

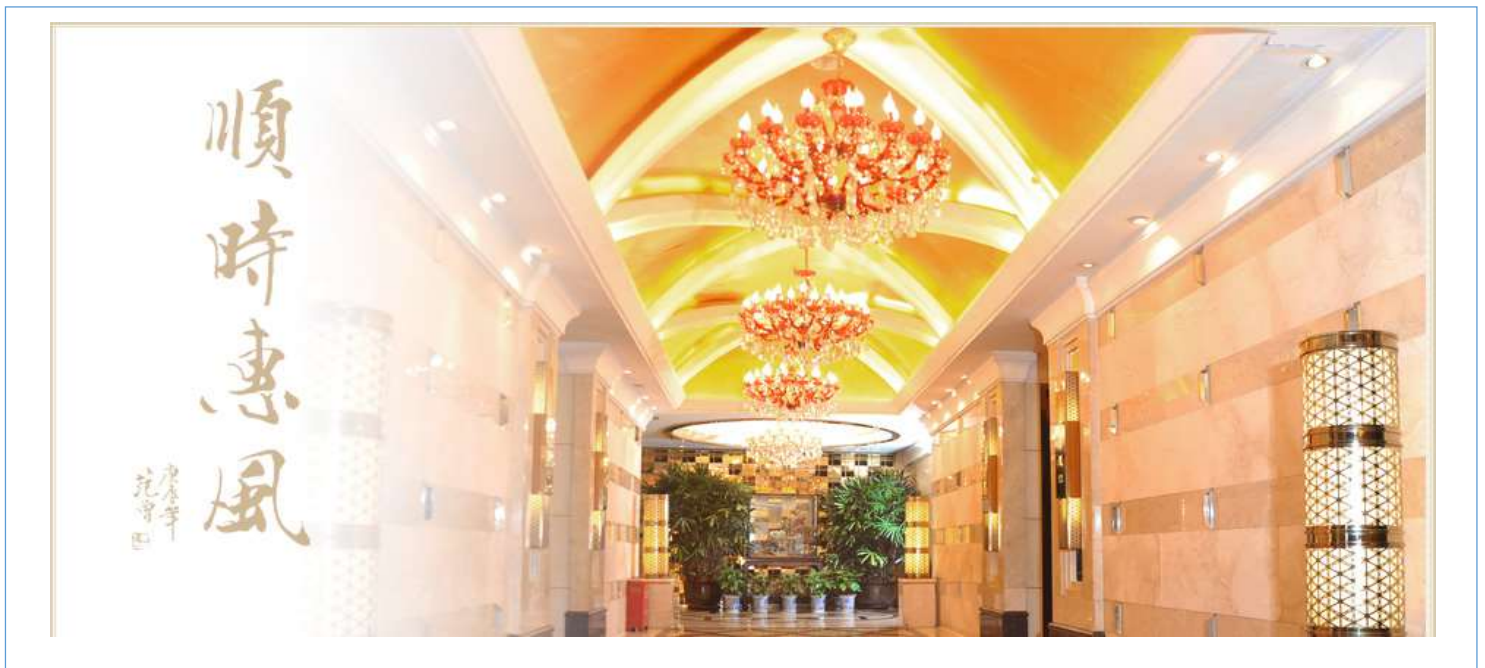


顺风股份

NEEQ:870798

上海顺风餐饮集团股份有限公司

Shanghai shunfeng restaurant Co., Ltd.



半年度报告

2017

公司半年度大事记



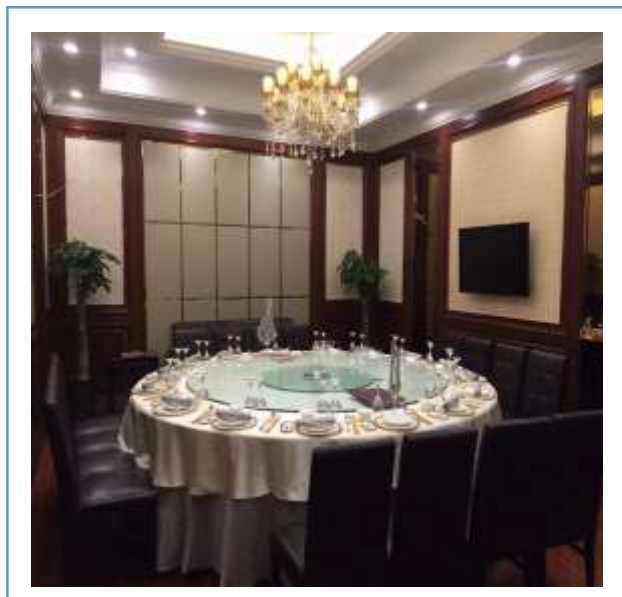
2017年初，顺风港湾兰生店（上海中区顺风餐饮有限公司淮海路分公司）获得美团&大众点评颁发的 2017 上海必吃餐厅



2017年1月18日，上海顺风餐饮集团股份有限公司收到全国中小企业股份转让系统挂牌函。



2017年1月27日，公司新设广灵路店（上海宁滨顺风餐饮有限公司广灵路分公司）正式开业。（营业执照颁发时间为【2017年1月5日】）



2017年6月1日，公司新设川沙店（上海世佳顺风餐饮有限公司川沙分公司）正式开业。（营业执照颁发时间为【2017年4月26日】）

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节公司概况

第二节主要会计数据和关键指标

第三节管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节重要事项

第五节股本变动及股东情况

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节财务报表

第八节财务报表附注

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	是

【备查文件目录】

文件存放地点	顺风股份董事会办公室
备查文件	1. 顺风股份第一届董事会第八次会议决议
	2. 顺风股份第一届监事会第五次会议决议
	3. 年度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 告；
	4. 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；

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	上海顺风餐饮集团股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Shunfeng Restaurant Group Co.,Ltd
证券简称	顺风股份
证券代码	870798
法定代表人	吴稚亮
注册地址	上海市黄浦区西藏中路 500 号第七层 G10-F07-1-001
办公地址	上海市黄浦区西藏中路 500 号第七层 G10-F07-1-001
主办券商	招商证券股份有限公司
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	董顺清
电话	13621948680
传真	021-51603573
电子邮箱	2335779218@qq.com
公司网址	www.shshunfeng.com
联系地址及邮政编码	上海市黄浦区西藏中路 500 号第七层 G10-F07-1-001 200001

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017-3-15
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	H62 餐饮业
主要产品与服务项目	餐饮服务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	50,000,000
控股股东	上海顺风餐饮管理有限公司
实际控制人	吴稚亮、王新民、俞珍珠、张品芳、陈迺积、杨亚平、吴国方、顾建明、吴雪琴、王本玲、洪伟、葛瑾和杨奉生
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	505,503,264.69	473,318,851.68	6.80%
毛利率	57.07%	55.13%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	56,019,733.29	33,286,585.98	68.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	55,988,983.76	33,275,848.76	68.26%
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）	34.95%	35.24%	-
加权平均净资产收益率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）	34.93%	32.72%	-
基本每股收益	1.1204	0.6657	68.30%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	347,273,427.08	339,333,274.91	2.34%
负债总计	184,386,447.95	207,102,129.77	-10.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	163,314,013.72	132,294,280.43	23.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.27	2.65	23.45%
资产负债率（母公司）	40.75%	55.73%	-
资产负债率（合并）	53.10%	61.03%	-
流动比率	1.55	1.23	-
利息保障倍数	47.93	43.03	-

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	39,896,150.15	48,037,611.53	-
应收账款周转率	70.80	225.12	-
存货周转率	25.01	67.09	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	2.34%	3.50%	-

营业收入增长率	6.80%	6.17%	-
净利润增长率	67.26%	92.40%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司处于中式餐饮行业，公司拥有多样化产品系列，包括粤菜风味系列菜品、西餐中做系列菜品、顺风港湾精品系列和甜品点心系列等，不仅可以满足消费者用餐的基本需求，而且还使消费者不断更换多种口味。顺风凭借多年积累的中餐大众餐饮行业经营实践，学习借鉴国际知名餐饮的连锁管理经验，打破传统中式餐饮的管理和形象，通过门店装修升级、产品升级、营销升级等形成有鲜明品牌形象、地区餐饮时尚领导者的风格与美誉。

直营连锁是指各连锁店由公司投资设立，公司对各直营店拥有控制权，统一财务核算，享有门店产生的利润，并承担门店发生的一切费用开支，实行进货、价格、配送、管理、形象等方面的统一。公司多年来一直坚持对所有直营连锁门店实行统一管理，从餐饮行业管理的核心 QSC（质量、服务和清洁）出发，规范产品操作程序，保证产品品质；规范员工服务，为消费者营造舒适轻松的用餐氛围，注重客户的消费体验；立足长远，重视员工培训，提升管理团队素质和管理质量，打造品牌标准化的经营、统一规范化的管理、良好的人才培养机制，保障品牌的良好形象。

公司的客户主要是大众消费者，报告期内收入来源主要是餐饮服务。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化

二、经营情况

1、经营业绩情况

报告期内，公司实现营业收入为 505,503,264.69 元，较上年同期增长 6.80%，实现净利润 55,655,833.99 元，较上年同期增长 67.26%，变动主要原因：（1）今年 1-6 月受惠国家 2016 年 5 月实施的营改增等利好政策，去年同期 1-5 月没有营改增。（2）比去年同期新增门店 2 家，1 月开设广灵二路店，4 月开设了川沙店（3）受惠于 2017 年 2 月起对部分热销菜品提高了售价，同时对菜单进行了调整。

报告期内，公司因经营活动产生的现金流量净额为 39,896,150.15 元，较上期减少了 8,141,461.38，其减少的主要原因为报告期内公司较上年同期多支付了约 3,500.00 万元的往来款；付现的管理费用同比增加。

报告期内，公司经营活动现金流净额与净利润金额存在 15,458,083.84 元的差异，主要是公司较上年同期多支付了约 3,500.00 万元的往来款；付现的管理费用同比增加。

2、品牌运营情况

报告期内，截至 2017 年 6 月 30 日，公司品牌全国门店数共计 24 家，其中顺风大酒店 17 家，顺风港湾 6 家、顺风新弘府 1 家。各门店从区域分布来看主要集中在上海市（除江南环球港店在江苏省常州市外）。2017 年 1 月、4 月公司在上海市虹口区及浦东新区开设了 2 家顺风大酒店，为公司创造更多的营收。

3、公司管理情况

2017 年上半年度，公司管理层依照董事会制定的战略规划和经营目标，继续保持主业健康发展，进一步完善组织结构、健全管理制度、加强企业文化建设，提高了公司整体管控水平和整体运行效率。公司在团队建设、员工培训、企业文化建设、绩效考核方面效果显著，员工综合能力得到明显提升，公司管理、研发、营销、采购等团队建设不断进步，人才队伍进一步强化。

三、风险与价值

1、食品安全风险

公司作为中式餐饮服务连锁企业，主要提供海派菜为主的大众餐饮服务，以上海本地人的味道为基础，结合浙江、苏州、无锡的“本帮菜”风格，广泛吸收川菜、粤菜等其他菜系的特点，形成特点鲜明、广受大众欢迎的地方菜系。餐饮行业系满足终端消费者日常生活需求，随着国家对食品安全重视程度的提高以及消费者食品安全意识及权益保护意识的增强，餐饮行业将食品安全监督和质量控制提升到极高的高度，公司已经制定了有效的食品安全管理制度，同时公司为了严格把控食品安全与质量，统一采取直营店连锁形式，能有效管理食品质量。但是由于公司菜系众多，连锁门店不断增多，如果对食品安全和质量的把控出现问题，会对公司品牌声誉和实际经营产生重大影响，同时公司要承担相应的经济和法律风险。

应对措施：公司高度重视食品安全工作，公司已经制定了有效的食品安全管理制度，同时公司为了严格把控食品安全与质量，统一采取直营店连锁形式，能有效管理食品质量。员工操作方面，公司制定了员工手册，员工定期开展食品安全方面的培训，并推行了食品安全与绩效考核挂钩；公司积极的响应市场监督管理部门“明厨亮灶”号召，加大力度建设和推广，增强公众的监督和评价。

2、动物疫情风险

海鲜和肉类是顺风股份重要的原材料，若境内发生重大或区域性疫情或其他自然灾害，将可能降低消费者对海鲜制品或肉类等食品的消费预期，导致市场需求减少，从而对包括顺风股份在内的餐饮行业造成不利影响。

应对措施：动物疫情存在一定不确定性，顺风股份在生熟食物的冷冻、制作管理上分开，同时丰富菜品种类和定期更新菜品，尽量减少公司菜品对某一类食品的重大依赖。

3、经营业绩波动风险

2016年度及2017年6月30日的营业收入分别实现91,957.16万元、50,550.33万元；净利润分别达到8,147.50万元、5,601.97万元。最近一年及一期，公司的营业收入和净利润持续增长，原因系公司控制了开新门店的节奏，其次，新店收入稳步提升和国家营改增政策等利好因素也使得营业收入和净利润有较大幅度的提升。但是，如果公司不能妥善控制门店开设速度或者新开门店经营有所波动，公司可能继续存在业绩下滑的风险。

应对措施：公司将控制每年门店扩张速度，慎重开拓新业务和新城市，避免发生流动性风险；同时科学选址，在前期将经营风险降至最小。

4、实际控制人不当控制的风险

公司共同实际控制人吴稚亮、王新民、俞玲珠、张品芳、陈迺积、杨亚平、吴国方、顾建明、吴雪琴、王本玲、洪伟、葛瑾和杨奉生等13名自然人已签订了《一致行动人协议》，除俞玲珠外12名自然人直接持有控股股东顺风管理52.80%的股份，其中吴稚亮和俞玲珠是夫妻关系且均担任公司董事，王新民任总经理，杨亚平任副总经理，俞玲珠任非控股股东使帆投资的普通合伙人，13名自然人可实际支配顺风股份表决权达到70.00%，并能够决定公司董事会半数以上成员选任。13名自然人对公司决策、监

督、日常经营上均可施予重大影响，若 13 名自然人利用其对公司的实际控制权对公司的决策、监督、人事、经营等进行不当控制或内部发生纠纷，均可能对公司带来管理风险。

应对措施：公司股改后，顺风股份成立股东大会、董事会和监事会，并制定如《公司章程》、《股东大会议事规则》、《关联交易决策制度》等规章制度保护公司利益和确保公司独立性。股东、实际控制人等已作出《关于避免占用公司资金的承诺函》、《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺书》等承诺性文件，确保公司治理有效，公司利益不受到损害。报告期至今，未发生实际控制人损害公司的情况。

5、商标、标识被侵权的风险

餐饮企业的产品是菜品、环境和餐饮过程中的服务所形成的综合体，除了其中的有形部分以外，服务占据了很大的部分。因而餐饮企业的品牌就成为顾客区分并选择不同餐饮企业的关键。“顺风大酒店”和“顺风港湾”等品牌在上海市有一定知名度，公司的品牌效应突出，因而，若市场上存在冒用公司品牌或商誉的违法侵权行为，将给公司的形象及经济效益等诸多方面带来负面影响。

应对措施：顺风股份视多年积累的商誉是公司重要的财富，已聘用常年法律顾问协助公司开展保护商标等无形资产的工作；同时对使用的商标及时登记为商标权，合法保护企业权益；公司与工商行政部门保持良好的关系，支持与配合国家知识产权保护工作；如有发现冒用、侵权者，第一时间取证、拟写律师函责令对方限期整改，如未及时整改则起诉至法院，通过司法途径解决。

6、自有资金无法满足业务增长需求的风险

随着公司品牌效应的日益显现，公司的营业收入持续增长，预计未来也将会保持较大幅度增长，这同时也意味着公司必须持续开设新店、在人才梯队、品牌形象建设、业务推广等方面加大投入力度。这些投入需要大量的资金，而公司仅靠自身运营的留存收益和银行借款可能无法满足公司成长所需要的资金规模，因此公司存在着自有资金无法满足公司业务高速增长需求的风险。

应对措施：为了应对业务增长的资金需求，除了自营资金积累外，公司正积极开拓银行贷款和股权投资等融资工具，降低流动性风险。

7、规模扩张所带来的管理风险

公司采用直营模式经营。报告期期末，公司拥有正在经营中的门店 24 家，终端门店在上海市分布广泛。预计未来公司门店数量还将进一步增加。若公司整体的管理水平提升无法对应门店扩张的速度，则可能出现门店管理滞后影响终端销售，或没有按照公司制度严格管理造成产品质量不合格，或其经营活动不契合公司经营理念的情形，进而对公司市场形象和经营业绩造成不利影响，并影响公司的整体盈利能力。

应对措施：为了保证公司各门店的产品质量及服务水平，公司制订了经营标准完善的门店管理制度，主要包括《公共卫生管理制度》、《食品安全管理制度》、《消防安全管理制度》、《低值易耗品管理制度》和《财务管理制度》等内部管理制度等，涉及门店经营、管理和生产等各个方面，确保了门店各经营行为的标准化、精细化。

8、公司治理风险

有限公司阶段，公司虽制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度，但未制定“三会”议事规则、关联交易管理制度、对外担保管理制度、对外投资管理制度等规章制度；顺风管理、华穗创投、使帆投资和实际控制人代表吴稚亮已出具了《关于避免占用公司资金的承诺函》，且公司制定了《关联交易决策制度》进行规范。

股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间距今较短，各项内部控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司股改后，顺风股份成立股东大会、董事会和监事会，并制定如《公司章程》、《股东大会议事规则》、《关联交易决策制度》等规章制度保护公司利益和确保公司独立性。股东、实际控制人等已作出《关于避免占用公司资金的承诺函》、《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺书》等承诺性文件，确保公司治理有效，公司利益不受到损害。报告期至今，未发生公司治理重大风险。

9、人力资源不足的风险

公司属于劳动密集型企业，公司连锁餐饮业务的发展，需要相应人员与之匹配。经过多年的积累，公司进入快速发展时期。当前各连锁店的经营、管理以及连锁化的发展战略均需要公司及时储备和培育大量的专门人才，包括技术（如厨师）、管理、服务人才等。如果公司不能吸引到或培养出足够的技术、管理和服务人员，或发生大量的人员流失，公司的发展将面临人员短缺的风险。

应对措施：为了提高公司人力资源管理能力，公司与非关联公司上海禾更企业管理咨询有限公司签署了合作协议，由其提供非核心人员的临时用工人员和部分员工培训工作，适时补充门店用人需求。

10、劳动用工风险

截至 2017 年 6 月 30 日，公司共有员工 4017 人，其中签署劳动合同的员工 3055 人，实习生 617 人，劳务派遣员工 408 人，退休返聘 56 人，临时工 172 人。目前公司共有 578 人已经缴纳上海市社保，1632 人已缴纳了新型农村保险。但若公司不能招聘到合适的员工，或用工管理发生劳动关系、社保等纠纷，将对公司造成不利影响。

应对措施：为保证用工的合法和有效，公司制定了完善的人力管理规章制度进行管理；同时与员工签署书面协议，并为员工缴纳社保，确保正式员工和临时用工的权益符合《劳动法》等相关法律法规的要求。

11、业务区域集中风险

公司业务主要集中在上海市地区，截至 2017 年 6 月 30 日，公司在上海市地区收入占比为 99.73%。虽然公司已经于 2016 年开拓了常州市市场，但短期内产生收入较少，因而上海市场收入占比仍然非常高，若上海市餐饮行业需求发生变化，将会对本公司未来快速增长或盈利能力造成一定的消极影响。

应对措施：为了分散对上海区域市场依赖过重的风险，公司正积极开拓全国市场，计划未来继续增加非上海区域的门店数量。

12、现金结算风险

现金结算是行业内普遍存在的结算方式，现金交易较多是公司所处的餐饮行业的一个特点，如果没有针对性地制定相应的现金管理和收入结算制度，不仅可能会存在收入成本核算不实、缴相关税费等内控制度失效的风险，还可能导致现金货款被挪用或侵吞的风险。虽然公司已逐步减少现金收付并建立现金管理制度，但若管理制度不健全或执行不到位，将对公司产生不利影响。

应对措施：公司制定并严格执行采购流程内部控制制度、收入流程内部控制制度以及费用报销流程等内部控制制度；收银台均由专人收款、专人核对，款项均当天存入银行；公司与主要供应商之间的结算未通过现金方式，均为银行转账或不可取现的支票；员工现金发放工资时公司要求这类员工应当于工资表的签收栏签字。

报告期内无新增的风险因素。

四、对非标准审计意见审计报告的说明（如有）

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	无
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	四、二（一）
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	四、二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	四、二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	四、二（四）
是否存在被调查处罚的事项	是	四、二（五）
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 6 月 28 日	5.00	0	0

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

2017 年 6 月 13 日，顺风股份 2016 年年度股东大会同意 2016 年度利润分配，以未分配利润向全体股东按每 10 股派发现金 5 元（含税），不转增，不送股，共向股东分配现金股利计人民币 2,500.00 万元（含税）。2017 年 6 月 28 日顺风股份通过中国结算网上业务平台权益分派资金已到各股东证券账户。

2017 年 8 月 17 日，第一届董事会第八次会议同意 2017 年半年度利润分配，以未分配利润向全体股东按每 10 股派发现金 10 元（含税），不转增，不送股，共向股东分配现金股利计人民币 5,000.00 万元（含税）。并于 2017 年 9 月 7 日提请股东大会审议。

（二）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
上海顺风餐饮管理有限公司	资金拆借	30,000,000.00	否
总计	-	30,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2017 年 3 月 14 日和 3 月 28 日，股东顺风管理向公司提供累计人民币 3,000.00 万元资金用于公司新开门店、老店装修、支付租金和支付工资等。上述关联方拆借资金公司已全部归还。

必要性：公司为了进一步优化财务安全性和充分利用资金，故向股东借入资金。公司负债率较低，偿还能力较强。

履行决策程序：2017年8月17日召开第一届董事会第八次会议审议通过了《关于补充确认公司与关联方资金拆借的议案》的议案，对以下关联交易进行了补充确认：

股东上海顺风餐饮管理有限公司向公司提供人民币3,000.00万元拆借资金。

该议案尚需提请2017年第一次临时股东大会审议。本次关联交易不存在需经有关部门批准的情况。

持续性：以上关联交易属偶发性关联交易，不具有持续性。

对公司生产经营的影响：公司在关联方资金拆借发生时未履行审议程序且经未及时披露，存在不规范的现象。为规范关联资金往来，防止控股股东及关联方利用关联交易转移公司财产，公司在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易决策制度》中均对关联交易进行了规定。公司还专门制定了《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》，进一步提高了对公司控股股东、实际控制人及关联方资金占用行为的认识和防范意识。上述交易不会对公司生产经营造成不利影响。

（三）承诺事项的履行情况

公司在挂牌时曾作出如下承诺：

1、顺风管理、华穗创投、使帆投资和实际控制人代表吴稚亮已出具了《关于避免占用公司资金的承诺函》

履行情况：报告期内，上述机构和人员均严格履行了相关承诺，未有违背承诺事项。

2、控股股东及实际控制人代表吴稚亮就劳动用工风险做出兜底承诺：“若由于公司及其子、分公司的各项社会保险金和住房公积金缴纳事宜存在或可能存在的瑕疵问题，而给公司及其子、分公司造成直接和间接损失及/或因此产生相关费用（包括但不限于被有权部门要求补缴、被处罚）的，将无条件地予以全额承担和补偿。”

履行情况：报告期内，公司控股股东及实际控制人均严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

3、控股股东顺风管理已就公司未及时更换《食品经营许可证》法律风险可能发生的损失作出无条件支付的承诺。

履行情况：报告期内，公司控股股东均严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

4、使帆投资全体有限合伙人作出书面承诺：“若使帆投资发生新的普通合伙人入伙或聘任其他人员经营管理的，须经普通合伙人俞珍珠同意方可生效。”

履行情况：报告期内，上述人员均严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

5、公司承诺未来避免再次出现单用途预付卡备案不规范情况，保证资金管理符合《管理办法》要求。未来将结合使用担保预收资金的保证保险、银行保函等方式冲抵全部或部分存管资金。

履行情况：报告期内，公司严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

6、控股股东顺风管理出具《承诺函》，公司及其分子公司若因为违反《管理办法》等商务行政部门，

顺风管理将无条件连带承担经济责任及不利后果，且自愿放弃向顺风股份追讨的权利。

履行情况：报告期内，公司控股股东严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

7、公司控股股东顺风管理就上述事项作出承诺：若公司及下属分公司、子公司因工商、食品安全、税务、卫生、消防等与公司存续和业务经营、行政管理相关事项受到监管机构的任何罚款或损失，顺风管理将以自有资金全额承担该部分罚款或损失，保证公司及下属分公司、子公司不会因此遭受任何损失。

履行情况：报告期内，公司控股股东严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

8、公司控股股东顺风管理已作出承诺，若因工商登记不规范的问题导致门店被处罚，顺风管理承担一切损失。

履行情况：报告期内，公司控股股东均严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

9、公司控股股东就避免同业竞争作出的《避免同业竞争承诺函》。

履行情况：报告期内，公司控股股东均严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

10、公司就规范关联交易做出《上海顺风餐饮集团股份有限公司关于规范关联交易的声明与承诺》；公司董事、监事、高级管理人员签署了《关于规范关联交易的承诺书》，对关联交易事项做出相关承诺。

履行情况：报告期内，公司相关人员均严格履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
其他货币资金（保证金）	抵押	2,443,172.66	0.70%	单用途商业预付卡保证金
累计值	-	2,443,172.66	0.70%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

（五）调查处罚事项

2017年2月21日，上海宁滨顺风餐饮有限公司广灵路分公司被上海市虹口区公安消防支队罚款叁万元，因存在消防验收不合格擅自投入使用，违反了消防法有关规定。

已按时缴纳罚款，收到消防验收意见书。

2017年5月31日上海长寿顺风餐饮有限公司金沙江路分公司被上海市普陀区市场监督管理局罚款壹拾捌万元，因存在被抽查的原料牛肉不合格，违反了食品安全法，被罚款壹拾壹万伍仟元。被抽查的橙汁和西瓜汁不合格，违反了食品安全法有关规定，被没收违法所得陆拾元，罚款伍万伍仟元。

已按时缴纳罚款及没收款，公司完成整改。

2017年6月2日，上海金兰顺风餐饮有限公司被上海市黄浦区环境保护局罚款捌仟元，因存在油烟

净化器工作指示灯不能随排风开关正常亮起，不正常使用油烟净化设施，造成油烟气未经处理直接排放污染大气环境，违反大气污染防治法有关规定

已按时缴纳罚款，公司完成整改。

2017年6月23日，上海顺风餐饮集团股份有限公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对未按期披露2016年年度报告的挂牌公司及相关信息披露责任人采取自律监管措施的公告》（股转系统公告[2017]184号），对于公司未按期披露2016年年度报告，对公司采取出具警示函的自律监管措施。对公司董事长吴稚亮、董事会秘书董顺清取出具警示函的自律监管措施。

公司及相关信息披露责任人将吸取教训，杜绝类似问题再次发生。

第五节 股本变动及股东情况

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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	50,000,000	100.00	0	50,000,000	100.00
	其中：控股股东、实际控制人	21,000,000	42.00	0	21,000,000	42.00
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数						3

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海顺风餐饮管理有限公司	21,000,000	-	21,000,000	42%	21,000,000	0
2	华穗食品创业投资企业	15,000,000	-	15,000,000	30%	15,000,000	0
3	上海使帆投资中心（有限合伙）	14,000,000	-	14,000,000	28%	14,000,000	0
合计		50,000,000	-	50,000,000	100%	50,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：

顺风管理和使帆投资均为共同实际控制人同一控制下的股东单位。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

公司现有 3 名股东，为顺风管理、使帆投资和华穗创投，分别持有 42.00%、28.00% 和 30.00% 的股份。根据《公司法》第 217 条第 2 款“控股股东，是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东”。顺风管理和使帆投资均为共同实际控制人同一控制下的股东单位，顺风管理持

有顺风股份 42.0% 股份所享有的表决权，根据《公司章程》已足以对股东（大）会的决议产生重大影响且不存在障碍，顺风管理是公司的控股股东。
报告期内，公司控股股东未发现变动。

（二）实际控制人情况

2015 年 7 月 1 日，顺风管理股东吴稚亮、王新民、俞玲珠、张品芳、陈迺积、杨亚平、吴国方、顾建明、吴雪琴、王本玲、洪伟、葛瑾和杨奉生等 13 名自然人签订了一致行动人协议并约定内部无法达成一致意见按吴稚亮意向进行表决。

吴稚亮等 13 名自然人报告期内实际支配顺风股份表决权超过 30%，有效通过顺风管理和使帆投资决定公司董事会半数以上成员选任，控制和管理公司的经营、财务和人事等工作。根据《公司法》第 217 条第 3 款规定：“实际控制人，是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人”规定和结合实际情况认定吴稚亮等 13 名自然人是共同实际控制人，理由充分和依据合法。

报告期至今，吴稚亮等 13 名自然人间接持有顺风股份的情况表如下：

序号	股东姓名	直接持有顺风管理的股份比例	是否存在质押或冻结情况	间接持有顺风股份的股份比例
1	吴稚亮	28.20%	否	11.84%
2	俞玲珠	-	否	11.06%
3	顾建明	1.00%	否	0.42%
4	吴雪琴	2.00%	否	0.84%
5	王新民	4.00%	否	1.68%
6	王本玲	7.00%	否	2.94%
7	张品芳	1.00%	否	0.42%
8	葛瑾	1.00%	否	0.42%
9	洪伟	1.00%	否	0.42%
10	陈迺积	1.30%	否	0.55%
11	杨亚平	2.00%	否	0.84%
12	吴国方	3.00%	否	1.26%
13	杨奉生	1.30%	否	0.55%
	合计	52.80%	-	33.24%

吴稚亮先生：汉族，1947 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1967 年 7 月至 1971 年 10 月，作为知青下乡插队。1971 年 10 月至 1988 年 10 月，任浙江省广电厅发行部主任。1988 年 10 月至 1997 年 10 月，任浙江国文瑞声音像公司总经理。1997 年 10 月至 1999 年 10 月，待业。1999 年 11 月至 2008 年 11 月，任顺风餐饮有限执行董事。2008 年 11 月至今，先后任顺风有限、顺风股份执行董事、董事长。现任公司董事长，任期三年。

俞玲珠女士：汉族，1948 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1970 年 5 月至 1974 年 8 月，作为知青在黑龙江建设兵团。1974 年 9 月至 1976 年 4 月，待业。1976 年 5 月至 1998 年 11 月，任杭州市圆珠笔厂工人。1998 年 11 月至 2008 年 11 月，任顺风餐饮有

限行政专员。2008年11月至今，任顺风股份董事。现任公司董事，任期三年。

王新民先生：汉族，1948年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1966年9月至1969年4月，任空军一预校和三航校飞行员。1969年4月至1982年12月，任空二师四团训练科飞行员和科长。1983年1月至1989年6月，任浙江省杭州市拱墅区工商局副局长。1989年6月至1992年7月，任浙江瑞声音像公司经理。1992年7月2008年11月，任顺风餐饮有限公司总经理。2008年11月至今，先后任顺风有限、顺风股份总经理。现任公司董事兼总经理，任期三年。

杨亚平先生：汉族，1955年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1971年11月至1973年11月，任大兴安岭呼中区区委办公室行政专员；1973年11月至1979年11月，任黑龙江镜泊湖发电厂电气控制部工人；1979年11月至1987年7月，任杭州第七中学物理教师；1988年1月至1997年10月，任浙江国文瑞声音像公司总经理助理；1987年7月至2008年11月，任顺风餐饮有限公司总经理助理。2008年11月至2015年11月，任公司总经理助理。2015年12月至今，任公司副总经理，任期三年。

陈迺积先生：汉族，1966年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1987年8月至1993年7月，在世界之窗任西餐厨师长。1993年8月至1995年7月，任金牛苑西餐厨师长。1995年8月至1998年9月，任金桥大饭店西餐总厨。1998年10月至2015年11月，在顺风大酒店任职西餐服务厨师长。

葛瑾女士：汉族，1973年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1992年至今，自由职业。

顾建明先生：汉族，1960年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1982年9月至1989年10月，任上海模锻厂厂团支书记。1989年11月至1992年12月，任上海锻造总厂厂团总支书记。1993年1月至2002年3月，任青年报社职工。2002年3月至2004年5月，任上海解放报业集团职工。2004年6月至今，任上海聚品广告有限公司总经理。

洪伟先生：汉族，1965年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。主要工作经历：1986年9月至1998年10月，任上海广播器材厂仪表员。1998年11月至2005年6月，任上海百富勤（集团）有限公司业务经理。2005年7月至2016年7月，任上海维多利亚顺风娱乐有限公司总经理。2016年8月至今，任上海豪顺餐饮有限公司执行董事。

吴国方先生：汉族，1972年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。主要工作经历：1987年12月至1993年7月，任浙江医学科学院厨师。1993年8月至1994年2月，待业。1994年3月至1998年6月，任杭州喜乐酒店厨师。1998年8月至今，先后任顺风餐饮有限、顺风有限和顺风股份总厨师长。

吴雪琴女士：汉族，1947年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1970年4月至1990年6月，任纺织局下教育机构教师，1990年6月至1996年12月，任中国桥杂志社记者。1997年1月至今，任上海超华广告影视公司负责人。

杨奉生先生：汉族，1952年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：1969年1月至1979年3月，作为知青上山下乡，1979年3月至1986年10月，任内海航运公司

工人。1986年10月至2002年2月，任黄浦区工商局干部。2002年8月至今，退休。

张品芳女士：汉族，1939年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。主要工作经历：1958年10月至1989年10月，任上海新华印刷厂工人。1989年10月至今，退休。

王本玲女士：汉族，1949年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：1968年9月至1971年9月，任上海上游线厂工人。1971年9月至2005年1月，任上海市安全局办公室副主任。2005年1月至今，退休。

报告期内，公司实际控制人未发现变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴稚亮	董事长	男	70	大专	2015年9月18日至2018年9月17日	否
俞珍珠	董事	女	69	高中	2015年9月18日至2018年9月17日	否
王新民	董事、总经理	男	69	大专	2015年9月18日至2018年9月17日	是
刘宗宜	董事	男	50	硕士	2015年9月18日至2018年9月17日	否
SEAH KIAN WEE	董事	男	54	硕士	2015年9月18日至2018年9月17日	否
李海青	监事会主席	男	59	初中	2015年9月18日至2018年9月17日	是
方静	监事	女	47	本科	2015年9月18日至2018年9月17日	否
王琼	监事	女	53	高中	2015年9月18日至2018年9月17日	是
杨亚平	副总经理	男	62	大专	2015年9月25日至2018年9月25日	是
钱瑾	财务负责人	女	57	本科	2015年9月18日至2018年9月17日	是
董顺清	董事会秘书	男	42	高中	2015年9月18日至2018年9月17日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

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
吴稚亮	董事长	0	0	0	0	0
俞珍珠	董事	0	0	0	0	0
王新民	董事、总经理	0	0	0	0	0
刘宗宜	董事	0	0	0	0	0
SEAH KIAN WEE	董事	0	0	0	0	0
李海青	监事会主席	0	0	0	0	0
方静	监事	0	0	0	0	0
王琼	监事	0	0	0	0	0
杨亚平	副总经理	0	0	0	0	0
钱瑾	财务负责人	0	0	0	0	0
董顺清	董事会秘书	0	0	0	0	0
合计	-	0	0	0	0	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	7	7
截止报告期末的员工人数	3551	4017

核心员工变动情况：

无

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	大华审字[2017]007787号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12楼
审计报告日期	2017年8月17日
注册会计师姓名	陈林、马奕飞
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6

审计报告正文：

审 计 报 告

大华审字[2017]007787号

错误!未找到引用源。全体股东：

我们审计了后附的**错误!未找到引用源。**（以下简称“**错误!未找到引用源。**”）财务报表，包括2017年6月30日的合并及母公司资产负债表，2017年度1-6月份的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是**错误!未找到引用源。**管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，**错误!未找到引用源。**的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了**错误!未找到引用源。**2017年6月30日的合并及母公司财务状况以及2017年度1-6月份的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国注册会计师：陈林
中国·北京
中国注册会计师：马奕飞
二〇一七年八月十七日

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	注释 1	150,668,072.08	163,250,009.25
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	6,982,336.10	7,111,463.05
预付款项	注释 3	6,840,991.80	6,725,787.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 4	31,132,249.12	25,070,545.03
买入返售金融资产			
存货	注释 5	8,722,568.90	8,625,026.38
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	8,340,929.57	3,119,568.81
流动资产合计		212,687,147.57	213,902,400.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	12,651,084.61	13,120,363.36
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 8	74,281.30	91,918.78

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 9	121,840,904.76	112,196,384.20
递延所得税资产	注释 10	20,008.84	22,208.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		134,586,279.51	125,430,874.41
资产总计		347,273,427.08	339,333,274.91
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 11	86,054,731.94	92,381,976.04
预收款项	注释 12	11,528,851.63	11,327,920.88
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 13	14,644,064.49	22,406,252.60
应交税费	注释 14	10,543,798.95	12,592,771.68
应付利息	注释 15	81,000.00	81,000.00
应付股利			
其他应付款	注释 16	12,534,000.94	18,312,208.57
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释 17	2,000,000.00	17,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		137,386,447.95	174,102,129.77
非流动负债：			
长期借款	注释 18	47,000,000.00	33,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		47,000,000.00	33,000,000.00
负债合计		184,386,447.95	207,102,129.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 19	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	18,800,907.44	18,800,907.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 21	13,818,277.77	9,005,770.97
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	80,694,828.51	54,487,602.02
归属于母公司所有者权益合计		163,314,013.72	132,294,280.43
少数股东权益		-427,034.59	-63,135.29
所有者权益合计		162,886,979.13	132,231,145.14
负债和所有者权益总计		347,273,427.08	339,333,274.91

法定代表人：___吴稚亮___ 主管会计工作负责人：___钱瑾___ 会计机构负责人：___宰敏珏___

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	上期金额
流动资产：			
货币资金		50,005,057.76	80,646,816.97
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	注释 1	498,137.35	1,325,310.41
预付款项		1,422,019.37	1,439,083.22
应收利息			
应收股利		48,295,409.92	57,920,375.35
其他应收款	注释 2	62,224,244.47	36,570,945.67
存货		784,200.03	754,996.13
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,306,499.12	692,005.05
流动资产合计		164,535,568.02	179,349,532.80
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	43,411,369.53	43,411,369.53
投资性房地产			
固定资产		1,901,694.32	2,329,727.12
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		74,281.30	91,918.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,093,086.81	17,542,871.57
递延所得税资产		3,051.87	4,498.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,483,483.83	63,380,385.94
资产总计		225,019,051.85	242,729,918.74
流动负债：			
短期借款			
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		12,765,174.04	15,489,236.39
预收款项		1,070,961.88	1,229,119.89
应付职工薪酬		2,550,000.00	3,920,000.00
应交税费		1,072,504.86	64,351.28
应付利息		81,000.00	81,000.00
应付股利			
其他应付款		27,894,152.09	64,486,020.19
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	17,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		47,433,792.87	102,269,727.75
非流动负债：			
长期借款		47,000,000.00	33,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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		47,000,000.00	33,000,000.00
负债合计		94,433,792.87	135,269,727.75
所有者权益：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,470,514.57	3,470,514.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,818,277.77	9,005,770.97
未分配利润		63,296,466.64	44,983,905.45
所有者权益合计		130,585,258.98	107,460,190.99
负债和所有者权益合计		225,019,051.85	242,729,918.74

(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	注释 23	505,503,264.69	473,318,851.68
其中：营业收入		505,503,264.69	473,318,851.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	注释 23	433,055,243.25	433,655,698.23
其中：营业成本	注释 23	217,062,516.01	212,356,873.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	136,233.34	18,979,233.60
销售费用	注释 25	204,293,853.73	191,833,798.55
管理费用	注释 26	7,772,879.10	5,267,757.54
财务费用	注释 27	3,786,536.05	5,176,032.17
资产减值损失	注释 28	.3,225.02	42,002.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 29		755,738.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	注释 30	301,600.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,749,621.44	40,418,891.81
加：营业外收入	注释 31	953.37	2,048,343.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	注释 32	261,554.00	20,000.00
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,489,020.81	42,447,234.81
减：所得税费用	注释 33	16,833,186.82	9,171,386.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,655,833.99	33,275,848.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		56,019,733.29	33,286,585.98
少数股东损益		-363,899.30	-10,737.22
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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		55,655,833.99	33,275,848.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		56,019,733.29	33,286,585.98
归属于少数股东的综合收益总额		-363,899.30	-10,737.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.1204	0.6657
（二）稀释每股收益		1.1204	0.6657

法定代表人：____吴稚亮____ 主管会计工作负责人：____钱瑾____ 会计机构负责人：____宰敏珏____

(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	注释 4	81,799,653.44	80,696,103.04
减：营业成本	注释 4	33,991,836.61	35,257,793.94
税金及附加		390.30	3,140,411.58
销售费用		32,513,235.81	32,387,843.96
管理费用		3,947,000.67	3,462,484.17
财务费用		1,820,076.09	1,899,566.80
资产减值损失		-5,788.26	2,941.64
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	39,592,271.60	24,146,532.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,125,173.82	28,691,593.53
加：营业外收入			151,094.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		4,494.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,120,679.82	28,842,687.53
减：所得税费用		995,611.83	-735.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,125,067.99	28,843,422.94
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		48,125,067.99	28,843,422.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(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		540,546,055.53	482,311,250.16
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			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	30,627,076.84	2,246,410.64
经营活动现金流入小计		571,173,132.37	484,557,660.80
购买商品、接受劳务支付的现金		259,190,294.19	218,299,446.12
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			
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		115,031,287.58	99,500,862.85
支付的各项税费		26,047,092.80	29,401,077.11
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	131,008,307.65	89,318,663.19
经营活动现金流出小计		531,276,982.22	436,520,049.27
经营活动产生的现金流量净额		39,896,150.15	48,037,611.53
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			755,738.36
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			30,000,000.00
投资活动现金流入小计			30,755,738.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,937,070.46	11,572,108.23
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		24,937,070.46	11,572,108.23
投资活动产生的现金流量净额		-24,937,070.46	19,183,630.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			980,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			980,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	
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		15,000,000.00	980,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,544,518.28	22,258,134.15
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		42,544,518.28	22,258,134.15
筹资活动产生的现金流量净额		-27,544,518.28	-21,278,134.15
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		-12,585,438.59	45,943,107.51
加：期初现金及现金等价物余额		160,810,338.01	69,988,918.68
六、期末现金及现金等价物余额		148,224,899.42	115,932,026.19

法定代表人：____吴稚亮____ 主管会计工作负责人：____钱瑾____ 会计机构负责人：____宰敏珏____

(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		88,916,285.67	82,719,300.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		34,887,067.91	40,210,692.15
经营活动现金流入小计		123,803,353.58	122,929,992.25
购买商品、接受劳务支付的现金		45,275,934.09	36,635,088.84
支付给职工以及为职工支付的现金		20,291,934.61	17,511,752.51
支付的各项税费		6,461,999.92	4,693,094.76
支付其他与经营活动有关的现金		68,445,327.17	12,326,892.71
经营活动现金流出小计		140,475,195.79	71,166,828.82
经营活动产生的现金流量净额		-16,671,842.21	51,763,163.43
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		13,571,099.86	1,739,270.65
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			30,000,000.00
投资活动现金流入小计		13,571,099.86	31,739,270.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			10,242,494.62
投资支付的现金			1,020,000.00
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			11,262,494.62
投资活动产生的现金流量净额		13,571,099.86	20,476,776.03
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		15,000,000.00	
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		15,000,000.00	
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,544,518.28	22,258,134.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		42,544,518.28	22,258,134.15
筹资活动产生的现金流量净额		-27,544,518.28	-22,258,134.15
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		-30,645,260.63	49,981,805.31
加：期初现金及现金等价物余额		78,207,145.73	9,306,158.76

六、期末现金及现金等价物余额		47,561,885.10	59,287,964.07
----------------	--	---------------	---------------

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
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
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、与政府补助相关的会计政策有所变化。根据《关于印发修订<企业会计准则第 16 号——政府补助>的通知》(财会【2017】 152 号)，与政府补助相关的会计政策发生变化。该会计政策变更采用未来适用法处理，本公司报告期内财务信息适用新会计政策而发生变更。对 2017 年 1-6 月财务报表累计影响为：“其他收益”科目增加 301,600.00 元，“营业外收入”科目减少 301,600.00 元。

错误!未找到引用源。

2017年1-6月份财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1、 公司设立

上海顺风餐饮集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名为上海六合顺风餐饮有限公司，系由上海顺风餐饮有限公司和自然人吴稚亮发起设立，于2008年11月27日批准成立，领取了上海市工商行政管理局黄浦分局颁发的310101000408395（黄浦）营业执照，注册资本为人民币300万元，其中自然人吴稚亮出资人民币285万元，占注册资本的95%；上海顺风餐饮有限公司出资人民币15万元，占注册资本的5%。上述资本业经上海华皓会计师事务所有限公司验证并出具了华皓审验（2008）第110号验资报告。

各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
吴稚亮	285.00	95.00
上海顺风餐饮有限公司	15.00	5.00
合计	300.00	100.00

2、 第一次股权转让

2010年8月31日，根据公司股东会决议，公司股东上海顺风餐饮有限公司将其持有的公司5%的股权转让给上海顺风餐饮管理有限公司（以下简称“管理公司”），股东自然人吴稚亮将其持有公司的95%股权转让给管理公司。

股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
上海顺风餐饮管理有限公司	300.00	100.00

3、 第一次增资

2010年10月20日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币750万元，由股东自然人吴稚亮出资认缴人民币750万元。第一次增资后各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
吴稚亮	750.00	71.43
上海顺风餐饮管理有限公司	300.00	28.57
合计	1,050.00	100.00

上述资本业经上海海明会计师事务所有限公司验证并出具了沪海验内字（2010）第3648号验资报告。

4、 第二次增资

2010年11月25日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本150万元，由原股东自

然人吴稚亮出资认缴人民币 150 万元。第二次增资后各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例
吴稚亮	900.00	75.00
上海顺风餐饮管理有限公司	300.00	25.00
合计	1,200.00	100.00

上述资本业经上海华皓会计师事务所有限公司验证并出具了华皓审验（2010）第 181 号验资报告。

1、第三次增资

2010 年 12 月 20 日，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币 2,300 万元，其中股东管理公司以其持有的上海建谊顺风餐饮有限公司的 10% 股权，作价人民币 30 万元，以其持有的上海南桥顺风餐饮有限公司的 49% 股权，作价人民币 98 万元，合计人民币 128 万元增加注册资本；股东自然人吴稚亮以其持有的上海顺风餐饮有限公司的 100% 股权，作价人民币 357 万元，以其持有的上海金兰顺风餐饮有限公司的 95% 股权，作价人民币 644 万元，以其持有的上海建谊顺风餐饮有限公司的 90% 股权，作价人民币 487 万元，以其持有的上海长寿顺风餐饮有限公司的 75% 股权，作价人民币 534 万元，以其持有的上海南桥顺风餐饮有限公司的 51% 股权，作价人民币 128 万元，共计人民币 2,150 万元增加注册资本；自然人俞珍珠以其持有的上海金兰顺风餐饮有限公司的 5% 股权，作价人民币 22 万元增加注册资本。第三次增资后各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
吴稚亮	3,050.00	87.14
上海顺风餐饮管理有限公司	428.00	12.23
俞珍珠	22.00	0.63
合计	3,500.00	100.00

上述资本业经上海新高信会计师事务所有限公司验证并出具新高信财验字（2010）第 1308 号验资报告。

2、第二次股权转让

2010 年 12 月 23 日，根据公司股东会决议及股权转让协议，股东自然人吴稚亮以其持有的公司 87.14% 的股权转让给股东管理公司；股东自然人俞珍珠以其持有的公司 0.63% 的股权转让给股东管理公司。

股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
上海顺风餐饮管理有限公司	3,500.00	100.00

3、第四次增资

2010 年 12 月 29 日，根据公司股东会决议，批准了股东管理公司与华穗食品创业投资企业（以下简称“华穗创投”）关于公司增资的协议，公司增加注册资本人民币 1,500 万元，并变更为中外合资企业，华穗创投以现金缴入人民币 8,000 万元和人民币 2,000 万元的等值

美元，其中人民币 1,500 万元增加注册资本。2011 年 1 月 27 日，公司取得商外资沪合资字[2011]0333 号中华人民共和国外商投资企业批准证书，企业类型中外合资企业，经营年限 10 年，注册资本人民币 5,000 万元。

第五次增资后各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
上海顺风餐饮管理有限公司	3,500.00	70.00
华穗食品创业投资企业	1,500.00	30.00
合计	5,000.00	100.00

上述资本业经上海新高信会计师事务所有限公司验证，并于 2011 年 3 月 2 日出具了新高信财审验字（2011）第 0222 号验资报告。

4、第三次股权转让

2015 年 6 月，管理公司将持有的 28% 股权转让给上海使帆投资中心（有限合伙）（以下简称“使帆投资”）。

股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资额（万元）	股权比例（%）
上海顺风餐饮管理有限公司	2,100.00	42.00
华穗食品创业投资企业	1,500.00	30.00
上海使帆投资中心（有限合伙）	1,400.00	28.00
合计	5,000.00	100.00

5、股份制改制情况

2015 年 8 月 18 日，上海顺风餐饮集团有限公司召开董事会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，上海顺风餐饮集团有限公司整体变更为上海顺风餐饮集团股份有限公司，注册资本为人民币 5,000.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 6 月 30 日止的净资产折股投入。截至 2015 年 6 月 30 日止，上海顺风餐饮集团有限公司经审计后净资产共 53,470,514.57 元，共折合为 5,000.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2015 年 9 月 18 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2015]000991 号验资报告验证。本公司于 2015 年 11 月 2 日办理了工商登记手续，并领取了统一社会信用代码为 913100006822549201 号营业执照。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2017 年 1 月 18 日出具的《关于同意上海顺风餐饮集团股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]287 号）的通知，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：顺风股份，证券代码：870798。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属餐饮行业，主要产品或服务为餐饮服务。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 8 月 17 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体 16 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海中区顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海金兰顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海建谊顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海长寿顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海南桥顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海世佳顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海莲花顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海五角场顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海临虹顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海宝阳顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海鼎灵顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海汇华顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海顺风港湾餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海宁滨顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海顺风餐饮集团食品有限公司	控股子公司	二级	51.00	51.00
上海顺风新弘府餐饮有限公司	控股子公司	二级	50.00	50.00

说明：公司持有上海新弘府餐饮有限公司 50%表决权，但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益(一)在子公司中权益”。

1、 本期新纳入合并范围的子公司

无。

2、 本期不再纳入合并范围的子公司

无。

3、 其他

2016 年 8 月上海长寿顺风餐饮有限公司成立上海豪顺餐饮有限公司（以下简称“豪顺餐饮”），注册资本 30 万元，出资比例 51%，但上海长寿顺风餐饮有限公司未实缴豪顺餐饮的注册资本，未参与豪顺餐饮的经营活动，也不享有豪顺餐饮的利润和亏损，故公司 2017 年 1-6 月未将豪顺餐饮纳入合并范围及作为联营企业列示。

2016 年 10 月 18 日，上海长寿顺风餐饮有限公司将所持有的豪顺餐饮 51%的股权转让给自然人陈丽娟，于 2017 年 7 月 5 日完成工商变更手续。

三、 财务报表的编制基础**(一) 财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2017年6月30日的财务状况、2017年1月-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2、 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现

金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生

工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将

取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出

的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7、金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（八） 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收款项余额前五名。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括员工的备用金、保证金及押金以及关联方往来款
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1.00	1.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明
押金、保证金、备用金及关联方往来款	不计提坏账准备

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、低值易耗品等。

2、 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十) 长期股权投资

1、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

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。

2、 后续计量及损益确认

（1）成本法

本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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司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。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5、 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十一) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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。

2、 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
厨房设备	年限平均法	5	5.00	19.00
营业设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

（十二） 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(十三) 无形资产与开发支出

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，包括软件。

1、 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十四） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十五） 长期待摊费用

1、 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5-10	按照租赁年限摊销

（十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部

予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(十七) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。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；

与收益相关的政府补助，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。

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，应当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。

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。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（二）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；（三）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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(暂时性差异)计算确认。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。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时

具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2、 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁会计处理

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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

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

(二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

2017年5月，财政部发布了财办会[2017]15号文，对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订。修订后的准则将自2017年6月12日起施行，并自2017年1月1日起采用未来适用法。

本公司在编制财务报表时已采用修订后的准则，其中：与资产相关的政府补助确认为递

延收益；与企业日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益。本公司按照新准则的衔接规定采用未来适用法，不对比较财务报表进行调整。

科目	变更前	变更后
其他收益		301,600.00
营业外收入	302,553.30	953.37

2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税销售服务收入	6
城市维护建设税	应缴流转税税额	5、7
教育费附加（含地方教育费附加）	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,668,484.92	1,723,032.91
银行存款	146,556,414.50	159,087,305.10
其他货币资金	2,443,172.66	2,439,671.24
合计	150,668,072.08	163,250,009.25

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,443,172.66	2,439,671.24

注释2. 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,077,481.80	100.00	95,145.70	1.34	6,982,336.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,077,481.80	100.00	95,145.70	1.34	6,982,336.10

续：

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,201,839.48	100.00	90,376.43	1.25	7,111,463.05
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,201,839.48	100.00	90,376.43	1.25	7,111,463.05

应收账款分类的说明：

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	6,863,337.59	68,633.38	1.00
1-2年	188,165.21	18,816.52	10.00
2-3年	979.00	195.80	20.00
3-4年	25,000.00	7,500.00	30.00
合计	7,077,481.80	95,145.70	

2、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,769.27 元；本期无收回或转回的坏账准备情况。

3、本报告期无实际核销的应收账款

4、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
银联卡	1,522,600.83	21.51	15,226.01
储值卡	1,078,284.39	15.24	10,782.84
临时挂账	3,401,212.68	48.06	58,383.01
在线支付	1,075,383.90	15.19	10,753.84
合计	7,077,481.80	100.00	95,145.70

注释3. 预付款项

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	6,840,991.80	100.00	6,725,787.98	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海金兴房地产发展有限公司	774,593.00	11.32	2017年	预付的房租
上海中区地产有限公司	491,093.57	7.18	2017年	预付的房租

上海月星环球商业中心有限公司	364,129.99	5.32	2017年	预付的房租
上海碧恒实业有限公司	363,349.68	5.31	2017年	预付的房租
上海世纪联华超市虹口有限公司广灵二路店	289,358.49	4.23	2017年	预付的房租
合计	2,282,524.73	33.36		

注释4. 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	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	31,134,313.95	100.00	2,064.83	0.01	31,132,249.12
其中：账龄分析法组合	206,482.63	0.66	2,064.83	1.00	204,417.80
无风险组合	30,927,831.32	99.34			30,927,831.32
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,134,313.95	100.00	2,064.83	1.00	31,132,249.12

续：

种类	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(%)	
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	25,074,154.11	100.00	3,609.08	0.01	25,070,545.03
其中：账龄分析法组合	360,908.17	1.44	3,609.08	1.00	357,299.09
无风险组合	24,713,245.94	98.56			24,713,245.94
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,074,154.11	100.00	3,609.08		25,070,545.03

其他应收款分类的说明：

(1) 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	206,482.63	2,064.83	1.00

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
押金、保证金、备用金及关联方往来款	30,927,831.32		

2、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,544.25 元。

3、本报告期无实际核销的其他应收款。

4、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	23,040,625.92	19,538,213.18
新开门店款	6,383,854.41	5,081,270.09
备用金	144,805.00	93,762.67
其他往来款	1,565,028.62	360,908.17
合计	31,134,313.95	25,074,154.11

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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海金兴房地产发展有限公司	非关联方	房租押金	1,670,000.00	1年以内至3年以上	5.36	
上海泓邦置业有限公司	非关联方	房租押金	1,576,672.71	3年以上	5.06	
上海中区地产有限公司	非关联方	房租押金	1,250,369.00	1年以内至3年以上	4.02	
上海兰生房产实业有限公司	非关联方	房租押金	1,177,486.00	1年以内至2-3年	3.78	
上海世纪联华超市虹口有限公司广灵二路店	非关联方	房租押金	1,087,870.00	1年以内	3.49	
合计			6,762,397.71		21.71	

注释5. 存货

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
原材料	6,996,344.86		6,996,344.86	4,358,665.65		4,358,665.65
库存商品	1,639,910.87		1,639,910.87	4,088,365.99		4,088,365.99
低值易耗品	86,313.17		86,313.17	177,994.74		177,994.74
合计	8,722,568.9		8,722,568.9	8,625,026.38		8,625,026.38

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	8,340,929.57	3,119,568.81

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1、固定资产情况

项目	厨房设备	营业设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	19,207,643.25	16,530,649.48	421,717.00	7,833,809.52	43,993,819.25
2、本期增加金额	1,465,475.23	540,855.96		156,529.91	2,162,861.10
购置	1,465,475.23	540,855.96		156,529.91	2,162,861.10

3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	20,673,118.48	17,071,505.44	421,717.00	7,990,339.43	46,156,680.35
二、累计折旧					
1、期初余额	12,069,573.18	12,618,628.26	400,631.15	5,784,623.30	30,873,455.89
2、本期增加金额	1,247,382.91	800,618.50		584,138.44	2,632,139.85
计提	1,247,382.91	800,618.50		584,138.44	2,632,139.85

续：

项目	厨房设备	营业设备	运输设备	电子设备	合计
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额	13,316,956.09	13,419,246.76	400,631.15	6,368,761.74	33,505,595.74
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,356,162.39	3,652,258.68	21,085.85	1,621,577.69	12,651,084.61
2、期末账面价值	7,138,070.07	3,912,021.22	21,085.85	2,049,186.22	13,120,363.36

2、截至 2017 年 6 月 30 日止，无暂时闲置的固定资产。

3、截至 2017 年 6 月 30 日止，无通过融资租赁租入的固定资产。

4、截至 2017 年 6 月 30 日止，无未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 无形资产

项目	软件
一、账面原值	
1、2016 年 12 月 31 日	178,750.00
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、2017 年 6 月 30 日	178,750.00
二、累计摊销	
1、2016 年 12 月 31 日	86,831.22
2、本期增加金额	17,637.48
计提	17,637.48
3、本期减少金额	
4、2017 年 6 月 30 日	104,468.70
三、减值准备	

1、2016年12月31日	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、2017年6月30日	
四、账面价值	
1、2017年6月30日	74,281.30
2、2016年12月31日	91,918.78

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	112,196,384.20	24,264,745.59	14,620,225.03		121,840,904.76

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债**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
资产减值准备	86,892.69	20,008.84	88,832.28	22,208.07

2、 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	10,317.84	5,153.23
可抵扣亏损	6,088,266.45	15,217,861.37
合计	6,098,584.29	15,223,014.60

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此这些可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认为递延所得税资产。

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

项目	期末余额	期初余额	备注
2017		1,384,941.26	
2018	1,185,197.14	3,684,103.65	
2019	1,975,224.43	7,816,338.99	
2020			
2021	2,332,477.47	2,332,477.47	
2022	595,367.41		
合计	6,088,266.45	15,217,861.37	

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	79,378,784.13	85,231,103.44
应付工程款	6,675,947.81	7,150,872.60
合计	86,054,731.94	92,381,976.04

截至2017年6月30日止，无账龄超过一年的重要应付账款。

注释12. 预收款项

预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,528,851.63	11,327,920.88

截至2017年6月30日止，无账龄超过一年的重要预收款项。

注释13. 应付职工薪酬**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
短期薪酬	22,404,572.60	104,314,437.68	112,074,945.79	14,644,064.49
离职后福利-设定提存计划	1,680.00	2,536,215.67	2,537,895.67	
合计	22,406,252.60	106,850,653.35	114,612,841.46	14,644,064.49

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
工资、奖金、津贴和补贴	22,403,667.00	94,282,215.53	102,041,818.04	14,644,064.49
职工福利费		8,620,616.84	8,620,616.84	
社会保险费	905.60	1,229,365.07	1,230,270.67	
其中：基本医疗保险	800.00	1,063,041.53	1,063,841.53	
补充医疗保险		9,813.70	9,813.70	
工伤保险费	80.00	39,874.18	39,954.18	
生育保险费	25.60	116,635.66	116,661.26	
住房公积金		135,378.00	135,378.00	
工会经费和职工教育经费		5,096.22	5,096.22	
其他短期薪酬		41,766.02	41,766.02	
合计	22,404,572.60	104,314,437.68	112,074,945.79	14,644,064.49s

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
基本养老保险	1,600.00	2,426,671.75	2,428,271.75	
失业保险费	80.00	109,543.92	109,623.92	
合计	1,680.00	2,536,215.67	2,537,895.67	

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,100,653.89	11,836,922.99
增值税	180,161.82	596,187.47
个人所得税	231,374.79	155,972.80
城市维护建设税	15,646.08	1,182.60
教育费附加	11,175.77	844.73
河道管理费	1,073.14	168.94
其他税金	3,713.46	1,492.15
合计	10,543,798.95	12,592,771.68

注释15. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款应付利息	81,000.00	81,000.00

注释16. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,286,463.27	9,702,708.04
预提费用	3,801,359.47	3,926,437.30
其他往来款	4,446,178.20	4,683,063.23
合计	12,534,000.94	18,312,208.57

截至 2017 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释17. 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	2,000,000.00	17,000,000.00

注释18. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	47,000,000.00	33,000,000.00

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

注释20. 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)	18,800,907.44			18,800,907.44

注释21. 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	9,005,770.97	4,812,506.80		13,818,277.77

注释22. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	54,487,602.02	21,160,836.56
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,019,733.29	33,286,585.98
减：提取法定盈余公积	4,812,506.80	2,884,342.29
应付普通股股利	25,000,000.00	21,000,000.00
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	80,694,828.51	30,563,080.25

注释23. 营业收入和营业成本

营业收入、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	505,503,264.69	217,062,516.01	473,318,851.68	212,356,873.45

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		16,628,161.36
城市维护建设税	50,501.82	1,288,457.26
教育费附加	36,072.71	945,896.14
河道管理费	4,254.81	133,553.19
印花税	45,404.00	2,285.23
合计	136,233.34	18,998,353.18

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	101,667,591.13	96,071,849.54
租赁物业费	45,915,110.96	44,122,328.47
水电煤	17,418,279.64	17,089,179.03
长期待摊费用摊销	14,620,225.03	13,972,125.87
低值易耗品	7,568,901.28	4,440,604.00
保洁洗涤费	4,991,098.95	4,868,444.65
通讯费	888,043.27	455,098.01
业务宣传费	1,468,783.76	797,784.49
折旧费	2,632,139.85	2,903,247.07
修理费	1,247,575.05	2,725,917.08
运输费	1,089,663.80	457,151.17
除害费	533,429.25	261,466.87
保险费	216,406.54	63,872.75
停车费	2,385,844.04	2,347,821.55
无形资产摊销	17,637.48	11,837.49
其他费用	1,633,123.70	1,245,070.51
合计	204,293,853.73	191,833,798.55

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,183,062.22	3,591,042.31
折旧费		
办公费	118,837.30	121,271.24
中介费	1,712,032.42	1,080,635.84

交通费	24,488.40	194,438.77
会务费	426,929.80	
税金	18,137.50	584.00
保险费	87,717.54	174,403.21
其他	201,673.92	105,382.17
合计	7,772,879.10	5,267,757.54

注释27. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,544,518.28	1,258,134.15
减：利息收入	324,523.47	198,067.64
其他	2,566,541.24	4,115,965.66
合计	3,786,536.05	5,176,032.17

注释28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,225.02	42,002.92

注释29. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款收益		755,738.36

注释30. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	301,600.00	

政府补助系政府扶持资金。

注释31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		2,048,343.00	
个税返还	953.37		953.37
合计	953.37	2,048,343.00	953.37

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	197,060.00	20,000.00	197,060.00
抚恤金	52,000.00		52,000.00
滞纳金	8,000.00		8,000.00
其他	4,494.00		56,494.00
合计	261,554.00	20,000.00	261,554.00

注释33. 所得税费用**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	16,830,987.59	9,181,886.79
递延所得税费用	2,199.23	-10,500.74
合计	16,833,186.82	9,171,386.05

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	72,635,953.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,158,988.39
子公司适用不用税率的影响	-36,733.19
调整以前期间所得税的影响	495,382.23
不可抵扣的成本、费用和损失影响	51,724.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,987,596.16
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	151,421.31
所得税费用	16,833,186.82

注释34. 现金流量表附注**1、 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款	30,000,000.00	
营业外收入	302,553.37	2,048,343.00
利息收入	324,523.47	198,067.64
合计	30,627,076.84	2,246,410.64

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
支付的往来款	40,234,135.29	4,631,880.79
付现的销售费用	85,356,260.24	78,874,738.58
付现的管理费用	2,589,816.88	1,676,078.16
付现的财务费用	2,566,541.24	4,115,965.66
付现的营业外支出	261,554.00	20,000.00
合计	131,008,307.65	89,318,663.19

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款到期		30,000,000.00

注释35. 现金流量表补充资料**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	55,655,833.99	33,275,848.76
加：资产减值准备	3,225.02	42,002.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,632,139.85	2,903,247.07
无形资产摊销	17,637.48	11,837.49
长期待摊费用摊销	14,620,225.03	13,972,125.87
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,544,518.28	1,258,134.15
投资损失（收益以“-”号填列）		-755,738.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,199.23	-10,500.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-97,542.52	-732,382.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,535,380.37	-14,933,610.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,946,705.84	13,006,647.14
经营活动产生的现金流量净额	39,896,150.15	48,037,611.53
(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	148,224,899.42	115,932,026.19
减：现金的期初余额	160,810,338.01	69,988,918.68
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	-12,585,438.59	45,943,107.51

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	148,224,899.42	160,810,338.01
其中：库存现金	1,668,484.92	1,723,032.91
可随时用于支付的银行存款	146,556,414.50	159,087,305.10
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	148,224,899.42	160,810,338.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、 合并范围的变更

(一) 报告期增加的子公司

无。

(二) 报告期内减少的子公司

无。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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	
上海中区顺风餐饮有限公司	上海	上海市黄浦区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海金兰顺风餐饮有限公司	上海	上海市黄浦区	餐饮服务	100.00		同一控制下的企业合并
上海建谊顺风餐饮有限公司	上海	上海市闸北区	餐饮服务	100.00		同一控制下的企业合并
上海长寿顺风餐饮有限公司	上海	上海市普陀区	餐饮服务	100.00		同一控制下的企业合并
上海南桥顺风餐饮有限公司	上海	上海市奉贤区	餐饮服务	100.00		同一控制下的企业合并

续：

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	
上海世佳顺风餐饮有限公司	上海	上海市浦东新区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海莲花顺风餐饮有限公司	上海	上海市闵行区	餐饮服务	100.00		同一控制下的企业合并
上海五角场顺风餐饮有限公司	上海	上海市杨浦区	餐饮服务	100.00		同一控制下的企业合并
上海临虹顺风餐饮有限公司	上海	上海市虹口区	餐饮服务	100.00		非同一控制下的企业合并
上海宝阳顺风餐饮有限公司	上海	上海市虹口区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海鼎灵顺风餐饮有限公司	上海	上海市徐汇区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海汇华顺风餐饮有限公司	上海	上海市徐汇区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海顺风港湾餐饮有限公司	上海	上海市静安区	餐饮服务	100.00		非同一控制下的企业合并
上海宁滨顺风餐饮有限公司	上海	上海市杨浦区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海顺风新弘府餐饮有限公司	上海	上海市杨浦区	餐饮服务	50.00		投资设立
上海顺风餐饮集团食品有限公司	上海	上海市静安区	食品流通	51.00		投资设立

说明：公司虽持有上海顺风新弘府餐饮有限公司半数表决权，但由于公司能控制上海顺风新弘府餐饮有限公司的经营决策，所以本期将上海顺风新弘府餐饮有限公司纳入合并范围内。

九、 与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率

风险)。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	150,668,072.08	150,668,072.08	150,668,072.08			
应收账款	6,982,336.10	7,077,481.80	7,077,481.80			
其他应收款	31,132,249.12	31,134,313.95	31,134,313.95			
金融资产小计	188,782,657.30	188,879,867.83	188,879,867.83			
应付账款	86,054,731.94	86,054,731.94	86,054,731.94			
其他应付款	12,534,000.94	12,534,000.94	12,534,000.94			
金融负债小计	98,588,732.88	98,588,732.88	98,588,732.88			

续：

项目	期初余额
----	------

	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	163,250,009.25	163,250,009.25	163,250,009.25			
应收账款	7,111,463.05	7,201,839.48	7,201,839.48			
其他应收款	25,070,545.03	25,074,154.11	25,074,154.11			
金融资产小计	195,432,017.33	195,526,002.84	195,526,002.84			
应付账款	92,381,976.04	92,381,976.04	92,381,976.04			
其他应付款	18,312,208.57	18,312,208.57	18,312,208.57			
金融负债小计	110,694,184.61	110,694,184.61	110,694,184.61			

(三) 市场风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 49,000,000.00 元。

(3) 敏感性分析：

截至 2017 年 6 月 30 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 205,073.39 元（2016 年 1-6 月份约 112,500.00 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海顺风餐饮管理有限公司	上海	餐饮管理	666.00	42.00	42.00

2015年7月1日，管理公司股东吴稚亮、王新民、俞珍珠、张品芳、陈迺积、杨亚平、吴国方、顾建明、吴雪琴、王本玲、洪伟、葛瑾和杨奉生等13人签订了一致行动人协议并约定内部无法达成一致按吴稚亮的意向进行表决，可以实际支配顺风股份表决权超过30%，并能够决定公司董事会半数以上成员选任，故认定吴稚亮等13人是共同实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 关联方交易

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 关联担保情况

无。

3、 关联方资金拆借

拆入资金

关联方	2017年1月1日	收到金额	归还金额	2017年6月30日
上海顺风餐饮管理有限公司		30,000,000.00	30,000,000.00	

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

根据公司第一届董事会第八次会议决议，以2017年6月30日50,000,000股为基数，以未分配利润向全体股东按每10股派发现金10元（含税），不转增，不送股，共向股东分配现金股利50,000,000.00元（含税）。

十四、 其他重要事项说明

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1、 应收账款分类披露

种类	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	510,344.85	100.00	12,207.50	2.39	498,137.35
其中：账龄分析法组合	480,454.45	94.14	12,207.50	2.54	468,246.95
无风险组合	29,890.40	5.86			29,890.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	510,344.85	100.00	12,207.50	2.39	498,137.35

续：

种类	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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,343,306.17	100.00	17,995.76	1.34	1,325,310.41
其中：账龄分析法组合	1,317,331.37	98.07	17,995.76	1.37	1,299,335.61
无风险组合	25,974.80	1.93			25,974.80
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,343,306.17	100.00	17,995.76		1,325,310.41

应收账款分类的说明：

(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	454,649.45	4,546.50	1.00
1-2年			10.00
2-3年	805.00	161.00	20.00
3-4年	25,000.00	7,500.00	30.00
合计	480,454.45	12,207.50	

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
关联方往来款	29,890.40		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-5,788.26元，本期无收回或转回坏账准备。

3、本报告期无实际核销的应收账款

4、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
临时挂账	188,327.00	36.90	9,286.22
储值卡	153,276.50	30.04	1,532.77
在线支付	104,224.95	20.42	1,042.25
银联卡	34,626.00	6.78	346.26
内部往来	29,890.40	5.86	
合计	510,344.85	100.00	12,207.50

注释2. 其他应收款

1、其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,224,244.47	100.00			62,224,244.47
其中：无风险组合	62,224,244.47	100.00			62,224,244.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	62,224,244.47	100.00			62,224,244.47

续：

种类	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（%）	
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	36,570,945.67	100.00			36,570,945.67
其中：无风险组合	36,570,945.67	100.00			36,570,945.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,570,945.67	100.00			36,570,945.67

其他应收款分类的说明：

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金、备用金及关联方往来款	49,998,253.87		

2、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

3、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	55,455,076.24	31,596,501.02
押金保证金	4,084,627.23	3,935,277.98
备用金	22,130.00	39,166.67
代垫新开门店款	2,659,500.00	1,000,000.00
其他往来款	2,911.00	
合计	62,224,244.47	36,570,945.67

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海顺风新弘府餐饮有限公司	子公司	关联方往来	11,731,810.35	1-2年	23.46	
上海汇华顺风餐饮有限公司	子公司	关联方往来	10,500,000.00	1年以内至2-3年	21.00	
上海宝阳顺风餐饮有限公司	子公司	关联方往来	8,000,000.00	1年以内至3年以上	16.00	
上海世佳顺风餐饮有限公司	子公司	关联方往来	7,000,000.00	1-2年	14.00	
上海宁滨顺风餐饮有限公司	子公司	关联方往来	5,997,275.29	1-2年	11.99	
合计			43,229,085.64		86.45	

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	43,411,369.53			43,411,369.53		

1、对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
上海金兰顺风餐饮有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海建谊顺风餐饮有限公司	891,369.53	891,369.53			891,369.53		
上海长寿顺风餐饮有限公司	17,500,000.00	17,500,000.00			17,500,000.00		
上海世佳顺风餐饮有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海顺风港湾餐饮有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海鼎灵顺风餐饮有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海临虹顺风餐饮有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
上海宝阳顺风餐饮有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海中区顺风餐饮有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海汇华顺风餐饮有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海宁滨顺风餐饮有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
上海顺风餐饮集团食品有限公司	1,020,000.00	1,020,000.00			1,020,000.00		
上海五角场顺风餐饮有限公司注:1							
上海南桥顺风餐饮有限公司注:1							
上海莲花顺风餐饮有限公司注:1							
上海顺风新弘府餐饮有限公司注 2							
合计	43,411,369.53	43,411,369.53			43,411,369.53		

注 1：上海五角场顺风餐饮有限公司、上海莲花顺风餐饮有限公司和上海南桥顺风餐饮有限公司系同一控制下的企业合并，公司收购时对方净资产为负数，故长期股权投资的金额为 0。

注 2：公司对上海顺风新弘府餐饮有限公司本期尚未实际出资。

注释4. 营业收入及营业成本

营业收入、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	81,799,653.44	33,991,836.61	80,696,103.04	35,257,793.94

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	39,592,271.60	23,390,794.22
结构性存款到期收益		755,738.36
合计	39,592,271.60	24,146,532.58

十六、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	301,600.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-260,600.63	
所得税影响额	-10,249.84	
合计	30,749.53	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.95	1.1204	1.1204
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.93	1.1198	1.1198

上海顺风餐饮集团股份有限公司

二〇一七年八月十七日