

Kooshow
酷秀股份

酷秀股份

NEEQ:839072

上海酷秀投资发展股份有限公司

SHANGHAIKOOSHOWINVESTMENT

DEVELOPMENTCo.,LTD

半年度报告

2017

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

释义

本公司、公司、股份公司、酷秀股份	指	上海酷秀投资发展股份有限公司
酷秀有限、有限公司	指	上海酷秀投资发展有限公司、上海百嘉乐投资发展有限公司
薇秀投资	指	上海薇秀投资发展有限公司
联创基金	指	上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业(有限合伙)
上海唯秀	指	上海唯秀文化传媒有限公司
上海宁秀	指	上海宁秀文化传播有限公司
上海兆鼎	指	上海兆鼎餐饮有限公司
上海亿鼎	指	上海亿鼎休闲娱乐有限公司
杭州唯秀	指	杭州唯秀娱乐管理有限公司
西安唯秀	指	西安唯秀餐饮娱乐有限公司
温州唯秀	指	温州唯秀文化传媒有限公司
酷秀文化	指	上海酷秀文化传播有限公司
温州百嘉乐	指	温州百嘉乐餐饮娱乐投资管理有限公司
温州唯秀分公司	指	温州唯秀文化传媒有限公司温州大厦分公司
西安嘉秀	指	西安嘉秀餐饮娱乐有限公司
杭州去嗨	指	杭州去嗨科技有限公司
天合文化	指	天合文化集团有限公司
股东大会	指	上海酷秀投资发展股份有限公司股东大会
董事会	指	上海酷秀投资发展股份有限公司董事会
监事会	指	上海酷秀投资发展股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《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	《上海酷秀投资发展股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
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
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
报告期	指	2017年1-6月份
元、万元	指	人民币元、人民币万元
KTV	指	提供卡拉ok影音设备与视唱空间的场所
量贩式KTV	指	透明, 平价和健康的消费方式。自助购物、自点自唱。

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	否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none">1. 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件。2. 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	上海酷秀投资发展股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Kooshow Investment Development Co.,Ltd
证券简称	酷秀股份
证券代码	839072
法定代表人	潘建兴
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区北张家浜路 128 号 202-G 室
办公地址	中国（上海）自由贸易试验区北张家浜路 128 号 202-G 室
主办券商	财通证券股份有限公司
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	俞琴
电话	021-54255399
传真	021-54255399
电子邮箱	kooshow@kooshow.cn
公司网址	www.kooshow.cn
联系地址及邮政编码	上海市黄浦区黄陂南路 688 号 701 室，邮编 2000025

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	2016-8-24
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	娱乐业（R-89）
主要产品与服务项目	为消费者提供以健康、快乐生活为主题的 KTV 休闲娱乐及包厢内消费的餐饮服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	48,750,000 股
控股股东	潘建兴
实际控制人	潘建兴
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	无
公司拥有的“发明专利”数量	无

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	25,702,287.61	49,023,289.62	-47.57%
毛利率	21.34%	23.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,263,597.34	-1,516,345.44	16.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,215,766.56	-4,490,157.34	72.92%
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）	-3.64%	-1.84%	-
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）	-3.50%	-5.00%	-
基本每股收益	-0.03	-0.03	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	50,684,991.83	52,419,997.12	-3.31%
负债总计	16,288,454.96	16,867,799.80	-3.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,126,878.34	35,390,475.68	-3.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.73	-3.57%
资产负债率（母公司）	16.36%	17.61%	-
资产负债率（合并）	32.14%	32.18%	-
流动比率	1.01	1.05	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,019,430.10	12,988,297.20	-
应收账款周转率	6.77	11.39	-
存货周转率	34.71	23.86	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-3.31%	-7.80%	-
营业收入增长率	-47.57%	-1.09%	-
净利润增长率	-20.93%	-79.35%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

不存在。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司立足于娱乐业，主营业务是为消费者提供以健康、快乐、时尚生活为主题的量贩式 KTV 休闲娱乐及包厢内消费的餐饮服务。公司主要盈利模式系打造高品质、时尚个性、主题式或定制化的 K 歌娱乐综合消费平台，通过提供优质的空间和服务，吸引顾客在聚会、庆生、企业年会等休闲娱乐过程中消费分时段计费的即时欢唱项目和酒水饮料、水果和风味餐点等从而获取收入和利润。同时，公司依托积累的成熟运营管理经验为合作方提供个性化服务，根据合作方的需求、投资规模、地理位置、门店所在城市的消费需求等综合因素，有针对性地提供运营模式、专业指导、系统培训等服务并取得管理咨询收入。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

2017 年上半年，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队管理，合理配置资源，注重风险防控，提升核心竞争力。值得注意的是，2017 年，娱乐产业的迅猛发展速度超过了预期，众多社会资本纷纷涌入娱乐行业，其中不乏资金实力雄厚的其他行业巨头。行业参与者数量的增加，使得行业竞争进一步加剧。在科技进步和文化消费大发展的浪潮下，以影视传媒、综艺节目、互联网娱乐为代表的娱乐形态异军突起，为人们的文化娱乐消费提供了更多选择，也从一定程度上冲击了以线下娱乐消费为主要场景的 KTV 行业。

1、财务业绩情况

报告期内，公司经营业绩出现了一定程度的下滑。2017 年 1-6 月，公司实现营业收入 2,570.23 万元，同比下降 47.57%，系因子公司上海亿鼎、上海兆鼎本期停止营业及其他子公司营收不同程度有所下降所致；利润总额-59.32 万元；实现归属于母公司的净利润-126.36 万元，同比增加 16.67%，系因本期公司对各子公司成本费用进行控制所致；经营活动现金流量净额 501.94 万元，同比下降 61.35%，系因子公司上海亿鼎、上海兆鼎本期停止营业及其他子公司营收不同程度有所下降所致。截至 2017 年 6 月 30 日，公司总资产为 5,068.50 万元，同比减少 3.31%；归属于母公司的净资产为 3,412.69 万元，同比减少 3.57%。

2017 年上半年，公司基本每股收益为-0.03 元，较上年同期基本每股收益-0.03 元持平。

2、业务拓展情况

公司目前市场主要集中在上海，杭州，温州，西安等地，其中也包括众多采用受托管理模式的门店。

报告期内，于 2016 年底进行了试营业的原 V-SHOW 上海佰腾店，在 2017 年上半年取得了理想的社会反馈。本次品牌升级在行业内影响巨大，起到了较好的示范作用。同时也取得了不错的社会效益和经济效益。

2017 年上半年，借助酷秀股份登陆资本市场的影响力以及旗下“V-SHOW”品牌逐渐积累起来的影响力，公司品牌受托管理店上海淮海路店，西安粉巷店，西安高新店继续取得了不错的市场反馈。酷秀旗下的“V-SHOW”品牌的价值逐步体现出来。为进一步扩大市场及巩固和提升品牌在行业中的地位奠定了扎实的基础。

报告期内，各门店始终提倡健康娱乐休闲的消费模式，为广大消费者提供舒适的休闲体验环境，并在服务上不断创新，赢得了众多投资者的好评。各门店在大众点评上的好评，都在 4 星半以上，并有多家为五星好评。这在一定程度上反映了各门店在经营过程中视顾客为上帝的服务理念。使得 V-SHOW 品牌的美誉度不断加强和深化。

为扩大市场影响力,提高市场份额,公司在品牌创新,市场推广等方面不断加大力度,积极与众多的其他行业品牌进行合作和推广,旗下门店接纳了5场专场发布会,城市覆盖上海,杭州,温州,西安等地。取得了较好的市场反响,同时也在当地进行了有效的品牌宣传,扩大了品牌的增值服务。增强了品牌在行业中的地位和竞争优势。

3、内部管理情况

(1) 安全生产第一

公司属下各门店严格按照国家有关娱乐行业的法律法规和标准要求,结合公司具体生产情况,制定了相关安全管理制度,形成相对完善的安全管理体系,以保障消费者及员工在生产劳动过程中的安全与健康。

公司对门店的经营安全高度重视,成立了总部、门店、班组的安全三级管理网络,建立了较为完善的安全管理制度。首先,采取预防为主原则,在进行门店装修设计、施工、相关设备引进及布置时重点考虑安全因素;其次,重视职工的安全培训工作,强化安全意识,如新员工上岗的安全培训,每月对全体员工的1-2次安全培训,每周召开安全例会,对易出安全事故的部位环节进行重点培训等;再次,对从事重要岗位的员工必须经培训取得相关资格后方可上岗。

(2) 环保意识的进一步树立

门店对环境的整体影响较小,主要污染物餐饮排污。公司要求各门店严格按照相关部门的有关规定,执行高标准的环境保护工作。在门店前期设计,装修,施工等阶段都按照国家有关规定执行,并在日常经营过程中高度重视环境保护工作。

(3) 加强各项成本控制

原材料采购是经营过程中最大的支出之一,为了控制成本,公司建立和健全了各项商品的价格监控体系,及时发现并调整相关价格,同时发挥集团大宗商品采购的议价能力,争取把成本降低到行业较低的水平。做为服务行业,人力成本是最大的固定成本,公司人力部门对每家门店都设定了合理的人力成本占比,并要求各门店在该指导比例下进行人力配置。水电煤是娱乐行业能源消耗的主要支出,公司要求每家门店做到合理的能源消耗,分时段,并结合待客情况做好能源消耗的控制。

(4) 积极建设多层次队伍

为了适应公司快速发展的需要,公司重视三个层次的建设。公司高层核心团队团结在董事会之下,以公司发展为己任,加强对上市公司相关知识的学习和提高,不断提高决策水平、执行能力和监督手段;子公司高管人员积极参加公司组织学习培训活动,公司认真制定和完善子公司高管人员绩效考核的激励约束制度,使其提高经营能力和工作水平,调动主观能动性;重视员工队伍的建设,关心员工的生活,体察员工的心声,保护他们的合法权益,调动了员工的积极性和创造性。

三、风险与价值

一、实际控制人不当控制风险

截至本报告期末,潘建兴直接持有酷秀股份19,890,000股股份,占公司总股本的40.80%,潘建兴通过薇秀投资间接持有公司5,700,000股股份,占公司总股本的11.69%,潘建兴合计(含直接及间接)持有的股份占公司总股本的52.49%,系公司控股股东和实际控制人。此外,自然人股东潘建兴担任公司董事长,在公司决策、监督日常经营管理上可施予重大影响。公司实际控制人可以利用控股优势,通过行使表决权直接或间接影响公司的重大决策。

应对措施:公司制订了完善的内部控制制度,将进一步建立健全公司的法人治理结构,以此降低实际控制人控制不当的风险。

二、公司治理和内部控制风险

股份公司成立后,公司虽制定了《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等制度,公司法人治理结构得到了进一步健全与完善。但由于股份公司成立时间较短,公司管理

层规范运作意识的提高以及相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施：公司将继续加强对各项制度执行的监督力度，做到奖罚有度，以此进一步落实公司的规范运作意识，降低公司治理和内部控制风险。

三、公司主要经营场所来自于租赁的风险

受行业属性影响，公司经营店面通常选择在区位优势明显的商业繁华地段，且目前公司日常经营所需的物业均来自于租赁且租赁期限较长。随着区域经济发展以及周边物业价格的上涨，不能完全排除出租方违约的可能。若出租方发生违约，将对公司单店经营造成不利影响。

应对措施：公司将通过合理合法的商业合作模式，尽可能与经营场所出租方建立良好的租赁关系，以降低该风险。

四、娱乐行业竞争加剧的风险

KTV 行业经历了十余年快速发展的高收益期，吸引了越来越多其他服务企业进入该领域，随着经济发展和技术进步，游戏、网络社交等各种新兴娱乐形式不断被创造，消费者娱乐活动选择也更加多样化。尽管 KTV 行业规模在持续扩大，但伴随着娱乐消费多元化冲击和市场新进入者的竞争，公司面临的市场竞争压力逐渐加大，若无法在服务的内容、质量方面持续提升，不断开拓新的盈利模式和业绩增长点，将对公司的盈利能力造成不利影响。

应对措施：公司已针对目前娱乐行业竞争的加剧，对公司的主要 KTV 娱乐产品进行了一定程度的调整，以满足市场日益变化的需求。公司一直持续改进服务内容，提高服务质量，用良好的体验维护老客户，吸引新客户。尽可能降低因行业竞争加剧而带来的相关风险。

五、食品安全风险

公司主营业务中包括 KTV 包厢内消费的以酒水饮料、水果、风味简餐为主要内容的餐饮服务，虽然公司根据相关法律法规的要求并结合自身实际经营情况，对食品、酒水的采购、运输、仓储、加工、销售等各方面进行严格控制，公司一线员工，包括所属门店、工厂、总部生产技术人员均在取得员工健康证后才能上岗，报告期内公司未收到有关所提供食品及服务的投诉情况，也未发生食物中毒等安全事故。但如果供应商、物流等方面出现疏漏，可能导致公司在不知情的情况下采购产品质量出现问题，致使公司需要承担相应食品安全责任，将可能损害公司品牌形象和美誉度，对公司的生产经营带来不利影响。

应对措施：公司建立健全了相关的内控制度并定期进行自查。严格杜绝经营场所内可能产生的食品安全问题，避免此类问题对公司的品牌形象造成负面影响。

六、KTV 版权侵权风险

报告期内公司旗下经营的门店均按照法律法规相关规定使用歌曲版权并支付版权使用费，公司版权费的缴纳与业务发展规模相匹配。同时国家版权局正式批准成立，依法对音像节目的著作权以及与著作权有关的权利实施集体管理的唯一音像集体管理组织——中国音像著作权集体管理协会出具证明，表明报告期内公司旗下所有 KTV 门店在日常经营中，能够遵守国家《著作权法》等相关法律法规、规范经营，其经营活动符合中国音像著作权集体管理协会的相关规定。

尽管公司旗下门店均与中国音像著作权集体管理协会签订《著作权许可使用及服务协议》。根据协议，如果有非中国音像著作权集体管理协会的会员单位音像权利人以侵犯著作权为由起诉 KTV 经营者，由中国音像著作权集体管理协会负责协调解决，从而免去了 KTV 经营者在版权方面的后顾之忧。但是由于歌曲著作权人存在分散的特点，公司仍然存在实际经营过程中发生 KTV 版权侵权而给公司带来损失的风险。

应对措施：公司时刻关注国内音像制品版权政策的变化，在现有的，取得充分授权的前提下，时刻保持警惕，避免经营场所出现侵权内容。此外公司实际控制人潘建兴承诺若股份公司旗下门店因侵犯著作权为由受到相关起诉或者产生纠纷，本人同意以自身资产无条件地全额承担股份公司由此而产生的全部经济损失。

七、关联交易风险

报告期内，公司关联交易主要包括董监高个人在经营门店的 KTV 消费，归还关联方资金拆借。公司

上述关联交易定价遵循市场定价原则。公司于年初已对本年度日常性关联交易进行预计，经股东大会审议通过。随着公司注册资本增大自有资金增多和公司治理机制的日益完善，关联交易及其占比将逐步下降，但未来仍存在控股股东、实际控制人及其关联方利用关联交易损害公司或其他股东利益的风险和公司依赖关联股东的风险。

应对措施：公司建立健全了完善的内控体系，设立了签单制度和权限等级，并且将其严格落实到每一家门店。从根源上，降低了关联交易频繁发生的可能性，以此避免侵害公司或其他股东的利益。

八、市场风险

公司主要市场为一二线城市的量贩 KTV 市场。近年来，国内主流娱乐行业虽仍在持续增长，但增速放缓，市场推广和扩容仍面临诸多不确定因素，比如在科技进步和文化消费大发展的浪潮下，以影视传媒、综艺节目、互联网娱乐为代表的娱乐形态异军突起，为人们的文化娱乐消费提供了更多选择。未来若目前的主流娱乐市场出现结构性变化，公司作为落地娱乐服务提供商，将会较大的影响公司的主营业务收入，进而影响公司的经营业绩。

应对措施：针对行业格局的变化，公司管理层制定了后续经营计划，调整经营策略，力争扩大市场影响力，以此提高市场份额。公司在品牌创新，市场推广等方面已不断加大力度，积极与众多的其他行业品牌进行合作和推广，多维度地扩展了公司品牌的增值服务，从而增强了品牌在行业中的地位和竞争优势。

九、资产减值风险

公司经常场所的选址与装修对公司的经营有着至关重要的影响。其中，经营场所装修摊销占成本的比重较高，如果主流消费者因为娱乐形态丰富多样后对现场娱乐提出了更高的要求，将对公司的经营造成一定的影响。2017 年报告期内经营业绩下滑，除了公司市场下滑外、公司各门店装修没有及时跟上市场需求也有较大的影响。近年来，国内消费者对现场娱乐场所的装修和概念的需求日益提高，如果未来这样的需求继续上升，而公司门店又不能及时更新应付需求的变化，将对公司的成本和利润产生不利影响。

应对措施：根据市场娱乐潮流的变化，公司将积极调整各个 KTV 门店的软硬装修布局以满足不同消费人群的需求。结合目前主流消费人群的特征，公司合并报表范围内的各家门店都根据当地定位进行了升级。

十、经营业绩下滑、连续亏损的风险

截至 2017 年 6 月 30 日，公司累计亏损达 3,801.65 万元，未弥补亏损已超过实收股本 4,875.00 万元的三分之一。

亏损原因：（1）公司主营业务为消费者提供 KTV 休闲娱乐及包厢内消费的餐饮服务，所处娱乐产业的发展速度较快，众多社会资本涌入，其中不乏资金实力雄厚的其他行业巨头。行业参与者数量的增加，使得行业竞争进一步加剧。在科技进步和文化消费大发展的浪潮下，以影视传媒、综艺节目、互联网娱乐为代表的娱乐形态异军突起，为文化娱乐消费提供了更多选择，也从很大程度上冲击了以线下娱乐消费为主要场景的 KTV 行业。（2）2016 年 4 月 1 日，公司子公司上海宁秀文化传播有限公司与上海海胜餐饮管理有限公司签订合作协议，子公司上海宁秀文化传播有限公司自 2016 年 4 月 1 日起委托予上海海胜餐饮管理有限公司经营，合作期限 4 年；公司自 4 月起不再将上海宁秀文化传播有限公司纳入合并范围，将对其长期股权投资 2,145.10 万元计入可供出售金融资产科目核算。鉴于委托经营后上海宁秀文化传播有限公司的经营状况未见明显改善，公司预计上述可供出售金融资产在委托经营期限到期后可能无法全额收回上述投资，故在 2016 年末对上述可供出售金融资产进行减值测试，减值测试结果表明该资产未来现金流量的现值远低于该资产的账面价值，故公司对该资产全额计提减值准备，计入资产减值损失 2,145.10 万元。（3）因公司经营发展策略定位不准确等原因，公司子公司杭州唯秀娱乐管理有限公司自设立以来 2015 年、2016 年连续亏损，公司 2016 年 12 月 31 日将其投入的主要资产包括固定资产与长期待摊费用装修款作为一个资产组进行减值测试，减值测试结果表明该资产组未来现金流量的现值远低于该资产组的账面价值，故公司将资产组中截止 2016 年 12 月 31 日账面为 140.07 万元的固

定资产净值和 1,356.68 万元的长期待摊费用余额全额计提减值准备，计入当期资产减值损失 1,496.75 万元。

应对措施：

1、针对行业格局的变化，公司管理层制定了后续经营计划，调整经营策略，力争扩大市场影响力，以此提高市场份额。公司在品牌创新，市场推广等方面已不断加大力度，积极与众多的其他行业品牌进行合作和推广，多维度地扩展了公司品牌的增值服务，从而增强了品牌在行业中的地位和竞争优势。

2、加强各项成本控制。建立和健全了各项商品的价格监控体系，及时发现并调整相关价格，同时发挥集团大宗商品采购的议价能力，争取把成本降低到行业较低的水平。作为服务行业，人力成本是最大的固定成本，公司人力部门对每家门店都设定了合理的人力成本占比，并要求各门店在该指导比例下进行人力配置。

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	否	
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	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	是	二（三）
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	

二、重要事项详情

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	220,000.00	91,054.80
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
总计	220,000.00	91,054.80

公司预计 2017 年发生的日常性关联交易为：
 公司预计 2017 年度与关联方产生的消费签单累计不超过 22 万元。
 以上关于 2017 年度预计发生的日常性关联交易相关内容的议案已经第一届董事会第八次会议、2016 年年度股东大会表决通过，履行了必要的决策审批程序。

（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
范小军	偿还关联方无息借款	1,009,133.00	是

总计	-	1,009,133.00	-
----	---	--------------	---

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：

随着公司市场规模扩大，各地门店的快速增长，为解决资金短缺的现状，公司向股东及其关联方借款补充流动资金。关联方借款为公司业务的快速扩张提供了必要的资金支持，有利于公司业务的发展。后期随着经营业绩的提升，资金短缺的压力将逐步得到解决，公司逐步偿还上述关联方借款，关联交易对公司的生产经营不产生重大影响。

上述关联交易经第一届董事会第五次会议、2015 年年度股东大会审议并补充确认。

（三）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项：

1、本公司于 2017 年 2 月 7 日对全资子公司上海宁秀文化传播有限公司注册资本增加至人民币 2,145.1 万元人民币，即上海宁秀文化传播有限公司增加注册资本 2,045.1 万元人民币，其中公司认缴出资人民币 2,045.1 万元。本次对上海宁秀文化传播有限公司增资使用的是公司自有资金，不会影响公司正常经营。此次增资充实了全资子公司上海宁秀文化传播有限公司的注册资本，充实了子公司的资本实力，有利于增强公司的盈利能力，有利于公司的长远发展。

审议和表决情况：

本次投资经 2017 年 2 月 27 日召开的公司第一届董事会第七次会议与 2017 年 3 月 13 日召开的 2017 年第一次临时股东大会补充审议通过。

2、本公司于 2017 年 6 月 5 日对全资子公司杭州唯秀娱乐管理有限公司注册资本增加到人民币 28,000,000.00 元，即杭州唯秀娱乐管理有限公司新增注册资本人民币 26,000,000.00 元，其中公司认缴出资人民币 26,000,000.00 元。本次对杭州唯秀娱乐管理有限公司增资使用的是公司自有资金，不会影响公司正常经营。公司此次增资充实了控股子公司杭州唯秀娱乐管理有限公司的注册资本，充实了子公司的资本实力，有利于增强公司的盈利能力，有利于公司的长远发展。

审议和表决情况：

本次投资经 2017 年 5 月 17 日召开的第一届董事会第九次会议与 2017 年 6 月 1 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过。

3、本公司于 2017 年 2 月 27 日召开的公司第一届董事会第七次会议与 2017 年 3 月 13 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过了收购牧野兴星（上海）网络游戏设计制作有限公司 93% 股权的议案。后因政策、市场环境变化，公司未能与牧野兴星（上海）网络游戏制作有限公司股东就本次收购其持有的 93% 股权事项达成共识，也未最终签署股权转让协议。在综合考虑了最新的战略规划后，经过双方的友好协商，经公司第一届董事会第九次会议与 2017 年第二次临时股东大会审慎决定终止本次股权收购。

（四）承诺事项的履行情况

1、公司在申请挂牌时，公司持股 5% 以上的自然人股东、法人股东、董事、监事和高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。报告期间未有违背承诺的事项。

2、公司在申请挂牌时，公司实际控制人潘建兴承诺“若股份公司旗下门店因侵犯著作权为由受到相关起诉或者产生纠纷，同意以自身资产无条件地全额承担股份公司由此而产生的全部经济损失。报告期间未有违背承诺的事项。

3、公司在申请挂牌时，公司各股东均出具了《不占用股份公司资金的承诺函》，报告期间未有违背承诺的事项。

4、控股股东、实际控制人以及发起人股东、董事、监事以及高级管理人员做出股份锁定的承诺，报

告期间未有违背承诺的事项。

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	22,230,000	45.60%	-832,500	21,397,500	43.89%
	其中：控股股东、实际控制人	6,872,500	14.10%	-	6,872,500	14.10%
	董事、监事、高管	3,172,500	6.51%	-832,500	2,340,000	4.80%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	26,520,000	54.40%	832,500	27,352,500	56.11%
	其中：控股股东、实际控制人	18,717,500	38.39%	-	18,717,500	38.39%
	董事、监事、高管	7,602,500	15.59%	832,500	8,435,000	17.71%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		48,750,000	-	-	48,750,000	-
普通股股东人数		8				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	潘建兴	19,890,000	-	19,890,000	40.80%	14,917,500	4,972,500
2	白克	9,750,000	-	9,750,000	20.00%	0	9,750,000
3	上海薇秀投资发展有限公司	6,000,000	-	6,000,000	12.31%	4,000,000	2,000,000
4	胡志松	5,070,000	-	5,070,000	10.40%	3,802,500	1,267,500
5	张威	2,340,000	-	2,340,000	4.80%	1,755,000	585,000
6	上海联创永沂二期股权投资基金合伙企业(有限合伙)	2,335,000	-	2,335,000	4.79%	0	2,335,000
7	刘玉光	1,950,000	-	1,950,000	4.00%	1,462,500	487,500
8	孙晓鸣	1,415,000	-	1,415,000	2.90%	1,415,000	0
合计		48,750,000	-	48,750,000	100%	27,352,500	21,397,500

前十名股东间相互关系说明：

自然人股东潘建兴与自然人股东刘玉光系上海薇秀的股东，潘建兴任上海薇秀法定代表人。除上述关系外，公司股东之间无其他关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

截止 2017 年 6 月 30 日，潘建兴直接持有酷秀股份 19,890,000 股股份，占公司总股本的 40.80%，潘建兴通过薇秀间接持有公司 5,700,000 股股份，占公司总股本的 11.69%，潘建兴合计（含直接及间接）持有的股份占公司总股本的 52.49%，系公司控股股东。

潘建兴能够依其所持表决权对公司董事会、监事会、高级管理人员半数以上成员的选任产生重大影响，并且始终掌握公司的核心资源，能够对公司的经营决策产生重大影响，从而实际支配公司行为。此外公司其他股东持股比例较为分散，且这些股东不存在任何一致行动的协议或者情形，且潘建兴自公司设立以来，一直担任董事长，因为认定潘建兴为公司的控股股东、实际控制人。

潘建兴，男，1975 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995 年至 2012 年任巨一集团有限公司副总经理；2012 年至 2015 年 11 月任有限公司执行董事；2015 年 11 月至今任股份公司董事长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为潘建兴，基本情况详见（一）控股股东情况。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

无。

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
潘建兴	董事长	男	42	高中	2015.11.25~2018.11.24	是
胡志松	董事 副总经理 兼财务总监	男	53	大专	2015.11.25~2018.11.24	是
刘玉光	董事	男	43	大专	2015.11.25~2018.11.24	是
	总经理				2016.3.16~2018.11.24	
张威	董事	男	36	大专	2015.11.25~2018.11.24	否
李标	董事	男	35	大专	2017.3.13-2018.11.24	否
俞琴	董事会秘书	女	38	大专	2015.11.25~2018.11.24	是
郑雷	监事会主席	男	40	大专	2015.11.25~2018.11.24	否
胡存彪	监事	男	50	研究生	2015.11.25~2018.11.24	否
姚宏伟	职工代表监事	男	41	大专	2015.11.25~2018.11.24	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

备注：本公司监事会于2017年8月1日收到职工监事姚宏伟递交的辞职报告。该辞职职工监事持有公司股份0股，占公司股本的0.00%。公司于2017年8月3日召开2017年第一次职工代表大会，选举叶家豪为公司职工代表监事，任职期限至第一届监事会届满时止。叶家豪，男，1991年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2017年4月至今任上海酷秀投资发展股份有限公司市场部经理。

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
潘建兴	董事长	19,890,000	0	19,890,000	40.80%	0
胡志松	董事、副总经理、财务总监	5,070,000	0	5,070,000	10.40%	0
刘玉光	董事、总经理	1,950,000	0	1,950,000	4.00%	0
张威	董事	2,340,000	0	2,340,000	4.80%	0
李标	董事	0	0	0	0	0
俞琴	董事会秘书	0	0	0	0	0
郑雷	监事会主席	0	0	0	0	0
胡存彪	监事	0	0	0	0	0
姚宏伟	职工代表监事	0	0	0	0	0
合计		29,250,000	-	29,250,000	60.00%	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	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
孙晓鸣	董事	离任	无	因个人原因请辞
屠宁	董事	离任	无	因个人原因请辞
俞琴	董事、董事会秘书	离任	董事会秘书	因个人原因请辞
李标	无	新任	董事	孙晓鸣、屠宁、俞琴请辞后 股东大会选举产生

备注：公司分别于 2017 年 5 月 17 日和 6 月 1 日召开第一届董事会第九次会议和 2017 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于修改<上海酷秀投资发展股份有限公司章程>及<公司董事会议事规则>的议案》。董事会由 7 名董事组成，设董事长 1 人，修改为：董事会由 5 名董事组成，设董事长 1 人。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	361	225

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	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	—（一）	7,607,355.66	4,836,931.16
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	—（二）	1,116,526.07	4,407,824.16
预付款项	—（三）		38,534.05
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	—（四）	5,052,325.18	5,268,957.90
买入返售金融资产			
存货	—（五）	748,503.73	416,592.14
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	—（六）	1,895,452.64	2,732,619.59
流动资产合计		16,420,163.28	17,701,459.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	—（七）		
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	—（八）	408,471.52	443,563.33
投资性房地产			
固定资产	—（九）	1,959,032.43	2,729,355.54
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	— (十)	10,945,707.45	10,687,845.08
递延所得税资产	— (十一)	202,770.44	108,927.46
其他非流动资产	— (十二)	20,748,846.71	20,748,846.71
非流动资产合计		34,264,828.55	34,718,538.12
资产总计		50,684,991.83	52,419,997.12
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	— (十三)	2,452,544.09	3,194,189.08
预收款项	— (十四)	6,858,543.44	5,268,197.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	— (十五)	1,382,465.05	1,530,795.12
应交税费	— (十六)	392,745.66	855,962.69
应付利息			
应付股利			
其他应付款	— (十七)	5,202,156.72	6,018,655.91
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			
其他流动负债			
流动负债合计		16,288,454.96	16,867,799.80
非流动负债：			
长期借款			
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		-	-
负债合计		16,288,454.96	16,867,799.80
所有者权益（或股东权益）：			
股本	一（十八）	48,750,000.00	48,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	一（十九）	23,310,009.56	23,310,009.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	一（二十）	83,393.06	83,393.06
一般风险准备			
未分配利润	一（二十一）	-38,016,524.28	-36,752,926.94
归属于母公司所有者权益合计		34,126,878.34	35,390,475.68
少数股东权益		269,658.53	161,721.64
所有者权益合计		34,396,536.87	35,552,197.32
负债和所有者权益总计		50,684,991.83	52,419,997.12

法定代表人：潘建兴主管会计工作负责人：刘玉光会计机构负责人：胡志松

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		634,986.00	911,754.41
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	九（一）		3,632,649.27
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	九（二）	18,247,984.22	18,462,418.19
存货			
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			
流动资产合计		18,882,970.22	23,006,821.87
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	九（三）	2,071,030.01	2,106,121.82
投资性房地产			
固定资产		316,381.74	435,813.57
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		283,817.23	253,536.78
递延所得税资产			
其他非流动资产		11,844,362.72	11,844,362.72
非流动资产合计		14,515,591.70	14,639,834.89
资产总计		33,398,561.92	37,646,656.76
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			20,400.00
预收款项			
应付职工薪酬		108,221.07	68,501.35
应交税费		150,111.91	418,977.62
应付利息			
应付股利			
其他应付款		5,204,269.02	6,120,369.67
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,462,602.00	6,628,248.64
非流动负债：			
长期借款			
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		-	-
负债合计		5,462,602.00	6,628,248.64
所有者权益：			
股本		48,750,000.00	48,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,310,009.56	21,310,009.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,393.06	83,393.06
未分配利润		-42,207,442.70	-39,124,994.50
所有者权益合计		27,935,959.92	31,018,408.12
负债和所有者权益合计		33,398,561.92	37,646,656.76

(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		25,702,287.61	49,023,289.62
其中：营业收入	一（二十二）	25,702,287.61	49,023,289.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,199,504.10	52,500,257.60
其中：营业成本	一（二十二）	20,217,844.72	37,605,875.69
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	一（二十三）	198,756.19	2,345,717.64
销售费用	一（二十四）	3,253,287.27	8,867,561.21
管理费用	一（二十五）	1,856,027.35	3,703,262.19
财务费用	一（二十六）	167,365.16	267,113.86
资产减值损失	一（二十七）	506,223.41	-289,272.99
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）	一（二十八）	-35,091.81	2,944,213.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,091.81	-434,598.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-532,308.30	-532,754.24
加：营业外收入	一（二十九）	43,597.20	45,202.11
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	一（三十）	104,461.90	858.53
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-593,173.00	-488,410.66
减：所得税费用	一（三十一）	562,487.46	973,192.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,155,660.46	-1,461,603.60
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		-1,263,597.34	-1,516,345.44
少数股东损益		107,936.88	54,741.84
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		-1,155,660.46	-1,461,603.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,263,597.34	-1,516,345.44
归属于少数股东的综合收益总额		107,936.88	54,741.84
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.03	-0.03
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：潘建兴 主管会计工作负责人：刘玉光 会计机构负责人：胡志松

(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	九(四)	919,529.01	2,901,758.85
减：营业成本			
税金及附加		3,273.41	
销售费用			
管理费用		1,537,686.37	3,155,933.89
财务费用		-99.56	-2,929.23
资产减值损失		2,035,150.03	
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）	九(五)	-35,091.81	6,347,023.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,091.81	-434,598.28
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,691,573.05	6,095,777.29
加：营业外收入		754.15	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		102,050.00	37.91
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,792,868.90	6,095,739.38
减：所得税费用		289,579.30	661,473.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,082,448.20	5,434,265.73
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		-3,082,448.2	5,434,265.73
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		28,685,672.57	46,577,183.05
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			259,504.38
收到其他与经营活动有关的现金	一（三十二）1	2,783,493.39	38,254,850.79
经营活动现金流入小计		31,469,165.96	85,091,538.22
购买商品、接受劳务支付的现金		8,521,522.32	37,613,531.44
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		6,313,607.36	12,323,600.10
支付的各项税费		2,509,934.97	8,599,769.99
支付其他与经营活动有关的现金	一（三十二）2	9,104,671.21	13,566,339.49
经营活动现金流出小计		26,449,735.86	72,103,241.02
经营活动产生的现金流量净额		5,019,430.10	12,988,297.20
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			4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,244,803.50
收到其他与投资活动有关的现金	一（三十二）3		4,000,000.00
投资活动现金流入小计		-	11,244,803.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,249,005.60	27,673,891.38
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	一（三十二）4		10,325,193.12
投资活动现金流出小计		2,249,005.60	37,999,084.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,249,005.60	-26,754,281.00
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			
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		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		2,770,424.50	-13,765,983.80
加：期初现金及现金等价物余额		4,836,931.16	17,398,300.21
六、期末现金及现金等价物余额		7,607,355.66	3,632,316.41

法定代表人：潘建兴 主管会计工作负责人：刘玉光 会计机构负责人：胡志松

（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		2,912,823.27	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,516,089.94	35,563,355.06
经营活动现金流入小计		28,428,913.21	35,563,355.06
购买商品、接受劳务支付的现金			232,840.00
支付给职工以及为职工支付的现金		476,966.33	550,858.03
支付的各项税费		588,996.91	154,608.48
支付其他与经营活动有关的现金		1,566,139.38	15,011,079.29
经营活动现金流出小计		2,632,102.62	15,949,385.80
经营活动产生的现金流量净额		25,796,810.59	19,613,969.26
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			4,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			3,281,621.38
收到其他与投资活动有关的现金			4,000,000.00
投资活动现金流入小计		-	11,281,621.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,579.00	25,666,604.14
投资支付的现金		26,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			6,400,401.18
投资活动现金流出小计		26,073,579.00	32,067,005.32
投资活动产生的现金流量净额		-26,073,579.00	-20,785,383.94
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			
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		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-276,768.41	-1,171,414.68
加：期初现金及现金等价物余额		911,754.41	1,533,644.64
六、期末现金及现金等价物余额		634,986.00	362,229.96

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	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	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	是
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：

公司于 2017 年 7 月 12 日召开第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于注销参股公司杭州去嗨科技有限公司》议案。杭州去嗨科技有限公司（以下简称“去嗨科技”）为上海酷秀投资发展股份有限公司（以下简称“公司”）参股公司，成立于 2015 年 2 月 2 日，公司持有去嗨科技 40% 股权，已实缴出资 2,000,000.00 元。公司与去嗨科技股东杭州云梯投资管理合伙企业（有限合伙）、杭州猫头鹰投资管理合伙企业（有限合伙）共同协商后决定注销该公司。

出于整理经营决策之需要，为优化公司治理架构，降低企业运行成本，公司决定注销参股公司杭州去嗨科技有限公司。参股公司注销后有利于公司进行资源整合，收缩投资规模，降低运营成本。杭州去嗨科技有限公司不存在未履行的业务合同，不存在待处置资产，并且已妥善处理员工离职问题。

上海酷秀投资发展股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2017年6月30日

一、公司基本情况

(一) 公司概况

上海酷秀投资发展股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2015年10月8日在上海酷秀投资发展有限公司(以下简称上海酷秀发展公司)的基础上整体变更设立,于2015年11月25日在上海市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91310000055085267E的《营业执照》。公司注册地:中国(上海)自由贸易试验区北张家浜路128号202-G室。法定代表人:潘建兴。公司现有注册资本为人民币48,750,000.00元,总股本为48,750,000股,每股面值人民币1元,其中:有限售条件的流通股份2,735.25万股;无限售条件的流通股份2,139.75万股。公司股票(股票代码:839072)于2016年8月24日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设运营部、拓展部、技术研发部、品牌部、财务部及行政部等主要职能部门。经营范围为:实业投资(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)。

本财务报表及财务报表附注已于2017年8月24日经公司第一届董事会第十一次会议批准。

(二) 合并范围

截止2017年6月30日,本公司合并财务报表范围内的子公司如下:

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	是否纳入合并范围	
						2017.6.30	2016.6.30
上海兆鼎餐饮有限公司	一级	上海市	上海市	文化娱乐	100.00	是	是
上海亿鼎休闲娱乐有限公司	一级	上海市	上海市	餐饮服务	100.00	是	是
杭州唯秀娱乐管理有限公司	一级	杭州市	杭州市	文化娱乐	100.00	是	是
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	一级	西安市	西安市	文化娱乐	60.00	是	是
温州唯秀文化娱乐有限公司	一级	温州市	温州市	文化娱乐	100.00	是	是
上海酷秀文化传播有限公司	一级	上海市	上海市	文化娱乐	100.00	是	是

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会

计准则”)编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对固定资产折旧、长期待摊费用、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(十四)、附注三(十七)、附注三(十九)等相关说明。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本申报财务报表的实际会计期间为2017年1月1日至2017年6月30日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的资产和负债,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

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

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

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

对于购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资

而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

对于处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十三）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

对于通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（九）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；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)属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 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金融资产。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，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，并扣除已发

生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于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,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。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)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之和;(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债,按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同

不属于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的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,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,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者部分合同

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。

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

(2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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本公司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

人很可能倒闭或者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、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；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后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。

(2) 可供出售金融资产减值

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的

输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准 应收账款——金额 100 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%以上的款项；
其他应收款——金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 5%以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并范围内关联方及参股关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
押金、支付宝组合	押金及在途资金	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收账款坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)
3 个月以内	
3 个月-6 个月	0.5
6 个月-1 年	25
1 年以上	100

以账龄为信用风险组合的其他应收款坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年,下同)	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—5 年	50
5 年以上	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的

存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为实地盘存制。

(十三) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被

投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

4. 长期股权的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例

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

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

(十四) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	3-7	5	13.57-31.67
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-7	5	13.57-31.67

说明：

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

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

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

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十五) 在建工程的确认和计量

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

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

(十六) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

(十八) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

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

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

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

时。

(2) 提供劳务

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

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

(3) 让渡资产使用权

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

2. 本公司收入的具体确认原则

包厢及餐饮服务收入,公司在顾客消费完成并确认消费金额后,按总消费金额扣除商业折扣后的消费金额确认收入。

管理费收入按协议约定条款,在提供服务期间于每季度末确认收入。

(二十) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

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

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的,将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量

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

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

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

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

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;为非货币性资产的,按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按名义金额计量。

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；(2)用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(二十二) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

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

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认

为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

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

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十三) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

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

(2) 坏账准备计提

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

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿

命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

(5) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计估计变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十五) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、3%[注1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注 1]2017 年 1 月至 6 月，公司母公司为增值税小规模纳税人，增值税税率为 3%；公司子公司上海兆鼎餐饮有限公司、上海亿鼎休闲娱乐有限公司、杭州唯秀文化有限公司、西安唯秀餐饮娱乐有限公司和温州唯秀文化娱乐有限公司增值税按一般餐饮业计缴税率为 6%。

(二) 税收优惠政策及批文

无。

二、报表项目注释

一、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初数为2016年12月31日、期末数为2017年6月30日；上期数为2016年1-6月、本期数为2017年1-6月。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	201,454.81	161,309.02
银行存款	7,405,900.85	4,675,622.14
合计	<u>7,607,355.66</u>	<u>4,836,931.16</u>

(二) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,273,485.88	100.00	1,156,959.81	50.89%	5,318,328.07	100.00	910,503.91	17.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	<u>2,273,485.88</u>	<u>100.00</u>	<u>1,156,959.81</u>	<u>50.89%</u>	<u>5,318,328.07</u>	<u>100.00</u>	<u>910,503.91</u>	<u>17.12</u>

[注]应收账款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)或占应收账款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	638,792.70		
3-6个月	86,745.70	433.73	0.5
6个月-1年	521,895.20	130,473.80	25
1年以上	1,026,052.28	1,026,052.28	100
小计	<u>2,273,485.88</u>	<u>1,156,959.81</u>	<u>50.89</u>

3. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
余建敏	482,790.50	[注 1]	21.24
潘伟	393,733.60	[注 2]	17.32
美团网	204,576.80	[注 3]	9.00
张巍	138,851.40	1年以上	6.11
潘建兴	134,553.20	[注 4]	5.92
小计	<u>1,354,505.50</u>		<u>59.58</u>

[注 1]: 3个月以内 2,881.00元, 3-6个月 19,253.00元, 6个月-1年 79,447.00元, 1年以上 381,209.50元。

[注 2]: 3个月以内 143,447.00元, 6个月-1年 250,286.60元。

[注 3]: 3个月以内 62,665.42元, 3-6个月 141,911.38元。

[注 4]: 3个月以内 8,998.00元, 6个月-1年 34,757.00元, 1年以上 90,798.20元。

(三) 预付款项

账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内					38,534.05	100.00		38,534.05

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并 单项计提坏账准 备								
按组合计提坏账 准备	5,488,337.26	100.00	436,012.08	7.94	5,445,202.47	100.00	176,244.57	3.24
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备								
合计	<u>5,488,337.26</u>	<u>100.00</u>	<u>436,012.08</u>	<u>7.94</u>	<u>5,445,202.47</u>	<u>100.00</u>	<u>176,244.57</u>	<u>3.24</u>

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备: 金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额5%以上, 单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 按类似信用风险特征划分为若干组合, 按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备: 除已包含在范围(1)以外, 有确凿证据表明可收回性存在明显差异, 单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
----	------	------	---------

1年以内	3,691,434.17	184,571.71	5
1-2年	1,054,125.65	105,412.57	10
2-3年	486,759.32	146,027.80	30
小计	<u>5,232,319.14</u>	<u>436,012.08</u>	<u>8.33</u>

2) 其他组合

组合	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
押金、支付宝组合	256,018.12		

3. 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
上海唯秀文化传媒有限公司	1,616,182.59	[注]	29.45
西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	1,173,248.89	1年以内	21.38
陕西经天华伟置业投资有限公司	467,500.00	2-3年	8.52
中国人民解放军浙江省温州军分区后勤部	418,441.66	1年以内	7.62
李斯佳	354,134.00	1年以内	6.45
小计	<u>4,029,507.14</u>		<u>73.42</u>

[注]其中：1年以内：527,756.35元；1-2年：1,088,426.24元。

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	748,503.73		748,503.73	416,592.14		416,592.14

2. 存货跌价准备

期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预缴税金	531,961.05	402,734.66
待摊费用	1,363,491.59	2,329,884.93
合计	<u>1,895,452.64</u>	<u>2,732,619.59</u>

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 可供出售金融资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

可供出售权益工具

按成本计量的

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3. 以成本计量的可供出售金融资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
----	--------	--------

可供出售权益工具

其中可供出售权益性投资明细情况如下：

被投资单位名称	投资成本	期初数	增减变动	期末数	持股比例 (%)	本期现金红利
---------	------	-----	------	-----	----------	--------

上海宁秀文化传播有

限公司	21,451,000.00				100.00	[注]
-----	---------------	--	--	--	--------	-----

[注]2016年1月，公司出资设立子公司上海宁秀文化传播有限公司，注册资本为人民币2,145.10万元。2016年4月1日，上海宁秀与上海海胜餐饮管理有限责任公司(以下简称上海海胜)签订合作协议，子公司上海宁秀自2016年4月1日起委托予上海海胜经营，合作期限4年。自2016年4月1日起公司对上海宁秀不再具有实质控制权，也无法对其实施重大影响。

4. 可供出售金融资产减值准备计提原因及依据说明

鉴于委托经营后上海宁秀文化传播有限公司的经营状况未见明显改善，公司预计上述可供出售金融资产在委托经营期限到期后可能无法全额收回上述投资，故在2016年末对上述可供出售金融资产进行减值测试，减值测试结果表明该资产可收回金额远低于该资产的账面价值，故公司对该资产全额计提减值准备，计入资产减值损失2,145.10万元。

(八) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营投资	408,471.52		408,471.52	443,563.33		443,563.33

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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
杭州去嗨科技有限公司	2,000,000.00	443,563.33			-35,091.81	

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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		
杭州去嗨科技有限公司					408,471.52	

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
运输工具	1,370,961.71						1,370,961.71
电子及其他设备	8,126,493.16	3,579.00					8,130,072.16

合 计	<u>9,497,454.87</u>	<u>3,579.00</u>	<u>9,501,033.87</u>
(2) 累计折旧		计提[注]	
运输工具	648,607.54	153,776.58	802,384.12
电子及其他设备	4,658,793.91	620,125.53	5,278,919.44
合 计	<u>5,307,401.45</u>	<u>773,902.11</u>	<u>6,081,303.56</u>
(3) 减值准备			
运输工具			
电子及其他设备	1,460,697.88		1,460,697.88
合 计	<u>1,460,697.88</u>		<u>1,460,697.88</u>
(4) 账面价值			
运输工具	722,354.17		568,577.59
电子及其他设备	2,007,001.37		1,390,454.84
合 计	<u>2,729,355.54</u>		<u>1,959,032.43</u>

[注] 本期折旧额 773,902.11 元。

2. 期末无融资租赁租入的固定资产。

3. 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
KTV 包厢装修	10,434,308.30	2,175,426.60	1,947,844.68		10,661,890.22	
办公室装修	253,536.78	70,000.00	39,719.55		283,817.23	
合 计	<u>10,687,845.08</u>	<u>2,245,426.60</u>	<u>1,987,564.23</u>		<u>10,945,707.45</u>	

(十一) 递延所得税资产

递延所得税资产不以抵销后的净额列示

(1) 已确认的未经抵销的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	202,770.44	811,081.76	108,927.46	435,709.84
未弥补亏损的所得税影响				
合 计	<u>202,770.44</u>	<u>811,081.76</u>	<u>108,927.46</u>	<u>435,709.84</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	37,103,523.93	37,051,306.64
可抵扣亏损	18,573,710.78	18,638,794.05
小 计	<u>55,677,234.71</u>	<u>55,690,100.69</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2018	3,676,682.66	4,029,742.22
2019	4,008,632.55	4,008,632.55

2020	1,309,230.04	1,309,230.04
2021	9,579,165.53	9,291,189.24
小计	<u>18,573,710.78</u>	<u>18,638,794.05</u>

(十二) 其他非流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
西安嘉秀餐饮娱乐有限公司借款[注]	11,904,483.99	11,904,483.99
上海唯秀文化娱乐有限公司借款[注]	8,844,362.72	8,844,362.72
合计	<u>20,748,846.71</u>	<u>20,748,846.71</u>

[注]借款明细如下:

债权人	债务人	借款金额	借款期限	备注
本公司	西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	3,000,000.00	2015年9月16日至 2018年9月15日	无息借款
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	6,404,483.99	2015年2月1日至 2018年1月31日	无息借款
温州唯秀文化娱乐有限公司	西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	1,000,000.00	2015年12月1日至 2018年11月30日	无息借款
温州唯秀文化娱乐有限公司 温州大厦分公司	西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	1,250,000.00	2015年12月1日至 2018年11月30日	无息借款
温州唯秀文化娱乐有限公司 温州大厦分公司	西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	250,000.00	2016年1月1日至 2018年12月31日	无息借款
温州唯秀文化娱乐有限公司 温州大厦分公司	上海唯秀文化娱乐有限公司	8,844,362.72	2016年7月5日至 2021年7月4日	无息借款
合计		<u>20,748,846.71</u>		

(十三) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	2,362,302.08	2,878,827.18
1-2年	90,242.01	315,361.90
合计	<u>2,452,544.09</u>	<u>3,194,189.08</u>

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

(十四) 预收款项

账龄	期末数	期初数
1年以内	5,153,671.00	5,121,431.59
1-2年	1,704,872.44	146,765.41
合计	<u>6,858,543.44</u>	<u>5,268,197.00</u>

(十五) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	1,344,216.23	5,870,778.67	5,979,268.03	1,235,726.87
(2)离职后福利—设定提存计划	186,578.89	294,498.62	334,339.33	146,738.18
合 计	<u>1,530,795.12</u>	<u>6,165,277.29</u>	<u>6,313,607.36</u>	<u>1,382,465.05</u>

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,144,876.61	5,270,607.59	5,309,142.31	1,106,341.89
(2)职工福利费		310,700.11	310,700.11	
(3)社会保险费	193,541.62	210,788.08	278,735.72	125,593.98
其中：医疗保险费	177,215.49	192,176.93	254,192.37	115,200.05
工伤保险费	7,770.15	6,595.19	8,989.56	5,375.77
生育保险费	8,555.98	12,015.96	15,553.78	5,018.16
(4)住房公积金	5,798.00	78,682.90	80,689.90	3,791.00
(5)工会经费和职工教育经费				
小 计	<u>1,344,216.23</u>	<u>5,870,778.67</u>	<u>5,979,268.03</u>	<u>1,235,726.87</u>

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	167,666.30	278,422.88	313,721.65	132,367.53
(2)失业保险费	18,912.59	16,075.74	20,617.68	14,370.65
小 计	<u>186,578.89</u>	<u>294,498.62</u>	<u>334,339.33</u>	<u>146,738.18</u>

(十六) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	300,260.60	208,377.14
城市维护建设税	19,395.90	21,447.07
企业所得税	23,788.60	516,920.48
印花税	484.46	585.39
文化建设费	28,957.74	78,513.74
教育费附加	8,312.54	9,645.03
地方教育附加	5,541.68	7,253.77
水利建设专项资金	1,313.54	3,482.77
残疾人保障金	1,809.00	5,967.00
代扣代缴个人所得税	2,881.60	3,770.30
合计	<u>392,745.66</u>	<u>855,962.69</u>

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂借款	4,173,364.71	5,453,984.02
其他	1,028,792.01	564,671.89
合 计	<u>5,202,156.72</u>	<u>6,018,655.91</u>

2. 账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
范小军	3,017,248.00	资金紧张
李超	797,785.00	资金紧张
小 计	<u>3,815,033.00</u>	

3. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
范小军	3,017,248.00	暂借款
李超	797,785.00	暂借款
小 计	<u>3,815,033.00</u>	

(十八) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,750,000.00						48,750,000.00

(十九) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	23,310,009.56			23,310,009.56

(二十) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	83,393.06			83,393.06

(二十一) 未分配利润

项 目	金额
上年年末余额	-36,752,926.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,263,597.34
期末未分配利润	<u>-38,016,524.28</u>

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	25,702,287.61	20,217,844.72	49,023,289.62	37,605,875.69

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本

包厢收入	4,393,925.77	3,561,434.04	11,190,434.32	10,206,902.76
餐饮收入	20,226,763.02	16,643,162.68	34,931,096.45	27,398,972.93
管理费及其他	1,081,598.82	13,248.00	2,901,758.85	0.00
小计	<u>25,702,287.61</u>	<u>20,217,844.72</u>	<u>49,023,289.62</u>	<u>37,605,875.69</u>

3. 公司前五名客户的营业收入情况

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
公司前五名客户的营业收入	1,017,575.01	3.96

(二十三) 税金及附加

项目	本期数	上期数
营业税		1,823,389.63
城市维护建设税	37,962.69	151,941.52
教育费附加	16,269.63	79,034.85
地方教育附加	10,846.48	49,376.36
水利建设专项资金	17,354.45	20,482.17
文化建设费	107,916.25	221,493.11
印花税	3,735.69	
残疾人保障金	4,671.00	
合计	<u>198,756.19</u>	<u>2,345,717.64</u>

(二十四) 销售费用

项目	本期数	上期数
促销费用	3,253,287.27	8,867,561.21

(二十五) 管理费用

项目	本期数	上期数
职工薪酬	516,686.05	673,946.26
招待费	5,914.00	10,012.10
租金及物业费	117,500.00	532,929.00
折旧及摊销	412,120.85	344,101.69
修理费	48,371.51	16,935.00
办公费	119,268.35	59,110.53
差旅费	175,560.22	205,945.61
中介机构服务费	390,200.00	1,838,000.00
物料消耗	14,136.60	
培训费	2,640.00	
税金		25.00
其他	53,629.77	22,257.00
合计	<u>1,856,027.35</u>	<u>3,703,262.19</u>

(二十六) 财务费用

项目	本期数	上期数
----	-----	-----

利息支出		
减：利息收入	12,332.50	7,220.48
手续费支出	179,697.66	274,334.34
合 计	<u>167,365.16</u>	<u>267,113.86</u>

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	506,223.41	-289,272.99
可供出售金融资产减值损失		
固定资产减值损失		
长期待摊费用减值损失		
合 计	<u>506,223.41</u>	<u>-289,272.99</u>

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-35,091.81	-434,598.28
处置子公司所确认的投资收益		3,378,812.02
合 计	<u>-35,091.81</u>	<u>2,944,213.74</u>

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期数	上期数	本期比上期增减变动的原因
杭州去嗨科技有限公司	-35,091.81	-434,598.28	本期杭州去嗨科技有限公司 亏损减少

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(二十九) 营业外收入

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的 金额
其他奖励性收入			
其他	43,597.20	45,202.11	43,597.20
合 计	<u>43,597.20</u>	<u>45,202.11</u>	<u>43,597.20</u>

(三十) 营业外支出

项 目	本期数	上期数	计入当期非经常性损益的 金额
非流动资产处置损失	2,021.21		
其中：固定资产处置损失	2,021.21		2,021.21
违约金	100,000.00		100,000.00
罚款支出	2,420.00		2,420.00
其他	20.69	858.53	20.69
合 计	<u>104,461.90</u>	<u>858.53</u>	<u>104,461.90</u>

(三十一) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上期数
本期所得税费用	656,330.44	2,733,574.29
递延所得税费用	-93,842.98	-1,760,381.35
合 计	<u>562,487.46</u>	<u>973,192.94</u>

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
银行利息收入	12,332.50	7,220.48
收到关联方往来款	1,350,796.00	26,451,002.43
收到非关联方往来款	603,100.17	10,578,035.14
其他	817,264.72	1,218,592.74
合 计	<u>2,783,493.39</u>	<u>38,254,850.79</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
付现费用支出	4,477,942.50	2,496,184.09
支付非关联方款项		10,593,234.29
支付关联方款项	2,007,457.00	
支付押金	3,800.00	
支付其他	2,615,471.71	476,921.11
合 计	<u>9,104,671.21</u>	<u>13,566,339.49</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
收到上海西唯餐饮有限公司往来款		
收到上海宁秀文化传播有限公司归还借款		4,000,000.00
合 计		<u>4,000,000.00</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付西安嘉秀餐饮娱乐有限公司借款		2,100,000.00
支付上海宁秀文化传播有限公司借款		3,225,193.12
支付上海西唯餐饮有限公司借款		
支付上海唯秀文化娱乐有限公司借款		5,000,000.00
支付股东借款		
合 计		<u>10,325,193.12</u>

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,155,660.46	-1,461,603.60
加: 资产减值准备	506,223.41	-289,272.99

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	773,902.11	1,290,511.64				
无形资产摊销						
长期待摊费用摊销	1,987,564.23	4,216,444.49				
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)	2,021.21					
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)						
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)						
财务费用(收益以“-”号填列)						
投资损失(收益以“-”号填列)	35,091.81	2,944,213.74				
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-93,842.98	235,683.30				
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)	-331,911.59	-216,941.30				
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,875,387.20	-13,754,389.92				
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-579,344.84	20,023,651.84				
其他						
经营活动产生的现金流量净额	5,019,430.10	12,988,297.20				
(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	7,607,355.66	3,632,316.41				
减: 现金的期初余额	4,836,931.16	17,398,300.21				
加: 现金等价物的期末余额						
减: 现金等价物的期初余额						
现金及现金等价物净增加额	2,770,424.50	-13,765,983.80				
2. 现金和现金等价物						
项 目	期末数	上期数				
(1) 现金	7,607,355.66	3,632,316.41				
其中: 库存现金	201,454.81	162,109.56				
可随时用于支付的银行存款	7,405,900.85	3,470,206.85				
可随时用于支付的其他货币资金						
(2) 现金等价物						
其中: 三个月内到期的债券投资						
(3) 期末现金及现金等价物余额	7,607,355.66	3,632,316.41				
二、在其他主体中的权益						
本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币万元。						
(一) 在子公司中的权益						
1. 企业集团的构成						
子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
					直接	间接
上海兆鼎餐饮有限公	一级	上海市	上海市	文化娱乐	100.00	同一控制下企

司						业合并
上海亿鼎休闲娱乐有限公司	一级	上海市	上海市	餐饮服务	100.00	同一控制下企业合并
杭州唯秀娱乐管理有限公司	一级	杭州市	杭州市	文化娱乐	100.00	同一控制下企业合并
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	一级	西安市	西安市	文化娱乐	60.00	设立
温州唯秀文化娱乐有限公司	一级	温州市	温州市	文化娱乐	100.00	设立
上海酷秀文化传播有限公司	一级	上海市	上海市	文化娱乐	100.00	设立

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

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	40.00	10.79		26.97

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	563.66	1,316.85	1,880.51	1,753.10		1,753.10

续上表:

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	475.03	1,471.12	1,946.15	1,845.72		1,845.72

续上表:

子公司名称	本期数				上期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	1,015.13	26.98	26.98	60.72	1,053.89	24.05	24.05	66.80

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州去嗨科技有限公司	杭州市	杭州市	计算机信息技术的技术开发、技术咨询	40.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上期数
杭州去嗨科技有限公司		

流动资产	102.12	102.10
其中：现金和现金等价物	11.91	11.90
非流动资产		8.79
资产合计	102.12	110.89
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
所有者权益	102.12	110.89
按持股比例计算的净资产		
份额	40.85	44.36
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账		
面价值	40.85	44.36
存在公开报价的联营企业		
权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-0.02	0.06
所得税费用		
净利润	-8.77	-279.85
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-8.77	-279.85
本期收到的来自联营企业		
的股利		

三、与金融工具相关的风险

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

（一）风险管理目标和政策

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

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，即利率风险。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

（三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

本公司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的账面金额，详细见本部分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2017年6月30日，本公司的资产负债率为32.14%(2016年12月31日：32.18%)。

四、公允价值的披露

截止2017年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

五、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为潘建兴。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本报项目注释二(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本报项目注释二(二)“在联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司的关系
杭州去嗨科技有限公司	母公司的联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
郑雷	监事
张威	董事

白克	股东
胡志松	股东
刘玉光	股东
温州市鹿城区南浦郑雷室内设计工作室	受监事郑雷控制
范小军	子公司少数股东
温州百嘉乐餐饮娱乐投资管理有限公司	原受同一实际控制人控制
上海宁秀文化传播有限公司	[注1]

[注1] 详见本报表项目注释一（七）[注]之说明。

（二）关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上期数	
			金额	占同类交易金额比例(%)	金额	占同类交易金额比例(%)
潘建兴	KTV 消费	市场价	43,755.00	0.17	76,057.00	0.16
刘玉光	KTV 消费	市场价			15,454.00	0.03
白克	KTV 消费	市场价			46,886.00	0.1
郑雷	KTV 消费	市场价	15,698.80	0.06	9,672.00	0.02
胡志松	KTV 消费	市场价	4,264.00	0.01	2,326.00	0
张威	KTV 消费	市场价	27,337.00	0.11		
合计			<u>91,054.80</u>	<u>0.35</u>	<u>150,395.00</u>	<u>0.31</u>

2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上期数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5
报酬总额(万元)	26.01	25.20

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	潘建兴	134,553.20	99,487.45	121,162.20	15,124.29
	刘玉光				
	白克	13,521.80	9,916.30	9,667.80	1,283.65
	郑雷	43,852.80	24,032.10	43,129.80	16,863.33
	胡志松	3,777.00	2,506.00	3,046.00	581.50
	张威			27,337.00	136.69
	范小军	35,209.70	176.05		
	小计	<u>230,914.50</u>	<u>136,117.90</u>	<u>204,342.80</u>	<u>33,989.46</u>
(2) 其他应收款					
	白克	4,106.00	205.30		
	潘建兴	6,874.00	343.70		

胡志松	1,175.00	58.75	146,468.21	7,324.41
小计	<u>12,155.00</u>	<u>607.75</u>	<u>146,468.21</u>	<u>7,324.41</u>

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	范小军	3,017,248.00	4,026,381.00
	上海宁秀文化传播 有限公司	23,625.00	53,625.00
	小计	<u>3,040,873.00</u>	<u>4,080,006.00</u>

3. 关联方资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
范小军	4,026,381.00		1,009,133.00	3,017,248.00
小计	<u>4,026,381.00</u>		<u>1,009,133.00</u>	<u>3,017,248.00</u>

六、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

1. 截止 2017 年 6 月 30 日，西安唯秀餐饮娱乐有限公司累计已收到实收资本 60.00 万元，根据西安唯秀餐饮娱乐有限公司章程规定，剩余注册资本 40.00 万元应于 2015 年 9 月 1 日前缴足。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后非调整事项

公司于 2017 年 7 月 12 日召开第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于注销参股公司杭州去嗨科技有限公司》议案。杭州去嗨科技有限公司（以下简称“去嗨科技”）为上海酷秀投资发展股份有限公司（以下简称“公司”）参股公司，成立于 2015 年 2 月 2 日，公司持有去嗨科技 40% 股权，已实缴出资 2,000,000.00 元。公司与去嗨科技股东杭州云梯投资管理合伙企业（有限合伙）、杭州猫头鹰投资管理合伙企业（有限合伙）共同协商后决定注销该公司。

出于整理经营决策之需要，为优化公司治理架构，降低企业运行成本，公司决定注销参股公司杭州去嗨科技有限公司。参股公司注销后有利于公司进行资源整合，收缩投资规模，降低运营成本。杭州去嗨科技有限公司不存在未履行的业务合同，不存在待处置资产，并且已妥善处理员工离职问题。

八、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

其他对财务报表使用者决策有影响的重要事项

(一) 公司根据第一届董事会第九次会议决议，在 2017 年 6 月 5 日对子公司杭州唯秀娱乐管理有限公司进行增资 26,000,000.00 元，用于清理并归还所欠公司往来款项 24,015,099.00 元。鉴于杭州唯秀娱乐管理有限公司的经营状况未见明显改善，公司预计该项增资期后可能无法全额收回，故在 2017 年 6 月 30 日对上述 26,000,000.00 元增资资产进行减值测试，减值测试结果表明该增资资产可收回金额远低于该资产的账面价值，故公司对该增资资产全额计提减值准备，计入资产减值损失 26,000,000.00 元；同时对该子

公司2016年末计提的坏账准备（其他应收款）23,992,247.01元给予了转回。

(二)由于政策、市场环境变化,2017年5月17日公司召开了第一届董事会第九次会议,审议了《关于终止收购牧野兴星(上海)网络游戏制作有限公司93%股权的议案》;在综合考虑了最新的战略规划后,公司董事会经决定终止该股权的收购。

(三)公司子公司上海亿鼎休闲娱乐有限公司与上海兆鼎娱乐餐饮有限公司自2016年10月起因房租到期停止营业;2017年1-6月仍然处于停止营业状态。

九、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初数为2016年12月31日、期末数为2017年6月30日;上期数为2016年1-6月、本期数为2017年1-6月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备					3,632,649.27	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计					<u>3,632,649.27</u>	<u>100.00</u>		

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备:金额100万元以上(含)或占应收账款账面余额5%以上,单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备:除已包含在范围(1)以外,按类似信用风险特征划分为若干组合,按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备:除已包含在范围(1)以外,有确凿证据表明可收回性存在明显差异,单项计提坏账准备的应收账款。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备					23,992,247.01	56.47	23,992,247.01	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	18,306,381.26	100.00	58,397.04	0.32	18,493,418.19	43.53	31,000.00	0.17

单项金额虽不
重大但单项计
提坏账准备

合 计 18,306,381.26 100.00 58,397.04 0.32 42,485,665.20 100.00 24,023,247.01 56.54

[注]其他应收款种类的说明

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备：金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额5%以上，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2. 坏账准备计提情况

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备（其他应收款）的期末转回情况

单位名称	期初计提坏账准备	期末转回坏账准备	理由
杭州唯秀娱乐管理有限公司	23,992,247.01	23,992,247.01	已全额收回（其他应收款）

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,165,840.88	58,397.04	5
1-2年			
小 计	1,165,840.88	<u>58,397.04</u>	<u>5</u>

2) 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	<u>17,140,540.38</u>		

3. 期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	10,225,638.04	[注 1]	55.86
上海亿鼎休闲娱乐有限公司	3,196,307.43	1-2年	17.46
温州唯秀文化娱乐有限公司			
温州大厦分公司	2,008,675.04	1-2年	10.97
温州唯秀文化娱乐有限公司	1,699,469.87	1-2年	9.28
西安嘉秀餐饮娱乐有限公司	1,166,940.88	1年以内	6.37
小 计	<u>18,297,031.26</u>		<u>99.95</u>

[注 1] 其中：1年以内：825,638.04元，1-2年：9,400,000元。

4. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	子公司	10,225,638.04	55.86
上海亿鼎休闲娱乐有限公司	子公司	3,196,307.43	17.46
温州唯秀文化娱乐有限公司温 州大厦分公司	子公司	2,008,675.04	10.97

温州唯秀文化娱乐有限公司	子公司	1,699,469.87	9.28
上海酷秀文化传播有限公司	子公司	10,450.00	0.06
小计		<u>17,140,540.38</u>	<u>93.63</u>

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,662,558.49	26,000,000.00	1,662,558.49	1,662,558.49		1,662,558.49
对联营企业投资	408,471.52		408,471.52	443,563.33		443,563.33
合计	<u>28,071,030.01</u>	<u>26,000,000.00</u>	<u>2,071,030.01</u>	<u>2,106,121.82</u>		<u>2,106,121.82</u>

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海唯秀文化娱乐有限公司						
上海兆鼎餐饮有限公司	1,062,558.49			1,062,558.49		
杭州唯秀娱乐管理有限公司		26,000,000.00			26,000,000.00	
上海亿鼎休闲娱乐有限公司						
西安唯秀餐饮娱乐有限公司	600,000.00			600,000.00		
温州唯秀文化娱乐有限公司						
上海酷秀文化传播有限公司						
小计	<u>1,662,558.49</u>	<u>26,000,000.00</u>		<u>1,662,558.49</u>	<u>26,000,000.00</u>	

3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			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

杭州去嗨科技有限公司	2,000,000.00	443,563.33			-35,091.81	
------------	--------------	------------	--	--	------------	--

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动					期末余额	减值准备	期末余额
	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				

杭州去嗨科技有限公司						408,471.52		
------------	--	--	--	--	--	------------	--	--

4. 公司根据第一届董事会第九次会议决议,于2017年6月5日对子公司杭州唯秀娱乐管理有限公司进行增资26,000,000.00元。

5. 上述长期股权投资减值准备计提原因及依据说明,详见本财务报表项目注释八(一)。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务收入	919,529.01		2,901,758.85	

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
管理费及其他	919,529.01		2,901,758.85	

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
公司前五名客户的营业收入	919,529.01	100.00

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上期数
成本法核算的长期股权投资收益		4,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-35,091.81	-434,598.28
处置长期股权投资产生的投资收益		2,781,621.38
合 计	<u>-35,091.81</u>	<u>6,347,023.10</u>

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的理由
杭州去嗨科技有限公司	-35,091.81	-434,598.28	本期杭州去嗨科技有限公司亏损减少

3. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(六) 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,082,448.20	5,434,265.73
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	123,010.83	122,317.80
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	39,719.55	62,629.62
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)		
投资损失(收益以“-”号填列)	35,091.81	-6,347,023.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		318,209.03
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	27,515,789.96	10,981,374.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,165,646.64	9,042,196.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,796,810.59	19,613,969.26
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	634,986.00	362,229.96
减: 现金的期初余额	911,754.41	1,533,644.64
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	-276,768.41	-1,171,414.68

十、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	本期数
非流动资产处置损益 (注)	-2,021.21

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免

计入当期损益的政府补助, 但与公司业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费, 但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外

企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益

非货币性资产交换损益

投资损益

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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-58,843.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-60,864.70
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-14,611.18
非经常性损益净额	-46,253.52
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	-47,830.78
归属于少数股东的非经常性损益	1,577.26

注：公司对子公司杭州唯秀娱乐管理有限公司增资26,000,000.00元所计提的减值准备，在编制合并报表过程中，对该项资产减值准备给予了抵消处理。

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.64	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.50	-0.02	-0.02

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,263,597.34
非经常性损益	2	-47,830.78
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,215,766.56
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	35,390,475.68
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	

其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	34,758,677.01
加权平均净资产收益率	13=1/12	-3.64
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	-3.50

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-1,263,597.34
非经常性损益	2	-47,830.78
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-1,215,766.56
期初股份总数	4	48,750,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	48,750,000.00
基本每股收益	13=1/12	-0.03
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.02

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	增长 57.28%	主要系加大应收账款回笼力度所致。
应收账款	下降 74.67%	主要系公司及子公司加大应收账款回笼力度所致。
存货	增长 79.67%	主要系子公司温州唯秀文化传媒有限公司及其分公司温州大厦增加商品采购所致。
其他流动资产	下降 30.64%	主要系子公司杭州唯秀预付房租费进行了账面调整所致。
递延所得税资产	增长 86.15%	主要系子公司西安唯秀、温州唯秀及其分公司温州大厦期末坏账准备提取额增加导致递延所得税资产增加所致。
应付账款	减少 23.22%	主要系子公司杭州唯秀、温州唯秀本期支付了应付账款所致。
预收款项	增长 30.19%	主要系子公司杭州唯秀、西安唯秀、温州唯秀增加预收款所致。
应交税费	减少 54.12%	主要系母公司及其与子公司本期销售收入下降、利润下降至企业所得税减少等因素所致。

其他应付款	减少 13.57%	主要系子公司本期偿还关联方借款。
营业收入	减少 47.57%	主要系子公司上海亿鼎、上海兆鼎本期停止营业及其他子公司营收不同程度有所下降所致。
营业成本	减少 46.24%	主要系子公司上海亿鼎、上海兆鼎本期停止营业及其他子公司成本不同程度有所下降所致。
三项费用	下降 58.90%	主要系子公司上海亿鼎、上海兆鼎本期停止营业及其他子公司费用不同程度有所下降所致。
税金及附加	减少 91.53%	主要系实行营改增后无营业税及本期营业收入下降导致附加税下降所致。
资产减值损失	增长 275.00%	主要系子公司西安唯秀、温州唯秀及其分公司温州大厦期末坏账准备提取额增加所致。
投资收益	下降 101.19%	主要系去年同期转让子公司上海唯秀产生投资收益，今年则不存在该因素。
营业外支出	大幅增加	主要系公司不再执行与宁波企赢资产管理有限公司所签订的合同而产生的违约金。

上海酷秀投资发展股份有限公司

2017 年 08 月 25 日