

证券代码：835328

证券简称：百华科技

主办券商：中银证券



百华科技

NEEQ : 835328

广东百华科技股份有限公司

Guangdong BaiHua Science and Technology Co.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赖世军、主管会计工作负责人职晓东及会计机构负责人（会计主管人员）李伏香保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	94

<p style="text-align: center;">备查文件目录</p>	<p>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。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。</p>
<p style="text-align: center;">文件备置地址</p>	<p>董事会秘书处</p>

释义

释义项目	指	释义
百华科技、公司、本公司、股份公司	指	广东百华科技股份有限公司
报告期、本期、本半年度	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司章程	指	《广东百华科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
了凡电商	指	东莞市了凡电子商务有限公司
易客传媒	指	东莞易客传媒文化有限公司
经纶传媒	指	经纶传媒发展（广州）有限责任公司
了凡大唐	指	贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司
百华来画	指	百华来画科技（深圳）有限公司
深圳丞天下	指	深圳丞天下健康产业有限公司
了凡一创	指	北京了凡一创文化传媒有限公司
管理层	指	董事、监事及高级管理人员
公司股东大会、股东大会	指	广东百华科技股份有限公司股东大会
公司董事会、董事会	指	广东百华科技股份有限公司董事会
公司监事会、监事会	指	广东百华科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	中银国际证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东百华科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong BaiHua Science and Technology Co.,Ltd BH TECH. CO.,LTD		
法定代表人	职晓东	成立时间	2010年11月19日
控股股东	控股股东为(赖世军、宁娟)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(赖世军、宁娟)，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	租赁和商务服务业(L)-商务服务业(L72)-其他商务服务业(L729)-(小类)		
主要产品与服务项目	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售(除销售需要许可的商品)；广告设计、代理；广告制作；广告发布		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百华科技	证券代码	835328
挂牌时间	2016年1月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	5,000,000
主办券商(报告期内)	中银证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路200号中银大厦39层		
联系方式			
董事会秘书姓名	职晓东	联系地址	广东省东莞市南城街道东莞大道南城段428号寰宇汇金中心8栋2007室
电话	0769-26985708	电子邮箱	1609987235@qq.com
传真	0769-26985733		
公司办公地址	广东省东莞市南城街道东莞大道南城段428号寰宇汇金中心8栋2007室	邮政编码	523000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900564563319N		
注册地址	广东省东莞市南城街道东莞大道南城段428号寰宇汇金中心8栋2007室		
注册资本(元)	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司旨在成为领先的 AIGC 技术及应用产品服务商，为各行各业实现降本增效，助力新质生产力的发展。我们专注于为企业提供基于 AIGC 的数字化营销及转型服务，通过实战出发，建立各种企业级 AIGC 运用模型，特别是我们共同开发的通用语言大模型+企业垂直小模型融合的产品 Chat Me 和 Chat IP，为企业的数字化营销和转型带来可观的商业回报。

我们的业务涵盖但不限于以下方面：

- 1、提供基于 AIGC 的数字化营销工具系统，支持图文自动生成视频的 AI 内容创作；
- 2、提供全网全平台、国内国际、线上线下的全域数字化矩阵营销方法论；
- 3、提供实体企业品牌、产品、工厂等多方面的 AI 矩阵营销实操流程，包括引流、品宣、获客、带货、展示和数字人直播等一站式企业级服务；从全域流量获取到直播变现再到私域裂变和项目招商，实现完整闭环；
- 4、为专精特新实体经济企业提供基于 AIGC 的团队、产品、品牌、项目孵化及投融资服务，取得良好效果。
- 5、为企业提供数字研发、数字供应链、智能制造、数字运营领域的咨询变革、工业软件、技术服务。具体包括：数智化诊断咨询服务、数据资产化全流程服务、数字化系列产品及解决方案和数智化人才培养等。

通过这些服务，我们致力于帮助企业实现数字化转型，提高效率和竞争力，为客户创造持续的商业价值。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	596,903.91	608,043.60	-1.83%
毛利率%	61.3%	78.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-585,234.42	-275,156.14	112.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-405,530.62	-276,176.66	46.84%
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）	211.77%	-104.56%	-

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	146.74%	-104.94%	-
基本每股收益	-0.12	-0.06	100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,981,859.58	2,108,427.36	-6.00%
负债总计	1,639,454.04	1,369,553.42	19.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	-568,941.15	16,266.27	-3,597.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.11	0.003	-
资产负债率%（母公司）	308.52%	246.40%	-
资产负债率%（合并）	82.72%	64.96%	-
流动比率	1.22	1.81	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,535,281.59	-876,075.68	-75.25%
应收账款周转率	0.17	0.17	-
存货周转率	0.99	2.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.00%	-32.21%	-
营业收入增长率%	-1.83%	49.38%	-
净利润增长率%	-222.39%	-146.21%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	491,787.77	24.81%	1,198,789.96	56.86%	-58.98%
交易性金融资产	1,000.00	0.05%	1,000.00	0.05%	0.00%
应收票据					
应收账款	5,967.41	0.30%	9,777.77	0.46%	-38.97%
预付账款	553,448.00	27.93%	504,448.00	23.92%	9.71%
其他应收款	28,911.85	1.46%	39,995.16	1.90%	-27.71%
存货	466,517.55	23.54%			-
合同资产	225,760.39	11.39%	126,000.00	5.98%	79.17%
其他流动资产	39,012.68	1.97%	1,755.27	0.08%	2,122.60%

长期股权投资					
固定资产	24,492.76	1.24%	31,653.34	1.50%	-22.62%
使用权资产	138,880.15	7.01%	190,960.21	9.06%	-27.27%
递延所得税资产	6,081.02	0.31%	4,047.65	0.19%	50.24%
应付账款	269,847.13	13.62%	267,802.18	12.70%	0.76%
短期借款	250,000.00	12.61%			-
应付职工薪酬	234,890.85	11.85%	113,306.00	5.37%	107.31%
应交税费	8,039.86	0.41%	51,046.24	2.42%	-84.25%
其他应付款	685,020.31	34.56%	610,190.05	28.94%	-12.26%
其他流动负债					
租赁负债	149,056.89	7.52%	191,510.95	9.08%	-22.17%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少了707,002.19元，下降58.98%，资金减少主要是因为新投资的孙公司控股子公司深圳丞天下健康产业有限公司开业筹备期间耗用了大量的费用开支（如备货、场地租金、人员工资、办公室装饰费等）以及支付2022年券商督导费尾款、2023年审计费、2023年券商督导费所致。
- 2、存货较上年期末增加了466,517.55元，主要是因为孙公司了凡大唐采购新品白酒（散装酒，需封坛一段时间才能出品）及孙公司控股子公司深圳丞天下为了销售正常备货（白酒）陈列货架所致。
- 3、合同资产较上年期末增加了99,760.39元，上升79.17%，主要是因为公司本期拓展了新业务-视频制作服务业务，与中国远大集团有限责任公司建立了合作关系，增加了针对这块的业务采购，但由于制作时间与期数问题预付的采购项目尚未耗完所导致的增加。
- 4、其他流动资产较上年期末增加了37,257.41元，上升2,122.60%，主要是因为子公司了凡大唐供应商因发票限额未及时开具发票，导致可抵扣税金暂估所致。
- 5、短期借款较上年期末增加了250,000.00元，主要是因为公司在资金紧缺的情况下为确保公司正常运营而向股东筹借资金导致的增加。
- 6、应付职工薪酬较上年期末增加了121,584.85元，上升107.31%，主要是因为公司合同纠纷导致银行账户被冻结，在资金紧缺情况下为确保公司正常运营，实际控制人和高管主动接受延期发放薪资所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	596,903.91	-	608,043.60	-	-1.83%
营业成本	231,007.96	38.70%	130,641.60	21.49%	76.83%
毛利率	61.30%	-	78.51%	-	-
税金及附加	1,323.96	0.22%	2,508.03	0.41%	-47.21%
销售费用	78,745.00	13.19%	175,735.77	28.90%	-55.19%
管理费用	983,493.15	164.77%	564,090.89	92.77%	74.35%
财务费用	2,663.94	0.45%	-401.11	-0.07%	764.14%

投资收益			-4,535.70	-0.75%	100.00%
信用减值损失	-8,133.46	-1.36%	-11,129.31	-1.83%	26.92%
营业利润	-708,463.56	-118.69%	-280,196.59	-46.08%	-152.85%
营业外收入	429.40	0.07%	1,174.80	0.19%	-63.45%
营业外支出	180,133.20	30.18%	154.28	0.03%	116,657.32%
所得税费用	-935.68	-0.16%	-3,967.44	-0.65%	76.42%
净利润	-887,231.68	-148.64%	-275,208.63	-45.26%	-222.39%
经营活动产生的现金流量净额	-1,535,281.59	-	-876,075.68	-	-75.25%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	-13,430.11	-	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	727,454.06	-	0	-	-

项目重大变动原因

- 1、营业成本本期较上年同期增加了 76.83%，主要是因为本期新增加了酒品业务，而酒品业务相比于其他服务类业务毛利率低了许多所致。
- 2、销售费用本期较上年同期减少了 55.19%，，主要是因为本期没有发生业务佣金、中介费等所致。
- 3、管理费用本期较上年同期增加了 74.35%，主要是因为孙公司在本期新增设了子公司深圳丞天下健康产业有限公司，增加了工资、业务招待费、租赁费（地理位置原因租赁费较高）、顾问服务费等所致。
- 4、财务费用本期较上年同期增加了 764.14%，主要是因为本期确认租赁负债-未确认融资费用的利息导致。
- 5、营业外支出本期较上年同期减加了 116,657.32%，主要是因为上年度发生的租赁诉讼纠纷在本期作出了判决导致对外支出增加 175,765.62 元所致。
- 6、营业利润本期较上年同期减少了 152.85%，主要是因为本期的营业收入中酒品业务收入占营业收入比重较上年同期有较大增幅，为了更好的拓展销售渠道，将酒品利润率降低导致整体利润率降低，且因孙公司增设子公司增加了各项运营开支（如工资、租赁费、业务招待费等）所致。
- 7、净利润本期较上年同期减少了 222.39%，主要是因为上年度发生的诉讼纠纷在本期作出了判决，导致对外支付的增加。
- 8、经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期减少了 75.25%，主要是因为在本期新增设了孙公司控股子公司深圳丞天下健康产业有限公司，在筹备期间支出的开办费、人工费、租赁费等及在本期诉讼判决金额的增加所导致的流出。
- 9、投资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加了 100%，主要是因为上期对参股公司东莞市四月台商贸有限公司投资导致资金流出，而该参股公司已经在上年末进行了股份转让，在本期没有类似投资项目所致。
- 10、筹资活动产生的现金流量净额本期较上年同期增加了 727,454.06 元，要是因为本期新增设孙公司控股子公司深圳丞天下健康产业有限公司吸收到少数股东投资及为确保公司正常运营而向股东筹借资金导致的增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞市了凡电子商务有限公司	子公司	服装、鞋帽、箱包、日用品、化妆品、休闲食品、土特产品、电子消费品等消费产品的销售和网上销售等。	1,000,000.00	1,188,974.82	1,005,542.62	5,309.73	-27,310.64
东莞易客文化传媒有限公司	子公司	广告设计、代理；广告制作；图文设计制作；广告发布；摄像及视频制作服务；货物进出口；国内贸易代理；商务代理代办服务；个人商务服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、	1,000,000.00	64,932.80	52,488.05	0.00	-119.92

		技术转让、技术推广等。					
经纶传媒发展（广州）有限责任公司	子公司	教育咨询服务；信息技术咨询服务；企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；咨询策划服务等。	1,000,000.00	5,893.86	-4,363.23	0.00	0.00
贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司	子公司	酒类经营；食品销售（仅销售预包装食品）；食品经营（销售散装食品）；	1,000,000.00	1,171,493.45	1,191,640.71	295,072.57	-79,240.22
百华来画科技（深圳）有限公司	子公司	组织文化艺术交流活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；咨询策划服务；企业形象策划；图文	450,000.00	130,687.52	36,958.65	32,475.25	-56,350.92

		涉及制作；专业设计服务；平面设计；计算机软硬件及辅助设备零售；人工智能基础软件开发；软件销售；数字技术服务等。					
深圳丞天下健康产业有限公司	子公司	食品销售（仅销售预包装食品）、食品互联网销售（仅销售预包装食品）；人工智能应用软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让；酒类经营；互联网信息服务；	1,000,000.00	509,568.55	509,568.55	0.00	-490,431.45
北京了凡一创文化传媒有限公	子公司	组织文化艺术交流活动；企业形象策划；文艺创作；会议及展览	1,000,000.00	222,759.77	222,759.77	0	-20.23

		服务；社会经济咨询服务；广播电视节目制作经营；营业性演出；电影发行；演出经纪；舞台工程施工；					
--	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	<p>公司的实际控制人包括赖世军和宁娟，他们合计持有公司股份的 35%，是公司的控股股东和实际控制人。他们直接持有的股份所带来的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响。由于实际控制人的地位，他们可以通过行使表决权来影响公司的人事和经营决策。尽管公司已经建立了完善的内部控制制度和公司治理结构，包括《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》和《关联交易制度》等，但仍存在实际控制人利用其地位从事相关活动，可能对公司和中小股东的利益造成不利影响的风险。</p> <p>解决方案： 公司将严格执行上述规章制度，并进一步完善公司的经营管理与重大事项的决策机制。未来，公司将考虑引进更多的投资者，优化公司的股权结构，并采取有效措施来优化内部管理。同时，公司将通过有效的监督机制不断增强控股股东和实际控制人的诚信和规范意识。</p>
2、人才缺失的风险	<p>由于公司业务多元性，对各领域专业人才的需求显而易见。考虑到公司目前的经营状况，存在人才流失的风险，尤其是在市场开拓和资源整合等关键领域，公司不可避免地需要依赖相关专业人才。如果公司未来无法持续提供具有竞争力的发展前景、薪酬福利和工作环境，可能会导致人才队伍的不稳定，从</p>

	<p>而对公司整体运营秩序造成不利影响。</p> <p>解决方案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、制定人才发展计划，通过明确的发展路径和晋升机制，吸引和留住优秀人才，提高员工的归属感和忠诚度。 2、通过提供良好的办公设施、灵活的工作制度、关怀员工的个人生活等方式，提升员工的工作幸福感和工作效率。 4、建立健全的人才储备库，及时跟踪和挖掘潜在的优秀人才，并通过灵活的招聘和培训机制，将其引入到公司的人才队伍中。
<p>3、持续经营能力存在重大不确定性风险</p>	<p>公司 2024 年上半年发生净利润-887,231.68 元，截至 2024 年 6 月 30 日，未分配利润-9,549,908.85 元，未弥补亏损超过实收股本，归属于挂牌公司股东的所有者权益为-568,941.15 元，持续经营能力仍存在重大不确定性。因借款合同纠纷被起诉，公司实际控制人赖世军、宁娟被采取限制消费措施；因借款合同纠纷被起诉，公司法定代表人、董事职晓东被出具限制消费令。</p> <p>解决方案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、加强成本控制管理，提高资源利用效率，降低经营成本，优化盈利模式，提升公司的盈利水平和经营稳定性。 2、建立完善的风险预警机制，及时识别和评估各类风险，制定相应的应对策略和应急预案，保障公司在面临风险挑战时能够及时、有效地应对和应急处理，降低损失风险。 3、积极与相关方进行沟通与协调，包括与债权人、供应商、客户等利益相关方进行沟通，加强合作与协调，共同应对经营不确定性风险，维护公司的持续经营稳定性。
<p>4、公司控股股东或实际控制人发生变化的风险</p>	<p>股东赖世军因涉及与他人经济纠纷案件，根据广东省东莞市第一人民法院出具的法律文书(2023)粤 1971 执保 4542 号，冻结控股股东赖世军持有的公司股份合计 1,143,867 股，冻结股东宁娟持有公司股份合计 652,823 股。冻结期限为 2023 年 6 月 20 日起至 2026 年 6 月 19 日止。合计被限制权利的股份数 1,796,690 股,占比 35.94%。</p> <p>广东省东莞市第一人民法院于 2024 年 3 月 15 日向公司控股股东及实际控制人赖世军出具《执行通知书》((2024)粤 1971 执诉前调 7455 号)，主要内容为：(2023)粤 1971 民初 18245 号民事判决书已经发生法律效力，因赖世军未在限期内履行生效法律文书所确定的义务，申请人宁红武已向法院提交执行申请书。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十一条、第二百六十三条、第二百六十六条之规定，限赖世军收到本通知书后立即向申请执行人履行上述生效法律文书所确定的义务，或与本案工作人员联系并缴纳执行款；如有调解意向的，应当积极与对方当事人达成有效的和解协议。如逾期未履行文书义务，广东省东莞市第一人民法院在依法对赖世军的财产强制执行的同时，可依法对赖世军采取限制高消费、罚款、拘留、限制出境、媒体曝光、纳入失信被执行人名单等强制措施，构成拒不执行判决、裁定罪，或其它犯罪的，依法追究刑事责任。</p>

	<p>公司通过查询中国证券登记结算有限责任公司下发与股东宁娟相关的《持股 5%以上股东每日持股变化名单》及《持股 5%以上股东每日持股变化明细》获知，股东宁娟所持公司 13.06% 股权(共计 652,823 股)于 2024 年 4 月 17 日解除冻结，公司已披露《广东百华科技股份有限公司关于部分股份解除冻结的公告（补发）》（公告编号：2024-020）</p> <p>根据上述法律文书，若广东省东莞市第一人民法院依法对赖世军持有的公司股份进行强制执行，将会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。</p> <p>解决方案：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、积极与申请执行人沟通，寻求和解的可能性，并尽量达成解决方案，以减轻执行风险和不确定性，保护公司的利益。 2、继续保持业务的稳定发展，提升公司的盈利能力和市场竞争力，以稳定股东和投资者信心，减少风险对公司经营的负面影响。 3、做好危机公关，及时向投资者、股东、员工等相关方沟通，保持透明度和诚信度，减少谣言和不良影响，维护公司的声誉和形象。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

备注：公司因合同纠纷被起诉，该案件目前已进入执行阶段，东莞市第一人民法院于 2024 年 8 月 8 日出具《限制消费令》（（2024）粤 1971 执 26184 号），对公司及公司法定代表人职晓东采取限制消费措施。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	533,218.09	155.73%
作为第三人	0	0%
合计	533,218.09	155.73%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	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	2024-002	北京了凡一创文化传媒有限公司 51%股权	510,000 元	否	否
对外投资	2024-006	深圳丞天下健康产业有限公司 52%股权	520,000 元	否	否
对外投资	2024-016	贵州睿锦坊酒业股份有限公司 4.5%股权	90,000 元	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

1、2024年1月15日，第三届董事会第九次会议审议通过《广东百华科技股份有限公司对外投资》议案，根据公司业务发展的需要，公司子公司东莞市了凡电子商务有限公司拟与胡东芹（身份证：130535198911110861）共同出资设立控股孙公司北京了凡一创文化传媒有限公司，注册资本100.00万元，其中东莞市了凡电子商务有限公司出资51.00万元，占注册资本比例51.00%。本次投资有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，提高公司整体的核心竞争力。

2、2024年2月2日，第三届董事会第十次会议审议通过《广东百华科技股份有限公司对外投资》议案，根据公司业务发展的需要，公司孙公司贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司拟与广东绿色一百海田米业有限公司、林梓斌（身份证：445221199012081259）共同出资设立控股公司深圳丞天下健康产业有限公司，注册资本100.00万元，其中贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司出资52.00万元，占注册资本比例52.00%。本次投资有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，提高公司整体的核心竞争力。公司于2024年7月22日召开第三届董事会第十三次会议，为优化资源配置，降低管理成本，提高管理效率，维护股东长远利益，拟注销孙公司贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司控股子公司深圳丞天下健康产业有限公司，深圳丞天下健康产业有限公司注销后将不再纳入公司合并报表范围，对公司未来财务状况和经营成果不会产生重大影响，不会对公司的整体业务发展和盈利能力产生不利影响，不存在损害公司和股东利益的情况。

3、2024年4月16日，第三届董事会第十一次会议审议通过《广东百华科技股份有限公司对外投资》议案，根据公司业务发展的需要，公司拟与贵州睿锦坊酿酒有限公司、贵州玖鉴师营销策划合伙企业（有限合伙）、彭灿、彭陶伍、刘盼共同出资设立参股公司贵州睿锦坊酒业股份有限公司，注册资本200.00万元，其中广东百华科技股份有限公司出资9.00万元，占注册资本比例4.50%。本次投资有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，提高公司整体的核心竞争力。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	持股5%以上股东	同业竞争承诺	2015年12月24日	-	正在履行中

公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2015年12月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
开户行:兴业银行 账 号:395000100100380155	一般存款 账户	冻结	789.78	0.04%	因公司与朱地长诉前财产保全纠纷,朱地长向东莞市第一人民法院提出财产保全申请,请求冻结公司的银行存款210,072.81元或查封、扣押其相应价值的财产。东莞市第一人民法院于2023年8月18日作出的(2023)粤1971财保1163号之一《民事裁定书》,导致公司银行账户被冻结。
开户行:中国银行 账号:686066793410	基本存款 账户	冻结	102,522.14	5.17%	同上
开户行:建设银行 账 号:44050177604200000039	一般存款 账户	冻结	1,375.15	0.07%	同上
总计	-	-	104,687.07	5.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响

目前,公司生产经营正常开展,本次银行账户冻结未对公司产生重大影响。

公司正积极采取措施，尽快解决银行账户冻结的问题。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	2,256,700	45.13%	0	2,256,700	45.13%	
	其中：控股股东、实际控制人	153,390	3.07%	-46,690	106,700	2.13%	
	董事、监事、高管	50,000	1.00%	0	50,000	1.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	2,743,300	54.87%	0	2,743,300	54.87%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,643,300	32.87%	0	1,643,300	32.87%	
	董事、监事、高管	350,000	7.00%	0	350,000	7.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-	
普通股股东人数							14

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	赖世军	1,143,867	0	1,143,867	22.88%	1,143,300	567	0	1,143,867
2	陈飞	1,138,800	0	1,138,800	22.78%	0	1,138,800	0	0
3	冯	1,000,000	0	1,000,000	20.00%	750,000	250,000	0	0

	武								
4	宁娟	652,823	- 46,690	606,133	12.12%	500,000	106,133	0	0
5	靖江市康高特新材料科技有限公司	500,100	0	500,100	10.00%	0	500,100	0	0
6	职晓东	400,000	0	400,000	8.00%	350,000	50,000	0	50,000
7	东莞鑫泰志诚管理咨询有限公司	77,267	46,703	123,970	2.48%	0	123,970	0	0
8	吴海铭	50,000	100	50,100	1.00%	0	50,100	0	0
9	翟德杏	0	24,800	24,800	0.50%	0	24,800	0	0
10	张伟红	6,277	0	6,277	0.13%	0	6,277	0	0

合计	4,969,134	-	4,994,047	99.88%	2,743,300	2,250,747	0	1,193,867
----	-----------	---	-----------	--------	-----------	-----------	---	-----------

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东及实际控制人为赖世军先生及宁娟女士。宁娟女士系赖世军先生配偶，双方因夫妻关系而构成一致行动关系。其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赖世军	董事长	男	1977年3月	2022年11月4日	2025年11月3日	1,143,867	0	1,143,867	22.88%
张顺华	董事	男	1969年3月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%
宁紫君	董事	女	1990年9月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%
职晓东	董事、董事会秘书、总经理	男	1975年5月	2022年11月4日	2025年11月3日	400,000	0	400,000	8.00%
赖乔飞	董事	男	1990年5月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%
马勤	监事会主席	男	1983年6月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%
李花	监事	女	1987年2月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%
赖飞鹏	监事	男	1991年4月	2022年11月4日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%
李伏香	财务总监	女	1983年5月	2023年7月11日	2025年11月3日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事宁紫君与董事长赖世军夫人宁娟为姐妹关系，董事长赖世军与董事赖乔飞为叔侄关系。董事张顺华控制靖江市康高特新材料科技有限公司（持股 95%）及担任执行董事、法定代表人。其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。董事赖世军、职晓东、靖江市康高特新材料科技有限

公司为持股 5%以上股东。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	7	7
销售人员	4	4
技术人员	10	10
财务人员	4	4
行政人员	3	3
员工总计	28	28

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	491,787.77	1,198,789.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	5,967.41	9,777.77
应收款项融资			
预付款项	六、4	553,448.00	504,448.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	28,911.85	39,995.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	466,517.55	
其中：数据资源			
合同资产	六、7	225,760.39	126,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	39,012.68	1,755.27
流动资产合计		1,812,405.65	1,881,766.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、9	24,492.76	31,653.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	138,880.15	190,960.21
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	6,081.02	4,047.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		169,453.93	226,661.20
资产总计		1,981,859.58	2,108,427.36
流动负债：			
短期借款	六、12	250,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	269,847.13	267,802.18
预收款项	六、14	42,599.00	
合同负债			
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	234,890.85	113,306.00
应交税费	六、16	8,039.86	51,046.24
其他应付款	六、17	685,020.31	610,190.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,490,397.15	1,042,344.47
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、18	149,056.89	191,510.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、19		135,698.00
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		149,056.89	327,208.95
负债合计		1,639,454.04	1,369,553.42
所有者权益：			
股本	六、20	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	3,973,038.49	3,973,011.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	7,929.21	7,929.21
一般风险准备			
未分配利润	六、23	-9,549,908.85	-8,964,674.43
归属于母公司所有者权益合计		-568,941.15	16,266.27
少数股东权益		911,346.69	722,607.67
所有者权益合计		342,405.54	738,873.94
负债和所有者权益总计		1,981,859.58	2,108,427.36

法定代表人：职晓东

主管会计工作负责人：职晓东

会计机构负责人：李伏香

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		104,824.73	366,491.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十四、2	38,970.20	40,284.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产		103,960.39	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		247,755.32	406,775.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		137,000.00	
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		21,002.76	26,363.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		138,880.15	190,960.21
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		825.75	480.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		297,708.66	217,804.45
资产总计		545,463.98	624,580.39
流动负债：			
短期借款		250,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		86,977.25	86,977.25
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		214,472.46	58,500.00
应交税费		7,585.89	32,322.01
其他应付款		974,781.07	1,033,986.74
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,533,816.67	1,211,786.00
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		149,056.89	191,510.95
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			135,698.00
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		149,056.89	327,208.95
负债合计		1,682,873.56	1,538,994.95
所有者权益：			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,064,714.79	3,064,714.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,929.21	7,929.21
一般风险准备			
未分配利润		-9,210,080.58	-8,987,058.56
所有者权益合计		-1,137,409.58	-914,414.56
负债和所有者权益合计		545,463.98	624,580.39

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		596,903.91	608,043.60
其中：营业收入	六、24	596,903.91	608,043.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,297,234.01	872,575.18
其中：营业成本	六、24	231,007.96	130,641.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	1,323.96	2,508.03
销售费用	六、26	78,745.00	175,735.77
管理费用	六、27	983,493.15	564,090.89
研发费用			
财务费用	六、28	2,663.94	-401.11
其中：利息费用			
利息收入		662.41	877.91
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29		-4,535.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-8,133.46	-11,129.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-708,463.56	-280,196.59
加：营业外收入	六、31	429.40	1,174.80
减：营业外支出	六、32	180,133.20	154.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-888,167.36	-279,176.07
减：所得税费用	六、33	-935.68	-3,967.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-887,231.68	-275,208.63

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）		-887,231.68	-275,208.63
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-301,997.26	-52.49
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-585,234.42	-275,156.14
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-887,231.68	-275,208.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-585,234.42	-275,156.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-301,997.26	-52.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.06

法定代表人：职晓东

主管会计工作负责人：职晓东

会计机构负责人：李伏香

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、3	459,433.97	575,283.01
减：营业成本	十四、3	119,257.43	106,583.78

税金及附加		867.28	2,423.04
销售费用		74,000.00	133,735.77
管理费用		308,125.51	548,753.33
研发费用			
财务费用		2,817.45	-174.97
其中：利息费用			
利息收入			576.57
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			-4,535.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,379.39	-12,249.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,013.09	-232,823.58
加：营业外收入		429.40	1,083.17
减：营业外支出		176,783.18	154.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-223,366.87	-231,894.41
减：所得税费用		-344.85	-3,062.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-223,022.02	-228,831.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-223,022.02	-228,831.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-223,022.02	-228,831.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		901,506.25	580,676.39
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34(1)	10,893.69	6,865.92
经营活动现金流入小计		912,399.94	587,542.31
购买商品、接受劳务支付的现金		975,182.57	260,980.00
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		293,765.25	323,869.63
支付的各项税费		59,782.70	69,784.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、34(2)	1,118,951.01	808,983.86
经营活动现金流出小计		2,447,681.53	1,463,617.99
经营活动产生的现金流量净额	六、35(1)	-1,535,281.59	-876,075.68
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			13,430.11
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			13,430.11
投资活动产生的现金流量净额			-13,430.11
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		480,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		480,000.00	
取得借款收到的现金		250,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		730,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,545.94	
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		2,545.94	
筹资活动产生的现金流量净额		727,454.06	
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(1)	-807,827.53	-889,505.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,194,928.23	1,279,387.56
六、期末现金及现金等价物余额	六、35(2)	387,100.70	389,881.77

法定代表人：职晓东

主管会计工作负责人：职晓东

会计机构负责人：李伏香

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		487,000.00	550,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		89.49	6,564.58
经营活动现金流入小计		487,089.49	556,564.58

购买商品、接受劳务支付的现金		180,000.00	189,980.00
支付给职工以及为职工支付的现金		128,731.78	289,846.41
支付的各项税费		32,490.67	61,682.94
支付其他与经营活动有关的现金		621,359.41	885,583.40
经营活动现金流出小计		962,581.86	1,427,092.75
经营活动产生的现金流量净额		-475,492.37	-870,528.17
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			13,430.11
投资支付的现金		137,000.00	
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		137,000.0	13,430.11
投资活动产生的现金流量净额		-137,000.00	-13,430.11
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		250,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		250,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		250,000.00	
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		-362,492.37	-883,958.28
加：期初现金及现金等价物余额		362,630.03	997,229.83
六、期末现金及现金等价物余额		137.66	113,271.55

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十、7
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注七、2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

请财务报告使用者查阅附注披露详情。

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

广东百华科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于2010年11月19日成立。取得统一社会信用代码为91441900564563319N的《营业执照》，住所为广东省东莞市南城街道东莞大道南城段428号寰宇汇金中心8栋2007室；注册资本为人民币5,000,000.00元；法定代表人为职晓东；公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

（1）、本公司主要经营活动。

本公司属商务服务业，经营范围主要包括：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；广告设计、代理；广告制作；广告发布；区块链技术相关软件和服务；物联网应用服务；物联网技术服务；物联网技术研发；图文设计制作；数

据处理和存储支持服务；工业互联网数据服务；货物进出口；技术进出口；市场营销策划；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；会议及展览服务；软件开发；软件外包服务；互联网设备销售；互联网数据服务；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；数字内容制作服务（不含出版发行）；云计算装备技术服务；网络技术服务；标准化服务；人工智能应用软件开发；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；数据处理服务；网络设备销售；网络与信息安全软件开发；项目策划与公关服务；大数据服务；以自有资金从事投资活动；新材料技术推广服务；个人互联网直播服务；数字文化创意内容应用服务；服装辅料销售；针纺织品及原料销售；计算机系统服务；国内贸易代理；租赁服务（不含许可类租赁服务）；软件销售；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；专业设计服务；平面设计；咨询策划服务；社会经济咨询服务；个人商务服务；科技中介服务；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；机械设备销售；摄像及视频制作服务；创业投资（限投资未上市企业）；供应链管理服务；企业管理；品牌管理；商务代理代办服务；企业管理咨询；销售代理；贸易经纪。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第二类增值电信业务；互联网直播技术服务；食品互联网销售。

(2)、子公司东莞市了凡电子商务有限公司属电子商务业，经营范围主要包括：销售、网上销售：服装、服饰、鞋帽类、厨具、箱包、饰品、家用电器、家居用品、家具、灯饰灯具、日用品、化妆品、皮具、电子产品、床上用品、体育用品、办公用品、运动器材、陶瓷制品、塑胶制品、汽车用品、劳保用品、五金交电、电脑及周边配件、眼镜、纺织品、玩具、工艺品（象牙及其制品除外）、珠宝首饰、卫浴用品、皮革制品、卫生用品、保健用品、建材（不含危险化学品）、文具、预包装食品（含冷藏冷冻食品）、特殊食品（保健食品）水果、食用农产品、机械设备、塑料制品、包装材料、通讯设备、计算机软件及辅助设备；网络技术开发及技术转让；信息技术服务；网络工程；网站建设（不含互联网信息服务）；商务信息咨询；展览展示服务；市场营销策划；软件开发及技术转让；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(3)、子公司东莞易客文化传媒有限公司属传媒业，经营范围主要包括：一般项目：广告设计、代理；广告制作；图文设计制作；广告发布；摄像及视频制作服务；货物进出口；国内贸易代理；商务代理代办服务；个人商务服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机系统服务；数据处理服务；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发；软件开发；组织文化艺术交流活动；其他文化艺术经纪代理；会议及展览服务；企业管理咨询；信息技术咨询服务；居民日常生活服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；办公用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；游艺及娱乐用品销售；玩具、动漫及游艺用品销售；文具用品批发；文具用品零售；针纺织品及原料销售；服装服饰零售；服装服饰批发；皮革制品销售；日用百货销售；文化用品设备出租；家具销售；箱包销售；家居用品销售；日用品销售；化妆品零售；化妆品批发；食用农产品批发；食用农产品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第二类增值电信业务；第一类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(4)、子公司经纶传媒发展(广州)有限责任公司属商务服务业,经营范围主要包括:教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);信息技术咨询服务;企业管理咨询;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;咨询策划服务;新鲜水果零售;新鲜蔬菜零售;鲜肉零售;鲜蛋零售;服装服饰零售;鞋帽零售;化妆品零售;厨具卫具及日用杂品零售;自行车及零配件零售;文具用品零售;珠宝首饰零售;家用电器零售;企业管理;互联网直播服务(不含新闻信息服务、网络表演、网络视听节目);进出口代理;货物进出口;信息网络传播视听节目;酒类经营;信息网络传播视听节目。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(5)、孙公司贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司,成立于2021年09月29日,注册地位于贵州省遵义市仁怀市苍龙街道苍头坝社区梨树湾组149号,法定代表人为陆宏波。经营范围包括:酒类经营;食品销售(仅销售预包装食品);食品经营(销售散装食品);物联网应用服务;物联网技术研发;人工智能通用应用系统;人工智能应用软件开发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;数据处理和存储支持服务;数据处理服务;大数据服务;云计算装备技术服务;云计算设备销售;软件开发;互联网信息服务;信息系统集成服务;市场营销策划;信息技术咨询服务;网络与信息安全软件开发(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

(6)、子公司百华来画科技(深圳)有限公司,成立于2023年06月30日,注册地在广东省深圳市,法定代表人为喻心悦。经营范围主要包括:组织文化艺术交流活动;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;咨询策划服务;企业形象策划;图文设计制作;专业设计服务;平面设计;计算机软硬件及辅助设备零售;人工智能基础软件开发;软件开发;软件销售;数字技术服务;互联网销售(除销售需要许可的商品);国内贸易代理;计算机软硬件及辅助设备批发;企业管理咨询;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动),许可经营项目是:货物进出口;技术进出口;第二类增值电信业务;第一类增值电信业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(7)、子公司深圳丞天下健康产业有限公司,成立于2024年03月04日,注册地在广东省深圳市,法定代表人为蔡卓宏。经营范围主要包括:食品销售(仅销售预包装食品);食品互联网销售(仅销售预包装食品);物联网应用服务;物联网技术研发;人工智能通用应用系统;人工智能应用软件开发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;数据处理和存储支持服务;数据处理服务;大数据服务;云计算装备技术服务;云计算设备销售;软件开发;信息系统集成服务;市场营销策划;信息技术咨询服务;网络与信息安全软件开发;农业科学研究和试验发展;土壤污染治理与修复服务;食用农产品零售;非主要农作物种子生产。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动),许可经营项目是:酒类经营;互联网信息服务;主要农作物种子生产。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

(8)、子公司北京了凡一创文化传媒有限公司,成立于2024年04月07日,注册地在北京市通州区,法定代表人为胡东芹。经营范围主要包括:组织文化艺术交流活动;电影摄制服务;企业管理咨询;

专业设计服务；企业形象策划；文艺创作；会议及展览服务；社会经济咨询服务；文化用品设备出租；图文设计制作；市场调查（不含涉外调查）；计算机系统服务；人工智能基础软件开发；租赁服务（不含许可类租赁服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；广告制作；广告发布；广告设计、代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：广播电视节目制作经营；营业性演出；电影发行；演出经纪；舞台工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期增加 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“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）。

5、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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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，按照本附注四、14（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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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；以及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。

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，采用交易发生日的折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 3 个月，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的公司

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收外部客户

项目	确定组合的依据
组合 2	应收关联方客户

对于划分为组合应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③ 其他应收款

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

项目	计提方法
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备	除组合 2 之外的应收款项
组合 2: 不计提坏账准备	合并范围内公司关联往来组合、 股东关联方往来组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合：预期信用损失率

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括：库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利

息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、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四、9“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/所有者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/所有者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/所有者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。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，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。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资

产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10.00	1.00	9.90
电子设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00
运输设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00
办公及其他设备	年限平均法	5.00	0.00	20.00

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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、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。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

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

22、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。

23、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

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

净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、预计负债

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

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

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

26、收入

1) 收入确认一般原则

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 技术服务收入

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

27、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

28、政府补助

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

30、租赁

以下租赁会计政策适用于 2022 年度及以后：

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

（1）本公司作为出租人

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

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

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

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有

关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”的规定（提示：

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。

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

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

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

(2) 租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

(3) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

33、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%

企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
广东百华科技股份有限公司	5%
东莞易客文化传媒有限公司	5%
贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司	5%

纳税主体名称	所得税税率
经纶传媒发展（广州）有限责任公司	5%
百华来画科技（深圳）有限公司	5%
东莞市了凡电子商务有限公司	5%
深圳丞天下健康产业有限公司	5%
北京了凡一创文化传媒有限公司	5%

3、税收优惠及批文

(1) 所得税

本公司2024年1-6月纳入合并范围的广东百华科技股份有限公司、东莞易客文化传媒有限公司、贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司、经纶传媒发展（广州）有限责任公司、百华来画科技（深圳）有限公司、东莞市了凡电子商务有限公司、深圳丞天下健康产业有限公司、北京了凡一创文化传媒有限公司属于财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策公告（财政部 税务总局公告2023年第6号），规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

(2) 其他

本公司2024年1-6月纳入合并范围的广东百华科技股份有限公司、东莞易客文化传媒有限公司、贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司、经纶传媒发展（广州）有限责任公司、百华来画科技（深圳）有限公司、东莞市了凡电子商务有限公司、深圳丞天下健康产业有限公司、北京了凡一创文化传媒有限公司根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）文规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2024年1月1日，期末指2024年6月30日，本期指2024年1月-6月，上期指2023年1月-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	11,985.08	16,985.08
银行存款	374,716.20	1,177,543.73
其他货币资金	399.42	399.42
被冻结银行存款	104,687.07	3861.73
合计	491,787.77	1,198,789.96

其中，其他货币资金为存放于支付宝的余额 399.42 元。被冻结银行存款是跟朱地长纠纷案根据(2023)粤 1971 执保 14418 号、(2023) 粤 1971 财保 1163 号之一执行。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000.00	1,000.00
其中：信托产品		

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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款项	3,537,903.03	99.62	3,537,903.03	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	13,345.76	0.38	7,378.35	55.29	5,697.41
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	13,345.76	0.38	7,378.35	55.29	5,697.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,551,248.79	100.00	3,545,281.38	99.83	5,697.41

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,537,903.03	99.62	3,537,903.03	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	13,345.76	0.38	3,567.99	26.74	9,777.77
组合 2：采用不计提坏账准备的组合					
组合小计	13,345.76	0.38	3,567.99	26.74	9,777.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,551,248.79	100.00	3,541,471.02	99.72	9,777.77

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：3,537,903.03 元。

单位名称	余额	账龄	个别计提坏账准备金额
东莞市卿龙纺织品有限公司	3,315,691.03	5 年以上	3,315,691.03
东莞市鸿馭服装辅料有限公司	222,212.00	5 年以上	222,212.00
合计	3,537,903.03		3,537,903.03

(续) 年初单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：3,537,903.03 元。

单位名称	余额	账龄	个别计提坏账准备金额
东莞市卿龙纺织品有限公司	3,315,691.03	5 年以上	3,315,691.03
东莞市鸿馭服装辅料有限公司	222,212.00	5 年以上	222,212.00
合计	3,537,903.03		3,537,903.03

②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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	631.96	63.20	10.00
2-3 年	176.85	35.37	20.00
3-4 年	9,165.91	4,582.95	50.00
4-5 年	3,371.04	2,696.83	80.00
合计	13,345.76	7,378.35	55.29

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款年初余额：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	631.96	31.60	5.00

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	176.85	17.69	10.00
2-3 年	9,165.91	1,833.18	20.00
3-4 年	3,371.04	1,685.52	50.00
合计	13,345.76	3,567.99	26.74

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

公司报告期内计提坏账准备 3,810.36 元。本年收回前期全额计提坏账的应收款 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2024 年 6 月 30 日

债务人名称	与公司关系	应收账款期末余额	占比 (%)	款项性质
东莞市卿龙纺织品有限公司	非关联方	3,315,691.03	93.37	货款
东莞市鸿駁服装辅料有限公司	非关联方	222,212.00	6.26	货款
浙江蜂小七科技有限公司	非关联方	12,396.59	0.35	货款
拼多多	非关联方	523.98	0.01	货款
引力（天津）电子商务股份有限公司	非关联方	173.00	0.005	货款
合计		3,550,996.60	99.99	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 公司期末余额中应收关联方股东单位的款项情况

本公司报告期内无应收关联方股东单位的款项情况。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	242,000.00	43.73	504,448.00	100.00
1-2 年	311,448.00	56.27		
合计	553,448.00	100.00	504,448.00	100.00

(2) 按预付款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	比例 (%)
刘宏	非关联方	20,000.00	1年以内	3.61
北京一创影视传媒有限公司	非关联方	222,000.00	1年以内	40.11
北京一创影视传媒有限公司	非关联方	310,000.00	1-2年	56.01
惠州市博美化妆品有限公司	非关联方	1,448.00	1-2年	0.26
合计		553,448.00		100.00

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	28,911.85	39,995.16
应收利息		
应收股利		
合计	28,911.85	39,995.16

5-1 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上期末余额
1年以内	1,174.38	27,457.03
1至2年	27,522.44	10,000.00
2至3年	2,000.00	1,000.00
3至4年	1,000.00	13,609.97
4至5年	4,629.97	
5年以上	8,980.00	
小计	45,306.79	52,067.00
减：坏账准备	16,394.94	12,071.84
合计	28,911.85	39,995.16

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上期末余额
保证金、押金及备用金	32,120.00	33,000.00
代垫员工款项	10,556.82	9,317.03
其他单位往来款	2,629.97	9,749.97
小计	45,306.79	52,067.00
减：坏账准备	16,394.94	12,071.84

款项性质	期末余额	上期末余额
合计	28,911.85	39,995.16

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上期末余额	12,071.84			12,071.84
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	4,323.10			4,323.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,394.94			16,394.94

④坏账准备的情况

类别	上期末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用减值损失	12,071.84	4,323.10				16,394.94
合计						

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占比（%）	坏账准备期末余额
张佩雯	押金	18,000.00	1-2 年	39.73	1,800.00
支付宝 13990156 保证金	保证金	4,000.00	4-5 年	8.83	3,200.00
北京杉木互联网信息技术有限公司	保证金	5,000.00	5 年以上	11.04	5,000.00
广州榕森互联网有限公司	保证金	2,980.00	5 年以上	6.58	2,980.00
北京空间变换科技有限公司	保证金	2,000.00	2-3 年	4.41	400.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占比 (%)	坏账准备 期末余额
合计	—	31,980.00		70.59	13380.00

⑦涉及政府补助的应收款项

公司报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	466,517.55	0.00	466,517.55
合计	466,517.55	0.00	466,517.55

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	0	0.00	0
合计	0	0.00	0

(2) 公司期末存货发生跌价准备 0.00 元。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
来画数字人	121,800.00		121,800.00
百华视频制作	103,960.39		103,960.39
减：计入其他非流动资产			
合计	225,760.39		225,760.39

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	103,960.39	126,000.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	121,800.00	
2年以上		
小 计	225,760.39	126,000.00
减：坏账准备		
合 计	225,760.39	126,000.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

债务人名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市前海手绘科技文化有限公司	121,800.00	53.95	
北京一创影视传媒有限公司	103,960.39	46.05	
合计	225,760.39	100.00	

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣税金	39,012.68	1,755.27
合计	39,012.68	1,755.27

9、固定资产

(1) 本期固定资产情况

项目	机器设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额		66,640.18	66,640.18
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 合并转入			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、年末余额		66,640.18	66,640.18
二、累计折旧			
1、年初余额		34,986.84	34,986.84
2、本年增加金额		7,160.58	7,160.58
(1) 计提		7,160.58	7,160.58
(2) 合并转入			
3、本年减少金额			

项目	机器设备	电子及办公设备	合计
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4、年末余额		42,147.42	42,147.42
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值		24,492.76	24,492.76
2、年初账面价值		31,653.34	31,653.34

(2) 公司 2024 年 1-6 月计提折旧 7,160.58 元。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

公司报告期内无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司报告期内无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产

公司报告期内无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司报告期内无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司固定资产无减值迹象。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	208,320.23	208,320.23
2、本年增加金额		
(1) 租入		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	208,320.23	208,320.23

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、上期末余额	17,360.02	17,360.02
2、本年增加金额	52,080.06	52,080.06
(1) 计提	52,080.06	52,080.06
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	69,440.08	69,440.08
三、减值准备		
1、上期末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	138,880.15	138,880.15
2、年初账面价值	190,960.21	190,960.21

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,773.29	5,943.33	15,639.83	3,909.96
使用权资产折旧跟实际租赁差异	550.79	137.69	550.79	137.69
合计	24,324.08	6,081.02	16,190.57	4,047.65

12、短期借款

(1) 短期借款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	250,000.00	

项目	期末余额	年初余额
合计	250,000.00	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	2,327.51	282.56
2-3年	13,671.30	13,671.30
3-4年	47,343.30	47,343.30
4-5年	119,527.77	206,505.02
5年以上	86,977.25	
合计	269,847.13	267,802.18

(2) 账龄超过1年的重要应付账款：无。

(3) 期末应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例(%)	内容
惠州市博美化妆品有限公司	非关联方	180,542.37	2-4年	66.91	货款
东莞市捷诺纺织有限公司	非关联方	40,337.30	4年以上	14.95	货款
东莞市千恒服饰有限公司	非关联方	46,639.95	4年以上	17.28	货款
瑞昌市粤顺信息技术服务部	非关联方	2,327.51	1年以内	0.86	货款
合计		269,847.13		100.00	

14、预收账款

(1) 预收账款情况

项目	期末余额	年初余额
飞橙教育	19,800.00	
达源电机	9,999.00	
锻鑫鑫	12,800.00	
合计	42,599.00	

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	113,306.00	352,727.48	231,142.63	234,890.85
二、离职后福利-设定提存计划		21,745.54	21,745.54	

合计	113,306.00	374,473.02	252,888.17	234,890.85
----	------------	------------	------------	------------

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	113,306.00	348,070.43	226,485.58	234,890.85
2、职工福利费				
3、社会保险费		4,657.05	4,657.05	
其中：医疗保险费		4,240.23	4,240.23	
工伤保险费		416.82	416.82	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
合计	113,306.00	352,727.48	231,142.63	234,890.85

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		20,911.60	20,911.60	
2、失业保险费		833.94	833.94	
3、企业年金缴费				
合计		21,745.54	21,745.54	

16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	7,481.25	47,025.74
城市维护建设税	250.48	1,897.86
教育费附加（含地方）	178.91	1,355.62
企业所得税	129.22	607.57
印花税		159.45
合计	8,039.86	51,046.24

17、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	685,020.31	610,190.05
应付利息		
应付股利		
合计	685,020.31	610,190.05

17-1 其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	440,491.21	581,447.05
1-2 年	215,786.10	0.00
3-4 年	28,743.00	28,743.00
合计	685,020.31	610,190.05

(2) 本期其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	比例 (%)	内容
朱地长	非关联方	210,072.81	1-2 年	30.67	诉讼判决支
		12,979.19	1 年以内	1.89	
喻心悦	非关联方	42,345.93	1 年以内	6.18	往来
		5,713.29	1-2 年	0.83	
中银国际证券股份有限公司	非关联方	75,000.00	1 年以内	10.95	督导费
广东聚大实业投资管理有限公司	非关联方	310,166.09	1 年以内	45.28	诉讼判决
东莞市火阳运动用品有限公司	非关联方	26,043	4-5 年	3.80	往来
合计		682,320.31		99.61	

18、租赁负债

项目	上期末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债-房产租赁	198,000.00				45,000.00	153,000.00
减：未确认融资费用	6,489.05				2,545.94	3943.11
租赁负债净额-房产租赁	191,510.95				42,454.06	149,056.89

19、预计负债

项目	期末余额	年初余额
未决诉讼		135,698.00

项目	期末余额	年初余额
合计		135,698.00

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,000,000.00						5,000,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	439,544.49			439,544.49
其他资本公积	3,533,467.00	27.00		3,533,494.00
合计	3,973,011.49			3,973,038.49

22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,929.21			7,929.21
任意盈余公积				
合计	7,929.21			7,929.21

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

23、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-8,964,674.43	-8,530,196.11
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	-8,964,674.43	-8,530,196.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	-585,234.42	-434,478.32
减：本年减少		
其中：提取法定盈余公积		
其中：其他减少--净资产折股转入资本公积		
其他		

项目	本期金额	上期金额
期末未分配利润	-9,549,908.85	-8,964,674.43

24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	596,903.91	231,007.96	608,043.60	130,641.60
其他业务				
合计	596,903.91	231,007.96	608,043.60	130,641.60

(2) 主营业务（按类别列示）

项目名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
洗护	5,309.73	3,854.87	32,760.59	24,057.82
网络销售账号辅导策划	141,509.45	45,000.00	56,415.09	29,980.00
视频制作服务	319,904.72	76,827.43	0	0
AI 数字人	30,495.05	13,000.00	518,867.92	76,603.78
酒品	99,684.96	92,325.66	0	0
合计	596,903.91	231,007.96	608,043.60	130,641.60

(3) 本期前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例 (%)
深圳盛世牛商科技有限公司	241,194.41	40.41
远大医药（中国）有限公司	223,584.90	37.46
中国远大集团有限责任公司	94,339.62	15.80
深圳汇财道职业发展科技有限公司	19,603.96	3.28
广东甲子智能科技有限公司	10891.09	1.82
合计	589,613.98	98.78

25、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	694.44	1,308.56
教育费附加	496.03	934.66
印花税	133.49	264.81
合计	1,323.96	2,508.03

26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	74,000.00	128,668.74
差旅费		4,420.30
折旧及摊销费		
广告推广费		
业务招待费	4745.00	1,557.53
业务佣金		40,000.00
其他		1,089.20
合计	78,745.00	175,735.77

27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	256,433.45	200,850.00
办公费	51,423.48	16,577.14
租赁费	261,908.58	58,814.28
业务招待费	87,022.12	1,869.30
折旧及摊销	7,160.58	25,701.54
水电费	12,914.40	1,508.49
服务费	220,408.72	212,008.17
差旅、住宿费	24,605.42	1,987.33
运输费	5,108.35	
福利费	16,505.20	
其他	40,002.85	44,774.64
合计	983,493.15	564,090.89

28、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,545.94	
减：利息收入	662.41	877.91
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出等	780.41	476.80
合计	2,663.94	-401.11

29、投资收益

项目	本期金额	上期金额
子公司处置收益		-4,535.70
合计		-4,535.70

30、信用资产减值

项目	本期金额	上期金额
坏账准备	-8,133.46	-11,129.31
合计	-8,133.46	-11,129.31

31、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	429.40	1,174.79	429.40
其他		0.01	
合计	429.40	1,174.80	429.40

32、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的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款、滞纳金		0.28	
诉讼支出	175,765.62		175,765.62
其他损失	4,367.58	154.00	4,367.58
合计	180,133.20	154.28	180,133.20

33、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	1,097.69	-1,185.11
递延所得税费用	-2,033.37	-2,782.33
合计	-935.68	-3,967.44

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	662.41	877.91

项目	本期金额	上期金额
政府补助	429.40	
往来款及其他	9801.88	5,988.01
合计	10,893.69	6,865.92

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	559.51	469.10
支付的各项费用	532,122.26	413,713.80
往来款及其他	586,269.24	394,800.96
合计	1,118,951.01	808,983.86

35、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-887,231.68
加：信用减值准备	8,133.46
加：资产减值准备	
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	59,240.64
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	2,545.94
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）	-2,033.37
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）	-503,350.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-212,585.60
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-1,535,281.59

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	387,100.70
减：现金的期初余额	1,194,928.23
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	-807,827.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	387,100.70	1,194,928.23
其中：库存现金	11,985.08	16,985.08
可随时用于支付的银行存款	374,716.20	1,177,543.73
可随时用于支付的其他货币资金	399.42	399.42
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	387,100.70	1,194,928.23
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		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

36、所有权或使用权受限制的资产

本期末存在被冻结银行存款 104,687.07 元。

七、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

本年新成立孙公司深圳丞天下健康产业有限公司、北京了凡一创文化传媒有限公司。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市了凡电子商务有限公司	东莞	东莞	电子商务	100.00		收购
东莞易客文化传媒有限公司	东莞	东莞	服饰	51.00		设立
贵州了凡大唐丞天下酒业科技有限公司	遵义	遵义	食品、酒类销售服务	51.00		设立
经纶传媒发展（广州）有限责任公司	广州	广州	商务服务业	51.00		设立
百华来画科技（深圳）有限公司	深圳	深圳	文化艺术业	60.00		设立
深圳丞天下健康产业有限公司	深圳	深圳	食品、酒类销售服务	52.00		设立
北京了凡一创文化传媒有限公司	北京	北京	文化艺术业	51.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险。信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险。利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、

授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

本公司借款采用固定利率，利率风险较小。

(2) 外汇风险。外汇风险，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。本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

(3) 其他价格风险。原材料及产成品的价格波动风险，保持合理的原材料及产成品库存量，降低价格波动风险。

3、流动性风险。流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、实际控制人

本公司的实际控制人为自然人赖世军和宁娟女士（夫妻），直接持有本公司 175.00 万股，占公司注册资本的 35.00%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、公司的董事、监事、高级管理人员：

序号	姓名	与公司关系
1	赖世军	公司董事长及实际控制人
2	职晓东	持股 5%以上股东，董事、董事会秘书、总经理
3	宁紫君	董事，公司实际控制人宁娟系姐妹关系
4	赖乔飞	董事，与公司实际人赖世军先生系叔侄关系
5	张顺华	董事
6	马勤	监事主席
7	李花	监事
8	赖飞鹏	监事
9	李伏香	财务总监

4、本公司的其他关联方情况

深圳市牛商昊想科技有限公司	赖世军控制（间接持股 70%）的企业
---------------	--------------------

华南数字供应链管理（广东）研究院	赖世军控制（持股 100%）的企业
深圳市牛商丞天下互联网科技有限公司	赖世军控制（持股 60%）及担任总经理、董事的企业
江西省牛牛田园综合体发展有限公司	赖世军控制（持股 51%）的企业
东莞市言西信息科技有限公司	赖世军控制（持股 51%）的企业
深圳市广视通文化传播有限公司	陈飞控制（持股 95%）及担任执行董事、总经理的企业
深圳市虎墩文化传播有限公司	陈飞控制（直接及间接持股 95.5%）及担任执行董事、总经理的企业
深圳市前海布依资产管理有限公司	陈飞担任董事的企业
湖南单仁网络有限公司	陈飞担任董事的企业
湖南和信安华区块链科技有限公司	冯武控制（持股 100%）及担任执行董事、总经理的企业
湖南和信中科信息科技有限公司	冯武控制（持股 99%）及担任执行董事、总经理的企业
湖南智慧消防科技有限公司	冯武控制（间接持股 95%）及担任执行董事、总经理的企业
湖南智慧园区科技有限公司	冯武控制（间接持股 95%）及担任执行董事、总经理的企业
湖南智慧城管科技有限公司	冯武控制（间接持股 95%）及担任执行董事、总经理的企业
湖南智慧建设科技有限公司	冯武控制（间接持股 95%）及担任执行董事、总经理的企业
湖南和信智慧政务科技有限公司	冯武控制（间接持股 95%）及担任执行董事、总经理的企业
广州俱时城市规划设计有限公司	冯武控制（持股 60%）的企业
广州易播云科技有限公司	赖世军通过深圳市牛商丞天下互联网科技有限公司间接控制企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 关联租赁情况

无。

(3) 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	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赖世军	200 万元	2016-5-18	2026-12-31	否
宁娟	200 万元	2016-5-18	2026-12-31	否

6、关联方应收应付款项

无。

7、关联方解除情况

深圳盛世牛商科技有限公司、深圳市传声智能科技有限公司分别因股权变更在本期内解除关联方关系。

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

1、公司控股股东赖世军因涉及经济纠纷案件，持有的公司股份合计 1,143,867 股已被冻结，占公司股份总数的 22.88%。广东省东莞市第一人民法院于 2024 年 3 月 15 日向公司控股股东及实际控制人赖世军出具《执行通知书》（（2024）粤 1971 执诉前调 7455 号），主要内容为：（2023）粤 1971 民初 18245 号民事判决书已经发生法律效力，因赖世军未在限期内履行生效法律文书所确定的义务，申请人宁红武已向法院提交执行申请书。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十一条、第二百六十三条、第二百六十六条之规定，限赖世军收到本通知书后立即向申请执行人履行上述生效法律文书所确定的义务，或与本案工作人员联系并缴纳执行款；如有调解意向的，应当积极与对方当事人达成有效的和解协议。如逾期未履行文书义务，广东省东莞市第一人民法院在依法对赖世军的财产强制执行的同时，可依法对赖世军采取限制高消费、罚款、拘留、限制出境、媒体曝光、纳入失信被执行人名单等强制措施，构成拒不执行判决、裁定罪，或其它犯罪的，依法追究刑事责任。根据上述法律文书，若广东省东莞市第一人民法院依法对赖世军持有的公司股份进行强制执行，将会导致公司控股股东、实际控制人发生变化。

2、因借款合同纠纷被起诉，公司实际控制人赖世军及股东宁娟、职晓东被采取限制消费措施。

3、公司因租赁合同纠纷被起诉，该案件一审判决已完结，涉案金额为 310,166.09 元。

4、公司因合同纠纷被起诉，该案件目前已进入执行阶段，涉案金额为 223,052.00 元。同时，公司及公司法定代表人职晓东因该案件被采取限制消费措施。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,537,903.03	100	3,537,903.03	100	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	0.00				
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	0.00				
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	0.00				
组合小计	0.00				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00				
合计	3,537,903.03	100	3,537,903.03	100	0.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	3,537,903.03	100	3,537,903.03	100	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	0.00				
组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合	0.00				
组合 2: 采用不计提坏账准备的组合	0.00				
组合小计	0.00				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00				
合计	3,537,903.03	100	3,537,903.03	100	0.00

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：3,537,903.03 元。

单位名称	余额	账龄	个别计提坏账准备金额
东莞市卿龙纺织品有限公司	3,315,691.03	5年以上	3,315,691.03
东莞市鸿馱服装辅料有限公司	222,212.00	5年以上	222,212.00
合计	3,537,903.03		3,537,903.03

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：无。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年末计提坏账准备，本年收回前期全额计提坏账的应收款 0.00 元。

公司报告期内无已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与公司关系	应收账款期末余额	占比(%)	款项性质
东莞市卿龙纺织品有限公司	非关联方	3,315,691.03	93.72	货款
东莞市鸿馱服装辅料有限公司	非关联方	222,212.00	6.28	货款
合计		3,537,903.03	100.00	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 公司期末余额中应收关联方股东单位的款项情况

本公司报告期内无应收关联方股东单位的款项情况。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	38,970.20	40,284.18
应收利息		
应收股利		
合计	38,970.20	40,284.18

2-1 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上期末余额
1年以内	28,222.44	28,157.03

账 龄	期末余额	上期末余额
2 至 3 年	13,500.00	13,500.00
小 计	41,722.44	41,657.03
减：坏账准备	2,752.24	1,372.85
合 计	38,970.20	40,284.18

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额
保证金、押金及备用金	18,140.00
代垫款项	9,382.44
其他往来	14,200.00
小 计	41,722.44
减：坏账准备	2,752.24
合 计	38,970.20

③坏账准备计提情况

本公司报告期内计提坏账准备 1,379.39 元。

④本期实际核销的其他应收款情况

本公司报告期内无核销的其他应收账款。

⑤涉及政府补助的其他应收款项

本公司报告期内无涉及政府补助的其他应收款项。

⑥因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司报告期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本的构成

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	459,433.97	119,257.43	575,283.01	106,583.78
其他业务				
合计	459,433.97	119,257.43	575,283.01	106,583.78

(2) 本期前五名客户销售情况

客户名称	营业收入	比例 (%)
------	------	--------

深圳盛世牛商科技有限公司	141,509.45	30.80
远大医药（中国）有限公司	223,584.90	48.67
中国远大集团有限责任公司	94,339.62	20.53
合计	459,433.97	100.00

十五、补充资料

1、本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	429.40	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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		
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	-180,133.20	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-179,703.80	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合 计	-179,703.80	

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	211.77	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	146.74	-0.08	-0.08

广东百华科技股份有限公司

法定代表人：职晓东

主管会计工作负责人：职晓东

会计机构负责人：李伏香

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	429.40
其他营业外收入和支出	-180,133.20
非经常性损益合计	-179,703.80
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-179,703.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用