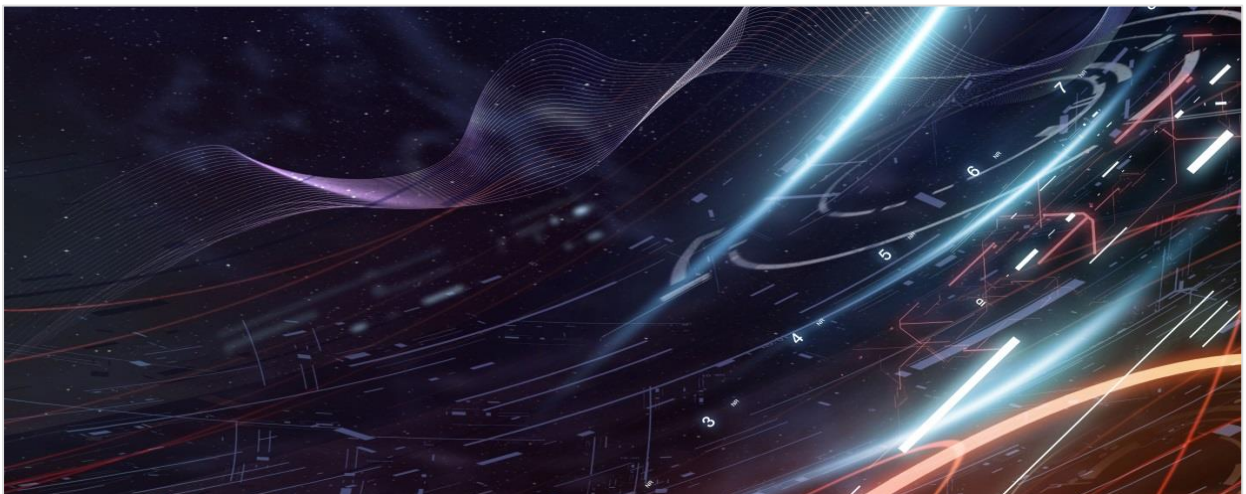


知韜股份

NEEQ : 872475

上海知韜文化创意股份有限公司

SHANGHAI ZHITAO CULTURAL INNOVATION CO.,LTD.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

2019年3月，公司收到高新技术企业证书，发证时间为2018年11月27日，有效期三年。这对鼓励公司研发项目投入、享受税收优惠有非常积极的影响。

2019年4月11日，根据公司业务发展的需要，公司出售全资子公司上海凡欣展览服务有限公司，本次出售资产事项不构成重大资产重组。

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	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目		释义
知韬股份	指	上海知韬文化创意股份有限公司
点派有限	指	知韬股份的前身，整体变更设立股份有限公司之前的上海点派企业形象策划有限公司
点派	指	知韬股份或点派有限，视文意确定
纵龙投资	指	上海纵龙投资中心（有限合伙）
尤尼特	指	주식회사유닛비（中文：UNIT B 株式会社），系知韬股份持股 80%的境外控股子公司
上海精尼斯	指	上海精尼斯展示制作有限公司
上海凡欣	指	上海凡欣展览服务有限公司
索卜塔	指	上海索卜塔文化传播有限公司
点派实业	指	上海点派实业有限公司
公司章程	指	《上海知韬文化创意股份有限公司章程》
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
报告期末	指	2019 年 6 月 30 日
上期同期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
证监会	指	中国证券监督管理委员会
律师事务所	指	上海汇业律师事务所
会计师事务所	指	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
第一创业、主办券商	指	第一创业证券股份有限公司

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。

公司负责人袁东、主管会计工作负责人张明及会计机构负责人（会计主管人员）张明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.载有财务负责人、主管会计工作负责人、会计主管机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的财务报表 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 3.经董事会、监事会审议通过的公司《2019 年半年度报告》原件

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海知韬文化创意股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI ZHITAO CULTURAL INNOVATION CO., LTD.
证券简称	知韬股份
证券代码	872475
法定代表人	袁东
办公地址	上海市静安区长安路 1088 号 205 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	高淳逸
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	021-61730703
传真	021-61730765
电子邮箱	cgao@dianpai.net.cn
公司网址	www.dianpai.net.cn
联系地址及邮政编码	上海市静安区长安路 1088 号 205 室 200070
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	公司信息披露负责人办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 4 月 4 日
挂牌时间	2017 年 12 月 28 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	专业技术服务业（M74）-专业化设计服务（M7491）
主要产品与服务项目	主营业务：为国内外知名企业提供终端展示的整体解决方案，包括品牌展示设计服务、展示道具制作，品牌终端展示综合服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	-
实际控制人及其一致行动人	袁东、高淳逸、陈崑

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	91310118737488899R	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	上海市青浦区赵巷镇沪青平公路 3398号1幢1层H区148室	否
注册资本(元)	20,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	第一创业
主办券商办公地址	深圳市福田区福华一路115号投行大厦20楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	81,331,161.81	75,063,885.73	8.35%
毛利率%	21.82%	33.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,811,832.42	2,548,888.92	-328.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,093,349.55	871,982.05	-913.47%
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）	-21.53%	2.24%	-
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）	-26.28%	0.77%	-
基本每股收益	-0.29	0.13	-40.82%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	82,582,141.09	134,891,152.75	-38.78%
负债总计	58,934,142.16	103,990,550.18	-43.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,385,990.92	30,602,832.55	-24.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.17	1.53	-24.32%
资产负债率%（母公司）	67.18%	66.21%	-
资产负债率%（合并）	77.09%	77.09%	-
流动比率	1.38	1.28	-
利息保障倍数	-4.15	4.11	-

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	10,726,410.37	9,680,975.57	10.80%
应收账款周转率	2.26	1.29	-
存货周转率	1.82	2.26	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-38.78%	1.75%	-
营业收入增长率%	8.34%	0.52%	-
净利润增长率%	-1,045.70%	130.32%	-

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	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,171,502.01
与企业日常经营无关的政府补助	382,416.58
非经常性损益合计	1,553,918.59
所得税影响数	271,786.19
少数股东权益影响额（税后）	615.27
非经常性损益净额	1,281,517.13

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司以品牌文化创意、设计研发创新为核心竞争力，整合行业资源，优化产业结构及所属产业链，促进公司终端展示业务的发展，由此扩大公司在终端展示行业的市场份额及竞争地位。公司的商业模式决定了其设计研发、销售、采购和生产环节的各自特点。

（一）设计研发模式

公司终端展示项目设计环节根据客户的个性化需求，进行客户品牌升级塑造和提升消费者终端购物体验，紧跟零售行业业态发展变化的大趋势，将公司自身对于终端展示产业链的理解融入整体设计方案，并且依托自身在终端展示领域多年的丰富经验，结合消费趋势变化，为客户提供个性化、差异化的终端展示整体方案。

（二）销售模式

公司的主要客户是各大化妆品牌、连锁零售企业、消费电子、快速消费品等众多行业的知名品牌。公司的销售主要采用直销模式。由于公司的产品和展示方案以定制为主，产品差异化明显。公司客户服务部门根据公司经营目标制定销售计划，协调计划执行，进行客户管理，长期跟踪客户的动态。公司多年深耕终端展示行业，始终专注于为客户提供优质的终端展示服务，由此积累了广泛的客户资源。

（三）采购模式

公司采购的主要原材料包括木材、五金件、玻璃、亚克力及其他产品等。公司根据销售订单安排生产计划和物料采购计划，统一编制采购计划。

公司为了保证长期稳定获取低价优质的原材料，对采购流程进行严格控制管理，并建立了严格的供应商管理办法。公司对关键原材料保持三家左右的合作供应商，通过制定合格供应商名录，严格把控生产所需原材料的品质及供应商的售后服务能力。根据公司制定的采购管理制度，采购部根据销售订单、生产计划，查询相关采购信息，确定采购订单的价格及数量。采购订单经各相关部门确认回传后，采购员按订单交期跟进交货，确保生产所需原材料能及时供应。上述严格的采购管理程序，保证了原材料采购的及时性高品质。

（四）生产模式

公司子公司精尼斯主要负责部分展示道具的生产加工。精尼斯根据公司设计方案，按照销售订单安排生产计划和物料采购计划，同时将生产要求下达给供应商，内外部共同保证满足客户要求。精尼斯生产环节包括道具生产加工和展示道具组装，精尼斯拥有众多经验丰富、技能娴熟的高端技术人员与设计人员，能够根据客户需求提供一体化的解决方案及终端产品制作。公司将逐步完善了供应链体系，建立了良好的产业生态，保证产品供应的及时性和高品质。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）公司总体经营情况回顾

报告期内，公司实现营业收入81,331,161.81元，比去年同期上升8.35%；营业成本63,580,704.67元，比去年同期上升28.30%；净利润-5,839,481.53元，比去年同期下降了1045.70%。营业成本上升的原因主要是报告期人工成本的增加；净利润下降的原因是公司为了增强核心竞争力，报告期加大了技术研发的投入力度，研发支出与上年同期相比有大幅度的增加。

截至2019年6月30日，公司总资产为82,582,141.09元，归属于挂牌公司股东的净资产为23,385,990.92元；负债总计58,934,142.16元，资产负债率67.18%。报告期由于出售了全资子公司凡

欣公司，故资产负债表各项指标与上年同期相比都有不同程度的减少。

报告期内，公司现金及现金等价物净增加额为-12,655,077.32元，其中经营活动的现金流量净额为10,726,410.37元，投资活动产生的现金流量净额-13,082,818.07元，筹资活动的现金流量净额为-10,369,592.41元；报告期内公司总现金流量为净流出，投资活动现金净流出较大，主要原因是，因公司开拓新区域，增加了中标业务，根据合同采购了一批电子设备固定资产，导致投资活动现金流出较大。

（二）技术研发情况

公司一直重视研发投入，2019年上半年研发投入为5,204,343.26元，占同期营业收入6.4%。

三、 风险与价值

一、市场竞争风险

终端展示行业是由连锁零售市场的兴起而拉动的新兴行业，连锁零售业的发展促使终端规模不断扩大、终端数量不断增多，为终端展示行业提供了广阔的市场空间。一方面，随着市场对终端零售的投入不断增加，配套的终端展示服务提供商也与日俱增，行业参与者快速增加；另一方面，终端展示持续增长的市场需求也带动了潜在竞争者的积极参与，特别是中小型企业的不断涌进，使得行业内的竞争环境愈发复杂，导致终端展示行业市场分散，市场集中度进一步降低，使行业整体利润水平下降。

应对措施：公司将继续加大研发投入力度，为高品质的自有品牌建设注入更多的核心竞争力，以更高端、更精细的服务将自有品牌区别与其他中小企业，吸引更多优质、高端的客户群体，以保证公司的产品在同行业中处于领先地位。

二、下游行业需求波动风险

公司的盈利模式是利用自身的终端展示设计和创意策划为各个行业领域的客户提供专业服务，终端展示行业的发展依赖于客户的稳定需求。公司产品的下游应用领域广泛，涵盖了化妆品、日用品、珠宝、终端消费电子等。若客户所处行业领域因经济波动、政策调整等因素的影响而减缓发展速度，将致使客户缩减与公司业务直接相关的营销支出，对公司的业务造成不利影响。

应对措施：公司将不断提倡技术革新，提出新的创意概念，引导终端消费市场的新感念、新思维，而且将加倍重视现代科学技术的多学科交叉应用，满足消费者甚至引领消费者的消费模式和消费要求。

三、短期内盈利能力较弱风险

报告年度由于加大技术改造支出、出售子公司凡欣公司等原因，公司净利润比上年同期有大幅度的减少，显示了公司盈利能力较弱。未来若公司不能合理有效配置资源，将会对公司的净利润产生较大影响。

应对措施：1、公司将通过扩大品牌效应、开拓新市场、增加产品品种、提高产品品质等一系列措施增加销售；2、加强内部控制管理、预算管理，以降低成本费用。

四、 企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二）其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的企业责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	20,000,000.00	20,000,000

(二) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2019/4/11	2019/4/11	仲欣	凡欣公司 100% 股权	3,375,147.13	现金	320 万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次关联交易有助于公司调整业务重心，进一步整合公司资源，符合公司发展战略，对公司本期和未来财务经营成果无重大不利影响，对公司未来的业务发展具有积极意义，有利于优化公司战略布局，有利于提升公司未来盈利能力，对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面不会形成不利影响。

(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			挂牌	同业竞争承诺	未来不会从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于股东和关联方	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司全体董事、监事、高级管理人员均签署了《关于避免同业竞争承诺函》，承诺“在本人作为上海知韬文化创意股份有限公司（以下简称“股份公司”）的董事/监事期间，不会在中国境内或境外，以任何方式从事与股份公司构成竞争关系的业务，不从事生产与股份公司产品相同、相似或可以取代股份公司产品的业务活动。”

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	4,337,500	21.69%	320,833.00	4,658,333	23.29%
	其中：控股股东、实际控制人	2,875,000	14.38%	450,000.00	3,325,000	16.63%
	董事、监事、高管	1,012,500	5.06%	-1,012,500.00	0	0%
	核心员工	0	0%	0.00	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,662,500	78.31%	-320,833.00	15,341,667	76.71%
	其中：控股股东、实际控制人	8,625,000	43.13%	0.00	8,625,000	43.13%
	董事、监事、高管	3,037,500	15.19%	-3,037,500.00	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数						5

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	袁东	6,325,000	450,000	6,775,000	33.875%	4,743,750	2,031,250
2	仲哲	4,050,000		4,050,000	20.250%	4,050,000	
3	高淳逸	4,025,000		4,025,000	20.125%	3,018,750	1,006,250
4	上海纵龙投资中心（有限合伙）	4,000,000		4,000,000	20.000%	2,666,667	1,333,333
5	陈晔	1,150,000		1,150,000	5.750%	862,500	287,500
合计		19,550,000	450,000	20,000,000	100%	15,341,667	4,658,333

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

陈晔、袁东、高淳逸三人与纵龙投资存在关联关系：陈晔持有纵龙投资 75%的合伙份额，并担任纵龙投资的执行事务合伙人；袁东持有纵龙投资 15%的合伙份额；高淳逸持有纵龙投资 10%的合伙份额。同时，袁东、高淳逸、陈晔三人签署《一致行动协议》，为一致行动人，共同实际控制知韬股份。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

无

(二) 实际控制人情况

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

陈晔、袁东、高淳逸三人与纵龙投资存在关联关系：陈晔持有纵龙投资 75%的合伙份额，并担任纵龙投资的执行事务合伙人；袁东持有纵龙投资 15%的合伙份额；高淳逸持有纵龙投资 10%的合伙份额。同时，袁东、高淳逸、陈晔三人签署《一致行动协议》，为一致行动人，共同实际控制知韜股份。

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
袁东	董事长、总经理	男	1976年9月	本科	2017.07.26-2020.07.25	是
高淳逸	董事、副总经理、信息披露负责人	男	1975年9月	大专	2017.07.26-2020.07.25	是
陈晔	董事	男	1979年12月	大专	2017.07.26-2020.07.25	是
何薇	董事	女	1982年12月	本科	2019.01.21-2020.07.25	是
贾秀梅	董事	女	1971年5月	研究生	2019.01.21-2020.07.25	是
沈屹俊	监事会主席	男	1972年6月	高中	2017.07.26-2020.07.25	是
张旻珺	职工代表监事	女	1986年9月	本科	2019.01.21-2020.07.25	是
邬海勇	职工代表监事	男	1975年3月	本科	2017.07.26-2020.07.25	是
张明	财务总监	女	1959年1月	高中	2017.07.26-2020.07.25	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

陈晔持有纵龙投资 75%的合伙份额，并担任纵龙投资的执行事务合伙人；袁东持有纵龙投资 15%的合伙份额；高淳逸持有纵龙投资 10%的合伙份额。同时，袁东、高淳逸、陈晔三人签署《一致行动协议》，为一致行动人，共同实际控制知韬股份。

除此以外，知韬股份股东之间无其他关联关系。

(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
----	----	----------	------	----------	-----------	------------

袁东	董事长、总经理	6,325,000	0	6,775,000	33.875%	0
高淳逸	董事、副总经理、信息披露负责人	4,025,000	0	4,025,000	20.250%	0
陈晔	董事	1,150,000	0	1,150,000	5.75%	0
何薇	董事	0	0	0	0%	0
贾秀梅	董事	0	0	0	0%	0
沈屹俊	监事会主席	0	0	0	0%	0
邬海勇	职工代表监事	0	0	0	0%	0
张旻珺	职工代表监事	0	0	0	0%	0
张明	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	11,500,000	0	11,950,000	59.875%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
仲哲	董事	离任	-	个人原因离职
朴海花	董事	离任	-	个人原因离职
汪莉萍	副总经理	离任	-	个人原因离职
朱惠	职工代表监事	离任	-	个人原因离职
何薇	-	新任	董事	新聘
贾秀梅	-	新任	董事	新聘
张旻珺	-	新任	职工代表监事	新聘

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

何薇，女，1982年12月7日出生，中国籍，无境外永久居留权。2009年毕业于上海静安区业余大学专科；2014年毕业于上海师范大学，本科学历。2007至2013年任职上海三欣广告装潢有限公司人事部；2013加盟上海知韬文化创意股份有限公司市场总监至今。

贾秀梅，女，1971年5月8日出生，中国籍，无境外永久居留权。2000年毕业于河北经贸大学；2018年毕业于华东师范大学，学士学位；2019年毕业于桂林理工大学，研究生学历，硕士学位。2015至2017就职上海中卉生态科技股份有限公司任职财务总监；2017至2018年就职赫焯（上海）实业有限公司任职财务总监；2019年入职上海知韬文化创意股份有限公司任财务副总监。

张旻珺，女，1986年9月29日出生，中国籍，无境外永久居留权。2004年毕业于上海立信会计学

校会计电算化专业；2007年毕业于上海工商学院会计专业；2015年毕业于上海财经大学国际贸易，本科学历。2007年至2008年任职海沃氏家具（上海）有限公司任职应收会计。2008年至2010就职于迪岸网络技术（上海）有限公司任职应收会计。2010至今就职于上海知韬文化创意股份有限公司任职会计。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	23	14
中层干部	37	33
业务人员	279	112
行政人员	27	7
技术人员	41	31
员工总计	407	197

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	-
硕士	3	1
本科	58	42
专科	121	57
专科以下	224	97
员工总计	407	197

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动和人才引进

报告期内，人员变动处于合理水平，员工队伍保持稳定。为确保公司生产经营的稳健发展，公司采取一系列措施确保核心团队的凝聚力和归属感，包括强化劳动合同管理、与核心技术人员签署保密协议及竞业限制协议、对有卓越贡献的员工进行激励等管理手段。

2、培养计划

公司高度重视对员工的持续培训工作，定期制定员工全面培训计划并确保贯彻实行，公司采取内部培训和外部培训相结合的方式，保障员工培训的有效性，不断提升员工的综合素质和能力，进而提高公司整体的运作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。目前，公司培训项目包括新员工入职培训、专业技术培训、应用软件培训等，确保新员工更快的熟悉公司情况并尽快融入企业，认同公司企业文化。对员工循序渐进的专业技术培训和应用软件培训则使其更快了解公司业务，提高工作技能，不断提升员工的专业素养及职业道德素养。

3、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括工资及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关

社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。报告期内，公司充分听取广大员工的意见，确立合理的考核原则，合理修订了薪酬制度和激励制度。

4、需公司承担费用的离退休职工人数
报告期末没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(六) 1	17,776,004.15	30,431,081.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(六) 2	14,740,356.38	52,265,165.13
其中：应收票据			
应收账款	(六) 2	14,740,356.38	52,265,165.13
应收款项融资			
预付款项	(六) 3	1,142,698.05	1,464,027.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六) 4	1,967,087.20	3,904,683.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(六) 5	28,680,670.54	41,195,030.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六) 6	15,047,786.18	1,782,700.25
流动资产合计		79,354,602.50	131,042,687.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六) 7	2,435,381.70	2,087,678.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六) 8	581,256.89	1,338,986.09
其他非流动资产	(六) 9	210,900.00	421,800.00
非流动资产合计		3,227,538.59	3,848,465.05
资产总计		82,582,141.09	134,891,152.75
流动负债：			
短期借款	(六) 10	23,000,000.00	35,490,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	(六) 11	27,021,406.88	45,733,008.11
其中：应付票据			
应付账款		27,021,406.88	45,733,008.11
预收款项	(六) 12	2,721,533.28	4,449,891.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(六) 13	4,900,882.96	10,212,358.47
应交税费	(六) 14	-344,463.96	6,426,528.49
其他应付款	(六) 15	24,783.00	59,993.84
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		57,324,142.16	102,371,780.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(六) 16	1,610,000.00	1,610,000.00
递延所得税负债	(六) 17		8,769.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,610,000.00	1,618,769.57
负债合计		58,934,142.16	103,990,550.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(六) 18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六) 19	6,802,244.88	5,651,052.54
减：库存股			
其他综合收益	(六) 20	11,759.46	44,211.00
专项储备			
盈余公积	(六) 21	445,673.42	445,673.42
一般风险准备			
未分配利润	(六) 22	-3,873,686.84	4,461,895.59
归属于母公司所有者权益合计		23,385,990.92	30,602,832.55
少数股东权益		262,008.01	297,770.02
所有者权益合计		23,647,998.93	30,900,602.57
负债和所有者权益总计		82,582,141.09	134,891,152.75

法定代表人：袁东

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			

货币资金		15,547,212.45	14,949,650.07
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(十三) 1	13,219,558.74	23,719,666.29
应收款项融资			
预付款项		222,401.82	228,616.63
其他应收款	(十三) 2	33,279,098.56	39,185,474.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,171,402.51	5,342,226.45
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		15,000,000.00	1,214,247.23
流动资产合计		82,439,674.08	84,639,881.08
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十三) 3	1,539,142.38	3,383,374.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,440,835.63	289,935.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		671,674.90	671,674.90
其他非流动资产		210,900.00	421,800.00
非流动资产合计		3,862,552.91	4,766,785.17
资产总计		86,302,226.99	89,406,666.25
流动负债：			

短期借款		23,000,000.00	23,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		30,491,797.07	26,725,665.80
预收款项		2,713,637.33	3,636,544.48
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		761,783.00	1,649,600.10
应交税费		-626,642.40	2,531,592.80
其他应付款		24,783.00	40,551.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		56,365,358.00	57,583,954.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,610,000.00	1,610,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,610,000.00	1,610,000.00
负债合计		57,975,358.00	59,193,954.85
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,755,977.20	5,755,977.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		445,673.42	445,673.42

一般风险准备			
未分配利润		2,125,218.37	4,011,060.78
所有者权益合计		28,326,868.99	30,212,711.40
负债和所有者权益合计		86,302,226.99	89,406,666.25

法定代表人：袁东

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		81,331,161.81	75,063,885.73
其中：营业收入	(六) 23	81,331,161.81	75,063,885.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,699,718.54	73,859,362.42
其中：营业成本	(六) 23	63,580,704.67	49,556,065.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(六) 24	443,462.84	792,984.51
销售费用	(六) 25	7,568,039.67	6,731,465.60
管理费用	(六) 26	11,926,014.74	14,340,100.55
研发费用	(六) 27	5,204,343.26	2,175,670.12
财务费用	(六) 28	625,745.15	490,927.79
其中：利息费用		1,119,537.28	
利息收入		64,922.13	
信用减值损失	(六) 29	-648,591.79	
资产减值损失	(六) 29		-227,852.02
加：其他收益	(六) 30	1,550.05	
投资收益（损失以“-”号填列）		1,171,502.01	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,195,504.67	1,204,523.31
加：营业外收入	（六）31	403,413.00	2,244,930.27
减：营业外支出	（六）32	-20,996.42	9,054.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,771,095.25	3,440,399.14
减：所得税费用	（六）33	68,386.28	856,666.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,839,481.53	2,583,732.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,839,481.53	2,583,732.50
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		-27,649.11	34,843.58
2. 归属于母公司所有者的净利润		-5,811,832.42	2,548,888.92
六、其他综合收益的税后净额		-40,564.42	-10,006.10
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-32,451.54	-8,004.88
（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		-32,451.54	-8,004.88
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		-32,451.54	-8,004.88
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,112.88	-2,001.22
七、综合收益总额		-5,880,045.95	2,573,726.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,844,283.96	2,540,884.04
归属于少数股东的综合收益总额		-35,761.99	32,842.36
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.29	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.29

法定代表人：袁东

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(十三) 4	43,459,534.17	31,299,510.60
减：营业成本	(十三) 4	30,495,395.53	22,094,958.80
税金及附加		64,630.49	242,572.91
销售费用		5,512,292.73	2,833,334.67
管理费用		6,263,105.30	4,471,021.17
研发费用		4,750,909.07	1,609,488.40
财务费用		466,517.69	489,775.49
其中：利息费用		654,384.98	378,778.68
利息收入		92,732.58	13,516.41
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		1,369,937.18	
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）		602,786.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			639,530.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,120,592.73	197,889.31
加：营业外收入		213,753.73	917,383.31
减：营业外支出		-20,996.59	9,043.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,885,842.41	1,106,229.23
减：所得税费用			389,680.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,885,842.41	716,548.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,885,842.41	716,548.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			

4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-1,885,842.41	716,548.87
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：袁东

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		115,472,351.41	107,417,520.86
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		1,460,183.03	3,171,477.85
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 34	2,983,984.78	20,810,069.20
经营活动现金流入小计		119,916,519.22	131,399,067.91

购买商品、接受劳务支付的现金		69,317,949.65	61,567,104.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		22,133,110.04	29,237,413.39
支付的各项税费		11,630,297.84	13,455,546.15
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 34	6,108,751.32	17,458,028.80
经营活动现金流出小计		109,190,108.85	121,718,092.34
经营活动产生的现金流量净额		10,726,410.37	9,680,975.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,582,704.70	
取得投资收益收到的现金		31,922.66	
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		7,019,347.94	
投资活动现金流入小计		34,633,975.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,196,051.69	203,392.58
投资支付的现金		44,550,000.00	
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		1,970,741.68	
投资活动现金流出小计		47,716,793.37	203,392.58
投资活动产生的现金流量净额		-13,082,818.07	-203,392.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,510,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		695,429.65	280,299.51
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		6,164,162.76	
筹资活动现金流出小计		16,369,592.41	20,280,299.51
筹资活动产生的现金流量净额		-10,369,592.41	-14,280,299.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		70,922.79	-18,937.60

五、现金及现金等价物净增加额		-12,655,077.32	-4,821,654.12
加：期初现金及现金等价物余额		30,431,081.47	19,959,400.21
六、期末现金及现金等价物余额		17,776,004.15	15,137,746.09

法定代表人：袁东

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		63,063,891.44	60,238,658.87
收到的税费返还		1,276,221.03	1,814,420.65
收到其他与经营活动有关的现金		3,642,150.45	21,686,127.69
经营活动现金流入小计		67,982,262.92	83,739,207.21
购买商品、接受劳务支付的现金		36,728,648.27	38,641,604.83
支付给职工以及为职工支付的现金		8,167,242.70	6,245,172.02
支付的各项税费		4,862,867.61	4,613,428.38
支付其他与经营活动有关的现金		5,153,296.28	16,974,761.19
经营活动现金流出小计		54,912,054.86	66,474,966.42
经营活动产生的现金流量净额		13,070,208.06	17,264,240.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,032,613.70	
取得投资收益收到的现金		22,306.17	
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		3,200,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		7,019,347.94	
投资活动现金流入小计		32,274,267.81	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,152,480.00	17,931.04
投资支付的现金		37,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,152,480.00	17,931.04
投资活动产生的现金流量净额		-5,878,212.19	-17,931.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	6,000,000.00

偿还债务支付的现金		6,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		694,936.65	280,299.51
支付其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		12,694,936.65	20,280,299.51
筹资活动产生的现金流量净额		-6,694,936.65	-14,280,299.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		100,503.16	
五、现金及现金等价物净增加额		597,562.38	2,966,010.24
加：期初现金及现金等价物余额		14,949,650.07	8,161,505.31
六、期末现金及现金等价物余额		15,547,212.45	11,127,515.55

法定代表人：袁东

主管会计工作负责人：张明

会计机构负责人：张明

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).3
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

(2) 根据财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》、2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订。公司根据以上要求编制了财务报表，公司执行上述通知要求未对财务报表相关科目的列报产生影响。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

经营季节性特征为：受国内节假日的影响，公司上半年销售收入明显低于下半年。

3、 合并报表的合并范围

根据公司第 2019-024 号公告《出售资产暨关联交易的公告》，公司将全资子公司上海凡欣 100% 股份出售给仲欣。2019 年 4 月 23 日，公司完成关于出售凡欣股权的交易。报告期，公司合并报表中包括上海凡欣 2019 年 1-3 月份的财务数据，2019 年 3 月份以后，公司不再将上海凡欣纳入合并报表。

二、 报表项目注释

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

(一) 公司基本情况

上海知韬文化创意股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 于2017年7月8日由上海点派企业形象策划有限公司整体改制为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]6800号核准, 本公司股票于2017年11月29日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称: 知韬股份, 证券代码: 872475。公司统一社会信用代码为91310118737488899R; 注册地址: 上海市青浦区赵巷镇沪青平公路3398号1幢1层H区148室; 注册资本: 人民币2,000.00万元; 法定代表人: 袁东。

本公司经营范围: 企业形象策划, 图文设计制作, 展览展示服务, 会务服务, 建筑装潢工程设计及施工, 销售工艺礼品(象牙及其制品除外)、木制品、金属制品、商场道具、有机玻璃制品、五金交电、服装, 从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】。

公司主要业务为: 为国内外知名企业提供终端展示的整体解决方案, 包括品牌展示设计服务、展示道具制作和品牌终端展示综合服务。

本公司无母公司, 实际控制人为袁东、高淳逸、陈晔。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月12日决议批准报出。

截止2019年6月30日, 本公司纳入合并范围的子公司共4户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期内合并范围发生的变化详见七“合并范围的变更”。

(二) 财务报表的编制基础

1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

2 持续经营

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

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

（四）重要会计政策和会计估计

1 会计期间

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

2 营业周期

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

3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，韩币为本公司境外子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司以韩币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.1 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价

按其购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）、（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5 合并财务报表的编制方法

5.1. 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

5.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十一）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十一）、2.（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款

与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6 现金及现金等价物的确定标准

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

7 外币业务和外币报表折算

7.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的月初汇率（通常指中国人民银行公布的该日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

7.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7.3 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确

认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于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。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含

再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

9.1 坏账准备的确认标准

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

9.2 坏账准备的计提方法

9.2.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收账款和金额为 10 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

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

9.2.2 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方
账龄分析组合	除上述组合以外的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
----	------

项目	计提方法
合并范围内关联方组合	一般不计提坏账准备
账龄分析组合	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	30.00	30.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

9.2.3 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

9.3 坏账准备的转回

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

10 存货

10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等

10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用原材料和周转材料时采用加权平均法计价，发出库存商品时采用个别计价法。

10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、八“金融工具”。

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

11.1 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他

综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

11.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

11.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

11.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投

资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

11.2.3 收购少数股权

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

11.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

12 固定资产

12.1 固定资产确认条件

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

12.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
机械设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	4-5	5	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

12.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地

计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

13 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十七)“长期资产减值”。

14 借款费用

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

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

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

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

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

15 无形资产

15.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支

出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

15.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

15.2.1 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；

15.2.2 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

15.2.4 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；

15.2.5 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

15.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

16 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂房装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市

场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

19 收入

19.1 商品销售收入

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司主营各种材质的陈列道具的生产和销售，公司以产品发货并经客户验收后，根据合同约定取得收款的权利时，作为收入确认的时点。

19.2 提供劳务收入

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

公司按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

19.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

19.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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）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；（2）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；（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）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21 递延所得税资产/递延所得税负债

21.1 当期所得税

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

21.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

21.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

21.4 所得税的抵销

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

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

22 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。

22.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23 重要会计政策、会计估计的变更

23.1 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

(2) 根据财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》、2019 年 4 月 30 日发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订。公司根据以上要求编制了财务报表，公司执行上述通知要求未对财务报表相关科目的列报产生影响。

23.2 会计估计变更

本年没有发生会计估计变更。

(五) 税项

1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	依据财税[2019]39 号文“纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。”本公司应税收入自2019 年4 月开始应税销售收入按13%、建筑业收入按9%、设计服务收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%、1%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%及10%计缴/详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
上海知韬文化创意股份有限公司	15%
上海精尼斯展示制作有限公司	25%
上海索卜塔文化传播有限公司	25%
UNIT B 株式会社	10%
上海点派实业有限公司	25%

注：UNIT B 株式会社依照韩国税制按 10%缴纳公司税。

2 税收优惠

公司本期企业所得税适用税率为 25%，实际优惠税率为 15%。公司于 2018 年 11 月 27 日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号为 GR201831002934，根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985 号文件的规定，减按 15%的税率征收企业所得税，最终以税务机关认定为准确。公司预计未来仍可通过高新技术企业复核，故暂时性差异未来转回适用税率采用 15%。

财政部、国家税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）规定：自2018年1月1日至2020年12月31日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由50万元提高至100万元，对年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司上海索卜塔文化传播有限公司符合小型微利企业条件，享受小型微利企业减半征税政策。

(六) 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 01 月 01 日，期末指 2019 年 06 月 30 日，本期指 2019 年 1-6 月，上期指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	124,070.24	395,512.65
银行存款	17,651,933.91	30,035,568.82
合 计	17,776,004.15	30,431,081.47
其中：存放在境外的款项总额	930,162.81	1,016,105.39

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	14,740,356.38	52,265,165.13
合 计	14,740,356.38	52,265,165.13

应收账款

(1) .应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,672,597.93	100.00	932,241.55	5.94	14,740,356.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	15,672,597.93	100.00	932,241.55	5.94	14,740,356.38

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收	1,294,159.21	2.30	1,294,159.21	100.00	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
款项					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收	55,066,822.71	97.70	2,801,657.58	5.09	52,265,165.13
款项					
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收款项					
合计	56,360,981.92	100.00	4,095,816.79	7.27	52,265,165.13

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	12,700,364.80	635,018.24	5.00%
1至2年	2,972,233.13	297,223.31	10.00%
2至3年			
合计	15,672,597.93	932,241.55	5.95%

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,163,575.24 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
爱茉莉太平洋贸易有限公司	3,438,654.75	171,932.74	5%	
娇韵诗化妆品（上海）有限公司	1,308,004.56	65,400.23	5%	
欧莱雅（中国）有限公司	1,073,061.85	53,653.09	5%	
CLARINS PTE LTD	1,172,660.86	58,633.04	5%	
乐金生活健康贸易(上海)有限公	1,874,754.00	93,737.70	5%	

司				
合 计	8,867,136.02	443,356.80	—	—

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总 8,867,136.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总 443,356.80 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,142,698.05	100.00	1,464,027.04	100.00
合 计	1,142,698.05	100.00	1,464,027.04	100.00

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名预付款项汇总 882,298.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 77.21%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,967,087.20	3,904,683.69
应收利息		
应收股利		
合 计	1,967,087.20	3,904,683.69

其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提准备的其他应收款	2,255,613.04	100.00	288,525.84	12.79	1,967,087.20
单项金额不重大但单独计提账准备的其他应收款					
合 计	2,255,613.04	100.00	288,525.84	12.79	1,967,087.20

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,569,026.40	100.00	664,342.71	14.54	3,904,683.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,569,026.40	100.00	664,342.71	14.54	3,904,683.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	550,079.24	27,503.96	5.00
1至2年	800,848.80	80,084.88	10.00
2至3年	904,685.00	180,937.00	20.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	2,255,613.04	288,525.84	12.79

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 375,816.87 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金	1,561,577.59	2,609,706.00
借款		728,000.00
保证金		675,201.86
备用金	318,846.55	357,672.55
出口退税		73,532.57
往来款	375,188.90	68,744.32
代扣代缴款项		56,169.10
合计	2,255,613.04	4,569,026.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总 1,369,456.90 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 60.71%，相应计提的坏账准备期末余额汇总 490,491.55 元。

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
绍兴县珂越服饰有限公司	借款	350,000.00	2 至 3 年	15.52	17,500.00
上海焊点投资管理有限 公司	押金	121,992.00	2 至 3 年	20.73	24,398.40
		86,310.00	4 至 5 年		43,155.00
		259,290.00	5 年以上		259,290.00
上海艾智实业有限公司	押金	300,000.00	2 至 3 年	13.30	60,000.00
资生堂（中国）投资有 限公司	押金	140,366.00	2 至 3 年	6.22	28,07 3.20
税务局	出口退税	111,498.90	1 至 2 年	4.94	5,574.95
合 计	—	1,369,456.90	—	60.71	490,491.55

5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,556,798.47		1,556,798.47
在产品	18,006,304.33		18,006,304.33
产成品	9,117,567.74		9,117,567.74
发出商品			
合 计	28,680,670.54		28,680,670.54

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,082,849.19		1,082,849.19
在产品	25,245,836.44		25,245,836.44
产成品	12,512,895.41		12,512,895.41
发出商品	2,353,449.08		2,353,449.08
合 计	41,195,030.12		41,195,030.12

6、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
银行理财产品	15,000,000.00	1,000,000.00
待摊费用		641,333.31
预缴企业所得税	47,786.18	141,366.94
待认证进项税		
待抵扣进项税		
合 计	15,047,786.18	1,782,700.25

7、固定资产

项 目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	3,843,523.72	793,652.00	1,124,314.60	59,330.00	5,820,820.32
2.本年增加金额	1,240,502.02		5,603.45		1,246,105.47
其中：购置	1,240,502.02		5,603.45		1,246,105.47
3.本年减少金额	1,450,423.04	371,107.00	137,596.24		1,959,126.28
4.年末余额	3,633,602.70	422,545.00	992,321.81	59,330.00	5,107,799.51
二、累计折旧					
1.年初余额	2,304,240.41	419,437.83	955,897.27	53,565.85	3,733,141.36
2.本年增加金额	145,255.99	42,720.61	71,800.57	5,082.62	264,859.79
其中：计提	98,261.45	22,803.87	67,547.77	72,781.33	261,394.42
3.本年减少金额	1,007,229.93	236,439.80	81,913.61		1,325,583.34
4.年末余额	1,442,266.47	225,718.64	945,784.23	58,648.47	2,672,417.81
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	2,191,336.23	196,826.36	46,537.58	681.53	2,435,381.70
2.年初账面价值	1,539,283.31	374,214.17	168,417.33	5,764.15	2,087,678.96

8、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,705,991.44	555,898.72	4,354,583.23	920,111.96
可抵扣亏损	169,054.49	25,358.17	2,792,494.23	418,874.13
合 计	3,875,045.93	581,256.89	7,147,077.46	1,338,986.09

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	648,591.79	405,576.27
可抵扣亏损	495,132.05	3,118,571.79

项 目	期末余额	年初余额
合 计	1,143,723.84	3,524,148.06

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额
2020 年	42,478.33	42,478.33
2021 年	316,857.60	2,761,103.75
2022 年	135,796.12	314,989.71
合 计	495,132.05	3,118,571.79

9、其他非流动资产

项 目	期末余额	年初余额
预付装修款	210,900.00	421,800.00
合 计	210,900.00	421,800.00

10、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		9,490,000.00
抵押借款	6,000,000.00	6,000,000.00
保证借款	17,000,000.00	17,000,000.00
信用借款		3,000,000.00
合 计	23,000,000.00	35,490,000.00

注：本期末关联方为本公司取得短期借款提供的担保情况详见本财务报表附注九、（五）述。

11、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	27,021,406.88	45,733,008.11
合 计	27,021,406.88	45,733,008.11

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	27,021,406.88	45,733,008.11
合 计	27,021,406.88	45,733,008.11

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
货款	2,721,522.28	4,449,891.70
合 计	2,721,522.28	4,449,891.70

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬的列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,864,648.14	14,381,857.26	19,345,622.44	4,900,882.96
二、离职后福利-设定提存计划	347,710.33	1,388,539.59	1,736,249.92	-
三、辞退福利		18,810.00	18,810.00	-
合 计	10,212,358.47	15,789,206.85	21,100,682.36	4,900,882.96

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	9,677,190.41	13,374,256.59	18,122,347.04	4,929,099.96
2. 职工福利费				-
3. 社会保险费	182,062.73	746,556.77	928,619.50	-
其中：医疗保险费	161,134.17	658,052.53	819,186.70	-
工伤保险费	3,966.92	2,385.66	26,352.58	-
生育保险费	16,961.64	66,118.58	83,080.22	-
4. 住房公积金	5,395.00	237,958.00	271,570.00	-28,217.00
5. 工会经费和职工教育经费		23,085.90	23,085.90	-
合 计	9,864,648.14	14,381,857.26	19,345,622.44	4,900,882.96

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	339,229.40	1,353,904.20	1,693,133.60	
2. 失业保险费	8,480.93	34,635.39	43,116.32	
合 计	347,710.33	1,388,539.59	1,736,249.92	

14、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	120,374.50	5,386,809.28
城市维护建设税	11,129.95	335,256.60
企业所得税	-540,748.52	236,106.15
教育费附加	6,677.97	195,763.03

项 目	期末余额	年初余额
个人所得税	26,228.10	141,286.81
地方教育费附加	2,225.98	72,442.24
残疾人保障金	12,636.10	38,050.81
印花税	16,809.54	20,533.34
环境保护税	202.42	280.23
合 计	-344,463.96	6,426,528.49

15、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息		59,993.84
应付股利		
其他应付款	24,783.00	
合 计	24,783.00	59,993.84

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息		59,993.84
合 计		59,993.84

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
待付报销款		
保证金、押金、质保金等	53,000.00	
代扣代缴款	-28,217.00	
合 计	24,783.00	

(2) 无账龄一年以上重要其他应付款。

16、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,610,000.00			1,610,000.00	
合 计	1,610,000.00			1,610,000.00	—

17、递延所得税负债

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并			58,463.80	8,769.57
合 计			58,463.80	8,769.57

18、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

19、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,651,052.54	1,151,192.34		6,802,244.88
合 计	5,651,052.54	1,151,192.34		6,802,244.88

20、其他综合收益

项目	年初余额	发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	44,211.00	-32,451.54					11,759.46
其中：外币财务报表折算差额	44,211.00	-32,451.54					11,759.46
合 计	44,211.00	-32,451.54					11,759.46

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	445,673.42			445,673.42
合 计	445,673.42			445,673.42

22、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上期末未分配利润	4,461,895.59	1,280,179.09
调整后年初未分配利润	4,461,895.59	1,280,179.09
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,335,582.43	3,432,333.26
减：提取法定盈余公积	-	250,616.76

项 目	本 年	上 年
减：股改转出		
期末未分配利润	-3,873,686.84	4,461,895.59

23、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	81,331,161.81	63,580,704.67	75,063,885.73	49,556,065.87
合 计	81,331,161.81	63,580,704.67	75,063,885.73	49,556,065.87

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	238,380.76	386,159.56
教育费附加	143,028.49	226,304.80
地方教育费附加	47,676.14	159,854.75
印花税		
其他税费	14,377.45	20,665.40
河道管理费		
合 计	443,462.84	792,984.51

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
运输费	4,151,604.25	5,202,936.81
职工薪酬	2,330,189.08	737,120.65
商场管理费	224,190.43	264,359.15
售后服务费	1,000.00	181,881.00
办公费	31,321.57	
广告宣传费		29,150.39
业务招待费		
邮电通讯费	3,422.91	22,122.34
其他费用	826,311.43	293,895.26
合 计	7,568,039.67	6,731,465.60

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,282,149.23	9,929,565.10
租赁费	1,669,443.83	1,445,590.80
办公费	1,095,907.38	351,353.06
差旅费	478,710.42	499,300.82
业务招待费	985,534.90	261,937.85
中介机构费	376,288.84	479,061.20
车辆费	272,024.20	307,256.98
折旧费	171,086.60	257,091.37
装修费		
水电费	178,301.85	167,741.37
交通费	73,089.74	129,288.71
咨询服务费		
邮电通讯费	95,144.09	51,167.76
财产保险费	14,096.75	19,726.67
会务费	2,487.32	26,571.35
其他费用	1,002,804.41	414,447.52
合 计	12,697,069.56	14,340,100.56

27、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,271,740.65	1,548,305.03
直接材料	1,573,546.81	471,971.21
设计费	-20,522.36	15,567.49
其他费用	608,523.34	139,826.39
合 计	4,433,288.44	2,175,670.12

28、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	818,250.74	378,778.68
减：利息收入	107,651.64	24,417.97
汇兑损益	-100,423.16	53,510.24
手续费	15,569.21	83,056.84
合 计	625,745.15	490,927.79

29、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-648,591.79	
合 计	-648,591.79	

29、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		-227,852.02
合 计		-227,852.02

30、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
财政专项扶持			
代缴个税手续费	1,550.05		
稳岗补贴			
社保补贴			
合 计	1,550.05		

31、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常 性损益的金额
无需支付的款项			
与企业日常经营无关的政府补助	292,200.00	2,241,860.57	292,200.00
非同一控制下企业合并形成的营业外收入	-13,146.27		-13,146.27
拆除顶棚补偿			
赔款			
其他	124,359.27	3,069.70	124,359.27
合 计	403,413.00	2,244,930.27	403,413.00

32、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
事故赔款			

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
税收罚款、滞纳金			
其他	-20,996.42	9,054.44	9,054.44
盘亏损失			
合 计	-20,996.42	9,054.44	9,054.44

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	124,232.60	913,629.65
递延所得税费用	-55,846.32	-56,963.01
合 计	68,386.28	856,666.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-5,771,095.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	14,319.70
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
可加计扣除的成本、费用的影响	-498,744.9
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	90,418.01
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	325,620.96
所得税费用	68,386.28

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到政府补助	1,945,979.49	936,395.61
收到的往来款		14,337,594.85
利息收入	48,847.36	24,235.38

项 目	本期金额	上期金额
收回的押金及保证金	989,157.93	5,511,843.36
合 计	2,983,984.78	20,810,069.20

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的期间费用	4,410,184.37	15,281,671.79
支付押金及保证金	278,132.00	365,544.40
支付的往来款		
其他	1,420,434.95	1,811,812.61
合 计	6,108,751.32	17,459,028.80

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回借款		
收购子公司的现金净额	7,019,347.94	
合 计	7,019,347.94	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买理财产品		
支付借款		
出售子公司	1,970,741.68	
合 计	1,970,741.68	

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合 计	6,000,000.00	6,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还借款	9,510,000.00	20,000,000.00
合 计	9,510,000.00	20,000,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,811,832.42	2,583,732.50
加:少数股东本期收益	-27649.11	
计提的资产减值准备	-690,696.90	-227,852.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	264,859.80	410,425.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	753,480.83	280,299.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,171,502.01	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	155,035.68	153,277.37
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-183,073.27	-6,537.93
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,418,151.23	14,756,604.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	40,870,926.63	-62,270,006.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-32,490,119.58	83,514,241.31
其他	1,638,829.49	
经营活动产生的现金流量净额	10,726,410.37	9,680,975.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	17,776,004.15	15,137,746.09
减:现金的期初余额	30,431,081.47	19,959,400.21
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	-12,655,077.32	-4,821,654.12

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	17,776,004.15	30,431,081.47
其中:库存现金	124,070.24	395,512.65
可随时用于支付的银行存款	17,651,933.91	30,035,568.82
可随时用于支付的其他货币资金		

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,776,004.15	30,431,081.47
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		

36、政府补助

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
财政专项扶持	1,610,000.00			1,610,000.00				是
项目扶持资金								
新三板挂牌补助								
代缴个税手续费								
稳岗补贴								
社保补贴								
合计	1,610,000.00			1,610,000.00				

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
财政专项扶持	与收益相关		292,200.00	
新三板挂牌补助	与收益相关			
代缴个税手续费	与收益相关			
稳岗补贴	与收益相关			
社保补贴	与收益相关			
合计	—		292,200.00	

37、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	937,540.26	6.87	6,445,308.03
韩元	156,537,100.00	168.29	930,162.81

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收票据及应收账款			
其中：美元	420,198.03	6.87	2,888,283.21
韩元	32,363,650.00	168.29	192,308.81
其他应收款			
其中：韩元	42,940,000.00	168.29	255,154.79
应付票据及应付账款			
其中：韩元	5,169,400.00	168.29	30,717.21
预收款项			
其中：美元	721,606.75	7.65	5,519,018.75
韩元	12,337,440.00	163.27	75,564.65

(七) 合并范围的变更

2019年4月23日，公司完成关于出售凡欣股权的交易。报告期，公司合并报表中包括上海凡欣2019年1-3月份的财务数据，2019年3月份以后，公司不再将上海凡欣纳入合并报表。

(八) 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
上海精尼斯展示制作有限公司 (简称“精尼斯”)	上海	上海市青浦区盈港东路7030号1幢二层厂房	展示柜台生产	100.00		同一控制下控股合并
上海索卜塔文化传播有限公司 (简称“索卜塔”)	上海	上海市青浦区赵巷镇沪青平公路3398号1幢2层D区203室	维修搭建、设计	100.00		出资设立
UNIT B 株式会社	韩国	首尔特别市城东区阿且山路49,1805号	贸易	80.00		出资设立
上海点派实业有限公司	上海	上海市青浦区赵巷镇沪青平公路3398号1幢1层N区168室	商业服务	100.00		出资设立

注：上海点派实业有限公司成立于2017年4月11日，公司持股比例为100%，截至2019年6月30日，该子公司仍未开展实际经营活动，本公司尚未实际出资。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	年度归属于少数股东的损益	年度向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
UNIT B 株式会社	20.00	-27,649.11		262,008.01

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
UNIT B 株式会社	1,416,927.33	47,924.24	1,464,851.57	154,811.50		154,811.50

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
UNIT B 株式会社	1,687,912.45	11,549.96	1,699,462.41	210,612.38		210,612.38

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
UNIT B 株式会社	1,255,607.79	-138,245.53	-178,809.95	-24,090.52

(九) 关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为袁东、高淳逸及陈皞。

2、公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海纵龙投资中心（有限合伙）	持股 20.00%，员工持股平台
仲哲	股东
张明	财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁东	3,000,000.00	2018年6月29日	2019年6月29日	是
袁东、陈晔、张明、高淳逸	14,000,000.00	2018年7月20日	2019年7月12日	否
仲哲	8,980,000.00	2018年10月19日	2019年10月19日	否
袁东、高淳逸、陈晔	6,000,000.00	2018年11月15日	2019年5月15日	是
袁东、高淳逸、陈晔	6,000,000.00	2019年3月11日	2019年9月11日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明

6、关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
袁东	0	0	130,000.00	6,500.00
合 计	0	0	130,000.00	6,500.00

2. 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：	0	0
合 计	0	0

(十) 承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(十一) 资产负债表日后事项

截止本财务报表签发日，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

(十二) 其他重要事项

截至本财务报表签发日，本公司无需要披露的其他重要事项。

(十三) 母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	13,219,558.74	23,719,666.29
合 计	13,219,558.74	23,719,666.29

应收账款

1.应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,070,588.78	100.00	851,030.04	6.05	13,219,558.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	14,070,588.78	100.00	851,030.04	6.05	13,219,558.74

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	24,968,069.78	100.00	1,248,403.49	5.00	23,719,666.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	24,968,069.78	100.00	1,248,403.49	5.00	23,719,666.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,120,576.76	556,028.84	5.00
1-2年	2,950,012.02	295,001.20	10.00
合计	14,070,588.78	851,030.04	6.05

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 397,373.45 元。

3. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总 9,144,283.52 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 64.99%，相应计提的坏账准备期末余额汇总 851,030.04 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	33,279,098.56	39,185,474.41
应收利息		
应收股利		
合计	33,279,098.56	39,185,474.41

其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,510,620.25	100.00	231,521.69	0.69%	33,279,098.56
其中：账龄分析组合	1,712,277.75	5.11%	231,521.69	13.52%	1,480,756.06
合并范围关联方款项组合	31,798,342.50	94.89%			31,798,342.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	33,510,620.25	100.00	231,521.69	0.69%	33,279,098.56

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	39,622,409.38	100.00	436,934.97	1.10	39,185,474.41
其中：账龄分析组合	1,717,030.63	4.33	436,934.97	25.45	1,280,095.66
合并范围关联方款项组合	37,905,378.75	95.67			37,905,378.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	39,622,409.38	100.00	436,934.97	1.10	39,185,474.41

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	466,392.75	17,744.69	5.00
1 至 2 年	354,000.00	35,400.00	10.00
2 至 3 年	891,885.00	178,377.00	20.00
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合 计	1,712,277.75	231,521.69	13.52

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 205,413.28 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	0

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
合并范围内关联方往来款	31,798,342.50	37,905,378.75
备用金、押金及保证金	1,250,778.85	921,233.60
借款	350,000.00	625,000.00
出口退税款	111,498.90	73,532.57
代垫款项		66,634.46
代扣代缴款项		30,630.00
合 计	33,510,620.25	39,622,409.38

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	计提的坏账准备
上海精尼斯展示制作有限公司	关联往来	28,552,424.41	1 年以内	95.41	
		2,802,897.54	1 至 2 年		
		615,640.55	2 至 3 年		
资生堂(中国)投资有限公司	押金	140,366.00	1 年以内	0.42	7,018.30
上海焊点投资管	押金	121,992.00	2 至 3 年	1.40	24,398.40

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	计提的坏账准备
理有限公司		86,310.00	4至5年		43,155.00
		259,290.00	5年以上		259,290.00
绍兴县珂越服饰有限公司	借款	350,000.00	1年以内	1.04	17,500.00
税务局	出口退税	111,498.90	1年以内	0.33	5,574.95
合计	—	33,040,419.40	—	98.60	356,936.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,898,925.36	2,359,782.98	5,743,157.36	2,359,782.98	2,350,577.90	3,392,579.46
合计	3,898,925.36	2,359,782.98	5,743,157.36	2,359,782.98	2,350,577.90	3,392,579.46

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
精尼斯	514,523.75			514,523.75		514,523.75
索卜塔	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
UNIT B株式会社	2,384,401.61			2,384,401.61		2,384,401.61
凡欣	1,844,232.00			1,844,232.00	1,844,232.00	0.00
合计	5,743,157.36			5,743,157.36		3,898,925.36

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,454,312.93	30,490,174.29	31,299,510.60	22,094,958.50
其他业务	5,221.24	5,221.24		
合计	43,459,534.17	30,495,395.53	31,299,510.60	22,094,958.50

(十四) 补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,171,502.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	382,416.58	
小 计	1,553,918.59	
所得税影响额	271,786.19	
少数股东权益影响额（税后）	615.27	
合 计	1,281,517.13	

2、净资产收益率及每股收益

本期利润	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	-21.53	-0.29	-0.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-26.28	-0.35	-0.35

上海知韬文化创意股份有限公司

2019年8月12日