

证券代码：831975

证券简称：温迪数字

主办券商：中泰证券



温迪数字
NEEQ : 831975

广东温迪数字传播股份有限公司
Wendy Digital Communication Co., LTD.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

一、2018年1月，公司向广州市荔湾区人民法院提起诉讼，请求被告吴颖昕、同程网络科技股份有限公司、智旅天下（苏州）信息技术有限公司共同承担赔偿责任支付40,000,000.00 元，广州市荔湾区人民法院于2018年1月17日受理此案，并于2018年6月6日开庭一审。

二、2018年6月，公司聘亚太(集团)会计师事务所（特殊普通合伙）为公司2017年度审计机构，负责公司2017年度财务报告审计工作及合同约定的其他财务工作。

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	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、温迪数字、股份公司	指	广东温迪数字传播股份有限公司
同程网络	指	同程网络科技股份有限公司
智旅天下	指	智旅天下（苏州）信息技术有限公司
富必盈	指	广州富必盈投资管理有限公司, 公司股东
IP	指	IP: Intellectual Property, 中文即“知识产权”, 其本身是一种无形的财产权, 也称智力成果权。在文化产业中, IP 产品通常指取得文学、影视、等热门作品的授权, 使用其角色、图像、情节等内容所制作的产品。
《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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
报告期	指	2018 年半年度

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事（除唐旻浩、关丽珍外）、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。

公司负责人关丽芬、主管会计工作负责人关丽芬及会计机构负责人（会计主管人员）关丽芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

1、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的理由

董事唐旻浩、关丽珍已提出辞去董事的申请，且因个人原因未出席董事会，也未书面委托其他董事代为表决，未对公司 2018 年半年报发表意见。

2、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事唐旻浩、关丽珍因个人原因未能参会，也未书面委托其他董事代为表决。

【备查文件目录】

文件存放地点	广东温迪数字传播股份有限公司董事会办公室
备查文件	1. 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； 2. 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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东温迪数字传播股份有限公司
英文名称及缩写	Wendy Digital Communication Co., LTD.
证券简称	温迪数字
证券代码	831975
法定代表人	关丽芬
办公地址	广州市越秀区东风中路 300 号之一自编 19 楼 H 房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	关丽芬
是否通过董秘资格考试	否
电话	020-83637974
传真	020-83637974
电子邮箱	wendy.kwan@wendydigital.com
公司网址	www.wendydigital.com
联系地址及邮政编码	广州市越秀区东风中路 300 号之一自编 19 楼 H 房； 510030
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	2002-05-20
挂牌时间	2015-02-13
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-724 广告业-L 7240 广告业
主要产品与服务项目	广告策划及节目制作。
普通股股票转让方式	做市方式
普通股总股本（股）	37,125,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	1
控股股东	关丽芬
实际控制人及其一致行动人	关丽芬

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	914401017371801222	否
注册地址	广州市越秀区东风中路 300 号之一自编 19 楼 G 房	否
注册资本（元）	37,125,000	否

五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦
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

因提供做市报价服务的做市商不足 2 家，2018 年 7 月 16 日起，转让方式由做市转让强制变更为集合竞价。

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2017 年财务报表出具亚会 B 审字[2018]2149 号保留意见审计报告，经公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请，公司的证券简称由“ST 温迪”变更为“温迪数字”，证券代码“831975”保持不变。变更后的证券简称“温迪数字”于 2018 年 7 月 19 日启用。

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	0.00	23,583,450.84	-100%
毛利率	0.00%	31.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,606,277.79	286,605.33	
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,284,427.35	-55,376.70	
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）	-	1.71%	-
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）	-	0.33%	-
基本每股收益	-0.18	0.01	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	63,821,578.49	74,831,187.37	-14.71%
负债总计	67,916,511.65	72,288,114.52	-6.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	-5,068,594.32	1,537,683.47	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.14	0.04	-
资产负债率（母公司）	89.56%	82.63%	-
资产负债率（合并）	106.42%	96.60%	-
流动比率	32.36%	66.85%	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,001,376.27	-32,373,580.17	
应收账款周转率	0.00	1.05	-
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	-14.71%	7.19%	-

营业收入增长率	-100.00%	-48.30%	-
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	37,125,000	37,125,000	0%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于商务服务业的数字公关传播服务公司，拥有多年的品牌公关服务经验、核心公关营销专家以及互联网运营管理团队，主营业务为客户提供国内领先的公共关系管理及数字化传播服务，具体的业务类型包括：面向需求的品牌管理服务、媒介代理服务与面向内容的广告策划服务。

面向需求的品牌管理服务主要是针对客户的需求制定包括品牌咨询、危机公关、活动管理以及数字媒体营销等服务策略和方案，并组织项目执行；面向需求的媒介代理主要是针对客户的需求，制定媒介计划，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布；面向内容的广告策划服务主要是公司进行 IP 内容运营，针对内容构建目标客户，为其提供广告策划，公司提供包括基于各类载体的 IP 授权、基于 IP 内容运营的广告代理和公关活动等服务。

公司以“传播+”发展战略，通过整合上游 IP 内容提供商，开展真人秀、网剧、明星等 IP 内容制作，同时开拓下游衍生品价值开发及销售渠道，通过大数据认知分析技术深挖 IP 从制作到传播，再到衍生销售的商业价值，专注于打造具有数字化传播特色的文化娱乐产业平台，发挥中游整合变现的商业服务能力，构建内容资产+数字技术+整合服务的产业核心竞争力。

报告期内，公司处于由传统公关服务向数字传播服务平台逐步转型阶段，主营业务收入为：品牌管理服务、基于 IP 内容的广告策划服务收入。

商业模式变化情况：

√适用 □不适用

报告期内，因公司被证监会立案调查、被债权人起诉、董监高辞职、员工离职等导致公司业务停滞。公司在报告期末实现营业收入。

二、 经营情况回顾

截至 2018 年 6 月 30 日，公司的资产总额为 63,821,578.49 元，减少了 11,009,608.88 元，下降比例 14.71%，主要原因是报告期亏损，偿还其他应付款等负债。

截至报告期末，公司的负债总额为 67,916,511.65 元，较上年负债减少 4,371,602.87 元，主要原因是公司归还其他应付款；

截至报告期末，归属挂牌公司的净资产减少主要全部原因是公司亏损。

截止至报告期，公司营业收入 0 元，同比减少 23,583,450.84 元，降低 100%，公司本期实现归属于挂牌公司的净利润-6,606,277.79 元，主要原因是报告期内因被证监会立案调查、被债权人起诉、董监高辞职、员工离职等导致公司业务停滞。

报告期，公司经营活动实现净流入 2,001,376.27 元，主要是收到其他与经营活动有关的现金；投资活动现金流出 324,412.46 元，主要是购置长期资产的现金流出；因偿还债务导致筹资活动流出 1,678,001.07 元。

三、 风险与价值

1、公司内控风险

自 2014 年 9 月整体变更为股份公司后，公司的内部控制、会计核算和财务管理体系在制度完善和执行方面仍存在未能有效执行的风险。公司未来经营中可能存在现有内控制度执行不力及因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施:公司积极筹划补充合理的治理结构，并完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。

2、公司偿债能力风险

报告期末，公司负债合计为 67,916,511.65 元，合并口径的负债大于资产总额，公司存在较高的偿债能力风险。

应对措施:尽快恢复公司的运营，提升公司持续经营能力，积极拓展公司业务，从业务角度增加公司经营现金流 优化公司融资结构，减少债权融资增加股权融资来优化整体资产结构降低整体负债加强公司内部控制，减小诉讼纠纷对公司整体运营的影响。

3、持续经营风险

公司存在多笔借款到期未按约定偿还，债权主体中国银行、兴业银行广州分行、浦发银行琶洲支行、广州越秀小额贷款有限公司、吴亮亮等已分别向人民法院提起诉讼，公司银行账户被法院冻结,公司已无法正常流转，员工大量离职，2018 年 01 月至今未产生经营收入，经营处于停滞状态，尽管公司已筹划对债务进行应对，但持续经营能力仍存在重大不确定性。

应对措施: 为了保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，积极平稳债务纠纷，控制公司最低的运营成本，重新调整公司经营方案。

四、 企业社会责任

公司积极履行纳税，安置员工，公平交易，为消费者提供良好的服务等社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
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.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
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	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.(五)
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	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
中国银行	公司	逾期贷款	14,250,000	-	否	未披露临时公告
兴业银行广州分行	公司	逾期贷款	5,000,000	-	否	未披露临时公告
浦发银行琶洲支行	公司	逾期贷款	5,500,000	-	否	未披露临时公告
广州越秀小额贷款有限公司	公司	逾期贷款	5,000,000	-	否	未披露临时公告
广州越秀小	广州娱悦	逾期贷	5,000,000	-	否	未披露临时

小额贷款有限公司	文化传播有限公司	款				公告
吴亮亮	公司	逾期贷款	10,000,000	-	否	未披露临时公告
公司	吴颖昕、同程网络、智旅天下	合同赔偿	40,000,000	-	是	2018年1月22日
总计	-	-	84,750,000	-	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

公司将争取尽量减小上述诉讼对公司的影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
广州环影传媒有限公司	广州韩仲传媒有限公司	合同纠纷	4,390,000.00	公司胜诉	未披露临时公告
总计	-	-	4,390,000.00	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

公司全资子公司广州环影传媒有限公司对广州韩仲传媒公司的案件已经判决，目前正在执行中。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
关丽芬	代公司垫付费	48,974.82	否	未披露临时公告	不适用

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:

关联方为公司垫付费用，不存在侵害公司利益的情形。

(三) 承诺事项的履行情况

公司在全国中小企业股份转让系统挂牌时，实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他核心技术人员作出的承诺，主要为避免同行业竞争、规范与减少关联交易、避免资金占用承诺以及高级管理人员不在外兼职的承诺。

公司于 2016 年 9 月 13 日披露《关于违规提前使用募集资金的致歉公告》(公告编号:2016-094)，公司实际控制人关丽芬(董事长)出具《承诺函》：“未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》、《关于发布通知》等法律法规、《公司章程》、《募集资金管理制度》及公司内部管理制度规定，杜绝任何违规使用募集资金

的行为本人将严格履行上述承诺事项，如公司违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，由本人承担赔偿责任。”

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员在报告期内均严格履行了已披露的承诺。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
银行账户	冻结	5,034,775.47	7.89%	未及时偿还到期债务
总计	-	5,034,775.47	7.89%	-

(五) 调查处罚事项

因公司信息披露违反《证券法》，公司于 2017 年 7 月 14 日收到中国证券监督管理委员会出具的《调查通知书》，2018 年 7 月 20 日，公司及时任温迪数字董事长、总经理、时任财务总监、时任董事会秘书于收到中国证券监督管理委员会广东证监局出具的《行政处罚决定书》（[2018] 13 号）。具体内容详见公司 2018 年 7 月 24 日披露的《关于公司及相关人员收到《行政处罚决定书》的公告》（公告编号：2018-042）。

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	16,593,900	44.70%	0	16,593,900	44.70%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,093,460	13.72%	0	5,093,460	13.72%	
	董事、监事、高管	5,647,210	15.21%	0	5,647,210	15.21%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,531,100	55.30%	0	20,531,100	55.30%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,280,380	41.16%	0	15,280,380	41.16%	
	董事、监事、高管	16,941,630	45.63%	0	16,941,630	45.63%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		37,125,000	-	0	37,125,000	-	
普通股股东人数							126

因中国登记结算公司北京分公司未查询到公司缴费情况，故公司尚不能查询相关期间的股东名册，公司将积极与中国登记结算公司北京分公司沟通，争取尽快恢复查询功能。

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	关丽芬	20,373,840	-	20,373,840	54.88%	15,280,380	5,093,460
2	广州富必盈投资管理有限公司	3,390,000	-	3,390,000	9.13%	0	3,390,000
3	喻继学	2,074,470	-	2,074,470	5.59%	2,074,470	0
4	关丽碧	1,815,000	-	1,815,000	4.89%	1,361,250	453,750
5	关丽华	1,515,000	-	1,515,000	4.08%	1,515,000	0
合计		29,168,310	0	29,168,310	78.57%	20,231,100	8,937,210

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东关丽芬、关丽华及关丽碧系姐妹关系，除此之外，前五名或持股 10%及以上股东间无关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

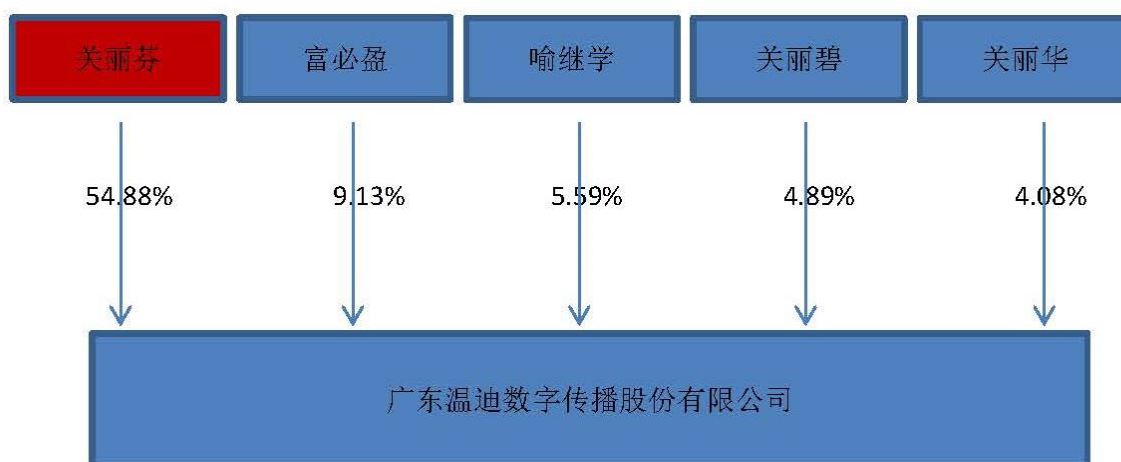
是否合并披露：

√是 □否

截止报告期末，关丽芬持有 20,373,840 股公司股份，占总股本的 54.88%，为公司控股股东、实际控制人，关丽芬基本情况如下：

关丽芬，女，1975 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2002 年 5 月 20 日创建广州市温迪咨询有限公司，担任执行董事、总经理；2014 年 9 月至今，开始担任温迪数字董事长、总经理，代行信息披露负责人和财务总监的职责。

报告期内，公司控股股东、实际控制人关丽芬未发生变动。



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	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
关丽芬	董事长、总经理	女	1975年3月7日	本科	2014.9.16-2017.9.15	是
关丽珍	董事	女	1962年4月3日	大专	2014.9.16-2018.6.11	否
关丽碧	董事、副总经理	女	1976年10月21日	本科	2014.9.16-2018.6.11	是
叶剑明	董事	男	1968年11月5日	硕士	2014.9.16-2017.9.15	是
唐旻浩	董事	男	1975年1月7日	大专	2014.9.16-2018.6.11	是
刘镇庭	监事会主席	男	1958年7月28日	本科	2016.6.28-2017.9.15	否
曹国媚	监事	女	1970年1月9日	大专	2014.9.16-2017.9.15	是
孙莉	监事	女	1969年2月1日	大专	2017.6.29-2017.9.15	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

公司第一届董事会和监事会已届满，但公司尚未及时换届选举。关丽碧、关丽珍和唐旻浩于 2018 年 6 月 11 日提出辞职申请。上述人员的辞职导致公司董事会成员人数低于法定最低人数，在董事会改选出新的董事就任前，其仍将依照《公司法》和《公司章程》的规定履行董事职责。

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:

关丽芬、关丽碧和关丽珍为姐妹关系，其他公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
关丽芬	董事长、总经理	20,373,840	0	20,373,840	54.88%	-
关丽珍	董事	200,000		200,000	0.54%	
关丽碧	董事、副经理	1,815,000		1,815,000	4.89%	

	理					
唐旻浩	董事					
叶剑明	董事					
刘镇庭	监事会主席					
曹国媚	监事	200,000		200,000	0.54%	
孙莉	监事					-
合计	-	22,588,840	0	22,588,840	60.85%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
关丽珍	董事	离任	仅履行董事职责	个人原因辞职
关丽碧	董事、副总经理	离任	仅履行董事职责	个人原因辞职
唐旻浩	董事	离任	仅履行董事职责	个人原因辞职

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	5	5
财务人员	3	3
销售人员	2	2
员工总计	10	10

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	8	8
专科	1	1
专科以下	1	1
员工总计	10	10

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：

公司制定了较为完善的人力资源管理制度，对人员录用、员工分类分层培训、薪酬支付、社会福利保障、绩效考核、内部晋升及奖惩、员工离职等方面进行了明确规定。公司按照入职培训的要求，开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时公司还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，依现有的组织结构管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。

公司不存在需要公司承担费用的离退休职工的情形。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无。

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	5,037,289.98	5,030,307.19
结算备付金			
拆出资金			
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款	五、2	5,182,000.00	6,194,250.00
预付款项	五、3	230,000.00	17,397,103.00
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	3,098,100.00	8,728,241.81
买入返售金融资产			
存货	五、5	0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五、6	5,355,296.30	4,621,166.37
流动资产合计		18,902,686.28	41,971,068.37
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、7	4,000,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、8	157,733.41	193,347.77
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	五、9	38,279,679.75	26,497,546.06
开发支出		0.00	0.00

商誉	五、10	0.00	0.00
长期待摊费用	五、11	0.00	12,345.50
递延所得税资产	五、12	2,481,479.05	2,156,879.67
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		44,918,892.21	32,860,119.00
资产总计		63,821,578.49	74,831,187.37
流动负债：			
短期借款	五、13	30,135,923.49	31,444,573.49
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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		0.00	0.00
应付票据及应付账款	五、14	1,778,965.00	3,808,965.00
预收款项		0.00	0.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、15	35,959.26	76,462.10
应交税费	五、16	595,451.06	598,889.19
其他应付款	五、17	25,870,212.84	26,859,224.74
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		58,416,511.65	62,788,114.52
非流动负债：			
长期借款	五、18	9,500,000.00	9,500,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		9,500,000.00	9,500,000.00
负债合计		67,916,511.65	72,288,114.52
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、19	37,125,000.00	37,125,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五、20	25,064,364.77	25,064,364.77
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五、21	-67,257,959.09	-60,651,681.30
归属于母公司所有者权益合计		-5,068,594.32	1,537,683.47
少数股东权益		973,661.16	1,005,389.38
所有者权益合计		-4,094,933.16	2,543,072.85
负债和所有者权益总计		63,821,578.49	74,831,187.37

法定代表人：关丽芬

主管会计工作负责人：关丽芬

会计机构负责人：关丽芬

(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		5,034,534.92	5,026,689.46
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		0.00	0.00
应收票据及应收账款		3,642,000.00	3,991,000.00
预付款项		960,000.00	18,127,103.00
其他应收款		7,875,469.63	5,726,352.78
存货		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		4,911,790.47	4,179,131.85
流动资产合计		22,423,795.02	37,050,277.09
非流动资产：			
可供出售金融资产		4,000,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		10,298,500.00	10,829,000.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		69,907.75	88,322.51
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00

无形资产		35,905,615.67	23,973,198.90
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		407,822.21	231,639.31
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		50,681,845.63	39,122,160.72
资产总计		73,105,640.65	76,172,437.81
流动负债：			
短期借款		25,135,923.49	26,444,573.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		87,128.80	2,117,128.80
预收款项		0.00	0.00
应付职工薪酬		30,722.54	47,290.63
应交税费		547,520.31	547,683.79
其他应付款		30,173,172.94	24,282,920.54
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		55,974,468.08	53,439,597.25
非流动负债：			
长期借款		9,500,000.00	9,500,000.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		9,500,000.00	9,500,000.00
负债合计		65,474,468.08	62,939,597.25
所有者权益：			
股本		37,125,000.00	37,125,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		23,354,655.73	23,354,655.73
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00

专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-52,848,483.16	-47,246,815.17
所有者权益合计		7,631,172.57	13,232,840.56
负债和所有者权益合计		73,105,640.65	76,172,437.81

法定代表人：关丽芬

主管会计工作负责人：关丽芬

会计机构负责人：关丽芬

(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		0.00	23,583,450.84
其中：营业收入	五、22	0.00	23,583,450.84
利息收入		0.00	0.00
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,939,869.72	23,603,958.75
其中：营业成本	五、22	-377,570.00	16,038,607.31
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	-	14,208.58
销售费用	五、24	0.00	787,303.32
管理费用	五、25	2,296,656.57	4,316,384.21
研发费用			
财务费用	五、26	4,325,231.43	2,512,175.39
资产减值损失	五、27	695,551.72	-64,720.06
加：其他收益	五、28	295,400.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	-286,037.19	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、30	-454.00	-44,642.69
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,930,960.91	-65,150.60
加：营业外收入	五、31	0.00	386,000.18
减：营业外支出	五、32	35,359.25	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,966,320.16	320,849.58
减：所得税费用	五、33	-328,314.15	50,293.88

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-6,638,006.01	270,555.70
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		-6,638,006.01	270,555.70
2.终止经营净利润		0.00	0.00
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-31,728.22	-16,049.63
2.归属于母公司所有者的净利润		-6,606,277.79	286,605.33
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4.现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5.外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-6,638,006.01	270,555.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,606,277.79	286,605.33
归属于少数股东的综合收益总额		-31,728.22	-16,049.63
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.18	0.01
(二)稀释每股收益		-0.18	0.01

法定代表人：关丽芬

主管会计工作负责人：关丽芬

会计机构负责人：关丽芬

(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		0.00	23,205,148.96
减：营业成本		-377,570.00	15,948,075.27
税金及附加		-	4,137.71
销售费用		-	353,993.79
管理费用		2,036,853.18	3,638,019.17
研发费用			

财务费用		3,782,486.99	1,820,406.10
其中：利息费用		3,786,845.61	1,826,300.16
利息收入		7,651.62	15,934.44
资产减值损失		87,026.72	324,296.84
加：其他收益		295,400.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		-544,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-454.00	-5,816.45
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,777,850.89	1,110,403.63
加：营业外收入		0.00	386,000.18
减：营业外支出		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,777,850.89	1,496,403.81
减：所得税费用		-176,182.90	-48,644.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,601,667.99	1,545,048.33
（一）持续经营净利润		-5,601,667.99	1,545,048.33
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		-5,601,667.99	1,545,048.33
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.15	0.04
（二）稀释每股收益		-0.15	0.04

法定代表人：关丽芬

主管会计工作负责人：关丽芬

会计机构负责人：关丽芬

(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		492,500.00	26,064,570.00
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、34	9,387,094.96	82,919,855.55
经营活动现金流入小计		9,879,594.96	108,984,425.55
购买商品、接受劳务支付的现金		2,030,000.00	9,182,585.54
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		329,559.14	2,516,426.76
支付的各项税费		15,741.97	958,710.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	5,502,917.58	128,700,283.09
经营活动现金流出小计		7,878,218.69	141,358,005.72
经营活动产生的现金流量净额		2,001,376.27	-32,373,580.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-1,912.46	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		-1,912.46	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		322,500.00	0.00
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		322,500.00	0.00

投资活动产生的现金流量净额		-324,412.46	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	37,492,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	37,492,000.00
偿还债务支付的现金		1,308,650.00	20,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		369,351.07	600,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		1,678,001.07	21,350,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,678,001.07	16,142,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-1,037.26	-16,231,580.17
加：期初现金及现金等价物余额		3,551.77	27,321,627.89
六、期末现金及现金等价物余额		2,514.51	11,090,047.72

法定代表人：关丽芬

主管会计工作负责人：关丽芬

会计机构负责人：关丽芬

(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		0.00	21,381,570.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		6,472,360.97	100,701,629.11
经营活动现金流入小计		6,472,360.97	122,083,199.11
购买商品、接受劳务支付的现金		2,030,000.00	4,079,337.54
支付给职工以及为职工支付的现金		262,619.19	1,634,774.34
支付的各项税费		12,091.05	497,625.12
支付其他与经营活动有关的现金		2,152,409.85	141,285,435.33
经营活动现金流出小计		4,457,120.09	147,497,172.33
经营活动产生的现金流量净额		2,015,240.88	-25,413,973.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	2,500,000.00
取得投资收益收到的现金		0.00	746,100.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-1,912.46	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		-1,912.46	3,246,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		322,500.00	0.00

付的现金			
投资支付的现金		13,000.00	353,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		335,500.00	353,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-337,412.46	2,893,100.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	27,492,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	27,492,000.00
偿还债务支付的现金		1,308,650.00	20,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		369,351.07	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		1,678,001.07	20,750,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,678,001.07	6,742,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-172.65	-15,778,873.22
加：期初现金及现金等价物余额		1,214.46	26,805,882.47
六、期末现金及现金等价物余额		1,041.81	11,027,009.25

法定代表人：关丽芬

主管会计工作负责人：关丽芬

会计机构负责人：关丽芬

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 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	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 2
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 合并报表的合并范围

本期3月份注销两家子公司：福建温迪传媒有限公司和福建苏悦传媒有限公司。

2、 固定资产与无形资产

公司在报告期才收到之前申报的著作权的证明，结转金额较大的著作权，无形资产发生重大变化。

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

1、 公司概况

广东温迪数字传播股份有限公司（以下简称“温迪数字公司或本公司”）系广州市温迪公共关系咨询有限公司于2014年9月整体变更设立的股份有限公司。公司于2014年9月取得广州市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，统一信用代码为914401017371801222，法定代表人关丽芬。

2、 公司组织形式和注册地址

公司组织形式：股份有限公司。

公司注册地址：广州市越秀区东风中路300号之一自编19楼G房。

3、公司的主要经营活动

公司经营范围包括公共关系服务；会议及展览服务；市场营销策划服务；市场调研服务；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）；企业形象策划服务；广告业；翻译服务；企业管理服务（涉及许可经营项目的除外）；投资管理服务；企业自有资金投资；资产管理（不含许可审批项目）；信息电子技术服务。（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）

4、公司实际控制人

公司股东美丽芬直接持有公司股份合计为54.88%，为公司之实际控制人。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2018年8月3日经公司董事会召开的第一届董事会第四十三次会议批准报出。

6、本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计7家，详见本附注（六）。

本报告期合并财务报表范围变化：2018年3月，子公司福建温迪传媒有限公司和福建苏悦传媒有限公司完成工商注销。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司首先积极通过法律途径追回公司或有资产债权，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所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的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司采用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

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的

确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投

资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

I 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

II 分步处置子公司

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，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：

- (I) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (II) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (III) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (IV) 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

8. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

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；所有者权益项

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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

a.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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，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。

b.持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

c.应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

d.可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

e.其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（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：

a.所转移金融资产的账面价值；

b.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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：

a.终止确认部分的账面价值；

b.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

（5）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。

（6）金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

a.可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、

市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

b.持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

11. 应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

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	应收账款：大于 50 万元的款项 其他应收款：大于 50 万元的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
资产状态组合	合并范围内的关联方款项不计提坏账准备

(2) 账龄分析法

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）	5.00	5.00

1年至2年（含2年）	10.00	10.00
2年至3年（含3年）	20.00	20.00
3年至4年（含4年）	30.00	30.00
4年至5年（含5年）	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额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	存在客观证据表明其已发生减值
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等及消耗性生物资产。

对于按照建造合同准则进行核算的工程项目，工程施工大于工程结算的金额计入存货列示。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出采用先进先出法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法摊销。

(6) 消耗性生物资产

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。

生物资产按照成本进行初始计量。

①外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

②自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

I 自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

II 自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

③自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

④自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

⑤应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

⑥投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

⑦生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

发出消耗性生物资产的计价方法：加权平均法计价。

13. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

14.长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

③后续计量及损益确认方法

I 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

II 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三 5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三 6.合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长

期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

④长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

15. 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16. 固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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）折旧方法

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-8	5.00	19.00-11.88
电子及办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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，其差额作为未确认的融资费。

17. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，

自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18.借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19.无形资产

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

（3）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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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。

20. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，

计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

（2）摊销年限

a. 固定资产改良支出按该固定资产的剩余使用年限摊销；

b. 其他费用按受益年限分 3-5 年平均摊销。

22. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a.该义务是本公司承担的现时义务；
- b.履行该义务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。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

24. 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规

定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（2）以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25.收入

公司的主要业务是为客户提供国内领先的公共关系管理及数字化传播服务，具体包括：面向需求的品牌管理服务；面向需求的媒介代理服务；面向内容的广告策划服务。

（1）面向需求的品牌管理服务收入：主要是针对客户的需求制定包括品牌咨询、危机公关、活动管理以及数字媒体营销等服务策略和方案，并组织项目执行。

单项品牌管理服务一般流程为：由客户提出服务需求，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，项目结束后由客户

出具验收证明，确认为收入的实现。

为客户提供常规的年度（季度）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。

（2）面向需求的媒介代理收入

针对客户的需求，制定媒介代理服务方案。公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布。广告发布后，公司收集集“样报”、“样刊”、“播放证”、“媒体监测报告”等媒体投放证明，送公司业务部门、财务部门核实，并将投放证明送客户确认，由客户出具验收证明，确认为收入的实现。

（3）面向内容的广告策划服务：主要是公司进行IP内容运营，针对内容构建目标客户，为其提供广告策划。包括基于各类载体的IP授权或销售收入和基于IP内容运营的广告代理收入和公关活动。

①以各类载体的IP授权或销售收入，按载体的不同，公司采取不同的收入确认方法，目前公司主要以影视项目为载体获取IP授权收入，其业务流程为：公司向第三方取得各类影视项目的IP独家经营权后，再授权给电视台播放，同时，电视台把该影视项目播出相应时段的广告资源销售给公司。

以各类载体的IP授权或销售收入确认条件：根据与客户签订的运营合同，本公司制作或采购各类载体并提供给客户并取得验收证明后确认收入。

②基于IP内容运营的广告代理收入，客户的广告发布后，由公司业务部门收集第三方提供的播放证据，送公司业务部门、财务部门核实，公司业务部门和财务部门共同对广告发布情况核实确认后，根据广告的播出进度确认收入。

③基于IP内容运营的公关活动收入，收入具体确认方式与上述品牌管理服务收入相同。

26. 政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益

的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 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、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总

额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
①在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	列示持续经营净利润本年金额-6,638,006.01元；列示终止经营净利润本年金额 0.00 元。

(2)重要会计估计变更

本报告期公司无主要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
		2017 年度
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	6%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	7.00%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3.00%
地方教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

五、合并财务报表主要项目注释

（以下附注未经特别注明，期末余额指 2018 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2017 年 12 月 31 日账面余额，本期发生额指 2018 年 1-6 月发生额，上期发生额指 2017 年 1-6 月发生额，单位为人民币元）

1. 货币资金

项 目	2018.06.30	2017.12.31
现金	926.00	926.00
银行存款	5,036,363.98	5,029,381.19
合 计	5,037,289.98	5,030,307.19

注：2018 年 06 月 30 日冻结资金金额为 5,034,775.47 元，未冻结资金为 2,514.51 元。

2. 应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	2018.06.30				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,540,000.00	100.00	1,358,000.00	20.76	5,182,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,540,000.00	100.00	1,358,000.00	20.76	5,182,000.00

类别	2017.12.31				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,032,500.00	100.00	838,250.00	11.92	6,194,250.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	7,032,500.00	100.00	838,250.00	11.92	6,194,250.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018.06.30				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1年以内（含1年，下同）					
1—2年	1,700,000.00	25.99	170,000.00	10.00	1,530,000.00
2—3年	2,640,000.00	40.37	528,000.00	20.00	2,112,000.00
3—4年	2,200,000.00	33.64	660,000.00	30.00	1,540,000.00
合 计	6,540,000.00	100.00	1,358,000.00	20.76	5,182,000.00

账 龄	2017.12.31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
1年以内（含1年，下同）	1,700,000.00	24.17	85,000.00	5.00	1,615,000.00
1—2年	3,132,500.00	44.54	313,250.00	10.00	2,819,250.00
2—3年	2,200,000.00	31.29	440,000.00	20.00	1,760,000.00

账龄	2017.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
合计	7,032,500.00	100.00	838,250.00	11.92	6,194,250.00

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 519,750.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前四名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市巨彩投资有限公司	非关联方	2,200,000.00	3-4 年	33.64	660,000.00
深圳凌思数盈广告有限公司	非关联方	1,700,000.00	1-2 年	25.99	170,000.00
易讯时空营销咨询(北京)有限公司	非关联方	1,400,000.00	2-3 年	21.41	280,000.00
广州无形广告有限公司	非关联方	1,240,000.00	2-3 年	18.96	248,000.00
合计		6,540,000.00		100.00	1,358,000.00

注：截止至报表报出日，深圳凌思数盈广告有限公司、易讯时空营销咨询(北京)有限公司和广州无形广告有限公司已归还全部货款。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018.06.30		2017.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	230,000.00	100.00	17,243,503.00	99.12
1 至 2 年 (含 2 年)			153,600.00	0.88
合计	230,000.00	100.00	17,397,103.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例(%)
广东南方福瑞德律师事务所	非关联方	100,000.00	1 年内	43.48

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	非关联方	80,000.00	1 年内	34.78
广东粤广律师事务所	非关联方	30,000.00	1 年内	13.04
广东明思律师事务所	非关联方	20,000.00	1 年内	8.70
合 计		230,000.00		100.00

4.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2018.06.30				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,416,500.00	100.00	1,318,400.00	29.85	3,098,100.00
其中：账龄组合	4,416,500.00	100.00	1,318,400.00	29.85	3,098,100.00
资产状态组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,416,500.00	100.00	1,318,400.00	29.85	3,098,100.00

类别	2017.12.31				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,885,699.17	100.00	1,157,457.36	11.71	8,728,241.81
其中：账龄组合	9,885,699.17	100.00	1,157,457.36	11.71	8,728,241.81
资产状态组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,885,699.17	100.00	1,157,457.36	11.71	8,728,241.81

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.06.30
-----	------------

	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	25,000.00	1,250.00	5.00
1-2年	1,500.00	150.00	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	4,390,000.00	1,317,000.00	30.00
合计	4,416,500.00	1,318,400.00	29.85

账龄	2017.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	5,456,371.21	272,818.57	5.00
1-2年	12,267.96	1,226.80	10.00
2-3年	4,417,060.00	883,411.99	20.00
合计	9,885,699.17	1,157,457.36	11.71

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 175,801.72 元, 本期处置子公司转回 14,859.08 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.06.30	2017.12.31
往来款	4,390,000.00	9,521,000.00
保证金、押金	5,000.00	65,911.87
代垫款		
备用金	21,500.00	298,787.30
合计	4,416,500.00	9,885,699.17

(5) 按欠款方归集的期末余额前四名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	是否关联方
广州韩仲影视传媒有限公司	往来款	4,390,000.00	3-4年	99.41	1,317,000.00	否

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	是否关联方
关丽华	备用金	20,000.00	1 年内	0.45	1,000.00	是
广州市铭轩建筑装饰工程有限公司	押金	5,000.00	1 年内	0.11	250.00	否
张伟兰	备用金	1,500.00	1-2 年	0.03	150.00	否
合 计		4,416,500.00		100.00	1,318,400.00	

注：广州韩仲影视传媒有限公司的债权纠纷，法院仲裁已胜诉，但款项仍未收回。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
《遇见男神》制作成本	6,600,350.41	6,600,350.41		6,600,350.41	6,600,350.41	
合计	6,600,350.41	6,600,350.41		6,600,350.41	6,600,350.41	

上述存货为《遇见男神 2》制作成本，由于受到不可控因素影响，《遇见男神 2》开拍及合作已经停止，由于无法预计不可控因素后续影响，且未能证明上述存货具体的市场价值，依据谨慎性原则，对上述存货 2016 年进行全额计提跌价准备。

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	6,600,350.41						6,600,350.41
合计	6,600,350.41						6,600,350.41

6. 其他流动资产

项 目	2018.06.30	2017.12.31
预缴税费	82,078.29	82,078.68
待抵扣进项税	5,273,218.01	4,539,087.69
合 计	5,355,296.30	4,621,166.37

7. 可供出售金融资产

单位名称	核算方法	初始投资成本	2018.06.30	2017.12.31
汇通金融信息服务(北京)有限公司	成本法	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00

单位名称	核算方法	初始投资成本	2018.06.30	2017.12.31
合计		4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00

8. 固定资产

项目	电子及办公设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	464,583.13	464,583.13
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	9,080.00	9,080.00
(1) 处置或报废	9,080.00	9,080.00
(2) 资产改造计入在建工程		
4.期末余额	455,503.13	455,503.13
二、累计折旧		
1.期初余额	271,235.36	271,235.36
2.本期增加金额	35,160.36	35,160.36
(1) 计提	35,160.36	35,160.36
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额	8,626.00	8,626.00
(1) 处置或报废	8,626.00	8,626.00
4.期末余额	297,769.72	297,769.72
四、账面价值		
1.期末账面价值	157,733.41	157,733.41
2.期初账面价值	193,347.77	193,347.77

说明：公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

9. 无形资产

项目	软件	版权	合计
----	----	----	----

1. 账面原值			
（1）年初余额	5,759,322.17	23,823,776.78	29,583,098.95
（2）本期增加金额		13,248,288.83	13,248,288.83
—购置		13,248,288.83	13,248,288.83
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	5,759,322.17	37,072,065.61	42,831,387.78
2. 累计摊销			
（1）年初余额	1,456,370.17	1,629,182.72	3,085,552.89
（2）本期增加金额	274,966.26	1,191,188.88	1,466,155.14
—计提	274,966.26	1,191,188.88	1,466,155.14
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	1,731,336.43	2,820,371.60	4,551,708.03
3. 账面价值			
（1）期末账面价值	4,027,985.74	34,251,694.01	38,279,679.75
（2）年初账面价值	4,302,952.00	22,194,594.06	26,497,546.06

10.商誉

（1）商誉的账面原值

单位名称及形成商誉事项	期初数	本期合并形成	本期减少	期末数
广州环影传媒有限公司	649,165.80			649,165.80
合计	649,165.80			649,165.80

（2）商誉减值准备

单位名称及形成商誉事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
广州环影传媒有限公司	649,165.80			649,165.80
合计	649,165.80			649,165.80

（3）商誉的减值损失的确认办法

广州环影传媒有限公司存在较大的未弥补亏损且未来经营盈利尚不确定，故全额计提商誉减值准备。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修费	12,345.50		12,345.50	
合计	12,345.50		12,345.50	

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
减值准备	9,925,916.21	2,481,479.05	9,245,223.57	2,156,879.67
合计	9,925,916.21	2,481,479.05	9,245,223.57	2,156,879.67

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2018.06.30	2017.12.31
可抵扣亏损	59,658,327.14	53,269,324.33
合计	59,658,327.14	53,269,324.33

13. 短期借款

项目	2018.06.30	2017.12.31
保证借款	19,688,254.84	20,996,904.84
质押借款	10,447,668.65	10,447,668.65
合计	30,135,923.49	31,444,573.49

注：（1）保证借款期末余额中：

公司向兴业银行贷款 5,000,000.00 元，贷款期限为半年，从 2017 年 2 月 3 日至 2017 年 8 月 2 日，由公司股东关丽芬及其配偶甘敏霖及广州温迪正合公关关系股份有限公司提供担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 4,946,254.84 元，截止报表日报出之日，已逾期；

公司向中国银行广州荔湾支行贷款 5,000,000.00 元，贷款期限为 1 年，从 2017 年 4 月 25 日至 2018 年 4 月 25 日，由公司股东关丽芬、甘敏霖、关丽珍、古维宪提供担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 4,750,000.00 元，截止报表日报出之日，已逾期；

公司向华夏银行广州海珠支行多笔贷款合计 4,992,000.00 元，贷款期限为 1 年，期间从 2016 年 4 月 19 日至 2018 年 8 月 3 日，由公司股东关丽芬提供担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 4,992,000.00 元，截止报表日报出之日，已逾期；

本公司下属子公司广州娱悦文化传播有限公司向广州越秀小额贷款有限公司贷款 5,000,000.00 元，贷款期限为 1 年，从 2017 年 2 月 7 日至 2017 年 8 月 6 日，由公司股东关丽

芬、广东温迪数字传播股份有限公司提供担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 5,000,000.00 元，截止报表日报出之日，已逾期；

(2) 质押借款期末余额中：

公司向广州越秀小额贷款有限公司贷款 5,000,000.00 元，贷款期限为 1 年，从 2016 年 10 月 21 日至 2017 年 10 月 21 日，以美丽芬持有公司 2,200,000.00 股股份进行质押担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 5,000,000.00 元，截止报表日报出之日，已逾期；

公司向浦发银行广州琶洲支行贷款 5,500,000.00 元，贷款期限为半年，从 2016 年 9 月 14 日至 2017 年 9 月 13 日，以公司 2,000,000.00 股进行质押担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 5,447,668.65 元，截止报表日报出之日，已逾期。

14. 应付票据及应付账款

(1) 期末应付账款列示情况如下：

项目	2018.06.30	2017.12.31
货款	1,778,965.00	3,808,965.00
合计	1,778,965.00	3,808,965.00

(2) 期末无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 期末无应付关联方公司款项。

(4) 期末 1 年以上的重要应付票据及应付账款

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)
广州市财裕广告有限公司	非关联方	1,171,656.61	65.86
广东传奇互动广告有限公司	非关联方	400,000.00	22.48
合 计		1,571,656.61	88.34

(5) 公司期末应付账款前四名情况如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)
广州市财裕广告有限公司	非关联方	1,171,656.61	65.86
广东传奇互动广告有限公司	非关联方	400,000.00	22.48

单位名称	与本公司关系	账面余额	占总额的比例(%)
广州北泰创硕文化传播有限公司	非关联方	120,179.60	6.76
广州畅途文化发展有限公司	非关联方	87,128.79	4.90
合 计		1,778,965.00	100.00

15.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示如下:

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
一、短期薪酬	76,462.10	268,170.64	308,673.48	35,959.26
二、离职后福利-设定提存计划		20,885.66	20,885.66	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	76,462.10	289,056.30	329,559.14	35,959.26

(2) 短期薪酬列示如下:

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	76,462.10	247,832.00	288,334.84	35,959.26
(2) 职工福利费		2,872.50	2,872.50	
(3) 社会保险费		15,555.14	15,555.14	
其中: 医疗保险费		13,878.47	13,878.47	
工伤保险费		364.4	364.4	
生育保险费		1,312.27	1,312.27	
(4) 住房公积金		1,911.00	1,911.00	
(5) 其他				
合 计	76,462.10	268,170.64	308,673.48	35,959.26

(3) 设定提存计划列示

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
一、基本养老保险费		19,975.64	19,975.64	
二、失业保险费		910.02	910.02	
三、企业年金缴纳				

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
合 计		20,885.66	20,885.66	

16.应交税费

项目	2018.06.30	2017.12.31
增值税	47,854.45	47,854.45
企业所得税	417,532.77	416,481.04
个人所得税	1,385.40	5,890.74
印花税	128,678.44	128,662.96
合计	595,451.06	598,889.19

17.其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	2018.06.30	2017.12.31
往来款	17,365,040.02	22,316,977.20
其他未付费用	537,368.66	556,646.26
其他	52,675.89	27,967.55
短期借款应付利息	4,402,485.41	1,857,639.80
非金融机构借款利息	3,512,642.86	2,099,993.93
合计	25,870,212.84	26,859,224.74

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	与本公司关系	金额	项目性质	占总额的比例(%)	账龄
新余枫香壹号投资管理中心(有限合伙)	非关联方	5,000,000.00	往来款	19.33	1-2 年
吴亮亮	非关联方	9,900,000.00	往来款	38.27	2-3 年
合计		14,900,000.00		57.60	

(3) 期末持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东美丽芬其他应付款金额为 670,740.02 元。

(4) 公司期末其他应付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	项目性质	占总额的比例(%)	账龄
吴亮亮	非关联方	9,900,000.00	往来款	38.27	2-3 年

单位名称	与本公司关系	金额	项目性质	占总额的比例(%)	账龄
新余枫香壹号投资管理中心(有限合伙)	非关联方	5,000,000.00	往来款	19.33	1-2 年
广州合谊影视有限公司	非关联方	1,660,000.00	往来款	6.42	1 年内
关丽芬	控股股东	670,740.02	往来款	2.59	1 年内 48,974.82 元 1-2 年 621,765.20 元
广东省天马国际旅行社有限公司	非关联方	291,524.00	未付费用	1.13	1 年内、1-2 年
合计		17,522,264.02		67.73	

注： 1、非金融机构借款利息系与吴亮亮借款本金 10,000,000.00 元（余额本金 9,900,000.00 元）应付的利息，截止报表日报出之日，已逾期；公司向吴亮亮贷款 10,000,000.00 元，贷款期限为 7 个月，从 2016 年 11 月 2 日至 2017 年 6 月 2 日，以关丽芬持有公司 3,500,000.00 股股份进行质押，广州温迪正合公关关系股份有限公司、福建温迪传媒有限公司提供担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 9,900,000.00 元，截止报表日报出之日，已逾期；

2、截止报表日报出之日，已归还广州合谊影视有限公司 1,660,000.00 元往来款。

18. 长期借款

项目	2018.06.30	2017.12.31
保证借款	9,500,000.00	9,500,000.00
合计	9,500,000.00	9,500,000.00

注：保证借款期末余额中，公司向中国银行贷款 10,000,000.00 元，贷款期限为 2 年，从 2017 年 3 月 3 日至 2019 年 3 月 2 日，由关丽芬、甘敏霖、关丽珍、古维宪提供担保，2018 年 6 月 30 日尚未归还本金 9,500,000.00 元，截止报表日报出之日，已逾期；

19. 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	37,125,000.00						37,125,000.00
合计	37,125,000.00						37,125,000.00

20. 资本公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.06.30
股本溢价	25,064,364.77			25,064,364.77
合计	25,064,364.77			25,064,364.77

21.未分配利润

期末公司未分配利润列示如下：

项目	2018年6月30日	
	金额	提取或分配比例
上年年末余额	-60,651,681.30	
加：年初数调整		
本期年初余额	-60,651,681.30	
加：本期归属于母公司的净利润	-6,606,277.79	
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他转入		
本期年末余额	-67,257,959.09	

22. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务		-377,570.00	16,724,960.21	9,812,192.22
其他业务			6,858,490.63	6,226,415.09
合计		-377,570.00	23,583,450.84	16,038,607.31

注：主营业务成本冲回系 2017 年无票成本全部结转，2018 年收回发票冲减成本，增加应交税费-增值税-进项税。

23.税金及附加

税种	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税		6,916.22
教育费附加		3,891.62

税种	本年发生额	上期发生额
地方教育费		1,048.54
印花税		402.20
其他		1,950.00
合计		14,208.58

24. 销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
职工薪酬		745,606.87
差旅费		628.30
福利费		2,592.00
业务招待费		3,925.00
其他		34,551.15
合计		787,303.32

25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	289,056.30	1,550,234.15
咨询服务费	62,264.15	329,389.45
房租及物业管理费	92,661.45	443,689.02
交通及差旅费	7,961.50	183,390.46
办公费	327,973.16	195,817.53
折旧摊销费	1,513,661.00	1,147,518.65
装修费		183,555.81
业务招待费	705.12	60,435.30
餐饮费		80.00
其他	2,373.89	222,273.84
合计	2,296,656.57	4,316,384.21

26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,326,845.61	2,514,300.16

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	7,656.13	16,277.15
银行手续费	6,041.95	14,152.38
合计	4,325,231.43	2,512,175.39

27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	695,551.72	-64,720.06
合计	695,551.72	-64,720.06

28. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收益	-286,037.19	
合计	-286,037.19	

29. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产取得的投资收益	-454.00	-44,642.69
合 计	-454.00	-44,642.69

30. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
产生其他收益的来源与日常经营相关的政府补助	295,400.00	
合 计	295,400.00	

与日常经营相关的政府补助的具体情况如下：

项目	金额	与资产相关/ 与收益相关	说明
研发项目	295,400.00	与收益相关	
合 计	295,400.00		

31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补贴收入		386,000.00	
其他		0.18	
合计		386,000.18	

32.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	35,359.25	
合计	35,359.25	

33.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-328,314.15	50,293.88
合计	-328,314.15	50,293.88

34. 现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	9,084,038.83	82,517,578.22
利息收入	7,656.13	16,277.15
营业外收入	295,400.00	386,000.18
合计	9,387,094.96	82,919,855.55

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	513,031.84	1,671,888.24
支付往来款	4,946,506.44	127,028,394.85
营业外支出	35,359.25	
冻结资金	8,020.05	
合计	5,502,917.58	128,700,283.09

35. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-6,638,006.01	270,555.70
计提的资产减值准备	695,551.72	-64,720.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,160.36	94,246.18
无形资产摊销	1,466,155.14	958,461.42
长期待摊费用及长期资产摊销	12,345.50	254,905.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	454.00	44,642.69
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	4,326,845.61	2,514,300.16
投资损失（减：收益）	286,037.19	
递延所得税资产减少（减：增加）	-324,599.38	66,590.30
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）		
经营性应收项目的减少（减：增加）	11,256,757.70	-5,918,685.95
经营性应付项目的增加（减：减少）	-9,115,325.56	-30,593,876.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,001,376.27	-32,373,580.17
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况：		
现金的期末余额	2,514.51	3,551.77
减：现金的期初余额	3,551.77	27,321,627.89
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,037.26	-27,318,076.12

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本期末金额	上期末金额
一、现金	2,514.51	3,551.77
其中：库存现金	926.00	926.00
可随时用于支付的银行存款	1,588.51	2,625.77
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,514.51	3,551.77

六、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广州温迪正合公共关系服务有限公司	广州市	广州市	公共关系服务	100.00		100.00	设立
广州合悦邑互联网服务有限公司	广州市	广州市	公关服务		100.00	100.00	设立
广州财讯通商业数字传播有限公司	广州市	广州市	数字传播		90.00	90.00	设立
广州娱悦文化传播有限公司	广州市	广州市	影视服务		100.00	100.00	设立
广州环影传媒有限公司	广州市	广州市	影视制作		100.00	100.00	购买
广州合伙人传媒有限公司	广州市	广州市	文化、体育和娱乐业		100.00	100.00	设立
广州温迪无限广告有限公司	广州市	广州市	租赁和商务服务业	65.00		65.00	设立

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3.在合营企业或联营企业中的权益

无。

4.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

七、关联方及关联交易

1、存在控制关系的关联方

最终控制人名称	与本公司关系	对本企业的持股比例（%）
关丽芬	控股股东	54.88

本公司最终控制方关丽芬直接持有公司股份为54.88%，为公司实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注（六）1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无合营企业和联营企业。

4、本公司其他关联方情况。

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
甘敏霖	实际控制人的配偶
关丽华	公司股东
广州富必盈投资管理有限公司	公司股东
余静	富必盈的股东
董事、监事及高级管理人员	关键管理人员

5.关联方交易

（1）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2018.06.30	2017.12.31
其他应付款	关丽芬	670,740.02	621,765.20
其他应收款	关丽华	20,000.00	

(2) 关联担保

担保方	被担保方	债权方	担保金额	担保是否已经履行完毕
关丽芬、甘敏霖、广州温迪正合公关关系股份有限公司	广东温迪数字传播股份有限公司	兴业银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	否
关丽芬、甘敏霖、关丽珍、古维宪	广东温迪数字传播股份有限公司	中国银行股份有限公司广州荔湾支行	15,000,000.00	否
关丽芬	广东温迪数字传播股份有限公司	华夏银行股份有限公司广州海珠支行	4,992,000.00	否
关丽芬	广东温迪数字传播股份有限公司	广州越秀小额贷款有限公司	5,000,000.00	否
关丽芬	广东温迪数字传播股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司广州琶洲支行	5,500,000.00	否
关丽芬、广州温迪正合公关关系股份有限公司、福建温迪传媒有限公司	广东温迪数字传播股份有限公司	吴亮亮	10,000,000.00	否
关丽芬、广东温迪数字传播股份有限公司	广州娱悦文化传播有限公司	广州越秀小额贷款有限公司	5,000,000.00	否

八、或有事项

截至报告日止，公司存在需要披露的重大或有事项：温迪数字公司作为原告人因涉及与自然人吴颖昕、同程网络科技股份有限公司、智旅天下（苏州）信息技术有限公司关于《节目广告发布合同》等 6 份合同、《综艺节目旅游活动策划服务合同 2015（智旅天下）》等 3 份合同的重大诉讼，诉讼索赔金额为 40,000,000.00 元，该事项存在不确定性。

九、承诺事项

截至 2018 年 06 月 30 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 06 月 30 日止，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、因公司信息披露违反《证券法》，公司于 2018 年 7 月 19 日收到中国证券监督管理委员会广东证监局出具的《行政处罚决定书》（[2018] 13 号）。

2、实际控制人关丽芬的股权因为诉讼案件的担保被冻结。

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1.应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2018.06.30				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	4,340,000.00	100.00	698,000.00	16.08	3,642,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,340,000.00	100.00	698,000.00	16.08	3,642,000.00

种类	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	4,340,000.00	100.00	349,000.00	8.04	3,991,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	4,340,000.00	100.00	349,000.00	8.04	3,991,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.06.30				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内(含1年)					
1至2年(含2年)	1,700,000.00	39.17	170,000.00	10.00	1,530,000.00
2至3年(含2年)	2,640,000.00	60.83	528,000.00	20.00	2,112,000.00
合计	4,340,000.00	100.00	698,000.00	16.08	3,642,000.00

种类	2017.12.31				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额

1年以内(含1年)	1,700,000.00	39.17	85,000.00	5.00	1,615,000.00
1至2年(含2年)	2,640,000.00	60.83	264,000.00	10.00	2,376,000.00
合计	4,340,000.00	100.00	349,000.00	8.04	3,991,000.00

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 349,000.00 元；本期无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本期无实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳凌思数盈广告有限公司	非关联方	1,700,000.00	1-2年	39.17	170,000.00
易讯时空营销咨询(北京)有限公司	非关联方	1,400,000.00	2-3年	32.26	280,000.00
广州无形广告有限公司	非关联方	1,240,000.00	2-3年	28.57	248,000.00
合计		4,340,000.00		100.00	698,000.00

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	2018.06.30				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	7,876,719.63	100.00	1,250.00	0.02	7,875,469.63
其中：账龄组合	25,000.00	0.32	1,250.00	5.00	23,750.00
资产状态组合	7,851,719.63	99.68	-	-	7,851,719.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,876,719.63	100.00	1,250.00	0.02	7,875,469.63

种类	2017.12.31				净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	5,989,576.06	100.00	263,223.28	4.39	5,726,352.78
其中：账龄组合	5,171,017.67	86.33	263,223.28	5.09	4,907,794.39
资产状态组合	818,558.39	13.67			818,558.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-			-
合 计	5,989,576.06	100.00	263,223.28	4.39	5,726,352.78

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018.06.30				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内（含1年）	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00	23,750.00
1至2年					
2至3年					
合 计	25,000.00	100.00	1,250.00	5.00	23,750.00

账 龄	2017.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
1年以内（含1年）	5,131,689.71	99.24	256,584.49	5.00	4,875,105.22
1至2年	12,267.96	0.24	1,226.80	10.00	11,041.16
2至3年	27,060.00	0.52	5,411.99	20.00	21,648.01
合 计	5,171,017.67	100.00	263,223.28	5.09	4,907,794.39

(2) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 261,973.28 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018.06.30	2017.12.31
往来款	7,851,719.63	5,949,558.39

代垫款	20,000.00	
保证金、押金	5,000.00	40,017.67
合计	7,876,719.63	5,989,576.06

(5) 按欠款方归集的期末余额前 3 名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额的比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
广州环影传媒有限公司	往来款	7,851,719.63	1 年内 6,873,646.00 元、 1-2 年 978,073.63 元	99.68		是
关丽华	往来款	20,000.00	1 年内	0.25	1,000.00	是
广州市铭轩建筑装饰工程有限公司	押金	5,000.00	1 年内	0.06	250.00	否
合 计		7,876,719.63		100.00	1,250.00	

3.可供出售金融资产

单位名称	核算方法	初始投资成本	2018.06.30	2017.12.31
汇通金融信息服务(北京)有限公司	成本法	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计		4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00

4.长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2018.06.30			2017.12.31		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值
对子公司投资	10,298,500.00		10,298,500.00	10,829,000.00		10,829,000.00
合 计	10,298,500.00		10,298,500.00	10,829,000.00		10,829,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	减值准备期末数
广州温迪正合公共关系服务有限公司	10,272,000.00			10,272,000.00	
福建温迪传媒有限公司	544,000.00		544,000.00	0.00	

广州温迪无限广告公司	13,000.00	13,000.00		26,000.00
合 计	10,829,000.00	13,000.00	544,000.00	10,298,500.00

5. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入		-377,570.00	16,346,658.33	9,721,660.18
其他业务收入			6,858,490.63	6,226,415.09
合计		-377,570.00	23,205,148.96	15,948,075.27

十三、补充资料

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-454.00	
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)		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,359.25	
处置子公司损益	-286,037.19	
减: 所得税影响额		
加: 少数股东权益影响额		
合计	-321,850.44	

(二) 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(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.1779	-0.1779

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-	-0.1693	-0.1693
-------------------------	---	---------	---------

广东温迪数字传播股份有限公司
董事会
2018 年 8 月 3 日