



云创数字

NEEQ :838730

广州云创数字科技股份有限公司

Guangzhou Digitclouds Technology Co.,Ltd



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1、云创数字子公司广州逸趣信息科技有限公司被认定为国家级高新技术企业。



2019 年 3 月，根据国家《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的相关规定，由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局共同下发文件，公告：广州逸趣信息科技有限公司于 2018 年 11 月 28 日，被认定为国家级高新技术企业，由此正式迈入国家高新技术企业行列。

2、6 月 24 日，公司董事长兼总裁何五元作为 27 位粤商代表参加 2019 年粤商·省长面对面协商座谈会。



6 月 24 日，2019 年粤商·省长面对面协商座谈会在广州召开。

广东省省长马兴瑞、省政协主席王荣、省政协秘书长吴伟鹏等省市领导与包括董明珠、王文银及我司董事长何五元在内的 27 位粤商及专家代表，围绕“全面提升产品和服务质量，加快推进质量强省建设”主题，进行了深度协商交流。

目 录

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	13
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		释义
云创数字、本公司、公司、股份公司	指	广州云创数字科技股份有限公司
广州逸趣、子公司	指	广州逸趣信息科技有限公司
麦思、MASS、孙公司	指	麦思科技有限公司
股东大会	指	广州云创数字科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广州云创数字科技股份有限公司董事会
监事会	指	广州云创数字科技股份有限公司监事会
本报告	指	广州云创数字科技股份有限公司 2019 年半年度报告
报告期、本期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
本期期初、年初	指	2019 年 1 月 1 日
本期期末	指	2019 年 6 月 30 日
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国融证券、券商	指	国融证券股份有限公司
中喜会计、会计事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
小熊电器	指	小熊电器股份有限公司
名创优品	指	名创优品（横琴）企业管理有限公司
集泰化工	指	广州集泰化工股份有限公司
卓尔控股	指	卓尔控股有限公司

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。

公司负责人何五元、主管会计工作负责人崔雯晴及会计机构负责人（会计主管人员）崔雯晴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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☒ 是 ☐ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事管继平因出差未出席董事会，授权董事苏澎出席董事会代为投票并代表其本人在《广州云创数字科技股份有限公司董事、高级管理人员关于 2019 年半年度报告的书面确认意见》上签字，对云创数字 2019 年半年度报告进行书面确认。

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	第一届董事会第十八次会议决议公告、第一届监事会第十次会议决议公告、2019 年半年度报告

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州云创数字科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Digitclouds Technology Co., Ltd
证券简称	云创数字
证券代码	838730
法定代表人	何五元
办公地址	广州市天河区黄埔大道中 336 号御发商务中心 3A05 房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	崔雯晴
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	13726795545
传真	020-85613167
电子邮箱	cuiwenqing@digitclouds.com
公司网址	www.digitclouds.com
联系地址及邮政编码	广州市天河区黄埔大道中 336 号御发商务中心 3A05 房 邮编 510000
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	公司董事会秘书办公室

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	2002 年 5 月 29 日
挂牌时间	2016 年 8 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商品服务业-L72 商务服务业-L729 其他商务服务业-L7299 其他未列明商务服务业
主要产品与服务项目	公司主要为商业企业以及非政府组织、政府机构提供品牌策划及管理、事件营销、数字营销、危机管理、娱乐营销等服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	9,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	何五元
实际控制人及其一致行动人	何五元、麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）

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	914401067397087527	否
金融许可证机构编码	—	否
注册地址	广州市天河区黄埔大道中路 336 号 3A05	是
注册资本（元）	9,000,000.00	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
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	8,411,340.17	4,548,577.29	84.92%
毛利率%	30.83%	22.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-217,409.65	-1,620,692.61	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-246,876.35	-2,002,486.38	-
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）	-8.49%	-36.33%	-
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）	-9.64%	-44.89%	-
基本每股收益	-0.02	-0.18	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	7,940,168.01	7,431,112.66	6.85%
负债总计	5,488,683.42	4,762,218.42	15.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,451,484.59	2,668,894.24	-8.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.27	0.30	-10.00%
资产负债率%（母公司）	37.09%	34.50%	-
资产负债率%（合并）	69.13%	64.08%	-
流动比率	0.59	0.57	-
利息保障倍数	-34.10	-25.64	-

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	828,533.88	-1,456,065.98	-
应收账款周转率	4.43	3.31	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.85%	-15.58%	-

营业收入增长率%	84.92%	-65.65%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	9,000,000	9,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,635.30
非经常性损益合计	36,635.30
所得税影响数	7,168.60
少数股东权益影响额 (税后)	0
非经常性损益净额	29,466.70

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 (空) □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	1,537,170.13			
应收票据				
应收账款		1,537,170.13		
应付票据及应付账款	1,155,660.47			
应付票据				
应付账款		1,155,660.47		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

（一）母公司商业模式

公司属于商务服务行业，目前的主营业务为整合营销传播、公共关系管理，同时一直积极拓展新的业务点，如娱乐营销、电商整合营销等。

公司为客户提供整合营销传播服务，长期专注于“策略导向型公关”，以策略型见长，追求策略致胜。上游客户多为 IT 通信、新零售、快消品、文化产业、汽车等行业的知名企业以及政府事业单位，公司为他们提供整合营销传播方案、公共关系管理服务，帮助客户提高品牌影响力，树立企业形象。公司合作的品牌众多，在为客户提供优质品牌传播服务的经营中创造社会价值，并以此获得收入、利润和现金流。

公司客户行业覆盖广、差异度大，在提供具体服务时根据不同的行业及客户规模、现状、预算、期望目标等，为每位客户定制相应的项目内容。服务模式为项目制，与客户前期沟通明确其需求后，根据其预算提供方案报价然后制作执行的全服务流程。长期服务的客户涉及年度规划，但在具体操作时仍拆解为单项目进行。每位客户的服务内容均为定制类方案，服务内容涵盖在品牌策划管理、品牌形象设计、事件营销、数字营销、危机管理、娱乐营销。

公司的盈利模式是依靠来源于品牌咨询、创意策划、公关传播、项目执行等收入。公司根据方案的内容、实施成本、工作量与工作时间，分别进行评估报价。咨询类业务以月度和年度为单位收取固定的公共关系服务咨询服务费，创意策划、活动类业务依据资源投入情况收取活动执行费用。

（二）子公司商业模式

子公司的主营业务是通过 SaaS 平台 Offerslook 系统，帮助全球互联网效果营销公司及广告网络一键创建属于自己的效果营销广告分析系统，为其提供以全球广告主资源管理和渠道营销效果追踪及优化为基础的一站式效果广告技术平台。Offerslook 系统主要为客户提供 CRM、ERP 及效果营销广告投放、监测及统计等全套解决方案。客户对象立足全球。

子公司的盈利模式主要是依靠广告点击量+效果转化+平台分成构成+增值服务（包括但不限于 API 定制开发、独立服务器租赁等）。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 经营情况回顾

公司 2019 上半年实现销售收入 8,411,340.17 元，较 2018 年同期上涨 84.92%；本期毛利率为 30.83%，较上年同期毛利率 22.81%稳步上升；净利润为-217,409.65 元，较上年同期-1,620,692.61 元减少亏损-1,403,282.96 元，明显向良性发展转变。报告期内，公司主营业务收入较上年同期大幅上涨，毛利率水平稳步上升，净利润虽依然处于亏损状态，但亏损幅度较上年同期大幅减小。报告期内，公司各项财务数据变动原因分析如下：

（一）母公司 2019 年上半年完成营业额 4,771,348.98 元，较上年同期上涨 163.89%；净利润为-6,238.57 元，较上年同期-775,203.48 元亏损相比，明显向良性发展转变。主要原因包括：（1）公司在公关传播方向的专业度得到客户高度认可，主要客户加大了在这方面的投入，公司在公关传播方向的收入明显增长；（2）公司在客户关系维护上更职业，客户流失率较往年明显下降，主要客户全部延续了与公司的合作，流失率为 0。

（二）子公司经过两年的 Offerslook 全球广告效果监测平台产品的上线发展，已成长为国内第

一家也是最大的海外移动广告监测效果付费公司。2019 年上半年营业收入为 3,639,991.19 元，较去年同期上涨 32.82%，稳步发展。净利润为-211,171.08 元，较上年同期-845,489.13 元亏损相比，明显大幅下降，向良性发展转变。但由于子公司前期投入较大，营业收入尚不足以弥补前期投入，因此亏损在一定时间内还会继续存在，但已经明显开始扭亏，有望今年实现盈亏平衡。

（三）2019 年上半年，各项费用较去年同期有明显下降，其中管理费用下降 20.30%，销售费用下降 33.19%，研发费用下降 20.02%，财务费用下降 60.25%。主要原因是：（1）母公司在业务收缩的基础上，适时对组织结构进行了调整，有效控制了人力成本；（2）子公司调整了市场策略，改善销售方法，在销售费用下降的前提下提高了销售效率；同时合理利用云存储的成长空间，将成本适当转化为收入，在研发费用方面进行了合理转化；（3）母公司清偿贷款后大幅减少了财务利息费用。

（四）在现金流方面，本期经营性现金流依然较为紧张，主要原因有：

- （1）部分重大客户的回款较慢，成本费用预支出导致资金占用大；
- （2）在客户开拓上还需要继续加大力度，增加一定数量同等体量的客户，支撑起资金周转。

三、 风险与价值

一、行业和市场风险

“数字化转型”已经渗透至营销行业每一个角落，也已经深刻影响到传统公关传播业。面对强大的市场竞争压力及市场转型带来的新环境，不少客户也在适应新的公关服务模式、在适应变化的传播环境。同时，随着传播环境和方式的变革，数字营销模式和手段已进入公关领域，而广告和营销行业也借助公关的特点，富有创意性地宣传和推广产品，并借此为企业树形象、创品牌，这一变化导致行业之间的边界越来越模糊、竞争越来越激烈。

应对措施：公司将积极提高公司的综合实力和行业竞争能力，进一步提升技术实力、提高专业和服务能力、提高经营管理和营销水平，持续优化公司管理经营能力。立足主营业务，在提升专业能力的同时，积极开拓市场，保证公司服务质量的同时不断提高公司的综合实力。

二、重要客户依赖风险

公司现有前五大客户共计销售收入 5,078,381.21 元，占上半年销售收入的 60.38%。如果宏观经济出现较大波动，会导致这些国内外客户迫于成本压力等因素，减少广告公关推广投入，继而对业绩产生重大不利影响。

应对措施：积极拓展多类型客户，保持每年一定量的新客户增长；在现有业务基础上，拓宽公司的业务领域，从以公关传播服务为主向整合营销、新媒体传播发布、电商品牌运营、舆情服务等多领域拓展，为客户提供更加多样化的服务内容。

三、财务风险

鉴于子公司虽然已经开始形成业务收入，但在扩大经营的过程中依然可能面临着某一时期内经营活动现金流量为负、需要进行筹资提供周转资金的情形。同时，由于母公司前两年行业大环境变化导致业绩下滑严重，因此也存在需要进行筹资提供周转资金的情形。原计划进行的股票定向增发也因为主客观原因终止。因此，公司存在资金周转风险。

（一）母公司营业收入下滑且子公司的收入增长尚不足以弥补前期亏损，若公司近几年不能实现销售收入快速增加，并且实现持续盈利，获得充足的现金流，公司仍将面临偿债风险的可能性。

应对措施：公司管理层已经意识到可能面临的偿债风险，正调整公司的银行借款，改善财务结构，加强企业内部控制制度建设，公司拟通过调整业务类型占比来提高收入，增加盈利，同时拓宽融资渠道，增加股权融资的比例，引入新的投资者，增加流动性，从而有效防范偿债风险。

（二）经营活动净现金流量阶段性不稳定的风险。鉴于公司规模不断扩张，业务板块不断完善，战略布局持续扩大，报告期内，公司短期流动资金需求量不断增大。因此，公司在扩大生产经营的过程中仍可能面临着短期流动资金不足，存在短期流动资金不足风险。

应对措施：公司管理层和决策层针对该风险，将加大客户应收账款回款力度，建立并健全企业信用管理体系，加快流动资金周转效率，提高流动资产利用率。此外，公司将加强财务管理，持续执行全面预算管理制度，提高各个工作环节的计划性和管理落地性，以保证开展各项业务的最低资金需求。同时，公司业务各环节上重视市场推介与社会资源的整合，保证资金的有效供给和正确合理使用。

四、实际控制人控制不当的风险

何五元目前持有公司 33.45% 的股份，为公司实际控制人。同时，何五元担任公司董事长兼总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。虽然股份公司成立后公司已建立健全公司治理机制及内部控制体系，股份公司成立以来也未发生实际控制人利用控制地位损害公司或其他股东利益的情形，但仍不能排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制并造成公司及其他股东权益受损的风险。

应对措施：公司已经建立完善的三会议事程序，审议通过并完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》等治理细则，“三会”及相关管理人员的权责进一步明确，以监督其按规定履行职责，保证公司及公司其他股东利益不受侵害。

五、未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的风险

截止 2019 年 6 月 30 日，公司财务报表未经审计的未分配利润累计金额 -6,882,986.92 元，即为公司未弥补亏损金额。公司未弥补亏损已超过实收股本总额 9,000,000 元的三分之一。

应对措施：公司自 2017 年起积极开拓市场与实施内部管理改革，2018 年子公司公司实现了营业收入大幅增长，预计在 2019 年度能实现盈亏平衡。母公司虽然 2018 年营业收入大幅减少，但持续通过消除影响持续经营能力的重大不利因素，努力增加营业收入，2019 年上半年度业绩较上年同期明显增长。

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，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持地区经济发展，同社会共享企业发展成果。公司经常接收高校实习生培训需求，并为优秀应届生提供就业岗位。公司董事长兼总经理何五元先生，当选广州市政协委员以来，积极参政议政，为行业发展争取政府支持。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)

二、重要事项详情

(一) 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
何五元	个人房产公司授信抵押	5,578,760.00	已事前及时履行	2018年10月29日	2018-027
何五元、崔颖	全额连带责任担保	6,000,000.00	已事前及时履行	2018年10月29日	2018-027
何五元	财务资助	950,000.00	已事前及时履行	2018年11月5日	2018-030

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：

1、本公司于 2018 年 11 月 27 日与交通银行股份有限公司广州流花支行签订《流动资金借款合同》（合同编号：粤流花 2018 年借字 106 号），约定借款额度为 230.00 万元人民币，授信期限自 2018 年 10 月 25 日至 2019 年 10 月 25 日。借款方式为保证借款，由公司股东何五元与交通银行股份有限公司广州流花支行签订《保证合同》（合同编号：粤流花 2017 年保字 068 号）及《抵押合同》（合同编

号：粤流花 2017 年抵字 068 号之一)。2018 年 12 月 5 日，本公司申请使用 20.00 万元额度，借款额度使用申请书编号：Z1812LN1562709100001；2018 年 12 月 10 日，本公司申请使用 80.00 万元额度，借款额度使用申请书编号：Z1812LN1562709100002。

以上授信为续贷，以公司股东何五元房产作为抵押，公司股东何五元、崔颖承担全额连带担保责任，抵押和担保均为一年三年，按最高值抵押及担保。何五元与交通银行股份有限公司广州流花支行签订《抵押合同》(合同编号：粤流花 2017 年抵字 068 号之一)，担保最高债权额为 5,578,760.00 元，担保期限为 2017 年 07 月 21 日至 2020 年 07 月 21 日。何五元、崔颖与交通银行股份有限公司广州流花支行签订《保证合同》(合同编号：粤流花 2017 年保字 068 号)，担保最高债权额为 6,000,000.00 元，担保期限为 2017 年 07 月 21 日至 2020 年 07 月 21 日。

由于公司已清偿交通银行贷款，该抵押与担保在 2019 年 1 月 30 日终止。

2、公司接受股东何五元向本公司提供财务资助，预计累计财务资助总额不超过人民币 500 万元，本次交易是公司业务发展的正常所需，可帮助公司解决流动资金暂时性短缺问题，保障公司的运营周转，符合公司和全体股东的利益。

(二) 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
实际控制人或控股股东	2016/8/9	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2016/8/9	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/9	-	挂牌	其他承诺 (减少并规范关联交易的承诺)	减少并规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2016/8/9	-	挂牌	其他承诺 (减少并规范关联交易的承诺)	减少并规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016/8/9	-	挂牌	其他承诺 (减少并规范关联交易的承诺)	减少并规范关联交易的承诺	正在履行中
公司	2016/8/9	-	挂牌	其他承诺 (涉及对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项承诺)	涉及对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项承诺	正在履行中

				联交易相关事项承诺)		
实际控制人或控股股东	2016/10/8	-	权益变动	其他承诺 (公司原控股股东书面承诺遵守挂牌时作为实际控制人所签订的相 关 承 诺)	公司原控股股东书面承诺遵守挂牌时作为实际控制人所签订的相关承诺(包括但不限于股票锁定期等)	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、控股股东、实际控制人何五元出具《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：1) 本人且本人应督促本人关系密切的家庭成员：(1) 将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何对公司构成竞争或可能构成竞争的业务及经营活动；(2) 将不直接或间接拥有与公司存在同业竞争关系或可能存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。2) 如本人违反本承诺函之承诺而给公司造成任何损失或利益流出之情形，承诺人愿意连带的全额补偿公司并放弃已发生或可能发生同业竞争的业务，或将该等业务以公允的市场价格，在适当时机全部注入公司。

2、为避免今后出现同业竞争情形，公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示其目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺：(1) 本人不在中国境内外直接或间接参与任何在商业上对云创数字构成竞争的业务及活动，或拥有与云创数字存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；(2) 本人在担任云创数字董事、监事、高级管理人员或核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺；(3) 本人愿意承担因违反上述承诺而给云创数字造成的全部经济损失。

3、全体股东、董事、监事、高级管理人员就规范关联交易做出如下承诺：(1) 本承诺出具日后，本人及本人直接或间接控制的公司将尽量减少、避免与云创数字之间的关联交易；对于能够通过市场方式与独立第三方之间发生的交易，在同等条件下将由公司与独立第三方进行；(2) 对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及中国证监会、全国中小企业股份转让系统、《公司章程》的有关规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；(3) 本人及本人控股或控制的企业不通过关联交易、资金占用损害公司以及公司其他股东的合法权益，如因关联交易或资金占用损害公司及公司其他股东合法权益的，本人自愿承担由此造成的一切损失；(4) 本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺；(5) 本人确认，本人与云创数字 2014 年和 2015 年度前五大客户均不存在关联关系。

4、公司管理层就公司涉及对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项，出具如下声明和

承诺：（1）股份公司设立以前，公司发生的重大投资、对外担保、委托理财、关联交易等相关事项都经过股东会审议通过，符合公司章程以及法律法规等相关文件的规定；（2）股份公司设立以后，公司已制定《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》等相关管理制度；（3）公司在上述管理制度中，对对外担保、重大投资、委托理财、关联交易相关事项进行了界定，并对涉及的决策权限、决策程序进行了明确规定，采取必要的措施对其他股东的利益进行保护；（4）公司在上述管理制度中，建立了关联方回避制度，明确了公允决策的程序，为相关交易的公允性提供了决策程序上的保障；（5）公司承诺严格按照上述管理制度规定，杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动；（6）公司管理层全体成员承诺不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。

5、2016 年 10 月 8 日，公司原控股股东何五元、管继平解除《一致行动人协议》，为保障公司持续、稳定发展，提高公司经营、决策的效率，经友好协商，何五元、苏澎、麦豪杰于 2016 年 10 月 1 日签订新的《一致行动人协议》。控股股东所做的承诺依然有效。管继平已书面承诺遵守挂牌时作为实际控制人所签订的相关承诺(包括但不限于股票锁定期等)。

经核查，上述承诺均在承诺期内，报告期内未有违背。

（三） 自愿披露其他重要事项

广州云创数字科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 6 月 27 日召开第一届董事会第十次会议，审议《关于公司 2018 年第一次<股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件的<定向发行股票认购协议书>的议案》，审议通过《关于签订本次股票发行<募集资金三方监管协议>的议案》、《关于设立本次股票发行募集资金专户的议案》、《关于制定<募集资金管理制度>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于提请召开公司 2018 年第一次临时股东大会的议案》，并于 2018 年 7 月 14 日经公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过了上述方案中包括《关于公司 2018 年第一次<股票发行方案>的议案》等需要经过股东大会审议的事项。本次股票发行方案已于 2018 年 6 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露，详见《广州云创数字科技股份有限公司股票发行方案》（公告编号：2018-011）。

鉴于该次股票发行未能按照预期计划进行，综合考虑公司发展规划及目前资本市场变化等各种因素，同时为保障投资者利益，经与投资者友好协商，公司决定终止本次股票发行。本次股票发行的终止不会影响本公司相关工作的正常进行。

公司于 2019 年 6 月 6 日召开第一届董事会第十七次会议，审议《关于终止<公司 2018 年第一次股票发行方案>的议案》，公司于 2019 年 7 月 2 日召开 2019 年第二次临时股东大会审议通过。

本次股票发行终止后，依据《认购协议书》的相关约定办理退还认购款及收取违约金事项，未作约定或约定不明的由公司与认购对象协商一致确定。本次股票终止发行不会影响公司的正常经营与持续稳定发展，由此给投资人带来的不便深表歉意。

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	2,786,700	30.96%	-1,107,600	1,679,100	18.66%
	其中：控股股东、实际控制人	752,600	8.36%	0	752,600	8.36%
	董事、监事、高管	1,885,100	20.95%	-207,000	1,678,100	18.65%
	核心员工	0		0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,213,300	69.04%	1,107,600	7,320,900	81.34%
	其中：控股股东、实际控制人	2,257,800	25.09%		2,257,800	25.09%
	董事、监事、高管	3,851,100	42.79%	2,362,200	6,213,300	69.04%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		9,000,000	-	0	9,000,000	-
普通股股东人数		7				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	何五元	3,010,400		3,010,400	33.45%	2,257,800	752,600
2	管继平	2,312,400	-207,000	2,105,400	23.39%	1,873,800	231,600
3	苏澎	1,521,900		1,521,900	16.91%	1,141,425	380,475
4	广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）	900,600	207,000	1,107,600	12.31%	1,107,600	0
5	麦豪杰	1,044,900		1,044,900	11.61%	783,675	261,225
合计		8,790,200	0	8,790,200	97.67%	7,164,300	1,625,900

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

何五元、麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）为一致行动人。为保障公司持续、稳定发展，提高公司经营、决策的效率，经友好协商，何五元、麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）于 2019 年 1 月 1 日签订《一致行动人协议》。何五元通过协议方式，使得挂牌公司一致行动人发生变更，由何五元、苏澎、麦豪杰变更为何五元、麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙），其中广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）为新增的一致行动人。根据上述《一致行动协议》，麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）同意在有关公司经营发

展的重大事项向董事会、股东大会行使提案权和在相关董事会、股东大会上行使表决权时，均最终以何五元的意见为准。何五元支配公司股东大会 55.07%的表决权，能决定并实质影响公司的经营方针、重大决策，因此，公司的实际控制人依然是何五元一人。

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

何五元目前持有公司 33.45%的股份，为第一大股东。为保障公司持续、稳定发展，提高公司经营、决策的效率，经友好协商，何五元、麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）于 2019 年 1 月 1 日签订《一致行动人协议》。根据上述《一致行动协议》，麦豪杰、广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）同意在有关公司经营发展的重大事项向董事会、股东大会行使提案权和在相关董事会、股东大会上行使表决权时，均最终以何五元的意见为准。何五元支配公司股东大会 55.07%的表决权，能决定并实质影响公司的经营方针、重大决策，同时，何五元担任公司董事长兼总经理，在公司重大事项决策、日常经营管理方面均可施予重大影响。因此，何五元为公司控股股东、实际控制人。

何五元：男，1966 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988 年 6 月至 1991 年 10 月就职于万宝电器集团公司，任业务主管；1991 年 11 月至 1995 年 10 月就职于广东太阳神集团有限公司，任广告部策划文案主管；1995 年 11 月至 2000 年 3 月就职于广东太阳神广告传播有限公司，任副总经理；2000 年 4 月至 2002 年 4 月就职于广东龙舟市场推广有限公司，任副总经理；2002 年 5 月至 2004 年 3 月就职于广州市龙舟公关顾问有限公司，任公司监事；2004 年 3 月至 2015 年 7 月就职于广州市龙舟公关顾问有限公司，任执行董事兼总经理；2015 年 7 月至 2015 年 9 月就职于广州云创数字科技有限公司，任执行董事兼总经理；2015 年 10 月至 2015 年 12 月任广州云创数字科技有限公司执行董事；2015 年 12 月至今，任广州云创数字科技股份有限公司董事长，董事长任期三年。2016 年 10 月 8 日至今，任广州云创数字科技股份有限公司总经理，任期至本届董事会届满之日止。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

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
何五元	董事长	男	1966 年 12 月	本科	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
何五元	总经理	男	1966 年 12 月	本科	2015 年 10 月 8 日至 2018 年 12 月 31 日	是
管继平	董事	男	1985 年 6 月	硕士	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	否
苏澎	董事、数字营销 部顾问	男	1967 年 10 月	本科	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
麦豪杰	董事、广州逸趣 总经理	男	1987 年 3 月	本科	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
崔雯晴	董事、董事会秘 书、财务总监	女	1981 年 2 月	本科	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
曾小晶	监事会主席、数 字营销部总监	女	1983 年 3 月	本科	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
郑慧玲	监事、数字营销 项目经理	女	1983 年 9 月	本科	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
梁瑛	监事	女	1977 年 9 月	大专	2015 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

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：

何五元、麦豪杰为一致行动人。

(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
何五元	董事长、总经理	3,010,400	0	3,010,400	33.45%	0
管继平	董事	2,312,400	-207,000	2,105,400	23.39%	0
苏澎	董事、数字营销 部顾问	1,521,900	0	1,521,900	16.91%	0
麦豪杰	董事、广州逸趣 总经理	1,044,900	0	1,044,900	11.61%	0

崔雯晴	董事、董事会秘书、财务总监	208,800	0	208,800	2.32%	0
曾小品	监事会主席、数字营销部总监	0	0	0	0.00%	0
郑慧玲	监事、数字营销部人力经理	0	0	0	0.00%	0
梁瑛	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	8,098,400	-207,000	7,891,400	87.68%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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

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

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	4	5
技术人员	16	14
销售人员	13	12
财务人员	3	3
员工总计	36	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	22	22
专科	14	12
专科以下	0	0
员工总计	36	34

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、人员变动：严格依照国家及地方相关法规和政策进行人员异动操作；
- 2、人才引进：通过自行寻找、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才引进；
- 3、培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行培训，包括新员工培训、企业文化培训、管理能力培训、专业技术培训、专题讲座交流等；

- 4、招聘情况：公司主要采用网络招聘的方式进行招聘工作；
- 5、薪酬情况：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》，并购买五险一金。
- 6、公司不存在承担离退休人员薪酬的情况。

（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	五、1	977,922.51	747,986.98
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		2,067,272.56	1,537,170.13
其中：应收票据			
应收账款	五、2	2,067,272.56	1,537,170.13
应收款项融资			
预付款项	五、3	8,000.00	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	203,720.06	404,806.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	4,773.65	4,773.65
流动资产合计		3,261,688.78	2,694,736.77
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	五、6	500,000.00	500,000.00
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	五、7	40,305.00	38,651.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	1,884,718.99	2,023,707.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	79,438.05	
递延所得税资产	五、11	1,374,017.19	1,374,017.19
其他非流动资产	五、12	800,000.00	800,000.00
非流动资产合计		4,678,479.23	4,736,375.89
资产总计		7,940,168.01	7,431,112.66
流动负债：			
短期借款	五、13		1,000,000.00
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		2,079,806.21	1,155,660.47
其中：应付票据			
应付账款	五、14	2,079,806.21	1,155,660.47
预收款项	五、15	348,285.44	138,933.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	443,635.02	403,698.10
应交税费	五、17	277,469.58	197,076.89
其他应付款	五、18	2,339,487.17	1,866,849.86
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		5,488,683.42	4,762,218.42
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		0.00	0.00
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		5,488,683.42	4,762,218.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股		0.00	0.00
永续债			
资本公积	五、20	330,252.40	330,252.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	4,219.11	4,219.11
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-6,882,986.92	-6,665,577.27
归属于母公司所有者权益合计		2,451,484.59	2,668,894.24
少数股东权益			
所有者权益合计		2,451,484.59	2,668,894.24
负债和所有者权益总计		7,940,168.01	7,431,112.66

法定代表人：何五元

主管会计工作负责人：崔雯晴

会计机构负责人：崔雯晴

(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		575,795.43	551,234.91
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	十二、1	1,267,926.05	705,010.39
应收款项融资			
预付款项		8,000.00	
其他应收款	十二、2	5,902,389.32	6,121,897.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		4,773.65	4,773.65
流动资产合计		7,758,884.45	7,382,916.94
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	十二、3	1,500,000.00	1,500,000.00
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		30,252.24	36,758.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,666.20	22,222.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		46,345.61	
递延所得税资产		433,122.00	433,122.00
其他非流动资产		800,000.00	800,000.00
非流动资产合计		2,826,386.05	2,792,103.02
资产总计		10,585,270.50	10,175,019.96
流动负债：			

短期借款			1,000,000.00
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		1,195,249.00	385,925.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		183,203.00	133,651.00
应交税费		199,431.96	129,264.57
其他应付款		2,348,564.68	1,861,118.96
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		3,926,448.64	3,509,959.53
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		3,926,448.64	3,509,959.53
所有者权益：			
股本		9,000,000.00	9,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		330,252.40	330,252.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,219.11	4,219.11

一般风险准备			
未分配利润		-2,675,649.50	-2,669,411.08
所有者权益合计		6,658,821.86	6,665,060.43
负债和所有者权益合计		10,585,270.50	10,175,019.96

法定代表人：何五元

主管会计工作负责人：崔雯晴

会计机构负责人：崔雯晴

(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	五、23	8,411,340.17	4,548,577.29
其中：营业收入	五、23	8,411,340.17	4,548,577.29
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,665,385.12	7,213,522.86
其中：营业成本	五、23	5,818,428.57	3,511,027.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	22,178.83	5,021.93
销售费用	五、25	678,696.12	1,015,916.76
管理费用	五、26	998,351.39	1,252,598.53
研发费用	五、27	1,054,792.13	1,318,871.05
财务费用	五、28	65,037.95	163,605.12
其中：利息费用	五、28	6,194.76	80,934.16
利息收入	五、28	662.53	1,072.81
信用减值损失			
资产减值损失	五、29	27,900.13	-53,518.49
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-254,044.95	-2,664,945.57
加：营业外收入	五、30	36,635.30	510,366.00
减：营业外支出	五、31		1,307.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-217,409.65	-2,155,887.21
减：所得税费用	五、32		-535,194.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-217,409.65	-1,620,692.61
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）	五、32	-217,409.65	-1,620,692.61
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			
2.归属于母公司所有者的净利润	五、32	-217,409.65	-1,620,692.61
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		-217,409.65	-1,620,692.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		-217,409.65	-1,620,692.61
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.18

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.03	-0.22
------------------	--	-------	-------

法定代表人：何五元

主管会计工作负责人：崔雯晴

会计机构负责人：崔雯晴

(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	十二、4	4,771,348.98	1,808,055.03
减：营业成本	十二、4	3,748,586.39	1,781,565.20
税金及附加		21,385.12	4,479.76
销售费用		283,436.99	508,158.21
管理费用		704,417.60	1,031,778.39
研发费用			
财务费用		6,867.33	80,506.01
其中：利息费用		6,194.76	80,934.16
利息收入		449.93	918.15
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-29,627.14	68,139.90
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）		-22,971.59	-1,530,292.64
加：营业外收入		16,733.02	500,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,238.57	-1,030,292.64
减：所得税费用			-255,089.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,238.57	-775,203.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,238.57	-775,203.48
（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		-6,238.57	-775,203.48
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：何五元

主管会计工作负责人：崔雯晴

会计机构负责人：崔雯晴

(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		8,533,039.52	5,727,430.44
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	五、33	370,777.73	688,101.25
经营活动现金流入小计		8,903,817.25	6,415,531.69

购买商品、接受劳务支付的现金		4,133,378.58	2,916,424.38
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		2,825,267.66	4,016,047.22
支付的各项税费		121,453.33	139,997.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	995,183.80	799,128.87
经营活动现金流出小计		8,075,283.37	7,871,597.67
经营活动产生的现金流量净额		828,533.88	-1,456,065.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		103,351.61	150,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		103,351.61	150,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-103,351.61	-150,000.00
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			750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、33	950,000.00	
筹资活动现金流入小计		950,000.00	750,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,194.76	80,934.16
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、33	473,369.55	
筹资活动现金流出小计		1,479,564.31	80,934.16
筹资活动产生的现金流量净额		-529,564.31	669,065.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,317.57	-10,537.22

五、现金及现金等价物净增加额	五、34	229,935.53	-947,537.36
加：期初现金及现金等价物余额		447,986.98	1,573,073.53
六、期末现金及现金等价物余额	五、34	677,922.51	625,536.17

法定代表人：何五元 主管会计工作负责人：崔雯晴 会计机构负责人：崔雯晴

(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		4,465,087.20	3,279,336.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		126,559.62	500,918.15
经营活动现金流入小计		4,591,646.82	3,780,254.48
购买商品、接受劳务支付的现金		2,490,064.29	2,028,885.43
支付给职工以及为职工支付的现金		953,121.55	1,729,735.69
支付的各项税费		112,884.71	137,021.13
支付其他与经营活动有关的现金		604,041.38	1,271,672.11
经营活动现金流出小计		4,160,111.93	5,167,314.36
经营活动产生的现金流量净额		431,534.89	-1,387,059.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		174,900.00	
投资活动现金流入小计		174,900.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,679.61	150,000.00
投资支付的现金			
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		55,679.61	150,000.00
投资活动产生的现金流量净额		119,220.39	-150,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		950,000.00	

筹资活动现金流入小计		950,000.00	750,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,194.76	80,934.16
支付其他与筹资活动有关的现金		470,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,476,194.76	80,934.16
筹资活动产生的现金流量净额		-526,194.76	669,065.84
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		24,560.52	-867,994.04
加：期初现金及现金等价物余额		251,234.91	1,082,884.57
六、期末现金及现金等价物余额		275,795.43	214,890.53

法定代表人：何五元

主管会计工作负责人：崔雯晴

会计机构负责人：崔雯晴

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	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

1、 会计政策变更

1、新金融工具准则

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金

融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于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，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

由于首次执行新金融工具准则，对首次执行当年年初财务报表相关项目无调整事项。

2、财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），本公司据此进行报表格式调整。

财务报表附注

一、公司基本情况

广州云创数字科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系原广州云创数字科技有限公司整体改制而来。

2015 年 12 月 17 日，广州云创数字科技有限公司召开股东会。根据广州云创数字科技有限公司关于整体变更的股东会决议及整体变更后公司章程的规定，公司以整体变更发起设立，由有限公司依法整体变更发起设立为股份有限公司。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的【2015】京会兴审字第 69000176 号审计报告，广州云创数字科技有限公司 2015 年 10 月 31 日经审计的净资产 9,330,252.40 元，其中：9,000,000.00 元折合为股本，330,252.40 元计入资本公积-股本溢价。上述增资业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具（2015）京会兴验字第 69000148 号验资报告审验。2016 年 1 月 13 日，公司经广州市工商行政管理局核准，并办理完毕股份公司的设立登记手续。

本公司注册地址为广州市天河区黄埔大道中 336 号 3A05 房，法定代表人为何五元。

经营范围为文艺创作服务；游艺及娱乐用品批发；教育咨询服务；道具出租服务；软件开发；舞台表演艺术指导服务；文学、艺（美）术经纪代理服务；收藏品批发（国家专营专控的除外）；舞台表演道具服务；动漫（动画）经纪代理服务；工艺品批发；信息电子技术服务；货物进出口（专营专控商品除外）；数字动漫制作；公共关系服务；广告业；文化娱乐经纪人；新闻业；信息技术咨询服务；市场营销策划服务；策划创意服务；文化艺术咨询服务；舞台表演化妆服务；会议及展览服务；大型活动组织策划服务（大型活动指晚会、运动会、庆典、艺术和模特大赛、艺术节、电影节及公益演出、展览等，需专项审批的活动应在取得审批后方可经营）；软件服务；软件批发；游戏软件设计制作；信息系统集成服务；绘画艺术创作服务；美术展览经纪代理服务；技术进出口；群众参与的文艺类演出、比赛等公益性文化活动的策划；全民健身科技服务；商品信息咨询服务；其他文化娱乐用品批发；市场调研服务；企业形象策划服务；模特服务；艺术表演场馆管理服务；舞台灯光、音响设备安装服务；个人形象设计服务；舞台表演美工服务；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；网上读物服务；网上新闻服务；网上视频服务；网上动漫服务；录音制作；营业性文艺表演；网上图片服务；网上电影服务；网络游戏服务；互联网出版业；网络音乐服务；演出经纪代理服务。

本公司最终控制人为何五元。

公司 2019 年 1—6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本年度未纳入合并范围的子公司情况：

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	
广东华南危机管理研究中心	国内	广州	技术服务	100.00		直接投资

广东华南危机管理研究中心是非盈利性质的民办非企业单位，根据《民办非企业单位登记管理暂行条例》中第一章第四条之规定，民办非企业单位不得从事营利性经营活动。同时，根据《广东华南危机管理研究中心章程》规定“经费必须用于章程规定的业务范围和事业的发展，盈余不得分红。”自华南危机成立以来，公司未从该研究中心取得直接的经济收益。因此，广东华南危机管理研究中心不纳入合并范围。

本财务报告于 2019 年 8 月 23 日经公司董事会批准报出。

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司 2019 年 1-6 月归属于母公司净利润-217,409.65 元，2019 年 6 月 30 日归属于母公司所有者权益为 2,451,484.59 元，小于公司股本 9,000,000.00 元，流动负债大于流动资产。公司采取以下措施或方案，改善公司的盈利能力和偿债能力，以保证公司的持续经营能力，具体措施和方案如下：

（1）2019 年，公司在现有主营业务的基础上，继续深挖客户需求，贴近新生代客户，拓展新市场。同时，继续保有在传统公关传播领域的优势，深耕传统客户。2018 年所服务的客户，基本全部在 2019 年继续选择了公司作为服务商，部分推荐并延展到集团各下属企业。母公司 2019 年上半年完成营业额 4,771,348.98 元，较上年同期上涨 163.89%；净利润为-6,238.57 元，较上年同期-775,203.48 元亏损相比，明显向良性发展转变。

（2）子公司广州逸趣信息科技有限公司从 2016 年 3 月 Offerslook 产品上线以来，客户数、收入数一直处于快速增长状态。虽然尚未扭亏为盈，也还在母公司资金扶持下，但母公司对其发展保持乐观状态，这本身也取决于其所处行业依旧保持强劲的发展势头。IResearch 数据显示，2017 年中国企业云服务市场规模超 500 亿元，预计未来几年仍保持约 30%的年复合增长率。国内 SaaS 行业将继续高速发展，仍有巨大的增量空间，远未触及行业天花板。

Offerslook 平台瞄准的是 B2B+SaaS 效果广告这一垂直市场，产品上线后积累的数据和客户反应验证了公司商业模式的方向是正确的，市场和用户是认可的。2016 年 3 月 Offerslook 平台正式上线以来，在未做任何线上推广的前提下，注册客户数从 2016 年的 100

户多户上升到 2018 年 4000 多户，增长了 40 倍；注册客户的增长带来了营业收入的大幅增长，2018 年子公司广州逸趣信息科技有限公司的营业收入为 6,568,408.84 元，较上年增长 96.06%。2019 年，Offerslook 平台将继续发力保持高速增长，同时会加大线上线下的推广力度，加大原有产品研发，并不断拓展新的业务领域，业绩目标为 1000 万元。2019 年上半年营业收入为 3,639,991.19，较去年同期上涨 32.82%，稳步发展。净利润为-211,171.08 元，较上年同期-845,489.13 元亏损相比，明显大幅下降，向良性发展转变。但由于子公司前期投入较大，营业收入尚不足以弥补前期投入，因此亏损在一定时间内还会继续存在，但已经明显开始扭亏，有望今年实现盈亏平衡。

（3）子公司广州逸趣信息科技有限公司 2018 年通过高新企业审核，累计获得扶持资金 50 万；2019 年广州市科学技术局、广州市财政局、广州市统计局、国家税务总局广州市税务局发布了关于修订广州市企业研发经费投入后补助实施方案的通知，子公司符合条件可以申报研发费用补助申请，在企业资质、政策资金扶持上都有较好表现。

（4）公司通过执行成本、费用预算，严控成本、费用，通过现有的人力资源，保持现有业务的稳步发展。同时，2019 年度公司通过进一步优化供应商来控制项目成本，努力稳定公司毛利率。2019 年上半年，各项费用较去年同期有明显下降，其中管理费用下降 20.30%，销售费用下降 33.19%，研发费用下降 20.02%，财务费用下降 60.25%。本公司自报告期末起至少 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股

东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（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。本公司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，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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

本公司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，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率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可供出售的外币货币性项目除摊余成本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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司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。

10、金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

（1）金融工具的分类：

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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或以摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权

投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

4) 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等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

5) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 所转移金融资产的账面价值；
- 2) 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计利得之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（5）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

11、金融工具（适用于 2018 年度）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存

续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或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的减值损失，不予转回。

（4）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控制。

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划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其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

12、应收款项（适用于 2018 年度）

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 100.00 万元以上的应收账款、余额为 50.00 万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项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。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项账龄
无风险组合	应收关联方和保证金款项

B. 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
无风险组合	不计提坏账

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	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，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。

（4）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。

（5）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其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（6）对应收票据、预付款项、应收利息等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

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

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

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

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
----	------	---------	------	-------

办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
------	-------	---	------	-------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理期间，照提折旧。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实

现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

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：是为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步开发活动进行技术基础的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段，开发阶段支出应当单独核算。同时从事多项开发活动的，所发生的支出应当按照合理的标准在各开发活动之间进行分配，并在发生时计入开发支出，予以资本化；无法合理分配的，应当计入当期损益，予以费用化。

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。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

类别	摊销方法	使用年限（年）	残值率%	年摊销率%
装修费	直线法	3	0.00	33.33

19、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。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

21、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：

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

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。

22、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）公司收入确认的具体准则

公司向客户提供专业公关服务，从而实现公司自身的收益。公共关系服务收入，主要为客户提供品牌传播、产品推广、活动管理、数字媒体营销等一体化的链条式服务而形成的收入，包括单项公关服务和年度公关服务。单项公共关系服务一般流程为：由客户提出公关服务需求，公司根据客户具体需求签订单个专项合同。签订合同后公司建立项目组，对客户的需求开展调查研究，并根据调研获得的资料制订方案，方案经客户确认后，公司调配人力、物力执行方案，按照项目执行进度来确认收入的实现。年度（季度）公共关系服务主要为客户提供常规的品牌管理服务，包括：咨询、信息监测分析及处理、媒介执行、公关体系建设等。年度（季度）服务合同均约定服务期限，公司按合同约定的服务期限分期确认收入。Offerslook 平台收入按照每月出具的客户结算单确认收入。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不

予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能

取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

① 新金融工具准则

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则。

新金融工具准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“原金融工具准则”）。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：1）以摊余成本计量的金融资产；2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

及 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本集团管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资产分类的相关规定。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于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，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。

“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

由于首次执行新金融工具准则，对首次执行当年年初财务报表相关项目无调整事项。

② 财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），本公司据此进行报表格式调整。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、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和应税劳务收入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	3、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25, 15

2、优惠税负及批文

根据国家税务总局发布的《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告 2016 年第 29 号），公司向境外提供的软件服务为符合零税率政策但适用简易计税方法或声明放弃适用零税率选择免税的应税行为。公司于 2016 年 9 月 31 日

取得免税备案登记，免征期限自 2016 年 7 月 1 日至 2049 年 12 月 31 日。

本公司之子公司广州逸趣信息科技有限公司系经认定的高新技术企业，证书编号 GR201844000631，公司在 2018 年 11 月 28 日至 2021 年 11 月 28 日享受 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2019 年 6 月 30 日，期初指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末金额	期初金额
库存现金	342.75	757.75
银行存款	944,801.99	613,894.01
其他货币资金	32,777.77	133,335.22
合计	977,922.51	747,986.98

注：①、其他货币资金为本公司之孙公司麦思科技有限公司存放于 PayPal、Ipaylink 及 Masapay 账户的资金。

②、本公司受限货币资金为 300,000.00 元，系定增账户中股东投资款。

2、应收账款

项目	期末金额	期初金额
应收账款	2,176,076.38	1,618,073.82
减：坏账准备	108,803.82	80,903.69
合计	2,067,272.56	1,537,170.13

（1）应收账款按风险分类

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	2,176,076.38	100.00	108,803.82	5.00	2,067,272.56
其中：账龄组合	2,176,076.38	100.00	108,803.82	5.00	2,067,272.56
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 应收账款					

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
合计	2,176,076.38	100.00	108,803.82	5.00	2,067,272.56

（续）

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 应收账款	1,618,073.82	100.00	80,903.69	5.00	1,537,170.13
其中：账龄组合	1,618,073.82	100.00	80,903.69	5.00	1,537,170.13
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备 的应收账款					
合计	1,618,073.82	100.00	80,903.69	5.00	1,537,170.13

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末金额				期初金额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比	金额	比例%	坏账准备	计提比
1 年以	2,176,076.38	100.00	108,803.82	5.00	1,618,073.82	100.00	80,903.69	5.00
合计	2,176,076.38	100.00	108,803.82	5.00	1,618,073.82	100.00	80,903.69	5.00

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无。

（2）坏账准备

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	80,903.69	27,900.13			108,803.82

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
名创优品（横琴）企业管理有限公司	1,213,220.00	1 年以内	55.75	60,661.00
小熊电器股份有限公司	92,789.00	1 年以内	4.26	4,639.45
11310494129-SNTechnologies	54,425.63	1 年以内	2.50	2,721.28
11310472373715-BAIZEHUI	52,343.97	1 年以内	2.41	2,617.20
11310470371777#MidowebSRL	36,693.78	1 年以内	1.69	1,834.69
合计	1,449,472.38		66.61	72,473.62

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,000.00	100		
合计	8,000.00	100		

4、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	203,720.06	100			203,720.06
其中：账龄组合					
无风险组合	203,720.06	100			203,720.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	203,720.06	100			203,720.06

（续）

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	254,806.01	62.95			254,806.01
其中：账龄组合					
无风险组合	254,806.01	62.95			254,806.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	150,000.00	37.05			150,000.00
合计	404,806.01	100.00			404,806.01

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

无。

C、期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

无。

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	196,097.26	254,806.01
代垫款	7622.80	
往来款		150,000.00
合计	203,720.06	404,806.01

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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	坏账准备期末余额
上海乾汇信息科技有限公司	否	保证金、押金	75,144.11	1 年以内	36.89	
广州市御发置业有限公司	否	保证金、押金	54,560.00	1 年以内	26.78	
广州龙威物业管理有限公司	否	保证金、押金	42,000.00	1 年以内	20.62	
IPAYLINKSLTD	否	保证金、押金	18,893.15	1 年以内	9.27	

单位名称	是否为关联方	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	坏账准备期末余额
个人社保	否	代垫款	7,622.80	1 年以内	3.74	
合计			198,220.06		97.30	

5、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	4,773.65	4,773.65
合 计	4,773.65	4,773.65

6、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、对子公司投资						
广东华南危机管理研究中心	500,000.00					
合计	500,000.00					

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、对子公司投资					
广东华南危机管理研究中心				500,000.00	
合计				500,000.00	

7、固定资产及累计折旧

项目	办公设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额	451,100.60	451,100.60
2、本年增加金额		
（1）购置	10,443.00	10,443.00
3、本年减少金额		
4、年末余额	461,543.60	461,543.60

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	办公设备	合计
二、累计折旧		
1、年初余额	412,449.21	412,449.21
2、本年增加金额	8,789.39	8,789.39
（1）计提	8,789.39	8,789.39
3、本年减少金额		
4、年末余额	421,238.60	421,238.60
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	40,305.00	40,305.00
2、年初账面价值	38,651.39	38,651.39

8、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	2,724,202.27	2,724,202.27
2、本年增加金额		
（1）购置		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,724,202.27	2,724,202.27
二、累计摊销		
1、年初余额	700,494.96	700,494.96
2、本年增加金额	138,988.32	138,988.32
（1）摊销	138,988.32	138,988.32
3、本年减少金额		
4、年末余额	839,483.28	839,483.28
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	软件	合计
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,884,718.99	1,884,718.99
2、年初账面价值	2,023,707.31	2,023,707.31

9、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
		企业合并形成的	处置	
广州逸趣信息科技有限公司	236,577.17			236,577.17
合计	236,577.17			236,577.17

（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
		计提	处置	
广州逸趣信息科技有限公司	236,577.17			236,577.17
合计	236,577.17			236,577.17

10、长期待摊费用

项目	2018.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019.6.30	其他减少的原因
装修费		92,908.61	13,470.56		79,438.05	
合计		92,908.61	13,470.56		79,438.05	

11、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	1,374,017.19	5,496,068.77	1,374,017.19	5,496,068.77
合计	1,374,017.19	5,496,068.77	1,374,017.19	5,496,068.77

12、其他非流动资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
影视投资	800,000.00			800,000.00
合计	800,000.00			800,000.00

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本公司本年末不存在已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,079,806.21	1,155,660.47
合计	2,079,806.21	1,155,660.47

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	348,285.44	138,933.10
合计	348,285.44	138,933.10

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

16、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	403,698.10	2,783,268.73	2,743,331.81	443,635.02
二、离职后福利-设定提存计划		92,515.10	92,515.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	403,698.10	2,875,783.83	2,835,846.91	443,635.02

(2) 短期薪酬列示

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	403,698.10	2,621,114.23	2,587,049.31	437,763.02
2、职工福利费				
3、社会保险费		71,586.50	71,586.50	
其中：医疗保险费		63,249.65	63,249.65	
工伤保险费		583.50	583.50	
生育保险费		7,753.35	7,753.35	
4、住房公积金		84,952.00	79,080.00	5,872.00
5、工会经费和职工教育经费		5,616.00	5,616.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	403,698.10	2,783,268.73	2,743,331.81	443,635.02

(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		89,847.10	89,847.10	
2、失业保险费		2,668.00	2,668.00	
3、企业年金缴费				
合计		92,515.10	92,515.10	

17、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	163,917.13	101,511.83
企业所得税	64,454.91	64,454.91
城市维护建设税	20,760.83	17,809.44
教育附加	10,718.48	7,773.25
地方教育附加	5,985.12	4,806.39
印花税	694.00	361.21
个人所得税	10,939.11	359.86
合计	277,469.58	197,076.89

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,334,984.21	1,852,622.86
代垫款	4,502.96	14,227.00

广州云创数字科技股份有限公司
财务报表附注
2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	2,339,487.17	1,866,849.86
----	--------------	--------------

19、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,000,000.00						9,000,000.00

20、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	330,252.40			330,252.40
其他资本公积				
合计	330,252.40			330,252.40

21、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	4,219.11			4,219.11
合计	4,219.11			4,219.11

22、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-6,665,577.27	
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	-6,665,577.27	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-217,409.65	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-6,882,986.92	

23、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主营业务	8,411,340.17	5,818,428.57	4,548,577.29	3,511,027.96
合计	8,411,340.17	5,818,428.57	4,548,577.29	3,511,027.96

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
公共关系服务	4,771,348.98	3,748,586.39	3,539,158.84	3,177,603.37
软件服务	3,639,991.19	2,069,842.18	1,009,418.45	333,424.59
合计	8,411,340.17	5,818,428.57	4,548,577.29	3,511,027.96

24、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	16,731.47	2,106.84
教育费附加	2,199.06	800.35
地方教育费附加	1,330.23	533.55
印花税	1,918.07	1,581.19
合计	22,178.83	5,021.93

25、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	497,060.40	845,068.69
差旅、办公及通讯费	56,393.80	3,926.00
业务招待费	33,155.39	1,453.00
会展费	75,151.62	
信息服务费		25,120.73
广告宣传费		140,348.34
品牌策划服务费	16,934.91	
合计	678,696.12	1,015,916.76

26、管理费用

项目	本期金额	上期金额
租赁费	176,276.20	396,725.38
水电费	36,227.25	36,693.43
办公、通讯、差旅费	144,902.50	69,528.49
职工薪酬	394,684.30	245,388.48
折旧与摊销	23,679.39	122,532.04

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

业务招待费	7,868.00	39,150.73
中介机构服务费	196,708.18	
其他	18,005.57	342,579.98
合计	998,351.39	1,252,598.53

27、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用	1,054,792.13	1,318,871.05
合计	1,054,792.13	1,318,871.05

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	6,194.76	80,934.16
减：利息收入	662.53	1,072.81
汇兑损失	-34,317.57	10,537.22
减：汇兑收益		
手续费	93,823.29	73,206.55
合计	65,037.95	163,605.12

29、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	27,900.13	-53,518.49
合计	27,900.13	-53,518.49

30、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	36,635.30	510,366.00	36,635.30
合计	36,635.30	510,366.00	36,635.30

31、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益
其他		1,307.64	1,307.64
合计		1,307.64	1,307.64

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-535,194.60
合计		-535,194.60

(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	-217,409.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-54,352.41
子公司适用不同税率的影响	16,531.05
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,758.94
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	34,062.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	0.00

33、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	本期金额	上期金额
收到的税费返还以外的政府补助现金	36,635.30	510,366.00
利息收入收到的现金	662.53	1,072.81
收到的往来款	333,479.90	176,662.44
合计	370,777.73	688,101.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付费用	858,796.71	639,303.10
支付的往来款	136,387.09	159,825.77
合计	995,183.80	799,128.87

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期金额	上期金额
收到的往来款	950,000.00	
合计	950,000.00	

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款	473,369.55	
合计	473,369.55	

34、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-217,409.65	-1,620,692.61
加：资产减值准备	27,900.13	-53,518.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,789.39	22,269.33
无形资产摊销	138,988.32	138,987.88
长期待摊费用摊销	13,470.56	176,244.24
资产处置损失（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）	-28,122.81	91,471.38
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-535,194.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-364,916.61	971,638.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,249,834.55	-647,271.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	828,533.88	-1,456,065.98
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		

补充资料	本期金额	上期金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	677,922.51	625,536.17
减：现金的期初余额	447,986.98	1,573,073.53
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	229,935.53	-947,537.36

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	677,922.51	625,536.17
其中：库存现金	342.75	3,769.99
可随时用于支付的银行存款	644,801.99	458,777.97
可随时用于支付的其他货币资金	32,777.77	162,988.21
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	677,922.51	625,536.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	期初余额	受限原因
货币资金	300,000.00		定增账户中股东投资款
合计	300,000.00		

六、合并范围的变更

本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
广州逸趣信息科技有限公司	国内	广州	技术服务	100.00		直接投资
麦思科技有限公司（孙公司）	香港	香港	技术服务		100.00	直接投资

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

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	
广东华南危机管理研究中心	国内	广州	技术服务	100.00		直接投资

广东华南危机管理研究中心是非盈利性质的民办非企业单位，根据《民办非企业单位登记管理暂行条例》中第一章第四条之规定，民办非企业单位不得从事营利性经营活动。同时，根据《广东华南危机管理研究中心章程》规定“经费必须用于章程规定的业务范围和事业的发展，盈余不得分红。”自华南危机成立以来，公司未从该研究中心取得直接的经济收益。因此，广东华南危机管理研究中心不纳入合并范围。

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人

本公司的最终控制方为何五元，何五元担任公司法人代表、董事长和总经理职务。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
管继平	本公司股东，持股 25.69%
广州云广信息科技合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 10.01%
广州珞珈投资有限公司	公司控股股东参股企业
广州市绿野风企业管理咨询有限公司	公司控股股东参股企业
广东龙舟市场推广有限公司	公司控股股东参股企业
广州洛晨服饰有限公司	公司控股股东何五元侄子何一苇持股 40%
何季	公司控股股东之兄
崔雯晴	公司股东，持股 2.32%、董事、董事会秘书兼财务总监
崔颖	公司控股股东何五元之妻
苏澎	本公司股东，持股 16.91%、董事
麦豪杰	本公司股东，持股 11.61%、董事
候思银	本公司股东，持股 0.01%
曾小晶	监事会主席
郑慧玲	监事
梁瑛	监事

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
何五元、崔颖	6,000,000.00	2017-7-21	2020-7-21	是
何五元	5,578,760.00	2017-7-21	2020-7-21	是

注：1、何五元、崔颖与交通银行股份有限公司广州流花支行签订《保证合同》（合同编号：粤流花 2017 年保字 068 号），担保最高债权额为 6,000,000.00 元，担保期限为 2017 年 07 月 21 日至 2020 年 07 月 21 日。

2、何五元与交通银行股份有限公司广州流花支行签订《抵押合同》（合同编号：粤流花 2017 年抵字 068 号之一），担保最高债权额为 5,578,760.00 元，担保期限为 2017 年 07 月 21 日至 2020 年 07 月 21 日。

（2）关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入：				
何五元	1,552,622.86	950,000.00	470,000.00	2,032,622.86
小计	1,552,622.86	950,000.00	470,000.00	2,032,622.86

5、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	何五元	2,032,622.86	1,552,622.86
其他应付款	崔雯晴	300,000.00	300,000.00
	小计	2,332,622.86	1,852,622.86

九、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、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	期末金额	期初金额
应收账款	1,334,659.00	742,116.20
减：坏账准备	66,732.95	37,105.81
合计	1,267,926.05	705,010.39

（1）应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,334,659.00	100.00	66,732.95	5.00	1,267,926.05
其中：账龄组合	1,334,659.00	100.00	66,732.95	5.00	1,267,926.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,334,659.00	100.00	66,732.95	5.00	1,267,926.05
合计	1,334,659.00	100.00	66,732.95	5.00	1,267,926.05

（续）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	742,116.20	100.00	37,105.81	5.00	705,010.39
其中：账龄组合	742,116.20	100.00	37,105.81	5.00	705,010.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	742,116.20	100.00	37,105.81	5.00	705,010.39

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,334,659.00	100.00	66,732.95	5.00	742,116.20	100.00	37,105.81	5.00
合计	1,334,659.00	100.00	66,732.95	5.00	742,116.20	100.00	37,105.81	5.00

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

无。

(2) 坏账准备

项目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.6.30
			转回	转销	
应收账款坏账准备	37,105.81	29,627.14			66,732.95

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
名创优品（横琴）企业管理有限	1,213,220.00	1 年以内	90.90	60,661.00
小熊电器股份有限公司	92,789.00	1 年以内	6.95	4,639.45
广州华胜企业管理服务有限公司	28,650.00	1 年以内	2.15	1,432.50
合计	1,334,659.00		100.00	66,732.95

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,902,389.32	100.00			5,902,389.32
其中：账龄组合					
无风险组合	5,902,389.32	100.00			5,902,389.32

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,902,389.32	100.00			5,902,389.32

（续）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,121,897.99	100.00			6,121,897.99
其中：账龄组合					
无风险组合	6,121,897.99	100.00			6,121,897.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,121,897.99	100.00			6,121,897.99

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

无。

C、期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

无。

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,845,829.32	6,020,729.32
备用金	2,000.00	
保证金、押金	54,560.00	101,168.67
合计	5,902,389.32	6,121,897.99

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况：

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
广州逸趣信息科技有限公司	是	往来款	5,845,829.32	3,055,000.00 元为 1 年以内； 2,790,829.32 元为 1-2 年	99.04	0.00
广州市御发置业有限公司	否	保证金、押金	54,560.00	1 年以内	0.92	0.00
陈晓婷	否	备用金	2,000.00	1 年以内	0.03	0.00
合计			5,902,389.		100.00	0.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
合计	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00

（2）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
广州逸趣信息科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
广东华南危机管理研究中心	500,000.00			500,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	1,500,000.00			1,500,000.00

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,771,348.98	3,748,586.39	1,808,055.03	1,781,565.20
合计	4,771,348.98	3,748,586.39	1,808,055.03	1,781,565.20

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
公共关系服务	4,771,348.98	3,748,586.39	1,808,055.03	1,781,565.20
合计	4,771,348.98	3,748,586.39	1,808,055.03	1,781,565.20

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	36,635.30	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

广州云创数字科技股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	36,635.30	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,168.60	
非经常性损益净额	29,466.70	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	29,466.70	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.49	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.64	-0.03	-0.03

广州云创数字科技股份有限公司

2019 年 8 月 23 日