，公司第二届董事会第二次会议审议通过了《关于全资子公司投资设立控股子公司的议案》，并于 2019 年 4 月 10 日成立二级子公司广州壹匠造文化艺术发展有限公司，公司控股子公司广东华漫英雄文化有限公司（原名：广州市田里文化艺术传播有限公司）持有广州壹匠造文化艺术发展有限公司 70% 股权，所以纳入本期合并范围。

二、 报表项目注释

广州品聚网络科技有限公司 2019 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

广州品聚网络科技有限公司(以下简称本公司)于 2011 年 8 月 19 日经广州市工商行政管理局核准成立，领取企业法人营业执照注册号为 440106000491640。注册资本为人民币 100 万元，由自然人陈天维和钟莹莹出资。陈天维出资人民币 95 万元，股权占比 95%。钟莹莹出资人民币 5 万元，股权占比 5%。

股东出资业经广州市源晟会计师事务所于 2011 年 8 月 5 日出具“穗源晟验字【2011】第 290 号”验资报告验证。

2012 年 3 月 1 日，经公司股东会决议同意，股东陈天维将其持有 95% 的股权合计人民币 95 万元出资额，以人民币 95 万元转让给广东鑫锆影视文化传播有限公司（以下简称鑫锆）；股东钟莹莹将其持有 5% 的股权合计人民币 5 万元出资额，以人民币 5 万元转让给鑫锆，本公司成为鑫锆的全资子公司。

2015 年 8 月 25 日，经公司股东会决议同意，股东鑫锆将其持有的本公司 25% 的股权合计人民币 25 万元出资额，以人民币 325 万元转让给陈天维。

2015 年 10 月 13 日，经公司股东会决议同意，股东鑫锆将其持有的本公司 70% 的股权合计人民币 70 万元出资额，以人民币 1540 万元转让给陈天维；股东鑫锆将其持有的本公司 5% 的股权合计人民币 5 万元出资额，以人民币 110 万元转让给钟莹莹。

2016 年 3 月 27 日，经股东会决议同意，本公司以 2015 年 12 月 31 日为基准日通过净资产折股方式改制为股份有限公司，股本总额为 2800 万股，每股面值 1 元。

本公司注册资本为人民币 2800 万元，股东及股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例(%)	表决权比例(%)
陈天维	2,660.00	95.00	95.00
钟莹莹	140.00	5.00	5.00

2017 年 9 月 25 日，股东陈天维将其持有本公司 63.33% 的股权共计 17,733,333 股，以人民币 18,619,999.65 元转让给广东顺德拉格斐企业管理有限公司；股东钟莹莹将其持有本公司 3.33% 的股权共计 933,333 股，以人民币 979,999.65 元转让给杨绮云。

2018 年股东陈天维将其持有本公司 31.67% 的股权共计 8,866,667 股转让给广东顺德拉格斐企业管理有限公司；股东钟莹莹将其持有本公司 1.67% 的股权共计 466,667 股转让给杨绮云。

经历次增资、股权转让、整体变更为股份公司等工商变更登记后，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司基本情况为：

公司名称：广州品聚网络科技有限公司；

公司统一社会信用代码号：91440115581852278G；

公司法定代表人：杨学平；

公司注册资本及实收资本：人民币 2800 万元，股本结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例	表决权比例
广东顺德拉格斐企业管理有限公司	2,660.00	95.00%	95.00%
杨绮云	140.00	5.00%	5.00%
合计	2,800.00	100.00	100.00

公司属于软件和信息技术服务业。经营范围：商品信息咨询服务；计算机技术开发、技术服务；网络技术的研究、开发；商品零售贸易；计算机和辅助设备修理；商品批发贸易；信息技术咨询；软件开发；增值电信服务。

公司地址：广州市天河区华观路 1933 号 205A 房

2、本年度合并财务报表范围

子公司名称	持股比	表决权比例	注册资本	经营范围
广州慧品网络科技有限公司	100%	100%	500 万	网络技术的研究、开发；计算机技术开发、技术服务；商品信息咨询服务；计算机和辅助设备修理；信息技术咨询；软件开发；商品零售贸易；商品批发贸易
广东华漫英雄文化有限公司（原名：广州市田里文化艺术传播有限公司）	55%	55%	1000 万	文艺创作服务；文化传播；大型活动组织策划服务；停车场经营；艺（美）术品、收藏品鉴定、咨询服务等
广州市华漫文化发展有限公司	55%	55%	50 万	舞台表演道具服务；动漫及衍生产品设计服务；动漫（动画）经纪代理服务；数字动漫制作；玩具设计服务；游戏软件设计制作；标志牌设计、安装服务；商品零售贸易；商品批发贸易；道具出租；电子产品设计服务等
广州市亚尚动漫制作有限公司	55%	55%	50 万	数字动漫制作；模型设计服务；剧装、道具制造；雕塑工艺品制造；文化娱乐经纪人；娱乐设备出租服务；动漫及衍生产品设计服务；美术图案设计服务等
广东环极视界影视发展有限公司	33%	33%	1000 万	广播电视节目制作；影视节目制作；影视制作的技术开发；影视策划及咨询等
广州市环极视觉文化发展有限公司	49.5%	49.5%	100 万	舞台表演艺术指导服务、道具服务、化妆服务等
广州壹匠造文化艺术发展有限公司	70%	70%	120 万	舞台表演道具服务、展台设计服务、美术图案设计服务、；服装批发、剧装、道具制造、艺术品制造等

注：详见本附注“八、在其他主体中的权益披露”。

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力

的因素。

三、重要会计政策及会计估计

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 2019 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1 月至 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，会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、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。

5、企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

（3）通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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转为购买日所属当期投资收益。购买方在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

（4）处置对子公司的投资

处置价款与处置投资对应的账面价值的差额，在母公司个别财务报表中确认为当期投资收益；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当期投资收益，如果处置对子公司的投资未丧失控制权的，将此项差额计入资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

（5）处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权，对于处置后的剩余股权的处理。

在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关政策进行会计处理。

在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（6）企业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

按照上述（4）和（5）的规定对每一项交易进行会计处理。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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权

益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益（但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量）；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，直接计入股东权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单独测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外。公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定坏账准备计提的比例
其他组合	保证金、押金、备用金以及合并范围内公司之间、股东的应收款项不计提坏账准备

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
其他组合	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：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；等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括采购后直接销售的库存商品以及施工成本等。

(2) 存货发出的计价及摊销

存货取得时按实际成本计价，存货发出时采用先进先出法计价；

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。产成品及主要原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制。

11、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。企业合并形成的长期股权投资，按照本附注三、5“企业合并”的相关内容确认初始投资成本；除上述以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

①以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证

据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

②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。

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) 长期股权投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

12、固定资产

(1) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产的后续支出：与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3 年、5 年	5.00	31.67、19.00
测试设备	年限平均法	10 年	5.00	9.50
其他设备	年限平均法	3 年、5 年	5.00	31.67、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。

(4) 固定资产减值测试方法和减值准备计提方法

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、17“长期资产减值”。

13、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法和减值准备计提方法

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15、无形资产

(1) 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

以同一控制下企业吸收合并的方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定入账价值；以非同一

控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

（2）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
软件	10	0.00	10

资产负债表日，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。

②使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（3）无形资产使用寿命的估计

①来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

②合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

③按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（4）无形资产减值测试方法和减值准备计提方法

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、17“长期资产减值”。

16、研究与开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

17、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、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。

18、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(4) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

21、收入的确认原则

(1) 一般原则

①商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

③建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济

利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

④使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

⑤利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

(2) 收入确认的具体方法

本公司【软件开发业务】收入确认的具体方法：软件项目已全部完工交付，对方已最终验收合格，本公司确认收入。

本公司【网上商城销售商品】收入确认的具体方法：商品已发出，款项已收回，本公司确认收入。

本公司【代理服务】收入确认的具体方法：按合同约定收取服务费，于服务完成后确认收入。

22、政府补助

(1) 政府补助的类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认原则

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①公司能够满足政府补助所附条件；

②公司能够收到政府补助。

(3) 政府补助的计量

①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际

收到的金额计量。

②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

（4）政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

③已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

（4）公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、会计政策、会计估计变更及差错更正

1、重要会计政策变更

本报告期内公司重要会计政策未发生变更

2、重要会计估计变更

本报告期内公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物/提供服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、16%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州品聚网络科技有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴
广州慧品网络科技有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
广东华漫英雄文化有限公司（原名：广州市田里文化艺术传播有限公司）	按应纳税所得额的 25% 计缴
广州市华漫文化发展有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
广州市亚尚动漫制作有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
广东环极视界影视发展有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
广州市环极视觉文化发展有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
广州壹匠造文化艺术发展有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2016 年 11 月 30 日高新技术企业复审通过，有效期：三年，证书编号：GR201744002682。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期限当年开始可申请享受企业所得税优惠。本公司 2017 年度、2018 年、2019 年度享受《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条减按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目附注（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

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，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项目	期末数	期初数
库存现金	70,397.33	118,430.28
银行存款	58,049.70	3,089,451.33
其他货币资金	648.81	648.81
合计	129,095.84	3,208,530.42

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并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	3,000,000.00	100.00%	150,000.00	5.00%	2,850,000.00
其中：账龄组合	3,000,000.00	100.00%	150,000.00	5.00%	2,850,000.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,710.33	0.12%			3,710.33
合计	3,003,710.33	100.00%	150,000.00	5.00%	2,853,710.33

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并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	5,751,078.50	100.00%	287,500.00	5.00%	5,463,578.50
其中：账龄组合	5,751,078.50	100.00%	287,500.00	5.00%	5,463,578.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,751,078.50	100.00%	287,500.00	5.00%	5,463,578.50

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,000,000.00	100.00%	150,000.00	5.00%	2,850,000.00
合计	3,000,000.00	100.00%	150,000.00	5.00%	2,850,000.00

续：

账龄	期初数

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	5,751,078.50	100.00%	287,500.00	5.00%	5,463,578.50

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额-137,500.00 元；

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南宁市湘然花木场	3,000,000.00	99.87%	150,000.00
现金未存款	3,220.00	0.11%	
微信未达账	490.33	0.02%	
合计	3,003,710.33	100.00%	150,000.00

3、预付款项

1)、预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,258,603.01	97.14%	3,806,862.84	97.54%
1 至 2 年	96,080.00	2.86%	96,080.00	2.46%
合计	3,354,683.01	100.00%	3,902,942.84	100.00%

2)、期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	
	期末余额	占预付账款期末余额的比例
广州领阳装饰设计有限公司	1,861,878.36	55.50%
谢小锋	730,000.00	21.76%
宁波德瑞装饰工程有限公司	100,000.00	2.98%
莫丹丹	91,671.83	2.73%
广州传正科技有限公司	80,461.00	2.40%
合计	2,864,011.19	85.37%

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,563,500.03	100.00%	38,861.90	5.86%	3,524,638.13

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
其中：账龄组合	663,237.88	18.61%	38,861.90	5.86%	624,375.98
其他组合	2,900,262.15	81.39%	-		2,900,262.15

其他应收款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,484,422.96	100.00%	31,526.10	6.10%	2,452,896.86
其中：账龄组合	516,521.90	20.79%	31,526.10	6.10%	484,995.80
其他组合	1,967,901.06	79.21%	-		1,967,901.06

说明：

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
其他组合	-	-	不计提

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,335.80 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	款项用途
广州市凌动数码技术有限公司	往来款	968,724.79	27.18%		星启战盟项目 IP 合作
谢小锋	备用金	660,000.00	18.52%		采购道具战车制作材料
陈子亮	备用金	542,796.20	15.23%		机甲三国项目外包业务开展费
张昭宏	备用金	224,282.64	6.29%		机甲三国项目设计业务开展费
宫兆麟	备用金	156,000.00	4.38%		保利天际项目业务开展费
合计	--	2,551,803.63	71.60%		

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	263,729.18		263,729.18	611,933.83		611,933.83
库存商品	959,316.88		959,316.88	209,042.74		209,042.74
周转材料	90,049.30		90,049.30	90,049.30		90,049.30
合计	1,313,095.36		1,313,095.36	911,025.87		911,025.87

(2) 存货跌价准备

资产负债表日，预计的存货可变现净值大于存货成本，不存在亏损合同，无需计提跌价准备。

6、其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	425,584.24	462,582.80

7、固定资产

项目	电子设备	测试设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初数	1,679,461.52	1,477,596.64	1,111,590.17	4,268,648.33
2. 本期增加金额	27,039.55			27,039.55
购置	27,039.55			27,039.55
3. 本期减少金额				
4. 期末数	1,706,501.07	1,477,596.64	1,111,590.17	4,295,687.88
二、累计折旧				
1. 期初数	307,272.17	496,316.27	121,864.75	925,453.19
2. 本期增加金额	170,972.34	75,485.66	127,633.66	374,091.66
计提	170,972.34	75,485.66	127,633.66	374,091.66
3. 本期减少金额				
4. 期末数	478,244.51	571,801.93	249,498.41	1,299,544.85
三、减值准备				
1. 期初数	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末数				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,228,256.56	905,794.71	862,091.76	2,996,143.03
2. 期初账面价值	1,372,189.35	981,280.37	989,725.42	3,343,195.14

8、在建工程

1)、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
环极大楼工程（第一期）	1,433,252.84		1,433,252.84	500,000.00		500,000.00
华漫展厅及门口2019年装修	75,600.00		75,600.00			

合计	1,508,852.84		1,508,852.84	500,000.00		500,000.00
----	--------------	--	--------------	------------	--	------------

2)、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
环极大楼工程(第一期)	1,824,161.83	500,000.00	933,252.84			1,433,252.84
华漫展厅及门口 2019 年装修	75,600.00		75,600.00			75,600.00
合计	1,899,761.83	500,000.00	1,008,852.84			1,508,852.84

续:

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
环极大楼工程(第一期)	78.57%	未完工	-	-	-	自有资金
华漫展厅及门口 2019 年装修	100.00%	未完工	-	-	-	自有资金
合计	-	-	-	-	-	-

9、无形资产

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 期初数	7,254,035.78	7,254,035.78
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	-	
4. 期末数	7,254,035.78	7,254,035.78
二、累计摊销		
1. 期初数	1,916,144.41	1,916,144.41
2. 本期增加金额	525,766.32	525,766.32
计提	525,766.32	525,766.32
3. 本期减少金额	-	
4. 期末数	2,441,910.73	2,441,910.73
三、减值准备		
1. 期初数	-	
2. 本期增加金额	-	
3. 本期减少金额	-	
4. 期末数	-	
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,812,125.05	4,812,125.05
2. 期初账面价值	5,337,891.37	5,337,891.37

本期软件并无增加。

10、商誉

1)、商誉账面价值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广州市华漫文化发展有限公司	1,771,674.35			1,771,674.35

注：1、本公司以 2018 年 6 月 30 日为基准日收购广州市华漫文化发展有限公司 55% 的股权，于收购基准日归属广州市华漫文化发展有限公司的净资产为 -3,039,407.90 元（其中：55% 的股权占净资产价值为 -1,671,674.35 元），本公司为该项收购所支付的对价为 100,000.00 元，支付对价与所占被收购单位净资产之间的差额形成本公司合并报表层面的商誉；

2、本公司期末将广州市华漫文化发展有限公司认定为资产组进行商誉减值测试。商誉的可回收金额按照预计未来现金流的现值计算。预测其未来 5 年的净现金流量，然后采用加权平均资本成本模型（WACC）确定折现率，在 WACC 的基础上调整为税前的折现率进行折现，计算包含商誉的资产组未来现金流现值。若资产组的可回收金额高于其账面价值，则无需计提商誉减值准备。可回收金额超过了包括全体股东商誉的资产组账面价值，未发生商誉减值。

11、长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
亚尚门禁系统	33,393.08		4,096.32		29,296.76
装修费	52,326.00		5,508.00		46,818.00
环极网络及监控工程	51,249.52		6,268.08		44,981.44
亚尚网络广告推广费	16,666.63		16,666.63		0.00
合计	153,635.23		32,539.03		121,096.20

12、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	188,861.90	32,215.47	319,026.10	43,819.02
预计负债				
可抵扣亏损				
合计	188,861.90	32,215.47	319,026.10	43,819.02

13、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	114,058.08	150.35

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	11,839.39	11,839.39

账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
品聚钱包	11,839.39	商城用户尚未使用

15、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	721,009.60	4,706,239.26	4,709,441.94	717,806.92
离职后福利-设定提存计划	-	258,728.56	258,728.56	
辞退福利	-			
合计	721,009.60	4,964,967.82	4,968,170.50	717,806.92

(1) 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	721,009.60	4,283,124.48	4,286,327.16	717,806.92
职工福利费	-	197,814.75	197,814.75	-
社会保险费		176,412.03	176,412.03	-
其中：1. 医疗保险费	-	157,463.22	157,463.22	
2. 工伤保险费	-	2,457.49	2,457.49	-
3. 生育保险费	-	16,491.32	16,491.32	-
住房公积金	-	48,888.00	48,888.00	
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	721,009.60	4,706,239.26	4,709,441.94	717,806.92

(2) 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	-	258,728.56	258,728.56	
其中：1. 基本养老保险费	-	251,869.33	251,869.33	
2. 失业保险费	-	6,859.23	6,859.23	

16、应交税费

税项	期末数	期初数
企业所得税		233,552.08
增值税	6,587.42	
城市维护建设税		
教育费附加		
个人所得税	47,801.95	37,066.10
其他税费		2,400.00
合计	54,389.37	273,018.18

17、其他应付款

项目	期末数	期初数
单位往来	1,297,232.63	102,018.63
职工报销款	282,481.52	274,146.70
保证金、押金	4,036.00	4,036.00
其他		409.44
合计	1,583,750.15	380,610.77

18、实收资本

股东名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	股本金额	比例%			股本金额	比例%
广东顺德拉格斐企业管理有限公司	26,600,000.00	95.00%	-	-	26,600,000.00	95.00%
杨绮云	1,400,000.00	5.00%	-	-	1,400,000.00	5.00%
合计	28,000,000.00	100.00%	-	-	28,000,000.00	100.00%

说明：根据本公司 2016 年 3 月 27 日股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日为基准日通过净资产折股方式改制为股份有限公司，股本总额为 2800 万股，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额列入资本公积。此次变更经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 4 月 20 日出具“致同验字（2016）第 440ZB0229 号”验资报告验证。

19、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	670,883.20	-	-	670,883.20

说明：根据本公司 2016 年 3 月 27 日股东大会决议，以 2015 年 12 月 31 日为基准日通过净资产折股方式改制为股份有限公司，股本总额为 2800 万股，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额列入资本公积。

20、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	450,420.89			450,420.89

2) 本公司法定盈余公积金按当年税后利润的 10% 提取，未提取任意盈余公积金。

21、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	1,311,846.83	2,790,184.56
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,311,846.83	2,790,184.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,120,380.89	-1,338,962.09
减：提取法定盈余公积		139,375.64
转增股本		
期末未分配利润	-2,808,534.06	1,311,846.83

22、营业收入和营业成本

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,283,523.54	864,805.55	20,946.00	
其他业务	517.00			
合计	1,284,040.54	864,805.55	20,946.00	

(1) 主营业务（分业务）

业务	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
软件和信息技术服务业	1,069,200.02	564,105.55		
广播、电视、电影和影视录音制作业	180,582.52	300,700.00		
其他服务业	33,741.00		20,946.00	
合计	1,283,523.54	864,805.55	20,946.00	

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
设计制作服务	1,249,782.54	864,805.55		
其他服务业	33,741.00		20,946.00	
合计	1,283,523.54	864,805.55	20,946.00	

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北区	833,471.86	576,915.99		
华南区	450,051.68	287,889.56	20,946.00	
合计	1,283,523.54	864,805.55	20,946.00	

23、销售费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	240,640.18	183,278.19
运输费	9,181.81	
差旅费	1,739.40	
宣传广告费	16,666.63	
长期待摊费用	5,290.80	
租赁费	26,100.00	
折旧费	3,924.48	
合计	303,543.30	183,278.19

24、管理费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
职工薪酬	3,301,320.12	860,508.16
租赁费	172,470.30	
审计费	186,962.26	186,792.45
差旅费	154,687.75	2,213.60
办公费	123,606.60	4,069.21
无形资产摊销费	855.36	300.00
业务招待费	28,536.33	1,407.00
电话通讯费	13,941.83	1,389.51
其他	12,639.99	4,862.10
咨询费	146,225.47	231,792.46
折旧费	300,536.86	27,456.24
长期待摊费用	10,581.60	36,420.78
招聘费用	4,280.00	2,830.19
水电及物业管理费	48,838.61	25,883.65
物料消耗	6,854.47	
合计	4,512,337.55	1,385,925.35

25、研发费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
研发人员工资	775,317.92	371,410.03
研发人员社保	71,114.16	37,460.35
研发人员公积金	13,272.00	7,080.00
无形资产摊销费	524,910.96	437,425.80
折旧费	69,630.32	55,852.00
其他费用	18,056.65	
合计	1,472,302.01	909,228.18

26、财务费用

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	1,390.73	5,080.66
手续费及其他	7,771.25	3,618.70
合计	6,380.52	-1,461.96

27、信用减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失	-130,164.20	

28、资产减值损失

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
坏账损失		999.00
合计		999.00

29、其他收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
2016年度高新技术企业认定补贴		400,000.00	
2017年省级工业和信息化发展专项资金（促进民营经济发展）项目三板挂牌奖励		500,000.00	
合计		900,000.00	

30、投资收益

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
理财产品	1,692.57	443,951.20
合计	1,692.57	443,951.20

31、营业外收入

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	21,846.96	-	21,846.96
合计	21,846.96	-	21,846.96

注：其他主要为残疾人保障金退税。

32、营业外支出

项目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置净损失			
其他	70,845.96	56.74	70,845.96
合计	70,845.96	56.74	70,845.96

注：其他主要为残疾人保障金退税。

33、所得税费用**(1) 所得税费用明细**

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	11,603.55	-154,258.74
合计	11,603.55	-154,258.74

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	2019年1-6月
利润总额	-5,975,304.26
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（高新技术企业按15%征收）	-896,295.65
子公司适用不同税率的影响	-318,975.09
调整以前期间所得税的影响	-7,187.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	

项目	2019 年 1-6 月
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,234,061.79
所得税费用	11,603.55

34、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
利息收入	1,390.73	5,080.66
财政补助资金及营业外收入	21,846.96	900,000.00
往来款、代垫款	802,626.60	
合计	825,864.29	905,080.66

(2)、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
往来款、代垫款	870,655.37	550,000.00
费用支出	1,024,494.19	380,569.74
合计	1,895,149.56	930,569.74

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,804,074.17	-958,869.56
加：资产减值准备	-130,164.20	999.00
固定资产折旧	374,091.66	83,308.24
无形资产摊销	525,766.32	525,210.96
长期待摊费用摊销	32,539.03	36,420.78
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	1,692.57	-443,951.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,603.55	-154,258.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-402,069.49	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,316,911.51	-714,448.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,095,215.62	-631,574.19
其他		

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
经营活动产生的现金流量净额	-2,978,487.60	-2,257,163.56
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	129,095.84	202,266.92
减：现金的期初余额	3,208,530.42	23,807,679.28
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	-3,079,434.58	-23,605,412.36

七、金融工具及风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司无银行借款及应付债券等长期带息债务，利率风险对本公司影响并不重大。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 10.86%（2018 年 12 月 31 日：5.03%）。

八、关联方及关联交易

1、本公司股东情况

股东名称	住所	类型	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
广东顺德拉格斐企业管理有限公司	中国	公司	95.00%	95.00%
杨绮云	中国	自然人	5.00%	5.00%

本公司最终控制方是：广东顺德拉格斐企业管理有限公司

2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	持股比例		取得方式	级次
		直接	间接		
广州慧品网络科技有限公司（已注销）	广州	100.00%		设立	2

广东华漫英雄文化有限公司	广州	100.00%		设立	2
广州市华漫文化发展有限公司	广州	55.00%		设立	2
广州壹匠造文化艺术发展有限公司	广州		70.00%	设立	3
广州市亚尚动漫制作有限公司	广州		55.00%	并购	3
广东环极视界影视发展有限公司	佛山		33.00%	并购	3
广州市环极视觉文化发展有限公司	广州		49.50%	并购	3

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈子亮	三级子公司广东环极视界影视发展有限公司股东
史雄飞	二级子公司广州市华漫文化发展有限公司股东
张昭宏	三级子公司广东环极视界影视发展有限公司股东
谢小峰	三级子公司广州壹匠造文化艺术发展有限公司股东
广州市凌动数码技术有限公司	三级子公司广东环极视界影视发展有限公司股东张昭宏的控股公司
广州市喜迎门餐饮服务有限公司	实际控制人之父杨国添控股公司
广州市堂仓酒店有限公司（曾用名：广州市一招酒店有限公司）	实际控制人之父杨国添控股公司
广州市紫泥堂创意资产管理有限公司	实际控制人参股公司

4、关联交易情况

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州市堂仓酒店有限公司	餐费及住宿费	62,225.00	
广州市喜迎门餐饮服务有限公司	餐费	46,104.00	
广州市紫泥堂创意资产管理有限公司	租赁（含租金、管理费、水电费等）	274,594.76	
合计		382,923.76	

(2) 出售商品/提供劳务情况

无

2) 关联担保情况

报告期内未发生关联担保。

3) 关联方资金拆借

报告期内未发生关联方资金拆借。

4) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内未发生关联资产转让、债务重组业务。

5、关联方往来款项余额

1) 应收款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款				
广州市紫泥堂创意资产管理有限公司	8,700.31		81,550.31	
谢小锋	730,000.00			
其他应收款				
张昭宏	224,282.64		224,282.64	
陈子亮	542,796.20		565,796.20	
谢小锋	140,000.00			
广州市凌动数码技术有限公司	968,724.79		968,724.79	
广州市紫泥堂创意资产管理有限公司	21,650.00			

6、应付款项

关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		
史雄飞	255,877.70	251,848.27
广州市紫泥堂创意资产管理有限公司	60,985.43	39,335.43
广东顺德拉格斐企业管理有限公司	1,240,000.00	

7、关联方承诺

本公司于资产负债表日，不存在已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

九、政府补助

1、与资产相关的政府补助

本公司无与资产相关的政府补助

2、与收益相关的政府补助

本公司无与收益相关的政府补助

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本公司本报无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

(1)、应收账款按种类披露

种类	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并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	3000,000.00	100%	150,000.00	5%	2,850,000.00
其中：账龄组合	3000,000.00	100%	150,000.00	5%	2,850,000.00

应收账款按种类披露（续）

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并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	5,750,000.00	100.00%	287,500.00	5.00%	5,462,500.00
其中：账龄组合	5,750,000.00	100.00%	287,500.00	5.00%	5,462,500.00

说明：

账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	3,000,000.00	150,000.00	5.00%	2,850,000.00	3,000,000.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 137,500.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末数
----	-----

	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	22,670,210.74	100%	-	-	2,670,210.74
其中：其他组合	22,670,210.74	100%	-	-	2,670,210.74

种类	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	18,730,236.10	100.00%			18,730,236.10
其中：其他组合	13,876.50	0.07%			13,876.50
受本公司控制的子公司的其他应收款项组合	18,716,359.60	99.93%			18,716,359.60

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

不计提

(2) 其他应收款按款项性质披露

项目	期末数	期初数
合并范围内关联方往来款	22,658,359.60	18,716,359.60
个人社保、公积金	11,851.14	13,876.50
合计	22,670,210.74	18,730,236.10

(3) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	其他应收款期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市华漫文化发展有限公司	18,851,359.60	83.16%	-
广东环极视界影视发展有限公司	2,680,000.00	11.82%	-
广东华漫英雄文化有限公司	1,127,000.00	4.97%	-
个人社保及公积金	11,851.14	0.05%	-
合计	22,670,210.74	100.00%	-

(4) 其他应收款主要为母公司与子公司内部往来账款，本期提坏账准备金额 0.00 元。

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	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
合计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

被投资单位为广州市华漫发展有限公司。

4、投资收益

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
理财产品	1,692.57	436,119.96

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-6 月	2018 年 1-6 月
非流动性资产处置损益		-
计入当期损益的政府补助		900,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,692.57	443,951.2
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48,999.00	-56.74
非经常性损益总额	-47,306.43	1,343,894.46
减：非经常性损益的所得税影响数		167,986.81
非经常性损益净额		1,175,907.65
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-44.59	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-47,261.84	1,175,907.65

2、净资产收益率和每股收益

本期发生额	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		稀释每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.52	-0.15	-0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.36	-0.15	-0.15

广州品聚网络科技有限公司

2019 年 8 月 23 日