

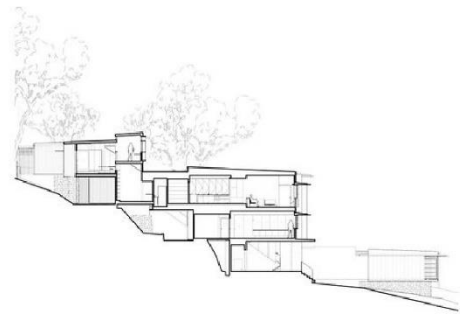


迪歆设计

NEEQ : 839041

上海迪歆品牌设计股份有限公司

Shanghai IDC Brand Design Co.,LTD



咨询 · 研究 · 设计

汇集多元维度 · 塑造创意空间
融合多元脉络，提炼主题元素，创造形象唯一

半年度报告

2023

重要提示

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

公司不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	50
附件 II	融资情况	114

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、迪歆设计	指	上海迪歆品牌设计股份有限公司
禾图	指	上海禾图品牌策划管理有限公司
韦璞思	指	上海韦璞思装饰科技有限公司
耘骅投资	指	上海耘骅投资合伙企业(有限合伙)
玖集建筑	指	上海玖集建筑设计有限公司
迈厨	指	迈厨(上海)厨房设备工程有限公司
报告期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
众华、会计师	指	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
盈科律师	指	北京盈科(上海)律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海迪歆品牌设计股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海迪歆品牌设计股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
CAD	指	计算机辅助设计(Computer Aided Design)指利用计算机及其图形设备帮助设计人员进行设计工作
MIS	指	管理信息系统(Management Information System)是一个以人为主导,利用计算机进行信息的收集、传输、加工、储存、更新、拓展和维护的系统
百胜餐饮集团	指	百胜餐饮集团(包括肯德基、必胜客、小肥羊等品牌)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海迪歆品牌设计股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai IDC Brand Design Co., LTD IDC		
法定代表人	宋卫纲	成立时间	2011年8月11日
控股股东	控股股东为宋卫纲	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宋卫纲，一致行动人为陈荔荷
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 工业与专业设计及其他专业技术服务-7492 专业化设计服务		
主要产品与服务项目	地产建筑设计、服务区地产设计、商业整体方案设计、广告品牌策划、相关装饰装修产品的设计与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	迪歆设计	证券代码	839041
挂牌时间	2016年8月15日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	27,783,882
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹隽	联系地址	上海市闵行区秀文路898号5号203室
电话	021-62826261	电子邮箱	irene@idc-group.com.cn
传真	021-62827515		
公司办公地址	上海市闵行区秀文路898号5号203室	邮政编码	201100
公司网址	www.idc-group.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310105580603915B		
注册地址	上海市长宁区宣化路3号2层2262室		
注册资本（元）	27,783,882.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1、商业模式：

公司是一家咨询策划、综合商业体设计、服务区地产设计、连锁品牌整体形象解决方案供应商，秉持“360 全方位”的垂直整合理念，多年来致力于各类商业项目的一体化品牌建设服务，2016 年已成为国家高新技术企业。公司依托自身十多年从事各类商业设计与咨询的经验累积及自身优秀的人力资源储备，为客户提供全方位、高品质的品牌策划、规划建筑设计、室内设计、产品设计、工程管理等各项专业服务。

(1) 设计业务模式

设计业务包括咨询策划、建筑设计、综合商业体设计、连锁品牌的门店整体方案设计、广告品牌策划以及相关装饰装修产品的设计与销售、工程管理。其中建筑设计、综合商业设计、门店整体方案设计、广告品牌策划主要由迪歆负责，产品设计定制业务由子公司韦璞思负责，工程管理业务由迪歆及子公司夷山建设负责。几项业务自成体系、可以独立运作，同时作为连锁品牌设立和发展过程中的必备项目，又具备协同效应，使得公司可以为客户提供一站式服务。

在项目管理方面，公司采用信息化与人性化管控相结合的方式。公司针对设计业务流程的特点和人员管理过程中的困难，专门研发了项目管理信息系统，负责人员工作量及项目跟踪。在质量管控方面，公司将整个设计流程分为初步方案、设计深化、业主确认方案及施工等几个阶段，在各个阶段都设有专门岗位把关设计师阶段性成果，并确保项目按照时间有序推进。

(2) 产品定制业务模式

结合公司建筑及餐饮市场的丰富经验和客户资源，公司为客户提供了配套的产品定制业务。凭借对客户核心需求的理解以及与整体形象设计和门店设计业务的无缝结合，产品定制业务逐步成为公司业务的新的亮点和增长点。在提供客户门店所需的定制化的灯具、家具、地板等产品的过程中，公司依托强大的设计能力以及相关的客户资源，保持轻资产运行，将产品的制作交付合作伙伴完成。公司控制核心的设计能力和客户资源，且所定制的产品类型市场上均有可替代厂商能够完成，因此公司业务的开展并未对合作代工伙伴产生较大依赖。

(3) 工程管理业务模式

公司为客户提供室内外装修工程项目招投标、施工、监理等过程中的管理服务，并对工程的质量、安全、工期和造价等方面承担监督管理责任。工程总承包一般采用设计—采购—施工总承包（EPC 工程总承包）或者设计—施工总承包模式（EC 工程总承包）。目前，公司的工程管理业务仍处于开拓阶段，业务规模较小。

2、盈利模式：

公司是一家业内知名的咨询策划、商业地产综合、品牌整体形象解决方案供应商，主营业务可以分为商业综合设计、交通服务区规划建筑设计、连锁企业的门店整体方案设计、广告品牌策划、相关配套产品的设计与销售、工程管理服务。其中门店整体方案设计业务及为目前营业收入的主要来源。

公司目前主要面向商业综合体、交通服务区地产、连锁品牌客户，此类客户多采用开设分店进行区域内、跨区域扩张的形式逐步扩大业务规模和服务范围，各家店铺之间既需要保持一贯的设计风格，又需要根据选址情况、单店的定位和区域差异做出相应的调整。因此公司的业务具有较好的长尾效应，且长期的服务能够催生更多种类业务模式和服务类型的展开，公司业务具备良好的稳定性和后期的成长性。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1.2022 年 12 月 14 日，公司取得由上海市学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准认定的高新技术企业证书（证书编号：GR202231008943），有效期三年。</p> <p>2.2023 年 3 月公司取得由上海市经济和信息委员会批准认定为上海市：“专精特新”中小企业。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	3,435,821.17	2,130,846.24	61.24%
毛利率%	69.51%	54.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,669,808.56	-1,764,894.63	5.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,686,099.27	-1,866,720.21	9.68%
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）	-12.16%	-8.36%	-
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）	-12.28%	-9.06%	-
基本每股收益	-0.0601	-0.0635	5.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,253,898.27	22,867,338.39	1.69%
负债总计	9,841,377.12	7,782,330.49	26.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,891,431.64	14,561,240.20	-11.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.46	0.52	-7.69%
资产负债率%（母公司）	45.18%	41.27%	-
资产负债率%（合并）	42.32%	34.03%	-
流动比率	1.07	1.30	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-583,017.63	-693,755.83	15.96%
应收账款周转率	0.82	0.2	-
存货周转率	2.97	3.19	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.69%	-7.91%	-
营业收入增长率%	61.24%	-66.14%	-
净利润增长率%	5.23%	-3,856.75%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,430,568.31	10.45%	1,133,008.39	4.95%	114.52%
应收票据			44,550.00	0.19%	-100%
应收账款	4,503,333.12	19.37%	3,876,674.90	16.95%	16.16%

存货	359,638.91	1.55%	346,499.34	1.52%	3.79%
预付账款	1,837,199.86	7.90%	1,997,923.55	8.74%	-8.04%
合同资产	0	0%	1,434,048.23	6.27%	-100%
长期股权投资	5,474,275.93	23.54%	5,474,285.93	23.94%	0.00%
无形资产	20,046.84	0.09%	22,039.86	0.10%	11.18%
短期借款	5,800,000.00	24.94%	3,803,975.00	16.63%	52.47%
其他权益工具投资	2,050,010.00	8.82%	2,050,000.00	8.96%	0.00%
其他非流动金融资产	3,879,310.00	16.68%	3,879,310.00	16.96%	0.00%
应付账款	1,268,368.25	5.45%	1,208,384.44	5.28%	4.96%
资产总计	23,253,898.27	100%	22,867,338.39	100%	1.69%

项目重大变动原因：

- 1) 货币资金比上年期末增加了129.75万元，增加114.52%。由于应收账款的资金回笼及短期借款的增加所致。
- 2) 应收票据比上年期末减少了4.45万元，降低100%，主要是由于客户的应收票据到期，及时兑付。
- 3) 短期借款比上年期末增加199.61万元，增加52.47%。主要由于增加了企业贷款。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,435,821.17	-	2,130,846.24	-	61.24%
营业成本	1,047,673.73	30.49%	968,075.19	45.43%	8.22%
毛利率	69.51%	-	54.56%	-	-
销售费用	46,598.95	1.36%	18,752.21	0.88%	148.50%
管理费用	2,002,275.63	58.28%	1,699,170.77	78.33%	17.84%
研发费用	1,388,734.07	40.42%	1,290,699.67	60.57%	7.60%
其他收益	20,787.90	0.61%	103,665.17	4.86%	-79.95%
营业利润	-1,672,361.96	-48.67%	-1,764,720.21	-82.82%	5.23%
净利润	-1,672,486.75	-48.68%	-1,764,866.46	-82.82%	5.29%
经营活动产生的现金流量净额	-583,017.63	-	-693,755.83	-	15.96%
投资活动产生的现金流量净额	-7,975.99	-	0	-	

筹资活动产生的现金流量净额	1,888,553.54	-	-31,205.96	-	6,151.90%
---------------	--------------	---	------------	---	-----------

项目重大变动原因：

- 1) 营业收入较去年同期增加 130.49 万元，上升 61.24%，营业成本较去年同期增加 7.9 万元，上升了 45.43%，毛利率为 69.51%，主要由于疫情解除的原因，新承接的业务总体毛利率较高。同时公司业务进行了调整，减少了工程管理的比重，此业务相对应的成本大幅度减少，从而也提升了毛利率。
- 2) 销售费用较去年增加 2.8 万元，上升 148.50%。主要由于子公司的贸易业务有增加随时销售费用的增加。
- 3) 其他收益较去年同期减少 8.36 万元，下降 79.95%，主要由于政府补助收益相对减少。
- 4) 经营活动产生的现金流量净额为-58.30 万元，较去年增加 11 万元。由于市场复苏，增加了应收资金回流。
- 5) 筹资活动产生的现金流量净额为 188.88 万元，较去年增加 191.97 万元，主要由于增加了公司贷款金额。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海禾图品牌策划管理有限公司	子公司	品牌形象策划、企业品牌管理及	1,000,000	9,543,932.62	-2,249,679.44		-71,526.03
上海韦璞思装饰科技有限公司	子公司	装饰科技领域内的产品技术开发，货物进出口业务	500,000	1,286,353.41	-4,550,860.41	378,165.41	-124,921.54

上海玖集建筑设计有限公司	子公司	规划设计/建筑设计/工程施工	18,000,000	16,985,200.13	16,733,495.33	110,729.93	-78,637.74
迈厨（上海）厨房设备工程有限公司	子公司	厨房设备、厨房设计、安装工程等	1,000,000	1,063,447.97	1,063,447.97		-5,465.70
浙江创胜至合餐饮管理有限公司	参股公司	餐饮管理、供应链管理服务等	50,000,000	75,276,111.23	48,783,741.82	53,701,345.65	2,804,834.99

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江创胜至合餐饮管理有限公司	业务相关联	对外投资，扩展业务

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

<p>1、应收账款回收的风险</p>	<p>截至报告期末,公司的应收账款余额为 450.33 万元,应收账款余额占期末总资产的比例为 19.37%。尽管公司与主要客户建立了稳定的长期合作关系,并制定了适当的信用政策以防范应收账款回收风险;同时公司制定了较为谨慎的坏账准备计提政策。但如果未来经济形势或行业发生重大不利波动,或公司主要客户的生产经营状况发生重大不利变化,则公司应收款项发生坏账的风险将会增加,从而使公司经营成果受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司将加大应收账款的追收力度,通过不断加强客户信用管理、完善应收账款管理制度和追款奖罚制度,提高对发货与客户回款进度控制,同时针对财务状况不好的客户,提足应收账款坏账准备,减少应收账款发生坏账的风险。</p>
<p>2、设计人员流失风险及设计方案失密风险</p>	<p>公司从事的设计、策划咨询等业务均属于知识密集型服务,专业人才是公司的核心资源之一,业内普遍存在人员流动性大的问题,而打造专业化、稳定的团队对于提升公司竞争力极为重要。一名成熟的设计师需要长时间培育,稳定的团队可以保证公司设计风格延续、设计质量得到保证,能为客户提供可持续的优质服务,持续深挖客户价值。设计人员的流失和设计方案的失密将会对公司业务持续稳定开展造成一定的风险。</p> <p>应对措施:为保护公司的核心技术和研发团队,公司建立了良好的企业文化,积极培养员工对公司的认同感和归属感,并制定了严格的保密制度,与相关技术人员签订了保密协议。同时鼓励公司核心技术人员持有公司股份,建立了员工与公司共同发展的长效激励机制。</p>
<p>3、经营规模较小、抗风险能力较弱的风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月 30 日,公司资产总额 2,325.39 万元,净资产 1,341.25 万元;营业收入 343.58 万元,净利润-176.48 万元。公司因经营规模相对较小,仍存在抗风险能力较弱的经营风险。</p>

	<p>应对措施：一方面，公司在保证原有主要客户业务量稳中有升的同时，已经着手开发新市场和新客户，致力于咨询策划、综合商业体设计、服务区地产设计、连锁品牌整体形象解决方案供应商，为客户提供全方位服务，努力扩大业务规模，提高抗风险能力。另一方面，公司将考虑增资扩股和进一步引进外部投资者，吸收投资，夯实资金实力，公司将依托全国股份转让系统的资本市场平台，发挥资本市场的投融资功能，扩大资金规模和业务规模，加强抵御风险的能力。</p>
<p>4、市场竞争风险</p>	<p>公司在品牌商业咨询策划、规划设计、建筑设计、门店整体设计等专业领域都存在大量的竞争对手。目前公司营收主要来自品牌的 360 度整体方案设计，致力于打造品牌策划、商业策划、规划设计、建筑设计一体化的解决方案。虽然公司整体的设计能力为公司项目承接带来一定的优势，但是由于市场竞争对手较多、客户需求和设计风格也日趋多样，公司仍面临一定的市场竞争风险。</p> <p>应对措施：公司目前已经积累了肯德基、必胜客、红星地产、各省交投服务区等全国知名品牌客户，保持长期的业务合作关系，设计能力和业务素质得到了主要客户的肯定和认可，在行业内建立了良好的口碑。公司致力于咨询策划、综合商业体设计、服务区地产设计、连锁品牌整体形象解决方案供应商，为客户提供全方位服务。同时，公司骨干业务人员能力突出，团队稳定，在激烈的市场竞争中保持了较高的竞争力。</p>
<p>5、控股股东、实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月末，公司控股股东宋卫纲先生、实际控制人宋卫纲先生和陈荔荷女士能够控制公司 68.8073% 的股份，同时宋卫纲先生担任公司董事长兼总经理，陈荔荷女士担任公司董事。因此，公司客观上存在控股股东、实际控制人利用其绝对控股地位，通过不当行使其表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项施加影响，从而可能损害公司及中小股东的利益的风险。</p>

	<p>应对措施：公司已经按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求制定了《公司章程》、三会议事规则等各项制度，但股份公司规范运行时间较短，公司制度的执行情况尚需经过实践检验，公司存在控股股东、实际控制人控制不当的风险。</p>
<p>6、宏观经济波动的风险</p>	<p>公司主要从事咨询策划、规划设计、建筑设计、品牌整体方案设计、施工以及配套产品设计和销售。实体的投资扩张速度与经济形势、人民的消费习惯和消费意愿息息相关。稳定向好的经济形势对行业扩张形成支撑,而一旦宏观经济整体趋势下行,将会对餐饮业、零售业等商业造成一定冲击,从而影响公司所从事的设计、策划、装饰、工程项目管理等业务的发展。</p> <p>应对措施：公司将持续关注国家交通领域基础建设及大众消费行业相关政策的变化，加大交通高速领域市场及其他市场的开拓与配套产品研发力度，提高产品质量，凭借技术优势和产品质量优势保持市场优势竞争地位，与客户建立并保持长期良好且具有粘性的合作关系，保持营业收入的稳定性，同时完成上下游的资源整合，以提高公司抗风险能力，尽量减小宏观经济波动和政策变化对公司业绩造成的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年8月15日		正在履行中

--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司报告期内无超期未履行完毕的承诺事项

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公务车	固定资产	抵押	172,800.00	0.74%	公务车抵押贷款
总计	-	-	172,800.00	0.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,831,514	42.58%	-	11,831,514	42.58%
	其中：控股股东、实际控制人	424,829	1.53%	-	424,829	1.53%
	董事、监事、高管	5,034,235	18.12%	-	5,034,235	18.12%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	15,952,368	57.42%	-	15,952,368	57.42%
	其中：控股股东、实际控制人	849,661	3.06%	-	849,661	3.06%
	董事、监事、高管	15,102,707	54.36%	-	15,102,707	54.36%
	核心员工	-	-	-	-	-

股份						
总股本		27,783,882.00	-	0	27,783,882.00	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	宋卫纲	14,274,288	0	14,274,288	51.3761%	10,705,716	3,568,572		
2	陈荔荷	4,843,062	0	4,843,062	17.4312%	3,632,297	1,210,765		
3	商学美	2,625,878	0	2,625,878	9.4511%	0	2,625,878		
4	何琛	1,911,690	0	1,911,690	6.8806%	0	1,911,690		
5	程希	1,274,494	0	1,274,494	2.7523%	0	1,274,494		
6	上海耘骅 投资合伙 企业	1,274,490	0	1,274,490	4.5872%	849,661	424,829		
7	姚荣斌	1,019,592	0	1,019,592	3.6697%	764,694	254,898		
8	李红敏	254,898	0	254,898	0.9174%	0	254,898		
9	苏钱永	202,290	0	202,290	0.7281%	0	202,290		
10	李莉	102,000	0	102,000	0.3671%	0	102,000		
合计		27,782,682	-	27,782,682	98.1608%	15,952,368	11,830,314	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

宋卫纲与陈荔荷系夫妻关系，双方为一致行动人；耘骅投资由宋卫纲、陈荔荷共同出资设立，并由宋卫纲担任执行事务合伙人，三者系关联方。其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
宋卫纲	董事长兼总经理	男	1974年8月	2022年5月20日	2025年5月19日
陈荔荷	董事	女	1973年11月	2022年5月20日	2025年5月19日
李珍妮	董事	女	1982年12月	2022年5月20日	2025年5月19日
曹隽	董事兼董事会秘书	女	1983年12月	2022年5月20日	2025年5月19日
金晓燕	董事	女	1984年9月	2022年5月20日	2025年5月19日
姚荣彬	监事会主席	男	1969年1月	2022年5月20日	2025年5月19日
王玲	职工监事	女	1981年1月	2022年5月20日	2025年5月19日
朱莉萍	监事	女	1986年11月	2022年8月20日	2025年5月19日
竺玉婷	财务总监	女	1987年12月	2023年2月7日	2026年2月6日
陶燕	财务总监	女	1979年7月	2022年10月26日	2023年2月6日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

宋卫纲与陈荔荷系夫妻关系，双方为一致行动人。其他董监高之间、其他董监高和控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（二）变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陶燕	财务负责人	离任	无	个人原因

竺玉婷	财务主管	新任	财务负责人	岗位调整
-----	------	----	-------	------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	4	4
技术人员	14	17
销售人员	2	2
财务人员	1	2
员工总计	21	25

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	2,430,568.31	1,133,008.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	5.2		44,550.00
应收账款	5.3	4,503,333.12	3,876,674.90
应收款项融资			
预付款项	5.4	1,837,199.86	1,997,923.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,112,278.25	852,761.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	359,638.91	346,499.34
合同资产	5.7		1,434,048.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	327,841.00	429,954.17
流动资产合计		10,570,859.45	10,115,420.07
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	5.9	5,474,285.93	5,474,285.93
其他权益工具投资	5.10	2,050,000.00	2,050,000.00
其他非流动金融资产	5.11	3,879,310.00	3,879,310.00
投资性房地产			
固定资产	5.12	202,883.99	269,770.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.14	20,046.84	22,039.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.15	1,056,512.06	1,056,512.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,683,038.82	12,751,918.32
资产总计		23,253,898.27	22,867,338.39
流动负债：			
短期借款	5.16	5,800,000.00	3,803,975.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.17	1,268,368.25	1,208,384.44
预收款项			
合同负债	5.18		221,305.27
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	5.19	554,316.57	472,415.45
应交税费	5.20	33,346.77	31,650.35
其他应付款	5.21	2,185,345.53	1,996,441.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.22		26,753.44
其他流动负债	5.23		21,404.61
流动负债合计		9,841,377.12	7,782,330.49
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		9,841,377.12	7,782,330.49
所有者权益：			
股本		27,783,882.00	27,783,882.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.27	82,459.43	82,459.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.28	1,260,286.41	1,260,286.41
一般风险准备			
未分配利润	5.29	-16,235,196.20	-14,565,387.64
归属于母公司所有者权益合计		12,891,431.64	14,561,240.20
少数股东权益		521,089.51	523,767.70
所有者权益合计		13,412,521.15	15,085,007.90
负债和所有者权益总计		23,253,898.27	22,867,338.39

法定代表人：宋卫纲

主管会计工作负责人：竺玉婷

会计机构负责人：朱莉萍

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,136,946.25	923,510.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			44,550.00

应收账款	14.1	3,965,602.17	3,210,068.70
应收款项融资			
预付款项		874,564.78	907,322.66
其他应收款	14.2	13,765,725.45	13,393,281.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			1,434,048.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		6,767.61	94,606.19
流动资产合计		20,749,606.26	20,007,388.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.3	23,043,273.24	23,043,273.24
其他权益工具投资		2,050,000.00	2,050,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,083.99	53,770.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		20,046.84	22,039.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		545,178.28	545,178.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,688,582.35	25,714,261.85
资产总计		46,438,188.61	45,721,649.85
流动负债：			
短期借款		5,800,000.00	3,803,975.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		167,432.77	93,177.18
预收款项			
合同负债			105,215.25
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		485,490.27	397,355.75
应交税费		20,427.38	18,730.93
其他应付款		14,505,447.25	14,445,556.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			6,312.91
流动负债合计		20,978,797.67	18,870,323.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		20,978,797.67	18,870,323.17
所有者权益：			
股本		27,783,882.00	27,783,882.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,115,732.67	3,115,732.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,260,286.41	1,260,286.41
一般风险准备			
未分配利润		-6,700,510.14	-5,308,574.40
所有者权益合计		25,459,390.94	26,851,326.68
负债和所有者权益合计		46,438,188.61	45,721,649.85

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	5.30	3,435,821.17	2,130,846.24
其中：营业收入	5.30	3,435,821.17	2,130,846.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,579,856.71	3,999,231.62
其中：营业成本	5.30	1,047,673.73	968,075.19
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	5.31	9,864.57	5,114.80
销售费用	5.32	46,598.95	18,752.21
管理费用	5.33	2,002,275.63	1,669,170.77
研发费用	5.34	1,388,734.07	1,290,699.67
财务费用	5.35	84,709.76	47,418.98
其中：利息费用	5.35	80,718.02	
利息收入		2,951.45	830.66
加：其他收益	5.36	20,787.90	103,665.17
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	-624,590.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.39	75,476.22	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,672,361.96	-1,764,720.21

加：营业外收入	5.41	10	6.33
减：营业外支出	5.42	133.63	152.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,672,485.59	-1,764,866.46
减：所得税费用	5.43	1.16	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,672,486.75	-1,764,866.46
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）		-1,672,486.75	-1,764,866.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,678.19	28.17
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,669,808.56	-1,764,894.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-1,672,486.75	-1,764,866.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,669,808.56	-1,764,894.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,678.19	28.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0601	-0.0635
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：宋卫纲

主管会计工作负责人：竺玉婷

会计机构负责人：朱莉萍

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		2,946,925.83	1,858,750.64
减：营业成本		780,060.22	877,196.74
税金及附加		9,864.57	5,114.80
销售费用		8,490.57	
管理费用		1,656,812.97	1,229,153.46
研发费用		1,388,734.07	1,290,699.67
财务费用		79,639.21	40,118.73
其中：利息费用		80,718.02	
利息收入		2,724.25	
加：其他收益		20,787.90	103,665.17
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-511,400.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		75,476.22	

资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,391,812.11	-1,479,867.59
加：营业外收入		10	6.33
减：营业外支出		133.63	152.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,391,935.74	-1,480,013.84
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,391,935.74	-1,480,013.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,391,935.74	-1,480,013.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,391,935.74	-1,480,013.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,803,885.35	4,077,357.69
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			751.43
收到其他与经营活动有关的现金	5.44.1	23,749.35	2,147,936.99
经营活动现金流入小计		3,827,634.70	6,226,046.11
购买商品、接受劳务支付的现金		952,958.15	1,398,258.80
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		1,866,407.73	1,546,281.83
支付的各项税费		96,812.88	37,399.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,494,473.57	3,937,862.11
经营活动现金流出小计		4,410,652.33	6,919,801.94
经营活动产生的现金流量净额		-583,017.63	-693,755.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,975.99	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,975.99	
投资活动产生的现金流量净额		-7,975.99	
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		3,045,025.00	2,569,106.09
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		3,045,025.00	2,569,106.09
偿还债务支付的现金		1,075,753.44	2,555,689.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,718.02	44,622.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,156,471.46	2,600,312.05
筹资活动产生的现金流量净额		1,888,553.54	-31,205.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,297,559.92	-724,961.79
加：期初现金及现金等价物余额		1,133,008.39	1,082,340.70
六、期末现金及现金等价物余额		2,430,568.31	357,378.91

法定代表人：宋卫纲

主管会计工作负责人：竺玉婷

会计机构负责人：朱莉萍

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,301,218.88	3,195,665.10
收到的税费返还			751.43
收到其他与经营活动有关的现金		211,322.15	805,950.21
经营活动现金流入小计		3,512,541.03	4,002,366.74
购买商品、接受劳务支付的现金		703,629.17	1,283,776.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,686,829.56	1,356,489.43

支付的各项税费		69,295.61	37,399.20
支付其他与经营活动有关的现金		1,746,681.80	3,602,617.29
经营活动现金流出小计		4,206,436.14	6,280,281.92
经营活动产生的现金流量净额		-693,895.11	-2,277,915.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,975.99	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,975.99	
投资活动产生的现金流量净额		-7,975.99	
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		3,045,025.00	2,688,936.00
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		3,045,025.00	2,688,936.00
偿还债务支付的现金		1,049,000.00	988,936.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		80,718.02	39,165.36
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,129,718.02	1,028,101.36
筹资活动产生的现金流量净额		1,915,306.98	1,660,834.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,213,435.88	-617,080.54
加：期初现金及现金等价物余额		923,510.37	1,008,936.16
六、期末现金及现金等价物余额		2,136,946.25	391,855.62

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无。

（二） 财务报表项目附注

（三） 公司基本情况

1.1 公司概况

上海迪歆品牌设计股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2011 年 8 月 11 日，系由宋卫纲和陈荔荷共同出资组建，取得上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 91310105580603915B 的营业执照。本公司注册地址为上海市长宁区宣化路 3 号 2 层 2262 室，法人代表为宋卫纲，本公司主要经营范围：品牌设计，平面设计，包装设计，灯光设计、景观设计、设计咨询服务，市场营销策划，制作代理及发布各类广告，标识与标牌设计，建筑装饰装修建设工程设计、施工，工业产品设计、建筑装饰材料销售。【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】

公司于 2011 年 8 月 31 日由自然人宋卫纲和陈荔荷出资设立上海迪歆设计装饰工程有限公司，注册资本 51 万。于 2011 年 7 月 22 日出资金额为人民币 51 万元。其中宋卫纲出资人民币 26.01 万元，占此次注册资本的 51%，陈荔荷出资人民币 24.99 万元，占此次注册资本的 49%。出资经上海长浩会计师事务所于 2011 年 8 月 1 日出具上长验字（2011）第 31 号验资报告验证。

2015 年 10 月 23 日，根据公司股东会决议，增加注册资本 449 万，增资后注册资本为人民币 500 万元，其中宋卫纲出资人民币 255 万元，占此次注册资本的 51%，陈荔荷出资人民币 245 万元，占此次注册资本的 49%。

2015 年 12 月 09 日，根据公司股东会决议，公司原股东陈荔荷将持有公司股权 25.25% 分别转让给原股东宋卫纲 19%，新股东上海耘骅投资合伙企业（有限合伙）6.25%，转让后宋卫纲出资人民币 350 万元，占公司注册资本的 70%，陈荔荷出资人民币 118.75 万元，占公司注册资本的 23.75%，上海耘骅投资合伙企业（有限合伙）出资 31.25 万元，占公司注册资本的 6.25%。

2015 年 12 月 22 日，根据公司股东会决议，增加注册资本 125 万元，新增注册资本由新股东商学美和姚荣彬缴足。增资后注册资本为人民币 625 万元。其中：宋卫纲出资人民币 350 万元，占公司注册资本的 56%，陈荔荷出资人民币 118.75 万元，占公司注册资本的 19%，上海耘骅投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 31.25 万元，占公司注册资本的 5%，商学美出资人民币 100 万元，占公司注册资本的 16%，姚荣彬出资人民币 25 万元，占公司注册资本的 4%。

2016 年 3 月，根据有限公司股东会决议及发起人共同签署的发起人协议及公司章程，确认将上海迪歆设计装饰工程有限公司整体改制变更为上海迪歆品牌设计股份有限公司，整体变更后公司股本未 1000 万股。公司股权结构为宋卫纲持股 560 万股，占比 56%，陈荔荷持股 190 万股，占比 19%，上海耘骅投资合伙企业（有限合伙）持股 50 万股，占比 5%，商学美持股 160 万股，占比 16%，姚荣彬持股 40 万股，占比 4%。公司于 2016 年 3 月 10 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310105580603915B 的营业执照。

根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，贵公司申请增加注册资本人民币 90 万元，新增注册资本由投资者何琛、程希和李红敏于 2017 年 4 月 14 日之前缴足，变更后的注册资本为人民币 1,090 万元。

2017 年 6 月 22 日，根据公司股东会决议，对 2016 年进行利润分配，以 2017 年第一次股票发行后总股本 1090 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3.45 股，共计转增 376.05 万股；以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 3.21 股，共计送红股 349.89 万股。上述权益分派完成后，共计新增股份 725.94 万股，公司总股本增至 1,815.94 万股，公司于 2017 年 12 月 5 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310105580603915B 的营业执照。

1 公司基本情况（续）

1.1 公司概况（续）

2018 年 6 月 30 日，根据公司股东大会决议，公司对 2017 年进行利润分配，以公司现有总股本 18,159,400 股为基数，每 10 股送红股 1.40 股，每 10 股转增 3.90 股。上述权益分派完成后，共计新增股份 9,624,482 股，公司总股本增至 27,783,882 股。公司于 2018 年 11 月 29 日取得上海市工商行政管理局换发的统一社会信用代码为 91310105580603915B 的营业执照。

1.2 本年度合并财务报表范围

本年度合并报表范围为母公司上海迪歆品牌设计股份有限公司，子公司上海禾图品牌策划有限公司、上海韦璞思装饰科技有限公司、上海玖集建筑设计有限公司（原上海夷山建设工程有限公司，下同）、迈厨（上海）厨房设备工程有限公司，子公司情况详见 7.1。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

营业周期为 12 个月

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。

合并方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。

合并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。

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.5.2 非同一控制下的企业合并(续)

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方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其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.5 合并程序(续)

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 合并财务报表的编制方法(续)

3.6.6 特殊交易会计处理(续)

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 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。
- (2) 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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
 - 2) 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。
 - 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
- 在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 1	账龄组合

应收账款组合 2

合并范围内关联方款项

3 重要会计政策和会计估计(续)**3.10 金融工具（续）****3.10.7 金融工具的减值（续）**

5) 其他应收款减值

按照 3.10.72) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	保证金押金
其他应收款组合 2	暂支费用
其他应收款组合 3	合并范围内关联方款项

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失（续）

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价

值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.9 报表列示（续）

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

3.11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.12 应收账款

3.12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3.13 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 3.10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

3.14 其他应收款

3.14.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、半成品、库存商品、发出商品和委托加工物资等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，
将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 合同成本

3.17.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.17.2 与合同成本有关的资产的摊销

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

3.17.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.18 持有待售资产

3.18.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 持有待售资产（续）

3.18.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置

组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资

3.19.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.19.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.19.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.1 长期股权投资(续)

9

3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.19.3.2 权益法后续计量(续)

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，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；投资方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；投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.19.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 长期股权投资(续)

3.19.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.19.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.19.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.19.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.20 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.2 1 固定资产

3.2.1.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.2.1.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	直线法	5	-	20.00
办公设备及其他	直线法	3-5	-	20.00-33.33

3.2 2 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.2 3 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.24.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 承租人发生的初始直接费用；
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.24.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.24.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.2 无形资产

5

3.25.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.25.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.26 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.27 长期待摊费用

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 合同负债

3.28.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.2 9 职工薪酬

3.29.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额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，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.29.2 离职后福利

3.29.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.29.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将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，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。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 职工薪酬(续)

3.29.2 离职后福利(续)

3.29.2.2 设定受益计划(续)

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.29.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

- 1) 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。
- 2) 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.29.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.30 租赁负债

3.30.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.30.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.30.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.30.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3.30.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 预计负债

1

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.3 2 股份支付及权益工具

3.3.2.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.3.2.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.3 3 收入

3.3.3.1 收入确认和计量所采用的会计政策

3.3.3.1.1 收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 收入（续）

3.3.1 收入确认和计量所采用的会计政策（续）

3.3.1.1 收入确认原则（续）

对于在某一时刻履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.3.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.33 收入（续）

3.33.1.2 收入计量原则（续）

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.33.1.3 收入确认的具体方法

本公司业务收入类型主要是设计服务收入、定制产品销售收入和工程管理收入。

设计服务收入主要为餐饮连锁企业提供门店整体方案设计和广告品牌策划设计。本公司与客户签订工程设计咨询服务合同，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司按产出法确定设计服务的履约进度，根据合同约定的各设计阶段交付验收后，确认服务收

入。少数修改费、图纸增量费、赶工加班费等不能合理确定履约进度的，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，在实际收到款项时确认收入。

定制产品销售收入主要是为客户提供装修所用的灯具、地板、地砖等产品的定制设计及销售。本公司与客户签订产品销售合同，提供产品设计及生产（委托第三方生产），根据合同约定分别将设计服务和产品销售作为独立的单项履约义务分开核算，产品设计服务采用上述设计服务收入的确认方式进行确认；产品销售包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

工程管理收入主要为向客户提供装修工程管理。本公司与客户签订工程施工合同，由于客户能够控制本公司履约过程中在建工程，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照工程验收进度确认收入。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 政府补助

4

3.34.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.34.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.34.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3.34.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.34.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

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；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.34.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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，按以下方法进行会计处理：

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 递延所得税资产和递延所得税负债

5

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.3 租赁

6

3.36.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.36.2 本公司作为承租人

3.36.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.24 使用权资产”、“3.30 租赁负债”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 6 租赁（续）

3.36.2 本公司作为承租人（续）

3.36.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人

增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

3.36.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.36.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 6 租赁（续）

3.36.3 本公司作为出租人（续）

3.36.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的

租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3.36.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.36 租赁（续）

3.36.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.36.5 售后租回

本公司按照“3.33 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.36.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.36.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.36.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.36.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.36.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.37 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.38 重要会计政策、会计估计的变更

3.38.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	董事会审批	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	董事会审批	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海迪歆品牌设计股份有限公司	15%
上海禾图品牌策划管理有限公司	20%
上海韦璞思装饰科技有限公司	20%
上海玖集建筑设计有限公司	20%
迈厨（上海）厨房设备工程有限公司	20%

4.2 税收优惠及批文

上海迪歆品牌设计股份有限公司于 2022 年 12 月 14 日被上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准认定为高新技术企业，证书编号为 GR202231008943，认定有效期为 3 年（2022 年-2024 年），企业 2022 年-2024 年按优惠税率 15%缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号），上海禾图品牌策划管理有限公司、上海韦璞思装饰科技有限公司、上海玖集建筑设计有限公司和迈厨（上海）厨房设备工程有限公司 2022 年度符合小型微利企业条件，其应纳税所得额未超过 100 万元，故减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	2,430,568.31	1,133,008.39
其他货币资金	-	-
合计	<u>2,430,568.31</u>	<u>1,133,008.39</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
存放财务公司存款	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	44,550.00
商业承兑汇票	-	-
合计	<u>-</u>	<u>44,550.00</u>

5.2.2 期末公司无已质押的应收票据。

5.2.3 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

5.2.4 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的应收票据。

5.2.5 按坏账计提方法分类披露

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	2,523,716.40
1 至 2 年	27,300.00
2 至 3 年	2,940,034.39
3 至 4 年	85,061.45
4 至 5 年	528,136.06
5 年以上	4,616,821.00
小计	10,721,069.30
减：坏账准备	6,217,736.17
合计	4,503,333.13

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.1 按账龄披露（续）

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 (%)	
按单项计提坏账准备	5,159,031.56	48.12	5,159,031.56	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	4,498,396.00	41.96	4,498,396.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	660,635.56	6.16	660,635.56	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,562,037.74	51.88	1,058,704.62	19.03	4,503,333.12
其中：					
组合 1：账龄组合	5,562,037.74	51.88	1,058,704.62	19.03	4,503,333.12
合计	10,721,069.30	100.00	6,217,736.18	58.00	4,503,333.12

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,159,031.56	54.44	5,159,031.56	100.00	-
其中：					
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	4,498,396.00	47.47	4,498,396.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	660,635.56	6.97	660,635.56	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,317,414.90	45.56	440,740.00	10.21	3,876,674.90
其中：					
组合 1：账龄组合	4,317,414.90	45.56	440,740.00	10.21	3,876,674.90
合计	9,476,446.46	100.00	5,599,771.56	59.09	3,876,674.90

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.1 按账龄披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
陕西前程文化传播有 限公司	1,323,396.00	1,323,396.00	100.00	预计无法收回
深圳市百渠室内设计 有限公司	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00	预计无法收回
玉溪强峻商贸有限公 司	1,575,000.00	1,575,000.00	100.00	预计无法收回
上海棒约翰餐饮管理 有限公司	16,808.80	16,808.80	100.00	预计无法收回
上海捞汇餐饮管理有 限公司	39,494.00	39,494.00	100.00	预计无法收回
上海璞事餐饮管理有 限公司	19,750.19	19,750.19	100.00	预计无法收回
上海适达餐饮管理有 限公司	11,727.07	11,727.07	100.00	预计无法收回
捞王（上海）餐饮管 理有限公司	568,425.00	568,425.00	100.00	预计无法收回
安庆新城吾悦商业管 理有限公司	4,430.50	4,430.50	100.00	预计无法收回
合计	<u>5,159,031.56</u>	<u>5,159,031.56</u>		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		计提比例（%）
	应收账款	坏账准备	
1年以内	2,523,716.40	126,185.82	5.00
1至2年	27,300.00	2,730.00	10.00
2至3年	2,923,384.39	877,015.32	30.00
3至4年	57,786.95	28,893.48	50.00
4至5年	29,850.00	23,880.00	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	5,562,037.74	1,058,704.61	

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 应收账款（续）

5.3.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 坏账准备	5,159,031.56	-	-	-	-	5,159,031.56
按组合计提 坏账准备	440,740.00	617,964.62	-	-	-	1,058,704.62
合计	5,599,771.56	617,964.62	-	-	-	6,217,736.18

5.3.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账龄	期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
重庆渝蓉高速公路有限公司	2~3年	1,910,000.00	17.82	573,000.00
百胜咨询(上海)有限公司	1年以内	1,600,095.92	14.92	80,004.80
深圳市百渠室内设计有限公司	4-5年	1,600,000.00	14.92	1,600,000.00
玉溪强峻商贸有限公司	4-5年	1,575,000.00	14.69	1,575,000.00
陕西前程文化传播有限公司	5年以上	1,323,396.00	12.34	1,323,396.00
合计		8,008,491.92	74.69	5,151,400.80

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	551,912.72	30.04	837,568.67	41.92
1至2年	173,918.04	9.47	642,543.42	32.16
2至3年	593,557.64	32.31	135,170.52	6.77
3年以上	517,811.46	28.18	382,640.94	19.15
合计	1,837,199.86	100.00	1,997,923.55	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款项情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
上海懿君建设工程有限公司	586,457.64	31.92
厦门市百纳图装饰设计工程有限公司	480,391.67	26.15
上海赴邸建筑装饰工程有限公司	202,083.83	11.00
上海建筑装饰集团申兴装饰工程有限公司	128,741.31	7.01
中山市剑桥照明灯具有限公司	61,150.00	3.33
合计	1,458,824.45	79.41

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,112,278.25	852,761.49
合计	1,112,278.25	852,761.49

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	289,678.08
1 至 2 年	175,118.30
2 至 3 年	158,300.00
3 年以上	500,417.00
小计	1,123,513.38
减：坏账准备	11,235.13
合计	1,112,278.25

5 合并财务报表项目附注（续）

5 其他应收款（续）

5.5.1 其他应收款（续）

5.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	342,017.00	372,017.00
暂支费用	781,496.38	484,903.70
小计	1,123,513.38	856,920.70
减：坏账准备	11,235.13	4,159.21

合计	<u>1,112,278.25</u>	<u>852,761.49</u>
----	---------------------	-------------------

5.5.1.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	4,159.21	-	-	4,159.21
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	7,075.92	-	-	7,075.92
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	<u>11,235.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,235.13</u>

5.5.1.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	4,159.21	7,075.92	-	-	-	11,235.13
合计	<u>4,159.21</u>	<u>7,075.92</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,235.13</u>

5.5 其他应收款（续）

5.5.1 其他应收款（续）

5.5.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例 (%)	坏账准备期末余额
上海积创实业发展有限公司	暂支费用	441,000.00	3 年以上	39.25	4,410.00
陈菊芳	暂支费用	110,084.00	1 年以内	9.80	1,100.84
上海文迪物业管理有限公司	保证金押金	100,000.00	2-3 年	8.90	1,000.00
上海索阔企业服务有限公司	暂支费用	78,958.57	1 年以内	7.03	789.59

河南省鹤新高速公路有 限公司	保证金押金	48,250.00	2-3 年	4.29	482.50
合计		<u>778,292.57</u>		<u>69.27</u>	<u>7,782.93</u>

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	359,638.91	-	359,638.91	346,499.34	-	346,499.34
合计	<u>359,638.91</u>	<u>-</u>	<u>359,638.91</u>	<u>346,499.34</u>	<u>-</u>	<u>346,499.34</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 合同资产

5.7.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目款	-	-	-	1,509,524.45	75,476.22	1,434,048.23

5.7.2 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
项目款	-	75,476.22	-	

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	321,073.39	425,919.45
预缴所得税	6,767.61	4,034.72
合计	<u>327,841.00</u>	<u>429,954.17</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业											
浙江创胜至合餐饮管理 有限公司	5,474,285.93	-	-	-	-	-	-	-	-	5,474,285.93	-
合计	5,474,285.93	-	-	-	-	-	-	-	-	5,474,285.93	-

本公司董事会认为：本公司的长期股权投资经测试未发生减值，故无需就长期股权投资计提任何减值准备。

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.10 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
海鸟城实业(上海)有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
杭州映盒科技有限公司	50,000.00	50,000.00
合计	<u>2,050,000.00</u>	<u>2,050,000.00</u>

5.11 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
杭州众瑞企业管理合伙企业(有限合伙)	3,879,310.00	3,879,310.00
合计	<u>3,879,310.00</u>	<u>3,879,310.00</u>

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	202,883.99	269,770.47
固定资产清理	-	-
合计	<u>202,883.99</u>	<u>269,770.47</u>

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.12 固定资产(续)

5.12.2 固定资产情况

项目	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	774,888.89	1,666,872.06	2,441,760.95
2.本期增加金额	7,975.99	-	7,975.99
(1) 购置	7,975.99	-	7,975.99
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.期末余额	774,888.88	1,666,872.06	2,449,736.94
二、累计折旧			
1.期初余额	738,137.34	1,433,853.14	2,171,990.48
2.本期增加金额	14,643.55	60,218.92	74,862.47
(1) 计提	14,643.55	60,218.92	74,862.47
(2) 其他	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4.期末余额	752,780.89	1,494,072.06	2,246,852.95
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末余额	30,083.99	172,800.00	202,883.99
2.期初余额	36,751.55	233,018.92	269,770.47

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1.期初余额	39,859.71
2.本期增加金额	-
(1)购置	-
3.本期减少金额	-
(1)处置	-
4.期末余额	39,859.71
二、累计摊销	
1.期初余额	17,819.85
2.本期增加金额	1,993.02
(1)计提	1,993.02
3.本期减少金额	-
(1)处置	-
4.期末余额	19,812.87
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
(1)计提	-
3.本期减少金额	-
(1)处置	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	20,046.84
2.期初账面价值	22,039.86

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	5,604,380.77	1,045,190.63	5,604,380.77	1,045,190.63
资产减值准备	75,476.22	11,321.43	75,476.22	11,321.43
合计	5,679,856.99	1,056,512.06	5,679,856.99	1,056,512.06

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	3,003,041.67
信用借款	800,000.00	800,933.33
合计	5,800,000.00	3,803,975.00

其他说明: 截止 2023 年 6 月 30 日短期借款 5,800,000.00 元, 本金 5,800,000.00 元; 取得浦发银行长宁支行保证借款 500.00 万元由宋卫纲、上海玖集建筑设计有限公司及上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供保证以及建行番禺路支行信用借款 80.00 万元。

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	65,137.29	70,822.17
1 年以上	1,203,230.96	1,137,562.27
合计	1,268,368.25	1,208,384.44

5.18 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	-	221,305.27
合计	-	221,305.27

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	238,030.75	1,740,595.36	1,686,234.41	292,391.70
二、离职后福利-设定提存计划	234,384.70	207,713.49	180,173.32	261,924.87
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	472,415.45	1,948,308.85	1,866,407.73	554,316.57

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	64,820.01	1,567,467.42	1,510,910.88	121,376.55
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	147,492.84	132,608.84	114,454.53	165,647.15
其中：1.医疗保险费	141,754.41	123,425.24	105,332.24	159,847.41
2.工伤保险费	5,738.43	6,752.28	6,690.97	5,799.74
3.生育保险费	-	2,431.32	2,431.32	-
4.住房公积金	25,717.90	40,519.10	60,869.00	5,368.00
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	238,030.75	1,740,595.36	1,686,234.41	292,391.70

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	226,754.68	201,557.30	175,428.80	252,883.18
2.失业保险费	7,630.02	6,156.19	4,744.52	9,041.69
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	234,384.70	207,713.49	180,173.32	261,924.87

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.20 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	30,690.11	29,145.68
城市维护建设税	623.15	569.10
教育费附加	445.10	243.90
地方教育费附加	-	162.60
个人所得税	1,588.41	1,529.07
合计	<u>33,346.77</u>	<u>31,650.35</u>

5.21 其他应付款

5.21.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,185,345.53	1,996,441.93
合计	<u>2,185,345.53</u>	<u>1,996,441.93</u>

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待付款	2,125,345.53	1,936,441.93
保证金押金	60,000.00	60,000.00
合计	<u>2,185,345.53</u>	<u>1,996,441.93</u>

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	26,753.44
合计	<u>-</u>	<u>26,753.44</u>

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	21,404.61
合计	<u>-</u>	<u>21,404.61</u>

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.24 长期借款

5.24.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	-

5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁-租赁付款额	-	-
租赁-未确认融资费用	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-
合计	-	-

5.26 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		定向增发	送股	资本公积转 股	其他		
股份总数	27,783,882.00	-	-	-	-	-	27,783,882.00

5.27 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	82,459.43	-	-	82,459.43
其他资本公积	-	-	-	-
合计	82,459.43	-	-	82,459.43

5.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,260,286.41	-	-	1,260,286.41
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	1,260,286.41	-	-	1,260,286.41

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-14,565,387.64	-7,686,574.89
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-14,565,387.64	-7,686,574.89
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-1,669,808.56	-6,878,812.75
减: 提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	<u>-16,235,196.20</u>	<u>-14,565,387.64</u>

5.30 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,435,821.17	1,047,673.73	2,130,846.24	968,075.19
其他业务	-	-	-	-
合计	<u>3,435,821.17</u>	<u>1,047,673.73</u>	<u>2,130,846.24</u>	<u>968,075.19</u>

5.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,054.42	2,223.78
教育费附加	3,610.15	2,891.02
车船使用税	1,200.00	-
合计	<u>9,864.57</u>	<u>5,114.80</u>

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	38,108.38	18,752.21
业务宣传费	8,490.57	-
合计	46,598.95	18,752.21

5.33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
房屋租金及物业管理费	155,713.86	173,112.47
职工薪酬	1,248,616.93	919,378.4
办公费	24,103.89	27,907.59
中介服务费	203,236.25	279,512.75
折旧费	68,530.49	163,373.08
培训会务费	49,810.00	45.00
交通差旅费	159,365.84	93,348.08
业务招待费	56,195.46	12,493.40
通讯费	550.79	-
其他	36,152.12	-
合计	2,002,275.63	1,669,170.77

5.34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	440,570.14	401,315.34
折旧及摊销费	8,517.83	10,692.66
房屋租金及物业管理费	94,797.50	134,871.36
中介服务费	500,374.26	691,206.66
办公费	28,974.38	-
差旅交通费	89,864.38	24,851.72
设计及打图费	222,307.50	17,279.25
其他	3,328.08	10,482.68
合计	1,388,734.07	1,290,699.67

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	80,718.02	44,805.24
减:利息收入	2,951.45	830.66
利息净支出	77,766.57	43,974.58
汇兑损失	3,121.95	-
减:汇兑收益	-	-
汇兑净损失	3,121.95	-
银行手续费	3,821.24	3,444.40
贷款担保费	-	-
合计	<u>84,709.76</u>	<u>47,418.98</u>

5.36 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,000.00	102,000.00
其他	1,787.90	1,665.17
合计	<u>20,787.90</u>	<u>103,665.17</u>

5.37 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
交易性金融资产的投资收益	-	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>

5.38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-617,964.62	-
应收票据坏账损失	450.00	-
其他应收款坏账损失	-7,075.92	-
合计	<u>-624,590.54</u>	<u>-</u>

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	75,476.22	-
合计	75,476.22	-

5.40 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置利得	-	-

5.41 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	10.00-	6.33	10.00-
合计	10.00-	6.33	10.00-

5.42 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
滞纳金	133.63	-	133.63
其他	-	152.58	-
合计	133.63	152.58	133.63

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.43 所得税费用

5.43.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1.16	-
递延所得税费用	-	-
合计	1.16	-

5.43.2 会计利润与当期所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,672,485.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	-250,872.83
子公司适用不同税率的影响	35,068.73
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	215,805.26
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	-
所得税费用	1.16

5.44 现金流量表项目

5.44.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,951.45	-
政府补助	19,000.00	102,000.00
其他	1,797.90	2,045,936.99
合计	23,749.35	2,147,936.99

5.44.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	56,195.46	12,493.40
办公费	74,464.68	27,907.59
房租及物业管理费	155,713.86	307,983.83
研发费用	807,389.10	450,950.68
差旅及运输费	197,474.22	318,199.80
中介服务费	203,236.25	1,970,719.41
其他	-	849,607.40
合计	1,494,473.57	3,937,862.11

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表补充资料

5.45.1 现金流量表补充资料

项目	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	-1,672,486.75	-1,764,866.46
加: 资产减值准备	-75,476.22	-
信用减值损失	624,590.54	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,862.47	188,788.62
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	1,993.02	1,993.02
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	80,718.02	47,418.98
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
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)	-13,139.57	2,880.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	191,553.77	-
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	204,367.09	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-583,017.63	-693,755.83
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	-	-
当期增加的使用权资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,430,568.31	357,378.91
减: 现金的期初余额	1,133,008.39	1,082,340.7
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	1,297,559.92	-724,961.79

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

5 合并财务报表项目附注(续)

5.45 现金流量表补充资料(续)

5.45.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,430,568.31	1,133,008.39
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,430,568.31	1,133,008.39
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	<u>2,430,568.31</u>	<u>1,133,008.39</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

5.46 政府补助

5.46.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业扶持资金	19,000.00	其他收益	19,000.00

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

6 合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

无

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
上海禾图品牌策划管理有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
上海韦璞思装饰科技有限公司	上海	上海	专业技术服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
上海玖集建筑设计有限公司	上海	上海	土木工程建筑业	100.00	-	投资或设立
迈厨(上海)厨房设备工程有限公司	上海	上海	建筑装饰、装修和其他建筑业	51.00	-	投资或设立

其他说明: 无

7.2 在合营安排或联营企业中的权益

7.2.1 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2022年12月31日/2022年度	2022年6月30日/2023年1-6月
联营企业:		
投资账面价值合计	5,474,285.93	5,930,751.90
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

8 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和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认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

本公司的金融资产主要包括货币资金、应收账款和其他应收款等, 本公司的金融负债主要包括应付账款和其他应付款等。

8.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法: 在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险, 本公司分别采取了以下措施:

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构, 其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果, 本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易, 并对其应收款项余额进行监控, 以确保本公司不会面临重大坏账风险。

8.2 流动性风险

流动性风险, 是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法: 本公司保持管理层认为充分的现金和现金等价物并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动风险。本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段。截止 2022 年 12 月 31 日, 本公司货币资金余额充足, 流动性风险较低。

8 与金融工具相关的风险(续)

8.3 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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

8.3.1 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司本期无以外币结算的金融工具。

8.3.2 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

8.3.3 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产			5,474,285.93	5,474,285.93
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			5,474,285.93	5,474,285.93
(3) 衍生金融资产				
2.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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			2,050,000.00	2,050,000.00
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			7,524,285.93	7,524,285.93
(六) 交易性金融负债				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1.发行的交易性债券				
2.衍生金融负债				
3.其他				
(七) 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

9.2 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公允价值的确定, 使用第三层次输入值。持续第三层次公允价值计量项目使用估值技术确定其公允价值, 包括净资产法、市场法等。这些金融工具的公允价值可能基于对估值有重大影响的不可观测输入值, 因此公司将其分为第三层次。

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的第一大股东情况

第一大股东名称	类型	对本企业的持股比例 (%)	对本企业的表决权比例 (%)
宋卫纲	自然人	51.3761	51.8348
陈荔荷	自然人	17.4312	21.5597
合计		68.8073	73.3945

说明: 宋卫纲与陈荔荷为一致行动人, 直接持有本公司 68.8073% 的股份, 通过上海耘骅投资合伙企业(有限合伙)间接持有本公司 4.5872% 的股份, 因此二人对本公司的表决权比例为 73.3945%, 为本公司的控股股东、实际控制人。

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注: 7.1。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海耘骅投资合伙企业(有限合伙)	持有本公司 4.5872% 股份的股东

10.4 关联方应收款项

10.4.1 应收项目

无

10.4.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	宋卫纲	1,720,796.93	1,720,742.93

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 截至本财务报表签发日, 本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

截至资产负债表日, 本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	2,362,193.46
1至2年	24,300.00
2至3年	2,378,264.16
3至4年	62,217.45
4至5年	479,850.00
5年以上	2,725,000.00
小计	8,031,825.07
减: 坏账准备	4,066,222.90
合计	3,965,602.17

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注(续)

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	3,179,430.50	39.59	3,179,430.50	100.00	-
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,175,000.00	39.53	3,175,000.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,430.50	0.06	4,430.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	4,852,394.57	60.41	886,792.40	18.28	3,965,602.17
其中:					
组合1: 账龄组合	4,852,394.57	60.41	886,792.40	18.28	3,965,602.17
合计	8,031,825.07	100.00	4,066,222.90	50.63	3,965,602.17

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,179,430.50	46.99	3,179,430.50	100.00	-
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,175,000.00	46.92	3,175,000.00	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,430.50	0.07	4,430.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	3,586,875.73	53.01	376,807.03	10.51	3,210,068.70
其中:					
组合1: 账龄组合	3,586,875.73	53.01	376,807.03	10.51	3,210,068.70
合计	6,766,306.23	100.00	3,556,237.53	52.56	3,210,068.70

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注(续)

14.1 应收账款(续)

14.1.2 按坏账计提方法分类披露(续)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	436,706.62	21,835.33	5.00
1至2年	3,038,032.16	303,803.22	10.00
2至3年	24,500.00	7,350.00	30.00
3至4年	87,636.95	43,818.48	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	<u>3,586,875.73</u>	<u>376,807.03</u>	

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,179,430.50	-	-	-	-	3,179,430.50
按组合计提坏账准备	376,807.03	509,985.37	-	-	-	886,792.40
合计	<u>3,556,237.53</u>	<u>509,985.37</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,066,222.90</u>

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账龄	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆渝蓉高速公路有限公司	2~3年	1,910,000.00	23.78	573,000.00
百胜咨询(上海)有限公司	1年以内	1,600,000.00	19.92	80,004.80
深圳市百渠室内设计有限公司	5年以上	1,600,000.00	19.92	1,600,000.00
玉溪强峻商贸有限公司	5年以上	1,575,000.00	19.61	1,575,000.00
雅诗柏建筑规划设计咨询(上海?)	2~3年	350,000.00	4.36	105,000.00
合计		<u>7,035,000.00</u>	<u>87.59</u>	<u>3,933,004.80</u>

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注（续）

14.2 其他应收款

14.2.1 其他应收款情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,765,725.45	13,393,281.85
合计	13,765,725.45	13,393,281.85

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	367,394.08
1至2年	1,359,132.30
2至3年	4,490,676.73
3年以上	7,552,745.53
小计	13,769,948.64
减：坏账准备	4,223.19
合计	13,765,725.45

14.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金		191,907.00
暂支费用		230,412.38
关联方往来款		13,347,629.26
小计		13,769,948.64
减：坏账准备		4,223.19
合计		13,765,725.45

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注(续)

14.2 其他应收款(续)

14.2.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	2,358.11	-	-	2,358.11
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,865.08	-	-	1,865.08
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	4,223.19	-	-	4,223.19

14.2.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,358.11	1,865.08	-	-	-	4,223.19
合计	2,358.11	1,865.08	-	-	-	4,223.19

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注 (续)

14.2 其他应收款 (续)

14.2.2.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海禾图品牌策划 管理有限公司	关联方往来	9,450,571.06	1年以内 69,000.00元, 1~2年 228,900.00元, 2-3 年 2,505,072.91元, 3年以 上 6,647,598.15元	68.65	-
上海韦璞思装饰科 技有限公司	关联方往来	3,897,058.20	1年以内 118,800.00元, 1~2年 955,114.00元, 2-3 年 1,927,303.82元, 3年以 上 895,840.38元	28.31	-
上海索阔企业服务 有限公司	暂支费用	78,958.57	1年以内	0.57	789.59
河南省鹤新高速公 路有限公司	保证金押金	48,250.00	2-3年	0.35	482.50
河南省交通运输发 展集团有限公司少 洛分公司	保证金押金	46,400.00	2-3年	0.34	464.00
合计		13,521,237.83		98.22	1,736.09

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,043,273.24	-	23,043,273.24	23,043,273.24	-	23,043,273.24
对联营、合营 企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	23,043,273.24	-	23,043,273.24	23,043,273.24	-	23,043,273.24

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

14 母公司财务报表项目附注（续）

14.3 长期股权投资（续）

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海禾图品牌策划管理有限公司	2,663,749.76	-	-	2,663,749.76	-	-
上海韦璞思装饰科技有限公司	1,869,523.48	-	-	1,869,523.48	-	-
上海玖集建筑设计有限公司	18,000,000.00	-	-	18,000,000.00	-	-
迈厨（上海）厨房设备工程有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
合计	23,043,273.24	-	-	23,043,273.24	-	-

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

14 公司财务报表项目附注(续)

14.4 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,946,925.83	780,060.22	1,858,750.64	877,196.74
其他业务	-	-	-	-
合计	<u>2,946,925.83</u>	<u>780,060.22</u>	<u>1,858,750.64</u>	<u>877,196.74</u>

14.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产的投资收益	-	-
合计	<u>-</u>	<u>-</u>

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	
越权审批, 或无正式批准档, 或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助, 但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	19,289.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费;	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
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	-123.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减: 所得税影响额	16,290.71	
少数股东权益影响额 (税后)	-	
合计	16,290.71	

上海迪歆品牌设计股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

15 补充资料(续)

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.16	-0.0601	-0.0601
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.28	-0.0605	-0.0605

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助, 但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	19,289.17
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123.63
非经常性损益合计	19,165.54
减: 所得税影响数	2,874.83
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	16,290.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用