

证券简称:瑞德设计

证券代码: 831248

公告编号: 2019-029



// DESIGN IS ONE

# RE&DER DESIGN 2019 SEMI-ANNUAL REPORT

## 瑞德设计-2019年半年度报告

NEEQ: 831248

杭州瑞德设计股份有限公司

HANG ZHOU RE&DER DESIGN PLC

国家级工业设计中心

[www.rddesign.cc](http://www.rddesign.cc)

## 公司半年度大事记

- 1、1月，杭州瑞德设计股份有限公司（以下简称“公司”）出资人民币6,700,000.00元投资杭州两平米智能家居科技有限公司，占其10%股权。（公告编号：2019-003《对外投资的公告》）
- 2、1月，全资子公司杭州瑞德文创科技有限公司因业务发展需要，变更经营范围并取得食品经营许可证。（公告编号：2019-005《关于全资子公司变更经营范围并取得食品经营许可证的公告》）
- 3、1月，公司与宁波方太厨具有限公司签订《2019年方太系列厨电产品技术开发合同》，合同金额为：人民币壹仟肆佰万元整。（公告编号：2019-007《关于公司签署重大合同的公告》）
- 4、5月，公司参加第三届中国国际茶叶博览会。
- 5、6月，公司全资孙公司绍兴奇尚商业设施系统有限公司拟与杭州两平米智能家居科技有限公司（以下简称“两平米”）签订《2平米店铺道具制作框架合同》，预计金额不超过5,000,000元整（大写：人民币伍佰万元整）。（公告编号：2019-022《关于偶发性关联交易公告》）
- 6、6月，公司被认定为“2018年度杭州高新区（滨江）瞪羚企业”。

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况.....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	8
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 重要事项.....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	20
第七节 财务报告.....	23
第八节 财务报表附注.....	35

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、瑞德设计	指	杭州瑞德设计股份有限公司
《业务规则》	指	全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)
高级管理人员、管理层	指	总裁、副总裁、董事会秘书、财务负责人的统称
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本期、本年	指	2019年1月1日至2019年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
平安证券、主办券商	指	平安证券股份有限公司
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
《公司法》	指	中华人民共和国公司法
会计师	指	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
工业设计	指	工业设计旨在引导创新、促发商业成功及提供更好质量的生活,是一种将策略性解决问题的过程应用于产品、系统、服务及体验的设计活动。主要包括用户研究、产品创新设计、服务体验设计、商业空间设计、商业展具设计及转化、营销策划、品牌策划设计等
商业展示道具	指	在商业空间设计中用于产品的展示、陈列和商业空间设计与环境陈列搭配的物件,主要包括展示柜、展示架、展台等有助于突出商品形象、公司形象、品牌形象的物件及器物
方太厨具、宁波方太	指	宁波方太厨具有限公司、宁波方太营销有限公司、宁波方太海外厨房电器有限公司

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李琦、主管会计工作负责人郭碧宇及会计机构负责人（会计主管人员）郭碧宇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
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	杭州瑞德设计股份有限公司
英文名称及缩写	HANGZHOU RE&DER DESIGN PLC
证券简称	瑞德设计
证券代码	831248
法定代表人	李琦
办公地址	杭州市滨江区长江路 365 号 2 幢第三层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郭维康
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0571-89891016
传真	0571-89891016
电子邮箱	rd@rddesign.cc
公司网址	www.rddesign.cc
联系地址及邮政编码	杭州市滨江区长江路 365 号 2 幢第三层 310052
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	1999 年 1 月 25 日
挂牌时间	2014 年 11 月 3 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业 - 74 专业技术服务业 - 749 其他专业技术服务业 - 7491 专业化设计服务
主要产品与服务项目	产品创新设计、商业展示道具设计与制作、商业空间设计、品牌策划设计
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	54,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	4
控股股东	李琦
实际控制人及其一致行动人	李琦

#### 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	913301007125341239	否
注册地址	杭州市滨江区长江路 365 号 2 幢第三层	否
注册资本（元）	54,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	平安证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路 5033 号平安金融中心 61-64 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

广州证券股份有限公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，自 2019 年 8 月 23 日起，退出为我司提供做市报价服务，导致公司做市商数量变为 3 家。

## 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	46,983,859.61	55,869,706.47	-15.90%
毛利率%	39.59%	39.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,137,532.38	11,854,747.78	-90.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,124,340.94	4,826,264.79	-76.70%
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）	0.65%	7.25%	-
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）	0.65%	2.95%	-
基本每股收益	0.02	0.22	-90.40%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	203,459,652.11	212,647,451.90	-4.32%
负债总计	29,002,170.23	39,327,502.40	-26.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,457,481.88	173,319,949.50	0.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.23	3.21	0.66%
资产负债率%（母公司）	2.79%	3.79%	-
资产负债率%（合并）	14.25%	18.49%	-
流动比率	4.77	4.13	-
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	-13,630,702.50	-6,559,226.02	-107.81%
应收账款周转率	0.57	0.78	-
存货周转率	1.48	1.59	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-4.32%	8.19%	-
营业收入增长率%	-15.90%	0.05%	-

净利润增长率%	-90.40%	193.20%	-
---------	---------	---------	---

## 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	54,000,000.00	54,000,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与公司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)	79,198.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	19,198.72
所得税影响数	6,007.29
少数股东权益影响额(税后)	-
<b>非经常性损益净额</b>	13,191.44

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 \_\_\_\_\_ 不适用

单位：元

科目	上年期末(上年同期)		上上年期末(上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
可供出售金融资产	27,119,145.39	0.00		
其他权益工具投资	0.00	27,119,145.39		
资产减值损失	1,003,318.99	0.00		
信用减值损失	0.00	1,003,318.99		

2017年,财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(统称“新金融工具准则”)。本公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理。公司根据新金融工具系列准则的要求,结合公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将“可供出售金融资产”调整至“其他权益工具投资”列示,将金融资产减值准备所形成的预期信用损失通过“资产减值损失”科目核算改为通过“信用减值损失”科目核算。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司是以工业设计为核心的综合商业创新设计企业,用设计定义行业,秉承“设计为一”的设计理念,聚焦产品战略创新,以“产品+空间+品牌”为核心产品,以设计服务和设计孵化为两大核心业务。设计服务包括用户研究、产品定义、产品设计、商业空间设计、品牌策划设计、交互体验设计、服务体验设计、结构工程设计等。设计孵化业务为商业展示道具、自创品牌的设计和制作。

2019 年上半年,公司继续抓好核心业务,为客户提供综合设计服务。同时公司开始布局新的商业模式,开启设计+产业这种新的盈利模式,投入资源与合作伙伴在公司擅长的领域开始项目运作。

(一)工业设计服务是公司的核心业务,公司成立之初主要为方太厨具等家电企业提供工业设计服务,此后逐步将设计服务由传统工业设计拓展至产品创新设计、商业空间设计、品牌策划设计等新型综合设计服务领域。在设计过程中,坚持走原创之路,注重设计理念与用户需求、商业创新相结合,产品功能外观注重满足消费者体验。主打厨具、厨卫吊顶、3C 电子产品设计、3D 打印、机器人、新能源、智能轻交通、商业零售连锁店设计、加油站形象设计、高速公路服务区商业空间设计等行业。公司主要客户均通过提供工业设计服务获取,如公司与方太厨具的长期稳定合作,与中石化以及商业零售连锁的展具产品的订单等。

工业设计服务的盈利模式,主要有三种:(1)单一项目委托服务模式,根据设计合同,收入按项目进度分阶段确认,该类业务属零散订单,市场规模大、需求频次高。(2)年度设计代理模式:主要与客户建立长期战略合作关系,公司提供深层次的设计服务,能深入融合客户的产品价值链,因而形成较强的客户粘性。该类客户公司通常成立专项设计研发团队,协同客户共同制定产品创新策略,按季度收取设计服务费。部分客户会根据年度产品设计的业绩,给予公司额外的设计服务浮动奖励。(3)联合开发合作模式:公司为客户提供综合设计服务,协同客户共同研发产品,前期收取设计成本,后期收入从产品或服务销售额中按约定比例提成,实现整体设计服务收入。这是公司重点推出的一种新的盈利模式,对提高公司的持续盈利能力,进一步体现设计服务的最大商业价值将产生积极影响。

(二)设计孵化是公司工业设计服务价值的延展。设计孵化业务主要包括商业展具和自创品牌销售。公司商业展具业务按照与工业设计业务的互动融合方式,可以分为设计相关类商业展具和非设计相关类商业展具。该类业务体现工业设计商业价值的延展,将纯粹的服务项目扩展到有形产品的生产和销售,增加营业收入,扩大了公司的获利渠道。获取该项业务是从客户认可的商业空间设计方案导入,以定制化的商业展示道具为最终体验产品,为商场、店铺等营造舒适、情感、科学的消费空间和消费体验,是商业空间设计价值链的延展和持续。设计类商业展具有更强的客户粘性,公司基于精准满足客户需求的设计服务与某一品牌建立长期稳定的合作关系。非设计相关类商业展具,主要靠销售产品直接获得收入。公司专业的设计团队以及柔性化定制的生产能力为商业展具业务的获得提供了保障。自创品牌产品销售目前规模较小。

(三)以提供综合设计服务为切入点,布局优势产业,形成联盟共创的合作模式。通过与客户深度合作,提升客户产品竞争力,促其获得商业成功。这种模式拓展了业务范围,提高了综合设计服务盈利能力。

(四)公司在 2019 年上半年开始布局设计+产业这种新的盈利模式。该模式主要为以公司为主导进行产品开发设计,通过联合该设计产品的产业的上下游优势资源,大家共同将设计产品推向市场。

#### 商业模式变化情况:

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

截止 2019 年 6 月 30 日,公司资产总额 20,345.97 万元,较年初减少 918.78 万元,负债合计 2,900.22

万元，较年初减少 1,032.53 万元。资产负债率 14.25%，较去年降低了 4.24%。经营活动产生的现金流量净额为-1,363.07 万元，较去年同期减少了 707.15 万元。报告期内，公司实现营业收入 4,698.39 万元，较去年同期减少 15.90%，营业利润实现了 165.04 万元，较去年同期下降了 88.53%，归属挂牌公司股东的净利润 113.75 万元，比去年同期下降 90.40%。

公司经营业绩出现一定幅度的下降，主要原因有：

（一）上年同期有大额投资收益，本报告期无

上年同期公司以人民币 1,018.25 万元的价格向安吉谷陵投资管理合伙企业（有限合伙）出售杭州德迪智能科技有限公司 4.073%法人股权，获投资收益 818.25 万元，本报告期内无投资收益产生，导致了营业利润和归属挂牌公司股东的净利润的大幅下降。

（二）公司工业设计服务业务收入下降幅度较大

因宏观经济变化的影响，2019 年上半年设计服务收入影响较大，公司加强维护了优质老客户的服务，与之开展深度合作，核心客户的业务维持了较好的增长，但新客户拓展不及预期。

（三）商业展具业务方面，销售额与去年同期基本持平

报告期内，公司根据展具行业发展趋势，积极调整客户结构，提高了商业展具业务的毛利水平，同时拓展了部分新客户，但因新客户进入其合格供应商名录到实际采购开始有时间差，相关业绩未能体现在半年报。

（四）报告期内，公司为将来做强做大规模打好基础，开展新业务模式的探索，在公司擅长领域与上下游企业合作开发新产品，研发费投入较去年同期有大幅增长。

### 三、 风险与价值

（一）大客户依赖风险

2017 年度、2018 年度和 2019 年上半年，公司对前五名客户的销售额占当期营业收入的比例分别为 52.48%、53.20%、73.70%，客户集中度较高。若未来公司下游行业出现不利变化，导致公司上述主要客户经营规模下降，或者公司产品供货未能达到客户要求，导致其对公司产品的订单下降，公司业绩存在下滑风险。

（二）设计市场潮流变化风险

公司主营业务所属行业是工业设计行业，以设计带动整个业务发展，人的创意策划是“灵魂”，人力资源系工业设计行业的核心生产力。工业设计行业需要不断在创新中寻找热点、利润和机会。因此，工业设计行业高度依赖策划，依赖人才，依赖创新。如果公司没有紧跟设计市场潮流的变化，将传导至公司的经营业绩和行业地位，从而影响公司业务的发展。公司不断派员工到国外参观学习，同时也积极参与国际大奖的评选，通过不断与外部环境接触，不断的把握设计市场的潮流。

（三）核心人员流失风险

公司所从事的业务属于工业设计行业，以设计带动整个业务发展，公司业务的发展与公司所拥有的专业人才数量和素质紧密相关。经过多年的发展，公司已拥有一支具有高素质、富有创新力的人才队伍，虽然公司为员工提供了股权激励、多元化的发展平台及个性化的成长路径，努力实现企业和员工的共进共享，并已经建立了良好的人才稳定机制，但一旦核心技术人员和优秀管理人才流失，仍将给公司的经营发展带来不利影响。2019 年公司继续全面深化人资战略，进一步提高对员工的管理和激励。

（四）季节性风险

由于公司客户构成中服装企业占比较大，服装企业的开店的季节性导致公司在三季度特别是四季度占全年收入占比较高，从而导致公司的经营业绩出现明显的季节性，从而可能对投资者判断公司价值产生影响。

（五）公司应收账款回收的风险

2019 年 6 月末公司应收账款余额为 7,451.04 万元，随着公司营业收入的提高，应收账款存在逐年

提高的可能。虽然公司应收账款回收情况一直较好，账龄在一年以上的应收账款较少，但也存在应收账款回收风险。公司成立了应收账款管理小组，每周对应收账款进行动态管理，以减少应收账款回收的风险。

#### （六）实际控制人控制风险

公司控股股东及实际控制人为李琦先生，其直接和间接控制的公司股份比例合计为 61.55%，同时又担任公司的董事长及总裁。若实际控制人利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。公司正逐步完善公司的治理结构，通过制度约束实际控制人的控制权。

#### （七）市场营销风险

公司市场营销活动存在高投入、大流量、低转化的问题，对公司业务拓展存在一定影响。

#### （八）宏观经济波动引致的市场需求下降的风险

未来几年，我国整体经济的发展仍将面临很多不确定因素。公司将面临宏观经济形势波动给公司带来市场需求下降的风险，特别是商业展示道具销售业务受宏观经济波动的影响因素较大。公司通过加大展示道具研发的能力，给客户提供较高的附加值，从而提高客户的黏性度。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的十九大关于坚决打好精准脱贫攻坚战部署，坚持精准扶贫精准脱贫基本方略，以深度贫困地区为重点，充分调动设计行业组织和企业积极性、主动性和创造性，为贫困地区普及设计理念，提供设计解决方案，培育设计专业人才，激发发展内生动力。我司积极开展扶贫工作，于 2019 年 2 月拟定设计扶贫初步方案，为社会尽一份力所能及的义务。

### （二） 其他社会责任履行情况

公司在从事生产经营活动中，遵守法律法规、社会公德、商业道德、依法纳税，保障员工合法权益，承担社会责任。在关爱员工方面，为职工缴纳“五险一金”，发放年终奖、节日福利。此外，公司还组织了职工集体生日会、体检、产妇慰问、职工疗养等一系列工会活动，提高了员工的幸福感，增强企业凝聚力。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	47,000,000.00	14,200,769.48
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	1,000,000.00	500,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

## (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
杭州两平米智能家居科技有限公司	店铺道具制作	67,093.81	已事前及时履行	2019年6月27日	2019-022

### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易均为业务需要，不具备持续性，采用市场价格，价格公允，不存在损害公司和其他股东利益的情形。通过上述交易，公司降低了客户开拓成本，对公司生产经营无不利影响。

## (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/11/3	-	挂牌	劳务派遣承诺	劳务派遣用工数量不超过用工总量的10%	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014/11/3	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2014/11/3	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

1. 公司及其控股股东、实际控制人李琦在挂牌时曾承诺，将尽快制定相应的调整用工方案，逐步降低劳务派遣用工数量，完善劳务用工人员的社保待遇，确保在相关法律法规规定的两年过渡期限内将派遣用工数量降低到合理范围内，以符合相关法律法规的要求。报告期内公司按计划有序进行劳务派遣人员的转移工作。截止2019年6月30日，公司共有员工337人，其中劳务派遣人员为3人，劳务派遣人员占总人数比重为0.89%。目前的劳务派遣人员主要从事临时性、辅助性或者替代性的工作岗位。公司用工政策符合《劳务派遣暂行规定》第四条用工单位应当严格控制劳务派遣用工数量，使用的被派遣劳动者数量不得超过其用工总量的10%的相关规定。

2. 挂牌时公司控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员及相关股东已就避免同业竞争出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，在报告期内相关承诺方严格遵守承诺内容，未发生违背承诺事项。

## (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
货币资金	冻结	4,350,300.00	2.14%	子公司开具承兑汇票保证金
总计	-	4,350,300.00	2.14%	-

(五) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 股票发行情况

适用 不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否 变更 募集 资金 用途	变更用 途情况	变更用途的募 集资金金额	是否履行 必要决策 程序
1	2015/5/15	10,400,000.00	0	否			已事前及时履行
2	2016/5/10	68,000,000.00	4,464,297.61	是	用作股权投资	11,600,000.00	已事后补充履行

**募集资金使用详细情况：**

本公司于 2015 年 1 月 1 日起至 2019 年 6 月 30 日止，共进行了两次募集资金：

1、经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于杭州瑞德设计股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2015]1699 号）文件核准，非公开发行股票 200 万股，募集资金 1,040.00 万元。（以下简称“第一次非公开发行股票”）

2、经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于杭州瑞德设计股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]3653 号），文件核准，非公开发行股票 850 万股，募集资金 6,800.00 万元。（以下简称“第二次非公开发行股票”）募集资金使用情况如下：

**一、第一次非公开发行股票募集资金使用情况**

第一次募集资金，截止 2016 年 6 月 30 日已使用完毕，具体情况详见公告（公告编号：2017-017）。

**二、第二次非公开发行股票募集资金使用情况**

**（一）募集资金基本情况**

经公司第一届董事会第十四次会议决议、2016 年第一次临时股东大会决议，公司第二次非公开发行人民币普通股股票 850 万股，每股价格 8.00 元，募集资金总额 6,800.00 万元，扣除发行费用 15.00 万元，募集资金净额 6,785.00 万元。上述资金已于 2016 年 4 月 8 日全部到位，并经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）中汇会验[2016]1661 号《验资报告》验证。截止 2019 年 6 月 30 日，募集资金已使用 57,896,279.43 元，主要用于补充公司运营资金，募集资金累计利息收入 1,174,842.11 元，当前余额为 11,128,562.68 元。

**（二）募集资金管理情况**

根据《挂牌公司股票发行常见问题解答（三）—募集资金管理、认购协议中特殊条款、特殊类型挂牌公司融资》、《全国中小企业股份转让系统股票发行相关业务细则》的规定，为规范公司募集资金管理，保护投资者合法权益，公司 2016 年 9 月 14 日在中国工商银行股份有限公司杭州城站支行开设募集资金专项账户，并与其及主办券商签订募集资金三方监管协议。按照《募集资金管理制度》规定进行规范管理。

账户信息如下：

账户名称：杭州瑞德设计股份有限公司

开户银行：中国工商银行股份有限公司杭州城站支行

银行账号：1202027729900229676

### （三）募集资金的实际使用情况

截止 2019 年 6 月 30 日，募集资金已使用 57,896,279.43 元，主要用于补充公司运营资金，募集资金累计利息收入 1,174,842.11 元，当前余额为 11,128,562.68 元。以上补充公司运营资金主要用于职工薪酬支付、对子公司增资、股权投资、归还贷款、固定资产购买及其他日常运营费用，具体明细如下：

序号	类别	2016 年 使用金额	2017 年 使用金额	2018 年 使用金额	2019 年 使用金额	累计使用金额
1	职工薪酬	3,534,695.74				3,534,695.74
2	归还贷款	8,000,000.00				8,000,000.00
3	固定资产	2,779,290.01	157,395.00			2,936,685.01
4	其他日常运营	4,266,082.61	5,721,700.86	6,872,817.60	4,464,297.61	21,324,898.68
5	对子公司增资	10,500,000.00				10,500,000.00
6	股权投资		3,000,000.00	8,600,000.00		11,600,000.00
合计		29,080,068.36	8,879,095.86	15,472,817.60	4,464,297.61	57,896,279.43

其中使用募集资金进行股权投资情况如下：

序号	类别	金额
1	上海合恩医疗科技有限公司	3,000,000.00
2	浙江蓝麦网络科技有限公司	3,600,000.00
3	杭州雅极服饰有限公司	2,250,000.00
4	杭州持码网络科技有限公司	2,000,000.00
5	杭州通原文化创意有限公司	750,000.00
合计		11,600,000.00

### （四）募集资金变更募集资金投资项目的资金使用情况

公司募集资金支出中，其中股权投资 1,160.00 万构成了变更募集资金用途。使用募集资金进行股权投资情况如下：

序号	类别	金额
1	上海合恩医疗科技有限公司	3,000,000.00
2	浙江蓝麦网络科技有限公司	3,600,000.00
3	杭州雅极服饰有限公司	2,250,000.00
4	杭州持码网络科技有限公司	2,000,000.00
5	杭州通原文化创意有限公司	750,000.00
合计		11,600,000.00

根据全国中小企业股份转让系统关于股票发行的相关规定及公司制定《募集资金管理制度》要求，公司于 2018 年 4 月 24 日召开第二届董事会第四次会议及第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于追认变更部分募集资金用途的议案》，并提交公司 2017 年年度股东大会审议。公司于 2018 年 5 月 17 日在 2017 年年度股东大会审议通过了《关于追认变更部分募集资金用途的议案》。

### （五）募集资金使用及披露中存在的问题

公司变更募集资金使用用途的情况未经事前审议。公司于 2018 年 4 月 24 日召开第二届董事会第四次会议及第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于追认变更部分募集资金用途的议案》，该议案已于 2018 年 5 月 17 日提交 2017 年年度股东大会审议通过（公告编号：2018-019）。公司不存在提前使

用募集资金的情况；不存在募集资金被控股股东、实际控制人或其关联方占用或挪用等情况；亦不存在募集资金用于持有交易型金融资产和可供出售的金融资产、借予他人、委托理财等财务性投资、直接或间接投资于以买卖有价证券为主营业务的公司等情况。除上述事项外，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》等相关规定使用募集资金，及时、真实、准确、完整地披露了募集资金的相关信息。

#### （六）尚未使用的募集资金用途及去向

截止 2019 年 6 月 30 日，公司募集资金尚有余额 11,128,562.68 元，募集资金结余情况如下：

序号	账户性质	开户行	账号	资金余额（元）
1	专户	中国工商银行杭州城站支行	1202027729900229676	11,128,562.68
小计				11,128,562.68

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### （一）报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,546,000	52.86%	-	28,546,000	52.86%
	其中：控股股东、 实际控制人	9,730,000	18.02%	31,000	9,761,000	18.07%
	董事、监 事、高管	650,000	1.20%	-	650,000	1.20%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
有限售	有限售股份总数	25,454,000	47.14%	-	25,454,000	47.14%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	23,504,000	43.53%	-	23,504,000	43.53%
	董事、监事、高管	1,950,000	3.61%	-	1,950,000	3.61%
	核心员工	0	0.00%	-	0	0.00%
总股本		54,000,000	-	0	54,000,000.00	-
普通股股东人数		132				

(二) 报告期期末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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李琦	21,632,000	-	21,632,000	40.06%	16,224,000	5,408,000
2	浙江金蛙投资管理有限公司	11,602,000	31,000	11,633,000	21.54%	7,280,000	4,353,000
3	浙江红蜻蜓鞋业股份有限公司	2,000,000	-	2,000,000	3.70%	0	2,000,000
4	王凤芝	1,548,800	-	1,548,800	2.87%	0	1,548,800
5	江阴银杏谷股权投资合伙企业（有限合伙）	1,250,000	-	1,250,000	2.31%	0	1,250,000
6	吴铮	1,055,000	-	1,055,000	1.95%	0	1,055,000
7	吴红富	1,002,000	-	1,002,000	1.86%	0	1,002,000
8	郭碧宇	780,000	-	780,000	1.44%	585,000	195,000
9	浙商证券股份有限公司做市专用证券账户	785,700	-17,700	768,000	1.42%	0	768,000
10	杭州士兰创业投资有限公司	625,000	-	625,000	1.16%	0	625,000
11	浙江银杏云股权投资基金合伙企业（有限合伙）	625,000	-	625,000	1.16%	0	625,000
合计		42,905,500	13,300	42,918,800	79.47%	24,089,000	18,829,800

前十名股东间相互关系说明：

李琦为公司控股股东、实际控制人。李琦为浙江金蛙投资管理有限公司的股东、实际控制人、执行董事，持该公司 55%的股份。王凤芝为李琦的母亲。

杭州士兰创业投资有限公司、江阴银杏谷股权投资合伙企业（有限合伙）、浙江银杏云股权投资基金合伙企业（有限合伙）存在关联关系，三家单位之间存在股权投资关系。其中：浙江银杏云股权投资基金合伙企业（有限合伙）由杭州士兰创业投资有限公司、浙江银杏谷投资有限公司等投资成立，杭州士兰创业投资有限公司的股权比例为 15%、浙江银杏谷投资有限公司的股权比例为 20%。江阴银杏谷股权投资合伙企业（有限合伙）由浙江银杏谷投资有限公司等投资成立，浙江银杏谷投

资有限公司的股权比例为 10%。

其他股东之间不存在关联关系。

## 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

公司的控股股东及实际控制人为李琦，直接持公司股份总额的 40.06%，通过浙江金蛙投资管理有限公司间接持有公司股份 21.54%，李琦合计共持有公司股份 61.60%。

李琦，男，1973 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高级工业设计师，毕业于浙江大学工业设计专业，2010 年获长江商学院 EMBA 硕士学位。曾于 1995 至 1998 年任职上海王牌机械设计总监，1999 至今在公司任职，现任公司董事长、总裁。2010 年至今任杭州市工业设计协会会长，曾获“2011 中国设计业十大杰出青年”、“2011 文化新浙商十大新锐奖”，2015 年 10 月任中国工业设计协会副会长。公司控股股东及实际控制人在本报告期内没有发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
李琦	董事长、总裁	男	1973年1月	研究生	2017.6-2020.6	是
晋常宝	董事、副总裁	男	1969年10月	研究生	2017.6-2020.6	是
郭维康	董事、董事会秘书	男	1962年9月	大专	2017.6-2020.6	是
郭碧宇	董事、财务总监	男	1976年5月	本科	2017.6-2020.6	是
李瑾	董事	女	1969年1月	本科	2017.6-2020.6	是
王芳	监事会主席	女	1973年8月	本科	2017.6-2020.6	是
韩琪	监事	男	1977年11月	本科	2017.6-2020.6	是
吴展	监事	女	1979年10月	本科	2017.6-2020.6	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 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:

董事李瑾为控股股东、实际控制人李琦先生的二姐。  
 董事郭维康为控股股东、实际控制人李琦先生的大姐夫。  
 其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普 通股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
李琦	董事长、总裁	21,632,000	0	21,632,000	40.06%	0
晋常宝	董事、副总裁	455,000	0	455,000	0.84%	0
郭维康	董事、董事会秘书	286,000	0	286,000	0.53%	0
郭碧宇	董事、财务总监	780,000	0	780,000	1.44%	0
李瑾	董事	494,000	0	494,000	0.91%	0
王芳	监事会主席	260,000	0	260,000	0.48%	0
韩琪	监事	130,000	0	130,000	0.24%	0
吴展	监事	195,000	0	195,000	0.36%	0
合计	-	24,232,000	0	24,232,000	44.86%	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

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
研发人员	37	36
设计人员	78	86
销售人员	26	23
财务人员	15	14
管理人员	76	75
生产人员	102	88
其他人员	16	15
员工总计	350	337

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	16	14
本科	116	127
专科	71	61
专科以下	147	135
员工总计	350	337

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、在报告期内，公司期初人数比期末人数相比减少了13人。主要原因为子公司商业展具制造受季节性因素及客户的需求变化，对生产工人的需求减少。设计师等其他人员与去年相比略有增加，核心设计师人员保持稳定。

2、培训情况

为保证员工适应公司快速发展的需求，特别是高级设计师的培育，在报告期内：（1）进一步优化了培训体系，主要针对核心关键岗位的培训与评价体系及人才梯队及储备，公司加强了高级设计师出国外派培训力度，以提高大家的专业技术能力和国际视野；（2）丰富了培训形式，如分组学习，分组进行主题的分享与比赛，有效营造了公司的学习氛围，提高了大家学习的积极性与热情；（3）关注基础岗位员

工的学习成长及管理，如开展文职系统专项培训，专业技能岗位取证培训等；（4）优化 workshop 日开展模式，制定公司各事业部/部门团队培训及分享计划，将专业技能和知识、优秀案例予以内部分享，形成良好的学习和分享氛围；（5）建立外派学习分享机制，促进知识转移与共享，实现外派学习活动的价值最大化。

### 3、薪酬政策

公司整体薪酬在设计上充分考虑了外在竞争性和内在的公平性。在对外竞争性上，公司通过丰富的薪酬福利形式，公司每年根据地区经济发展水平和公司的经营状况，进行一次薪酬调整。同时开展各类员工活动，比如组建员工兴趣社团、举办集体生日会、开展拓展旅游。在对内公平上，主要通过岗位分析、岗位评估、完善岗级和职级体系。同时在子公司试行了部门绩效考核，通过薪酬政策引导，使各部门的目标与企业目标保持高度的一致性。

4、需公司承担费用的离退休工人人数：无。

## （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	2	2

### 核心人员的变动情况：

公司未认定核心员工，公司核心技术人员为李琦、晋常宝、韩琪、吴展、储剑、黄太守等六人，其中储剑、黄太守为非董事、监事、高级管理人员。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	36,715,678.31	64,884,135.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五(二)	74,510,360.26	77,378,379.03
其中：应收票据			
应收账款		74,510,360.26	77,378,379.03
应收款项融资			
预付款项	五(三)	5,195,310.32	1,759,665.85
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(四)	1,973,960.37	1,451,512.91
其中：应收利息			12,684.66
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(五)	19,853,510.75	16,438,560.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			451,707.74
<b>流动资产合计</b>		<b>138,248,820.01</b>	<b>162,363,960.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资	五(六)	498,000.00	
其他权益工具投资	五(七)	40,119,145.39	27,119,145.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(八)	10,461,139.43	11,580,742.52
在建工程	五(九)	4,196,164.93	553,145.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十)	1,293,318.29	1,421,596.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十一)	6,463,019.97	7,127,344.42
递延所得税资产	五(十二)	2,005,856.05	2,083,930.33
其他非流动资产	五(十三)	174,188.04	397,585.93
<b>非流动资产合计</b>		65,210,832.10	50,283,491.26
<b>资产总计</b>		203,459,652.11	212,647,451.90
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五(十四)	20,799,319.65	26,633,685.73
其中：应付票据		7,631,487.33	8,716,917.00
应付账款		13,167,832.32	17,916,768.73
预收款项	五(十五)	2,764,894.14	1,866,943.88
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十六)	2,997,134.99	6,108,184.12
应交税费	五(十七)	545,073.78	4,013,882.99
其他应付款	五(十八)	1,895,747.67	704,805.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		29,002,170.23	39,327,502.40
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		29,002,170.23	39,327,502.40
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五(十九)	54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十)	65,942,833.69	65,942,833.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十一)	6,993,213.09	6,993,213.09
一般风险准备			
未分配利润	五(二十二)	47,521,435.10	46,383,902.72
归属于母公司所有者权益合计		174,457,481.88	173,319,949.50
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		174,457,481.88	173,319,949.50
<b>负债和所有者权益总计</b>		203,459,652.11	212,647,451.90

法定代表人：李琦

主管会计工作负责人：郭碧宇

会计机构负责人：郭碧宇

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		29,335,160.04	56,676,953.11
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	29,678,770.37	32,967,591.80
应收款项融资			
预付款项		1,991,152.59	359,488.87
其他应收款	十三(二)	37,943,177.66	27,941,915.28
其中：应收利息			12,684.66
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,477,507.53	1,707,518.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>103,425,768.19</b>	<b>119,653,467.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(三)	33,975,794.66	33,477,794.66
其他权益工具投资		40,119,145.39	27,119,145.39
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,065,322.76	3,256,909.47
在建工程		4,196,164.93	553,145.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		362,079.84	386,437.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		583,901.46	851,321.71

递延所得税资产		522,918.77	575,767.85
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		82,825,327.81	66,220,522.52
<b>资产总计</b>		186,251,096.00	185,873,990.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,329,607.42	494,371.54
预收款项		533,579.23	320,968.52
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,770,033.92	3,695,536.09
应交税费		1,453,626.37	2,402,087.30
其他应付款		111,229.38	131,976.78
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		5,198,076.32	7,044,940.23
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		5,198,076.32	7,044,940.23
<b>所有者权益：</b>			
股本		54,000,000.00	54,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		72,561,592.74	72,561,592.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,846,745.73	6,846,745.73
一般风险准备			
未分配利润		47,644,681.21	45,420,711.61
<b>所有者权益合计</b>		<b>181,053,019.68</b>	<b>178,829,050.08</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>186,251,096.00</b>	<b>185,873,990.31</b>

法定代表人：李琦

主管会计工作负责人：郭碧宇

会计机构负责人：郭碧宇

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		46,983,859.61	55,869,706.47
其中：营业收入	五(二十三)	46,983,859.61	55,869,706.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		45,381,486.93	49,705,591.42
其中：营业成本	五(二十三)	28,384,106.20	33,860,323.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十四)	354,274.97	389,585.29
销售费用	五(二十五)	3,730,094.59	3,323,458.45
管理费用	五(二十六)	9,626,080.89	8,965,573.45
研发费用	五(二十七)	4,050,167.43	2,574,838.80
财务费用	五(二十八)	-251,163.77	-411,506.94
其中：利息费用			
利息收入		270,238.17	381,518.21
信用减值损失	五(二十九)	-512,073.38	1,003,318.99
资产减值损失			
加：其他收益	五(三十)	47,989.39	68,411.26
投资收益（损失以“－”号填列）	五(三十一)		8,182,500.00

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十二)		-30,006.82
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,650,362.07	14,385,019.49
加：营业外收入	五(三十三)	31,209.33	51,914.08
减：营业外支出	五(三十四)	60,000.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,621,571.40	14,436,933.57
减：所得税费用	五(三十五)	484,039.02	2,582,185.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,137,532.38	11,854,747.78
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		1,137,532.38	11,854,747.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		1,137,532.38	11,854,747.78

归属于母公司所有者的综合收益总额		1,137,532.38	11,854,747.78
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.22

法定代表人：李琦

主管会计工作负责人：郭碧宇

会计机构负责人：郭碧宇

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三(四)	15,880,600.25	21,324,943.85
减：营业成本	十三(四)	5,708,606.59	5,802,677.38
税金及附加		76,831.73	103,561.36
销售费用		637,556.37	254,730.80
管理费用		5,197,339.93	3,407,366.53
研发费用		2,180,378.74	1,193,046.28
财务费用		-258,472.10	-365,706.44
其中：利息费用			
利息收入		262,053.88	369,630.36
加：其他收益		47,923.95	56,190.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十三(五)		8,182,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-352,327.27	482,680.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,738,610.21	18,685,278.02
加：营业外收入			
减：营业外支出		60,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,678,610.21	18,685,278.02
减：所得税费用		454,640.61	2,707,942.03
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,223,969.60	15,977,335.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,223,969.60	15,977,335.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,223,969.60	15,977,335.99
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.04	0.30
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.04	0.30

法定代表人：李琦

主管会计工作负责人：郭碧宇

会计机构负责人：郭碧宇

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,199,132.77	55,818,468.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		45,276.01	
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十六)1	818,227.56	449,929.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		51,062,636.34	56,268,398.34
购买商品、接受劳务支付的现金		21,014,337.01	26,193,300.64
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		23,458,336.53	19,908,080.52
支付的各项税费		5,444,408.23	6,810,477.01
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十六)2	14,776,257.07	9,915,766.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		64,693,338.84	62,827,624.36
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-13,630,702.50	-6,559,226.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			8,182,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			24,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		70,000.00	10,206,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,100,986.57	1,247,591.39
投资支付的现金		13,498,000.00	13,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,598,986.57	15,047,591.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,528,986.57	-4,841,091.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(三十六)3	4,445,627.67	4,835,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,445,627.67	4,835,000.00
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			5,400,000.00

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(三十六)4	4,350,300.00	3,652,100.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,350,300.00	9,052,100.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		95,327.67	-4,217,100.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-8,767.62	-37,914.73
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-28,073,129.02	-15,655,332.14
加：期初现金及现金等价物余额		60,438,507.33	72,364,471.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		32,365,378.31	56,709,139.34

法定代表人：李琦

主管会计工作负责人：郭碧宇

会计机构负责人：郭碧宇

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,711,398.60	16,769,722.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		309,977.83	425,821.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		21,021,376.43	17,195,543.34
购买商品、接受劳务支付的现金		2,208,786.85	1,651,017.14
支付给职工以及为职工支付的现金		12,941,002.15	6,546,571.91
支付的各项税费		2,173,439.98	3,880,468.54
支付其他与经营活动有关的现金		7,820,212.35	3,193,062.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		25,143,441.33	15,271,120.05
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,122,064.90	1,924,423.29
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		70,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金			8,182,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		2,100,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,170,000.00	10,182,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,728.17	225,171.39
投资支付的现金		13,498,000.00	13,800,000.00
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		11,850,000.00	11,650,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		25,389,728.17	25,675,171.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-23,219,728.17	-15,492,671.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			5,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			5,400,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-5,400,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-27,341,793.07	-18,968,248.10
加：期初现金及现金等价物余额		56,676,953.11	67,334,842.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		29,335,160.04	48,366,594.07

法定代表人：李琦

主管会计工作负责人：郭碧宇

会计机构负责人：郭碧宇

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(统称“新金融工具准则”)。本公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理。公司根据新金融工具系列准则的要求，结合公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将“可供出售金融资产”调整至“其他权益工具投资”列示，将金融资产减值准备所形成的预期信用损失通过“资产减值损失”科目核算改为通过“信用减值损失”科目核算。

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

由于公司客户构成中服装企业占比较大，服装企业的开店季节性导致公司在三季度特别是四季度占全年收入占比较高，从而导致公司的经营业绩出现明显的季节性，从而可能对投资者判断公司价值产生影响。

### 二、 报表项目注释

## 杭州瑞德设计股份有限公司

### 财务报表附注

2019年半年度

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

杭州瑞德设计股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在杭州瑞德设计有限公司(以下简称瑞德有限)的基础上整体变更设立,于2014年5月27日在杭州市工商行政管理局登记注册。公司注册地:杭州市滨江区长江路365号2幢第三层。法定代表人:李琦。统一社会信用代码/注册号:913301007125341239。公司现有注册资本为人民币5,400万元,总股本为5,400万股,每股面值人民币1元。公司股票于2014年11月3日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

瑞德有限由自然人李琦和宁波方太厨具有限公司共同投资组建,于1999年1月25日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得3301001001426号《企业法人营业执照》。前身系杭州瑞德工业设计有限公司(以下简称瑞德工业产品公司),瑞德工业产品公司成立时注册资本为人民币100.00万元,其中:李琦出资人民币60.00万元,占注册资本的60%;宁波方太厨具有限公司出资人民币40.00万元,占注册资本的40%。

根据2002年1月10日股东会决议,瑞德工业产品公司申请名称变更为杭州瑞德设计有限公司。

根据2009年12月22日股东会决议和签订的股权转让协议,宁波方太厨具有限公司将其持有瑞德有限40.00万元股权转让给李琦。

2009年12月29日瑞德有限注册号更改为330108000049269。

根据2011年5月5日股东会决议和签订的股权转让协议,李琦将其持有瑞德有限10.00万元股权转让给李定荣。

根据2013年1月15日股东会决议,瑞德有限申请增加注册资本人民币250.00万元,由原股东以货币资金同比例认缴。

根据2013年12月9日股东会决议,瑞德有限申请增加注册资本人民币150.00万元,由浙江奇尚展示标识系统有限公司(浙江奇尚展示标识系统有限公司于2014年5月6日更名为浙江金蛙投资管理有限公司)以人民币2,175.00万元认缴新增注册资本150.00万元,占注册资本的30%,溢价部分2,025.00万元计入公司资本公积。

根据2013年12月16日股东会决议,瑞德有限申请增加注册资本89.29万元,由晋常宝等42位自然人以人民币1,315.00万元认缴新增注册资本89.29万元,占注册资本的15.11%,溢价部分1,225.71万元计入公司资本公积。

根据2014年4月25日股东会决议、本公司发起人协议及章程,瑞德有限整体变更为股份有限公司。瑞德有限原股东将瑞德有限截至2013年12月31日经审计的净资产人民币43,126,437.54元折合为本公司股份3,300万股,每股面值1元,共计股本3,300万元,其余10,126,437.54元计入资本公积。同时,瑞德有限更名为杭州瑞德设计股份有限公司。于2014年5月27日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得注册号为330108000049269的《企业法人营业执照》,注册资本为人民币3,300万元,总股本为3,300万元股(每股面值人民币1元)。

根据2015年第二次股东会决议和修改后的章程规定,公司申请增加注册资本人民币200万元,由浙商证券股份有限公司、上海证券有限责任公司、李旭东、徐惠萍、宋淑莹、李巍、王京滔、王昆、刘劲鹏、翟仁龙、周涛、黄文凯、袁容强、寇丹、丁安、白雪娟、王东、洪毅君、崔彦军、向姝洁、陈海光、袁圣新、魏宇、闫海涛、张晓莉、陈波、陈国祥、何建波、方德才、管锡龙、应晶晶、詹心成、罗晶、郦晓兴、童剑萍共2个法人和33位自然人于2015年4月15日之前一次缴足,其中人民币200万元计入实收资本(股本),其余840万元计入资本公积。变更后的注册资本为人民币3,500万元。

根据2015年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定,公司以截止2015年7月14日公司总股本35,000,000股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增3股。该事项减少资本公积1,050万元,增加注册资本1,050万元。本次转增完成后,公司注册资本变更为4,550万元,并完成了工商变更。

根据2016年第一次临时股东会决议和修改后的章程规定,公司定向发行8,500,000限售股,每股发行价格为人民币8元,募集人民币6,800.00万元。2016年4月29日,公司取得了全国中小企业股份转让系统出具的《关于杭州瑞德设计股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2016]3653号),确认公司本次股票发行8,500,000股,其中限售8,500,000股,不予限售0股。公司已办理完毕工商变更登记手续,并取得了变更后的营业执照。此次工商变更后,公司注册资本增至5,400万元。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董

事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会下设董事会办公室和证券办,公司下设总裁办、营销部、人资行政部、财务部、稽核部、研发部、设计服务部门以及下属子公司。

本公司属专业技术服务业行业。经营范围为：服务：产品设计，交互多媒体设计，工程机械设计，企业形象策划，产品包装设计，设计制作国内广告，数码摄影，室内装璜设计，景观及雕塑设计，建筑设计咨询，市场营销策划，公关策划，会务会展服务，企业管理咨询，市场调研，商务信息咨询(除商品中介)；技术开发、技术咨询、成果转让：电子计算机软件；批发、零售：灯具，家具，灯具，电子产品及配件，文体用品，工艺礼品，服装服饰，日用百货、装潢装饰材料、五金；服务：成年人的非文化教育培训(涉及前置审批的项目除外)；货物、技术进出口(法律行政法规禁止经营的项目除外，法律行政法规限制经营的项目，取得许可后方可经营)。主要产品与服务项目创新设计、商业展示道具设计与制作、商业空间设计、品牌策划设计。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 8 月 27 日经公司董事会第二届董事会第十二次会议批准。

## (二) 合并范围

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 3 家全资子公司、1 家孙公司，详见附注七“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营能力评价

公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款坏账准备的确认标准和计提方法、固定资产的确认和计量、无形资产的确认和计量、收入确认原则等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十一)、附注三(十四)、附注三(十七)和附注三(二十一)等相关说明。

### (一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 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。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日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；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求，按照

统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十八）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

## （八）外币业务折算和外币报表的折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间

价，下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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，计入当期损益。

## (九) 金融工具的确认和计量

### (1) 金融工具的确认和终止确认

金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指承诺买入或卖出金融资产的日期。满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：①收取金融资产现金流量的权利届满；②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### (2) 金融工具的分类

金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

(3) 金融工具的确认依据和计量方法 ①以摊余成本计量的金融资产 金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### (4) 金融负债分类和计量

金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的公司风险管理

或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。初始确认时确定金融负债的分类。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。金融负债的后续计量取决于其分类：①以摊余成本计量的金融负债对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。②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。

#### (5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### (6) 金融资产减值

①本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。②对于应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：(a) 期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。(b) 当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为风险组合的应收款项，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，使用减值准备模型计算预期信用损失。本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。

#### (7) 金融资产转移

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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。注：说明金融工具的分类、确认依据和计量方法，金融资产转移的确认依据和计量方法，金融负债终止确认条件，金融资产和金融负债的公允价值确定方法，金融资产（此处不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法。金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值[包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等]。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

#### 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——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——金额 100 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

#### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收母公司合并范围内的关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

#### 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

#### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，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。

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

## (十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)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存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十三) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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

作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，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。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 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。

#### (2) 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。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。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。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 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。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

#### (十四) 固定资产的确认和计量

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输工具	平均年限法	4	5	23.75
电子设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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。

## 5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

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

### **(十五) 在建工程的确认和计量**

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### **(十六) 借款费用的确认和计量**

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。

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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。

#### **2. 借款费用资本化期间**

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### **(十七) 无形资产的确认和计量**

#### **1. 无形资产的初始计量**

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### **2. 无形资产使用寿命及摊销**

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5-10
排污使用权	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

## (十八) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(十九) 长期待摊费用的确认和摊销**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### **2. 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### **(1) 设定提存计划**

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

##### **(2) 设定受益计划**

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导

致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

2) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

3) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 1) 和 2) 项计入当期损益；第 3) 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在计算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 收入确认原则

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同

工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

### (1) 销售商品

公司在发货且经客户验收取得收款权利时，按合同协议确定的金额确认收入。

### (2) 提供劳务

1) 单一项目产品及项目工业设计：根据业务流程分阶段确认收入，各阶段收入的确认均建立在已完成合同对应节点阶段的工作要求和该阶段款项收到或确定能收到的基础上，按业主确认的已完成工作量占合同约定总额比例计算项目完工百分比。

2) 年度设计代理：为客户提供年度设计发布代理，按合同约定在服务期内平均分摊确认收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## (二十二) 政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 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。

#### **(二十四) 租赁业务的确认和计量**

##### **1. 租赁的分类**

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

融资租赁的确认条件见本附注三(十四)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

##### **2. 经营租赁的会计处理**

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，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，在这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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### **3. 融资租赁的会计处理**

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### **(二十五) 重大会计判断和估计说明**

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. 租赁的分类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

##### **2. 坏账准备计提**

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

##### **3. 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存

货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### 5. 持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外(例如在接近到期日时出售金额不重大的投资)，如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### 6. 持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款(例如，偿付利息或本金发生违约)等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### 7. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### 8. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 9. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定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。

#### 10. 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。

#### 11. 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。

#### 12. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 13. 设定受益计划负债

本公司已对公司原有离退休人员、因公已故员工遗属及内退和下岗人员的福利计划确认为一项负债。该等福利费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算支付。这些假设条件包括折现率、福利增长率和平均医疗费用增长率。鉴于该等计划的长期性，上述估计具有较大不确定性。

#### 14. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

### (二十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更说明

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(统称“新金融工具准则”)。本公司自2019年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理。公司根据新金融工具系列准则的要求，结合公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将“可供出售金融资产”调整至“其他权益工具投资”列示，将金融资产减值准备所形成的预期信用损失通过“资产减值损失”科目核算改为通过“信用减值损失”科目核算。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、13%、16%、9%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为13%、16%。
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明		
纳税主体名称		所得税税率
杭州瑞德设计股份有限公司		15%

纳税主体名称	所得税税率
其他子公司	25%

## (二) 税收优惠及批文

2017年11月13日本公司通过高新复审，故公司于2017年至2019年享受15%的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2019年1月1日，期末系指2019年6月30日；本期系指2019年上半年，上年同期系指2018年上半年。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	178,908.40	148,423.13
银行存款	32,186,469.91	60,290,084.20
其他货币资金	4,350,300.00	4,445,627.67
合 计	36,715,678.31	64,884,135.00

2. 期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金，使用受到限制。

3. 外币货币资金明细情况详见本附注五(三十九)“外币货币性项目”之说明。

### (二) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	81,966,600.15	7,456,239.89	74,510,360.26	85,346,673.96	7,968,294.93	77,378,379.03

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

种 类	期末数					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	81,966,600.15	100.00	7,456,239.89	9.10	74,510,360.26	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	
小计	81,966,600.15	100.00	7,456,239.89	9.10	74,510,360.26	

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	85,346,673.96	100.00	7,968,294.93	9.34	77,378,379.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	85,346,673.96	100.00	7,968,294.93	9.34	77,378,379.03

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,197,621.59	2,959,881.07	5.00
1-2 年	14,553,273.21	1,455,327.32	10.00
2-3 年	7,392,391.21	2,217,717.36	30.00
3 年以上	823,314.14	823,314.14	100.00
小计	81,966,600.15	7,456,239.89	9.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 512,055.04 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石化销售有限公司	11,531,174.81	1 年以内	14.07	576,558.74
中国石化销售有限公司上海石油分公司	3,880,926.77	1 年以内	4.73	194,046.34
杭州茗宝食品有限公司	2,896,000.00	注 1	3.53	185,600.00
杭州两平米智能家居科技有限公司	2,893,580.85	注 2	3.53	171,310.74
里贤（辽宁）科技有限公司	2,572,961.86	1 年以内	3.14	128,648.09
小计	23,774,644.29		29.00	1,256,163.91

[注 1] 账龄在 1 年以内的期末余额为 2,080,000.00 元，在 1-2 年的期末余额为 816,000.00 元；

[注 2] [注 2] 账龄在 1 年以内的期末余额为 2,360,946.87 元，在 1-2 年的期末余额为 532,633.98 元。

(5) 期末外币应收账款情况详见本附注五(三十九)“外币货币性项目”之说明。

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,867,402.47	93.69	1,215,137.92	69.06
1-2年	171,588.21	3.30	388,208.29	22.06
2-3年	0.00	-	-	-
3年以上	156,319.64	3.01	156,319.64	8.88
合计	5,195,310.32	100.00	1,759,665.85	100.00

## 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
杭州长河金属拉丝有限公司	712,092.07	1年以内	13.71	尚未到结算期
兰普(上海)文化传播有限公司	471,698.10	1年以内	9.08	尚未到结算期
海宁联线物流有限公司	384,961.88	1年以内	7.41	尚未到结算期
浙江金旅客车销售有限公司	299,000.00	1年以内	5.76	尚未到结算期
绍兴景昌广告有限公司	250,000.00	1年以内	4.81	尚未到结算期
小计	2,117,752.05		40.77	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (四) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	12,684.66	-	12,684.66
其他应收款	2,283,312.81	309,352.44	1,973,960.37	1,748,199.03	309,370.78	1,438,828.25
合计	2,283,312.81	309,352.44	1,973,960.37	1,760,883.69	309,370.78	1,451,512.91

### 2. 应收利息 明细情况

项目	期末数	期初数
七天通知存款利息	-	12,684.66

### 3. 其他应收款 (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,283,312.81	100.00	309,352.44	13.55	1,973,960.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	2,283,312.81	100.00	309,352.44	13.55	1,973,960.37

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,748,199.03	100.00	309,370.78	17.70	1,438,828.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	1,748,199.03	100.00	309,370.78	17.70	1,438,828.25

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,486,435.82	74,321.79	5
1-2年	227,568.16	22,756.82	10
2-3年	510,050.00	153,015.00	30
3年以上	59,258.83	59,258.83	100
小计	2,283,312.81	309,352.44	13.55

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 18.34 元。

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
绍兴普建科技产业发展有限公司	房租保证金	530,000.00	[注 1]	23.21%	153,000.00
绍兴滨海新城开发建设有限公司	房租保证金	210,000.00	[注 2]	9.20%	27,400.00
武警浙江省总队杭州医院	应收代付款	109,608.35	1-2年	4.80%	10,960.84
中国石化国际事业有限公司南京招标中心	投标保证金	94,505.00	1年以内	4.14%	4,725.25

单位名称	款项的性质或内容	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
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	投标保证金	93,682.00	1年以内	4.10%	4,684.10
小计		1,037,795.35		45.45%	200,770.19

[注1]账龄在1-2年的期末余额为30,000.00元，在2-3年的期末余额为500,000.00元；

[注2]账龄在1-2年的期末余额为178,000.00元，在2-3年的期末余额为32,000.00元。

## (五) 存货

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备		账面余额	跌价准备	
原材料	2,917,382.89	431,635.02	2,485,747.87	3,183,359.87	431,635.02	2,751,724.85
在产品/未完劳务	7,371,116.73	-	7,371,116.73	4,548,644.16	-	4,548,644.16
库存商品	10,721,323.16	995,433.14	9,725,890.02	10,094,227.66	995,433.14	9,098,794.52
发出商品	270,756.13	-	270,756.13	39,396.58	-	39,396.58
合计	21,280,578.91	1,427,068.16	19,853,510.75	17,865,628.27	1,427,068.16	16,438,560.11

[注]期末无用于债务担保的存货。

### 2. 存货跌价准备

#### (1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
原材料跌价准备	431,635.02	-	-	-	431,635.02
库存商品跌价准备	995,433.14	-	-	-	995,433.14
小计	1,427,068.16	-	-	-	1,427,068.16

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (六) 其他权益工具投资

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	40,617,145.39	-	40,617,145.39	27,119,145.39	-	27,119,145.39

2. 期末其他权益工具投资余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 其他权益工具投资明细

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州网营科技股份有限公司	69,145.39	-	-	69,145.39
杭州蕴隐投资管理合伙企业(有限合伙)	600,000.00	-	-	600,000.00
杭州比目鱼投资管理合伙企业(有限合伙)	200,000.00	-	-	200,000.00
杭州锣卜科技有限公司	2,400,000.00	-	-	2,400,000.00
上海棕泉浩体育发展合伙企业(有限合伙)	50,000.00	-	-	50,000.00
上海合恩医疗科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
杭州通原文化创意有限公司	750,000.00	-	-	750,000.00
浙江蓝麦网络科技有限公司	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
杭州雅极服饰有限公司	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00
杭州持码网络科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
浙江展略网络科技有限公司	2,200,000.00	-	-	2,200,000.00
上海玄科计算机技术有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
上海铂示顿智能科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
杭州熊爪科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
杭州安肯医疗科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
杭州两平米智能家居科技有限公司		6,700,000.00		6,700,000.00
杭州宝仪电子商务有限公司		1,100,000.00		1,100,000.00
杭州点厨科技有限公司		2,200,000.00		2,200,000.00
杭州手滑科技有限公司		3,000,000.00		3,000,000.00
小计	27,119,145.39	13,000,000.00	-	40,119,145.39

续上表:

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
杭州网营科技股份有限公司	-	-	-	-	0.79	-
杭州蕴隐投资管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	5.00	-
杭州比目鱼投资管理合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	1.80	-
杭州锣卜科技有限公司	-	-	-	-	1.90	-

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
上海棕泉浩体育发展合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	5.00	-
上海合恩医疗科技有限公司	-	-	-	-	2.00	-
杭州通原文化创意有限公司	-	-	-	-	15.00	-
浙江蓝麦网络科技有限公司	-	-	-	-	2.67	-
杭州雅极服饰有限公司	-	-	-	-	4.89	-
杭州持码网络科技有限公司	-	-	-	-	4.89	-
浙江展略网络科技有限公司	-	-	-	-	3.67	-
上海玄科计算机技术有限公司	-	-	-	-	4.35	-
上海铂示顿智能科技有限公司	-	-	-	-	4.55	-
杭州熊爪科技有限公司	-	-	-	-	20.00	-
杭州安肯医疗科技有限公司	-	-	-	-	0.79	-
杭州两平米智能家居科技有限公司					10.00	
杭州宝仪电子商务有限公司					4.55	
杭州点厨科技有限公司					4.89	
杭州手滑科技有限公司					2.14	
小 计	-	-	-	-	-	-

### (七) 长期股权投资

被投资单位名称	投资类别	持股比例	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州缤兔智能科技有限公司	参股公司	40.00%	0.00	498,000.00	-	498,000.00

### (八) 固定资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	10,461,139.43	11,580,742.52

#### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
机器设备	21,715,131.07	71,216.65	-	-	-	-	21,786,347.72
运输工具	3,454,063.89	-	-	-	-	-	3,454,063.89
电子设备及其他	5,810,936.49	250,258.61	-	-	-	-	6,061,195.10
小计	30,980,131.45	321,475.26	-	-	-	-	31,301,606.71
(2) 累计折旧		计提					
机器设备	12,172,107.23	1,044,485.13	-	-	-	-	13,216,592.36
运输工具	2,618,749.84	147,406.23	-	-	-	-	2,766,156.07
电子设备及其他	4,608,531.86	249,186.99	-	-	-	-	4,857,718.85
小计	19,399,388.93	1,441,078.35	-	-	-	-	20,840,467.28
(3) 账面价值							
机器设备	9,543,023.84	-	-	-	-	-	8,569,755.36
运输工具	835,314.05	-	-	-	-	-	687,907.82
电子设备及其他	1,202,404.63	-	-	-	-	-	1,203,476.25
小计	11,580,742.52	-	-	-	-	-	10,461,139.43

[注]本期折旧额 1,441,078.35 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,810,051.73 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(7) 期末无用于借款抵押的固定资产。

## (九) 在建工程

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,710,064.93	513,900.00	4,196,164.93	1,067,045.84	513,900.00	553,145.84

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数	期初数
------	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
废水处理设备	-	-	-	-	-	-
文化产业园	4,710,064.93	513,900.00	4,196,164.93	1,067,045.84	513,900.00	553,145.84
小 计	4,710,064.93	513,900.00	4,196,164.93	1,067,045.84	513,900.00	553,145.84

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
文化产业园	1,067,045.84	3,643,019.09			4,710,064.93
小 计	1,067,045.84	3,643,019.09	-	-	4,710,064.93

(3) 在建工程减值准备

工程名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	计提原因
文化产业园[注]	513,900.00	-	-	513,900.00	前期计划暂停

[注]截至 2016 年末，文化产业园在建工程项目暂停，重启时间不确定，截至 2016 年末针对已发生的相关费用支出全额计提减值准备。本期重启该在建工程项目，但尚未取得土地权证，故本期发生的在建工程不再计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部 研发	企业 合并 增加	处置	其他转出	
(1) 账面原 值							
排污使用 权	600,000.00	-	-	-	-	-	600,000.00
软件	1,690,588.90	28,026.55	-	-	-	-	1,718,615.45
合 计	2,290,588.90	28,026.55	0.00	0.00	0.00	0.00	2,318,615.45
(2) 累计摊 销		计提	其他		处置	其他	
排污使用 权	180,000.00	60,000.00	-	-	-	-	240,000.00
软件	688,992.07	96,305.09	-	-	-	-	785,297.16
合 计	868,992.07	156,305.09	0.00	0.00	0.00	0.00	1,025,297.16
(3) 账面价 值							
排污使用 权	420,000.00	-60,000.00	-	-	-	-	360,000.00
软件	1,001,596.83	-68,278.54	-	-	-	-	933,318.29
合 计	1,421,596.83	-128,278.54	0.00	0.00	0.00	0.00	1,293,318.29

[注]本期摊销额 156,305.09 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。  
4. 期末无未办妥权证的无形资产。

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	6,945,774.24	73,040.77	743,007.39	-	6,275,807.62	-
展览费	166,854.66	118,934.89	103,249.56	-	182,539.99	-
工作平台制作费	14,715.52	-	10,043.16	-	4,672.36	-
合 计	7,127,344.42	191,975.66	856,300.11	-	6,463,019.97	

(十二) 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

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,765,592.33	1,583,233.57	8,041,362.92	1,661,307.85
存货跌价准备	1,427,068.16	356,767.04	1,427,068.16	356,767.04
在建工程减值准备	513,900.00	77,085.00	513,900.00	77,085.00
固定资产折旧计提	-171,228.78	-26,229.56	-171,228.78	-26,229.56
无形资产摊销	60,000.00	15,000.00	60,000.00	15,000.00
合 计	9,595,331.71	2,005,856.05	9,871,102.30	2,083,930.33

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	174,188.04	397,585.93

(十四) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	7,631,487.33	8,716,917.00
应付账款	13,167,832.32	17,916,768.73
合 计	20,799,319.65	26,633,685.73

2. 应付票据

票据种类	期末数	期初数
------	-----	-----

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,631,487.33	8,716,917.00

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

### 3. 应付账款

#### (1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	12,467,371.20	16,996,019.35
1-2年	688,523.45	907,811.71
2-3年	11,937.67	12,937.67
小计	13,167,832.32	17,916,768.73

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

### (十五) 预收款项

#### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,611,406.36	1,457,278.09
1-2年	94,431.18	409,665.79
2-3年	59,056.60	
合计	2,764,894.14	1,866,943.88

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

### (十六) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,895,186.43	26,157,481.97	29,266,289.05	2,786,379.35
(2) 离职后福利—设定提存计划	212,997.69	1,822,531.40	1,883,404.83	210,755.64
(3) 辞退福利	-	45,000.00	45,000.00	-
合计	6,108,184.12	28,025,013.37	31,194,693.88	2,997,134.99

#### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,670,765.30	22,024,053.74	25,106,627.75	2,588,191.29
(2) 职工福利费	-	1,318,649.09	1,318,649.09	-
(3) 社会保险费	168,202.12	1,507,699.38	1,489,522.96	186,378.54

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	145,811.62	1,321,149.21	1,284,302.72	182,658.11
工伤保险费	5,569.41	32,051.33	35,108.14	2,512.60
生育保险费	16,821.09	154,498.84	170,112.10	1,207.83
(4)住房公积金	-	775,161.00	775,161.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	56,219.01	531,918.76	576,328.25	11,809.52
小 计	5,895,186.43	26,157,481.97	29,266,289.05	2,786,379.35

### 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	204,332.91	1,808,889.69	1,810,938.81	202,283.79
(2)失业保险费	8,664.78	72,273.09	72,466.02	8,471.85
小 计	212,997.69	1,881,162.78	1,883,404.83	210,755.64

### 4. 其他说明

(1)应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(2)应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

2019年6月的基本工资与社保已于2019年7月支付。

### (十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	502,830.03	2,583,082.09
城市维护建设税	16,472.21	54,450.55
企业所得税	-33,333.82	1,289,242.89
印花税	3,146.50	7,012.20
教育费附加	7,966.27	25,984.83
地方教育附加	5,310.84	17,323.24
代扣代缴个人所得税	42,681.75	36,787.19
合 计	545,073.78	4,013,882.99

### (十八) 其他应付款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,895,747.67	704,805.68

#### 2. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	134,970.00	221,231.04
应付暂收款	1,001,524.62	253,911.69
往来款	730,838.39	199,170.08
其他	28,414.66	30,492.87
小 计	1,895,747.67	704,805.68

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
浙江金蛙投资管理有限公司	730,838.39	往来款

## (十九) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,000,000.00	-	-	-	-	-	54,000,000.00

## (二十) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	65,942,833.69	-	-	65,942,833.69

## (二十一) 盈余公积

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,993,213.09	-	-	6,993,213.09

## (二十二) 未分配利润

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	46,383,902.72	33,899,052.16
调整后本年年初余额	46,383,902.72	33,899,052.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,137,532.38	20,270,722.42
减：提取法定盈余公积		2,385,871.86

项 目	本期数	上年数
应付普通股股利		5,400,000.00
期末未分配利润	47,521,435.10	46,383,902.72

### (二十三) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	46,704,074.23	28,332,813.10	55,654,911.70	33,683,586.95
其他业务	279,785.38	51,293.10	214,794.77	176,736.43
合 计	46,983,859.61	28,384,106.20	55,869,706.47	33,860,323.38

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
工业设计	15,880,600.25	5,708,606.59	23,625,321.13	6,968,078.16
商业展具	27,729,883.56	20,100,940.42	27,725,165.70	23,176,178.08
自创品牌销售	3,093,590.42	2,523,266.09	4,304,424.87	3,539,330.71
小 计	46,704,074.23	28,332,813.10	55,654,911.70	33,683,586.95

#### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	43,178,403.97	26,215,393.74	51,970,696.74	30,668,327.04
外销	3,525,670.26	2,117,419.36	3,684,214.96	3,015,259.91
小 计	46,704,074.23	28,332,813.10	55,654,911.70	33,683,586.95

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
中国石化销售有限公司[注 1]	14,406,209.30	30.66
宁波方太厨具有限公司[注 2]	14,200,769.48	30.22
威富服饰(中国)有限公司	3,486,675.53	7.42
博世汽车技术服务(中国)有限公司[注 3]	1,328,445.50	2.83
思环贸易(上海)有限公司[注 4]	1,205,872.58	2.57

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
小 计	34,627,972.39	73.70

[注 1] 中国石化销售有限公司包括同一控制下的关联公司。

[注 2] 宁波方太厨具有限公司包括同一控制下的关联公司。

[注 3] 博世汽车技术服务(中国)有限公司包括同一控制下的关联公司。

[注 4] 思环贸易(上海)有限公司包括同一控制下的关联公司。

#### (二十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	191,442.37	221,179.77
教育费附加	86,707.32	85,406.34
地方教育附加	57,804.88	56,937.58
印花税	14,345.40	24,081.60
车船税	3,975.00	1,980.00
合 计	354,274.97	389,585.29

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

#### (二十五) 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运输费	1,121,717.76	1,040,182.24
职工薪酬	1,836,909.94	1,799,268.88
广告宣传费	333,232.94	87,974.07
差旅费	147,465.32	122,602.32
安装费	81,699.04	19,211.65
业务招待费	33,693.80	44,474.61
办公费	52,790.16	57,259.95
折旧费	5,933.89	5,519.90
租赁费	90,909.24	104,039.70
软件服务费	2,400.00	10,838.68
其他	23,342.50	32,086.45
合计	3,730,094.59	3,323,458.45

(二十六) 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬及福利	4,218,392.22	4,329,815.87
办公费	997,360.53	914,055.95
五险一金	1,235,574.74	1,364,361.15
差旅费	819,730.58	508,995.78
折旧与摊销	451,183.40	379,431.09
业务招待费	176,782.79	407,055.23
租赁费	850,906.34	264,985.90
中介机构服务费	754,950.14	347,037.24
税费	24,042.58	130,670.85
中国优秀毕业设计网络推广公益平台费用	34,102.79	296,491.12
其他	63,054.78	22,673.27
合计	9,626,080.89	8,965,573.45

(二十七) 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
研发费用	4,050,167.43	2,574,838.80

(二十八) 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,433.86	-
减：利息收入	270,238.17	381,518.21
汇兑损失	-769.87	-
减：汇兑收益	-	52,747.55
手续费支出	18,410.41	22,758.82
合 计	-251,163.77	-411,506.94

(二十九) 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-512,073.38	1,003,318.99
合 计	-512,073.38	1,003,318.99

### (三十) 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	47,989.39	68,411.26	与收益相关	47,989.39
合 计	47,989.39	68,411.26		47,989.39

### (三十一) 投资收益

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	-	8,182,500.00
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	-
其他投资收益	-	-
合 计	-	8,182,500.00

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

### (三十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-30,006.82	-
其中：固定资产	-	-30,006.82	-
合 计	-	-30,006.82	-

### (三十三) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
各种奖励款	-	-	-
罚没及违约金收入	-	-	-
无法支付的应付款	31,209.33	51,914.08	31,209.33
其他	-	-	-

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	31,209.33	51,914.08	31,209.33

#### (三十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	60,000.00	-	60,000.00
合 计	60,000.00	-	60,000.00

#### (三十五) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	405,964.74	2,836,758.58
递延所得税费用	78,074.28	-254,572.79
合 计	484,039.02	2,582,185.79

#### (三十六) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	270,238.17	381,518.21
收到的政府补助	47,989.39	68,411.26
其他	0.00	-
往来款	500,000.00	-
合 计	818,227.56	449,929.47

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	8,593,334.76	7,931,676.66
往来款	6,182,922.31	1,984,089.53
合计	14,776,257.07	9,915,766.19

##### 3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	4,445,627.67	4,835,000.00

##### 4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	4,350,300.00	3,652,100.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,137,532.38	11,854,747.78
加: 资产减值准备	-512,073.38	1,003,318.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,272,168.27	1,420,366.02
无形资产摊销	169,419.18	144,097.72
长期待摊费用摊销	1,894,327.22	562,462.33
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)	-	30,006.82
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-8,182,500.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-343,204.71	-216,191.67
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)	-1,973,619.51	-953,849.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,296,341.54	-8,541,931.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,021,089.59	-3,679,753.10
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-13,630,702.50	-6,559,226.02
(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:	-	-

项 目	本期数	上年同期数
现金的期末余额	32,365,378.31	56,709,139.34
减：现金的期初余额	60,438,507.33	72,364,471.48
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	-28,073,129.02	-15,655,332.14

#### 4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	32,365,378.31	60,438,507.33
其中：库存现金	178,908.40	148,423.13
可随时用于支付的银行存款	32,186,469.91	60,290,084.20
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	32,365,378.31	60,438,507.33
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]现金流量表补充资料的说明：

2019年1-6月现金流量表中现金期末数为32,365,378.31元，2019年6月30日资产负债表中货币资金期末数为36,715,678.31元，差额4,350,300.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金4,350,300.00元。

2018年度现金流量表中现金期末数为60,438,507.33元，2018年12月31日资产负债表中货币资金期末数为64,884,135.00元，差额4,445,627.67元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金4,445,627.67元。

#### (三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,350,300.00	银行承兑汇票保证金

#### (三十九) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			-
其中：美元	1,942.93	6.8747	13,357.06
应收票据及应收账款			-

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	210,753.74	6.8747	1,448,868.74

## 六、合并范围的变更

报告期内合并范围无变更。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州瑞德文创科技有限公司	一级	杭州	杭州	文化创意	100.00	-	新设
杭州赞匠网络科技有限公司	一级	杭州	杭州	文化创意	100.00	-	新设
浙江奇尚商业设施系统有限公司	一级	杭州	杭州	制造	100.00	-	同一控制下企业合并
绍兴奇尚商业设施系统有限公司	二级	绍兴	绍兴	制造	-	100.00	新设

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### (二) 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. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司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。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(三十九)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主

要来源于以美元(外币)计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(三十九)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年同期数
上升5%	-7.24	-9.58
下降5%	7.24	9.58

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

## 2. 其他价格风险

本公司管理层认为与可供出售金融资产相关的价格风险对本公司有一定影响。本公司未针对可供出售金额资产的投资金额设置上限，但是投资前由发展部、财务部实地考察被投资公司及查看其账务，经总经理审议批准通过投资事项。结合公司发展战略，被投资对象均为对公司业务开展有所裨益的公司，平时由发展部专人负责与被投资公司接洽，定期获取其财务报表。

## (三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (四) 流动风险

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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## (五) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。2019年6月30日，本公司的资产负债率为 14.25%(2018年12月31日：18.49%)。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2019年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

### (二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方为李琦，李琦直接持有本公司 40.06%的股份，并通过浙江金蛙投资管理有限公司持有本公司 21.54%股份，合计持有公司 61.60%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江金蛙投资管理有限公司	对本公司施加重大影响的股东
宁波方太厨具有限公司	对本公司施加重大影响的投资方
宁波方太营销有限公司	对本公司施加重大影响的投资方之关联方
宁波方太海外厨房电器有限公司	对本公司施加重大影响的投资方之关联方
宁波方太创新研究院有限公司	对本公司施加重大影响的投资方之关联方
深圳市方太厨具有限公司	对本公司施加重大影响的投资方之关联方
杭州熊爪电子商务有限公司	本公司持股 20%的被投资企业的全资子公司
杭州蕴隐投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司持股 5%的被投资企业
上海棕泉浩体育发展合伙企业(有限合伙)	本公司持股 5%的被投资企业
杭州通原文化创意有限公司	本公司持股 15%的被投资企业
杭州雅极服饰有限公司	本公司持股 4.89%的被投资企业
浙江展略网络科技有限公司	本公司持股 3.67%的被投资企业
上海玄科计算机技术有限公司	本公司持股 4.35%的被投资企业
上海铂示顿智能科技有限公司	本公司持股 4.55%的被投资企业
杭州两平米智能家居科技有限公司	本公司持股 10.00%的被投资企业

### (二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
宁波方太厨具有限公司	劳务	协议价	6,853,301.89	6,132,075.43
宁波方太营销有限公司	劳务	协议价	318,867.92	305,094.34
宁波方太营销有限公司	商品	协议价	7,028,599.67	11,586,094.73
浙江金蛙投资管理有限公司	资金	协议价	500,000.00	1,608.15
杭州两平米智能家居科技有限公司			67,093.81	

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
合计			14,767,863.29	18,024,872.65

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	宁波方太厨具有限公司	713,477.91	35,673.90	1,008,856.32	50,442.82
	宁波方太营销有限公司	1,998,713.89	99,935.69	5,534,786.30	276,739.32
	宁波方太创新研究院有限公司	-	-	715.00	35.75
	杭州熊爪电子商务有限公司	165,000.00	8,250.00	165,000.00	8,250.00
	杭州雅极服饰有限公司	400,000.00	38,000.00	600,000.00	58,000.00
	浙江展略网络科技有限公司	1,000,000.00	50,000.00	1,000,000.00	50,000.00
	上海铂示顿智能科技有限公司	-	-	14,000.00	700.00
	杭州两平米智能家居科技有限公司	2,893,580.85	171,310.74	3,339,964.85	218,629.94

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	浙江金蛙投资管理有限公司	730,838.39	230,838.39

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

2018年12月5日，本公司与周锋共同投资500万元，设立杭州缤兔智能科技有限公司。其中本公司出资200万元，持有该公司40%股权。截止2019年6月30日，本公司实际出资498,000.00元。

#### 2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

2019年，本公司与杭州长河金属拉丝有限公司签订厂房租赁合同，约定由本公司承租出租方位于杭州市滨江区长江路365号1幢一层一室967.15平方米，2幢一、二、三层建筑面积3736.50平方米的房产，作为公司生产用途，其中2019年的年租金为1,520,044.49元，2020年的年租金为1,596,046.71元，2021年的年租金为1,675,849.05元，合同期限为2019年1月1日至2021年12月31日。

2019年，本公司之子公司杭州瑞德文创科技有限公司与杭州长河金属拉丝有限公司签订厂房租赁合同，约定由杭州瑞德文创科技有限公司承租出租方位于杭州市滨江区长江路365号1幢一层二室200平方米的房产，作为公司生产用途，其中2019年的年租金为64,632.55元，2020年的年租金为67,864.18元，2021年的年租金为71,257.39元，合同期限为2019年1月1日至2021年12月31日。

2019年，本公司之子公司杭州赞匠网络科技有限公司与杭州长河金属拉丝有限公司签订厂房租赁合同，约定由杭州赞匠网络科技有限公司承租出租方位于杭州市滨江区长江路365号1幢一层三室100平方米的房产，作为公司生产用途，其中2019年的年租金为32,316.28元，2020年的年租金为33,932.09元，2021年的年租金为35,628.69元，合同期限为2019年1月1日至2020年12月31日。

2016年10月，本公司之子公司浙江奇尚商业设施系统有限公司与绍兴普建科技产业发展有限公司签订《房屋预留/预租/租赁合同》，约定由浙江奇尚商业设施系统有限公司(实际承租人为绍兴奇尚)承租出租方位于绍兴滨海新城海东路331号的环普国际产业园的部分物业，作为公司生产用途，其中2016年1月1日至2018年12月31日的月租金为212,472元，2019年1月1日至2019年12月31日的月

租金为 254,966.40 元, 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的月租金为 280,463.04 元, 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日的月租金为 308,574.72 元, 2026 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日的月租金为 358,478.40 元。

2016 年, 本公司之孙公司绍兴奇尚商业设施系统有限公司分 3 批与绍兴滨海新城开发建设有限公司签订 114 份《绍兴滨海新城创业家园房屋租赁协议》, 约定由绍兴奇尚商业设施系统有限公司承租出租方开发的 114 套创业家园套房, 作为公司员工住宿用, 第一批的租赁期限为 2016 年 10 月 4 日至 2019 年 10 月 3 日, 第二批的租赁期限为 2016 年 12 月 7 日至 2019 年 12 月 6 日, 第三批的租赁期限为 2017 年 2 月 7 日至 2020 年 2 月 6 日, 2018 年的年租金为 419,080.00 元。

2019 年, 本公司之子公司浙江奇尚商业设施系统有限公司与杭州长河金属拉丝有限公司签订厂房租赁合同, 约定由浙江奇尚商业设施系统有限公司承租出租方位于杭州市滨江区长江路 365 号 3 幢一、二、三层建筑面积 1651.52 平方米, 三车间 1080.87 平方米的房产, 作为公司生产用途, 其中 2019 年的年租金为 883,006.68 元, 2020 年的年租金为 927,157.01 元, 2021 年的年租金为 973,514.86 元, 合同期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

## (二) 或有事项

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2019 年 1 月 1 日, 期末系指 2019 年 6 月 30 日; 本期系指 2019 年上半年, 上年同期系指 2018 年上半年。金额单位为人民币元。

### (一) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	32,726,963.95	3,048,193.58	29,678,770.37	36,379,578.16	3,411,986.36	32,967,591.80

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,726,963.95	100	3,048,193.58	9.31	29,678,770.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	32,726,963.95	100	3,048,193.58	9.31	29,678,770.37

续上表:

种 类	期初数				
-----	-----	--	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,379,578.16	100.00	3,411,986.36	9.38	32,967,591.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	36,379,578.16	100.00	3,411,986.36	9.38	32,967,591.80

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,638,352.06	981,917.60	5
1-2 年	9,301,537.91	930,153.79	10
2-3 年	3,787,073.98	1,136,122.19	30
小 计	32,726,963.95	3,048,193.58	9.31

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 363,792.78 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州茗宝食品有限公司	2,896,000.00	[注 1]	8.85	185,600.00
杭州两平米智能家居科技有限公司	2,298,830.87	[注 2]	7.02	139,931.54
浙江炭极科技有限公司	1,460,000.00	1 年以内	4.46	73,000.00
奥普家居股份有限公司	1,275,000.00	1 年以内	3.90	63,750.00
浙江蓝麦网络科技有限公司	1,195,000.00	1-2 年	3.65	119,500.00
小 计	9,124,830.87		27.88	581,781.54

[注 1] 账龄在 1 年以内的期末余额为 2,080,000.00 元，1-2 年的期末余额为 816,000.00 元；

[注 2] 账龄在 1 年以内的期末余额为 1,799,030.87 元，1-2 年的期末余额为 499,800.00 元。

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
杭州两平米智能家居科技有限公司	本公司持股 10.00% 的被投资企业	2,298,830.87	7.02%
浙江展略网络科技有限公司	本公司持股 3.67% 的被投资企业	1,000,000.00	3.06%
宁波方太厨具有限公司	对本公司施加重大影响的投资方	649,151.47	1.98%
杭州雅极服饰有限公司	本公司持股 4.89% 的被投资企业	400,000.00	1.22%
宁波方太营销有限公司	对本公司施加重大影响的投资方之关联方	338,000.00	1.03%
杭州熊爪电子商务有限公司	本公司持股 20% 的被投资企业的全资子公司	165,000.00	0.50%

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
小计		4,850,982.34	14.82%

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	12,684.66	-	12,684.66
其他应收款	38,032,985.51	89,807.85	37,943,177.66	28,007,572.96	78,342.34	27,929,230.62
合 计	38,032,985.51	89,807.85	37,943,177.66	28,020,257.62	78,342.34	27,941,915.28

2. 应收利息

项 目	期末数	期初数
七天通知存款利息	-	12,684.66

3. 其他应收款

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,032,985.51	100	89,807.85	0.24	37,943,177.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	38,032,985.51	100	89,807.85	0.24	37,943,177.66

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,007,572.96	100.00	78,342.34	0.28	27,929,230.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	28,007,572.96	100.00	78,342.34	0.28	27,929,230.62

(2) 坏账准备计提情况

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	554,273.00	27,713.65	5
1-2年	3.68	0.37	10
2-3年	9,450.00	2,835.00	30
3年以上	59,258.83	59,258.83	100
小计	622,985.51	89,807.85	14.42%

②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	37,410,000.00	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,465.51 元。

(4) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
浙江奇尚商业设施系统有限公司	暂借款	32,410,000.00	[注 1]	85.22	-
杭州瑞德文创科技有限公司	暂借款	3,550,000.00	[注 2]	9.33	-
杭州赞匠网络科技有限公司	暂借款	1,450,000.00	[注 3]	3.81	-
杭州长河金属拉丝有限公司	房租保证金	220,000.00	1年以内	0.58	11,000.00
吉林省泽通公路开发有限公司	投标保证金	96,746.20	1年以内	0.25	4,837.31
小计		37,726,746.20		99.19	15,837.31

[注 1] 账龄在 1 年以内的期末余额为 26,310,000.00 元，1-2 年的期末余额为 6,100,000.00 元；

[注 2] 账龄在 1 年以内的期末余额为 2,300,000.00 元，1-2 年的期末余额为 1,250,000.00 元；

[注 3] 账龄在 1 年以内的期末余额为 673,897.65 元，1-2 年的期末余额为 776,102.35 元。

(5) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
浙江奇尚商业设施系统有限公司	子公司	32,410,000.00	85.22
杭州瑞德文创科技有限公司	子公司	3,550,000.00	9.33
杭州赞匠网络科技有限公司	子公司	1,450,000.00	3.81
小计		37,410,000.00	98.36

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,477,794.66	-	33,477,794.66	33,477,794.66	-	33,477,794.66
具有重大影响的参股公司投资	498,000.00	-	498,000.00	-	-	-
合计	33,975,794.66		33,975,794.66	33,477,794.66	-	33,477,794.66

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州瑞德文创科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
浙江奇尚商业设施系统有限公司	31,477,794.66	-	-	31,477,794.66	-	-
杭州赞匠网络科技有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
小 计	33,477,794.66	-	-	33,477,794.66	-	-

## 3. 对其具有重大影响的参股公司明细

被投资单位名称	投资类别	持股比例	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
杭州缤兔智能科技有限公司	参股公司	40.00%	0.00	498,000.00	-	498,000.00

## (四) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	15,880,600.25	5,708,606.59	21,324,943.85	5,802,677.38
其他业务	-	-	-	-
合 计	15,880,600.25	5,708,606.59	21,324,943.85	5,802,677.38

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
工业设计	15,880,600.25	5,708,606.59	21,324,943.85	5,802,677.38

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
内销	15,880,600.25	5,708,606.59	21,324,943.85	5,802,677.38

### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
宁波方太厨具有限公司	6,853,301.89	43.16
浙江格致商贸有限公司	849,056.60	5.35
浙江美尔凯特集成吊顶有限公司	849,056.60	5.35
浙江三禾厨具有限公司	548,113.20	3.45
吉林省泽通公路开发建设有限公司	518,890.00	3.27
小 计	9,618,418.29	60.57

## (五) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
处置可供出售金融资产产生的投资收益	-	8,188,500.00
其他投资收益	-	-
合 计	-	8,188,500.00

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十四、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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)	79,198.72	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
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	-60,000.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	19,198.72	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	6,007.29	-
非经常性损益净额	13,191.44	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	13,191.44	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	0.65	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.65	0.02	0.02

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,137,532.38
非经常性损益	2	13,191.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,124,340.94
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	173,319,949.50
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	173,319,949.50
加权平均净资产收益率	13=1/12	0.65%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	0.65%

[注]  $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,137,532.38
非经常性损益	2	13,191.44
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,124,340.94
期初股份总数	4	54,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	54,000,000.00

项 目	序号	本期数
基本每股收益	13=1/12	0.02
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.02

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州瑞德设计股份有限公司  
2019年8月29日