



顺风股份  
NEEQ : 870798

上海顺风餐饮集团股份有限公司  
Shanghai Shunfeng Restaurant Group Co., Ltd.



半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记

公司及其控股子公司拟在上海市金山区卫清西路 188 号（百联金山购物中心）、上海市长宁区长宁路 1018 号（龙之梦购物中心）开设新店，已与相关产权人签署租赁合同并进入装修期，新店预计在今年下半年开业。

2018 年 1 月 18 日，公司荣获中国商业联合会命名为“全国商业质量管理优秀企业”。

# 目 录

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

## 释义

释义项目		释义
顺风股份/公司/股份公司	指	上海顺风餐饮集团股份有限公司
股东大会	指	上海顺风餐饮集团股份有限公司股东大会
董事会	指	上海顺风餐饮集团股份有限公司董事会
监事会	指	上海顺风餐饮集团股份有限公司监事会
顺风管理	指	上海顺风餐饮管理有限公司，公司控股股东
使帆投资	指	上海使帆投资中心（有限合伙），公司股东
华穗创投	指	华穗食品创业投资企业，公司股东
审计报告	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（大华审字[2018] 009813号）
元/万元	指	人民币元/万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日

## 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。

公司负责人吴稚亮、主管会计工作负责人钱瑾及会计机构负责人（会计主管人员）钱瑾保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表； 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原告

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

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
办公地址	上海市静安区恒丰路 218 号 2202 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	董顺清
是否通过董秘资格考试	是
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	上海市静安区恒丰路 218 号 2202 室
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 11 月 27 日
挂牌时间	2017 年 3 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》标准，公司所属行业为餐饮业大类（代码 62）
主要产品与服务项目	餐饮
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	上海顺风餐饮管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	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

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000682254920T	否

注册地址	上海市黄浦区西藏中路 500 号第七层 G10-F07-1-001	否
注册资本（元）	50,000,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 A 座 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈林、马奕飞
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 楼

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	615,093,090.7	505,503,264.69	21.68%
毛利率	55.75%	57.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	54,583,142.39	56,019,733.29	-2.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	54,643,282.01	55,988,983.76	-2.40%
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）	33.20%	34.95%	-
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）	33.24%	34.93%	-
基本每股收益	1.0917	1.1204	-2.56%

注：基本每股收益以归属于公司普通股股东的净利润为计算基础。

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	370,129,816.46	369,858,547.89	0.07%
负债总计	209,782,558.65	233,969,627.91	-10.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	161,685,913.72	137,102,771.33	17.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.23	2.74	17.88%
资产负债率（母公司）	48.07%	54.99%	-
资产负债率（合并）	56.68%	63.26%	-
流动比率	1.29	1.15	-
利息保障倍数	50.07	34.71	-

### 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	51,075,760.48	39,896,150.15	28.02%
应收账款周转率	58.35	70.80	-
存货周转率	33.45	25.01	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	0.07%	2.34%	-
营业收入增长率	21.68%	6.80%	-
净利润增长率	-2.15%	67.26%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	50,000,000	50,000,000	0
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 补充财务指标

适用 不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司作为一家中式餐饮连锁企业，通过“顺风大酒店”、“顺风港湾”和“顺风新弘府”等品牌直营店向消费者提供中式餐饮服务。截至报告期末，公司拥有正常运营的直营门店 27 家。

在采购方面，公司与有实力的供货商建立长期的供货关系，保障原料供应的及时性，保证食品的质量。

在生产方面，公司实行菜品烹制标准化、专人专菜模式，有利于成品质量的把控和标准化烹制流程的推广，以达到各门店菜品口味差异化达到最小。

在销售方面，公司主要采用直营连锁经营的商业模式，所有门店在进货、价格、配送、形象等方面接受总部的统一管理。公司拥有多种产品系列，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，在满足消费者用餐基本需求的同时，也为消费者提供了不断更换多种口味的选择。

报告期内至本报告披露日，公司商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### 1、经营业绩情况

报告期内，公司实现营业收入为 61,509.30 万元，较上年同期增长 21.68%，主要原因是新店和次新店增加了收入。营业成本为 27,219.89 万元，较上年同期增长 25.40%，主要原因是门店增加。实现净利润 5445.83 万元，较上年同期减少 2.15%，主要原因是销售费用为 25,707.19 万元，同比增加 25.83%，增加金额 5,277.80 万元。其中，公司 2017 年下半年及今年上半年新开业门店 4 家，且员工薪酬每年有所增长，故公司 2018 年上半年较 2017 年上半年增加了员工支出，计入销售费用的职工薪酬同比增加 28.65%。

经营活动产生的现金流量净额为 5,107.58 万元，同比增加 28.02%，增加了 1,117.96 万元，其增加的主要系公司生产经营规模的扩大所致。

#### 2、品牌运营情况

报告期内，截至 2018 年 6 月 30 日，公司正常经营的品牌门店数共计 27 家，其中顺风大酒店 19 家，顺风港湾 7 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）。2018 年度，公司计划在上海市金山区及长宁区等开设直营门店，为公司创造更多的营收。

#### 3、公司管理情况

2018 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。公司是一家专业从事中餐的企业，报告期内，公司管理层按照年度经营计划，坚持以市场需求为导向，专注于主营业务的稳健发展，报告期内公司主营业务没有发生变动。

### 三、 风险与价值

#### 1、 食品安全风险

餐饮企业与消费者日常生活联系紧密，对食品安全要求非常高。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空前高度。虽然公司已建立较为完善的食品安全控制体系，但由于餐饮行业菜品涉及的人员较多，管理环节多，公司仍无法完全避免因管理疏忽或其他不可预见的原因导致食品安全问题或事故。食品安全事件发生将对公司品牌声誉和经营产生负面影响，公司面临一定的食品安全风险。

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，公司定期组织员工开展食品安全方面的培训。

#### 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、 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。

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对现金结算进行管控；公司与主要供应商之间的结算主要为银行转账或不可取现的支票，并努力向消费者推广银行卡、“支付宝”、“微信”支付等非现金支付手段进行支付，以降低现金支付比例。

#### 4、 实际控制人不当控制的风险

公司的实际控制人为吴稚亮、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 名自然人，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：公司已建立较为完善的治理结构，并制定了《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。

#### 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重要因素。“顺风大酒店”和“顺风港湾”等品牌在上海市有一定的知名度，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：公司积极开展内部商标管理工作，通过建立商标信息台账、与商标事务所合作等方式严格监管本单位商标正常使用；同时，加大商标品牌保护力度，对使用的商标及时办理商标注册工作，并扩大商标保护范围，与业务紧密相关的商标注册类别进行注册保护，防止他人在其他领域抢注商标。

#### 6、 自有资金无法满足业务增长需求的

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，这意味着公司在持续开设新店、人才梯队、品牌形象建设、业务推广等方面加大资金投入的需求，而公司仅靠自身运营的留存收益可能无法满足公司高速成长对资金的需求。

应对措施：公司根据自身资金实力开展业务、增设门店，审慎拓展新业务。

#### 7、规模扩张所带来的管理风险

公司采用直营模式经营。截至报告期期末，公司拥有正在经营中的门店 28 家，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，公司通过制订《公共卫生管理制度》、《食品安全管理制度》等规章制度，规范门店运营，确保门店各经营行为的标准化、精细化。

#### 8、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：公司采用新员工入职培训、集中授课、老员工带教等多种培训模式以扩大公司人才的储备，同时，公司与人力资源公司合作，由其提供非核心人员的临时用工人员，适时补充门店用人需求。

#### 9、劳动用工风险

截至报告期末，由于餐饮企业员工流动性大，外地员工不愿缴纳社保等原因，公司存在未为部分员工缴纳社保的情形；报告期内公司已启动多种方式控制用工风险，但公司仍然存在因此被监管部门处罚、补缴、涉诉等风险。

应对措施：为保证用工的合法和有效，公司逐步规范员工入职程序，并采用多种用工方式控制用工风险。

#### 10、业务区域集中风险

公司主营业务仍主要集中在上海市地区，主营业务集中于区域市场经营特征较为明显。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：公司正积极开拓上海市郊区周边城市市场，计划未来继续增加非上海区域的门店数量。

公司 2017 年度、2018 年半年度的营业收入分别是 1,002,125,314.84 元、615,093,090.70 元；净利润分别是 78,657,774.84 元、54,458,337.83 元，业务发展及财务情况良好，公司认为经营业绩波动风险已得到有效控制，故本章节“经营业绩波动风险”提示予以删除。

公司自挂牌至今，三会均依照《公司法》及《公司章程》履行职权，未发生公司治理重大风险，公司认为公司治理风险得到有效控制，故本章节“公司治理风险”提示予以删除。

### 四、 企业社会责任

作为一家非上市公众公司，公司在追求经济效益和股东利益最大化的同时，积极履行企业应尽的义务，并承担相应的社会责任，诚信对待供应商、客户等利益相关者，倡导食物零浪费。公司通过诚信踏实地开展业务，按时缴纳税收，增加就业岗位，努力为社会创造财富。

### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
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	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	377,840.76	188,920.38

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
上海爱晶顺风餐饮有限	向关联方拆出资	2,278,607.88	是	2018.8.24	2018-019

公司	金			
----	---	--	--	--

### 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：

公司向参股公司上海爱晶顺风餐饮有限公司拆出资金 2,278,607.88 元，上海爱晶顺风餐饮有限公司向公司归还资金 5,717,594.31 元。

必要性：前述款项系公司对上海爱晶顺风餐饮有限公司（下称“爱晶顺风”）垫付的前期装修等相关费用：1、爱晶顺风系于 2017 年 11 月 22 日经工商主管部门核准成立的有限责任公司，主要从事中式餐饮服务。基于餐饮行业公司设立登记存在消防、食品等验收的前置审批条件，即爱晶顺风经店面装修完成且取得消防验收证明后才可向主管工商部门提交设立申请，前述 2,278,607.88 元即爱晶顺风因店面租赁、装修等前期投入的相关垫付费用；2、公司原本对爱晶顺风组织形式的定位为分公司，故公司以自身名义签署相关合同，该店面的前期装修等相关费用均由公司垫付；但由于该门店后续因消防等原因，该门店实际面积减少，公司经营管理层对该门店效益综合考量后，最后决定参股 25%的方式与杨京晶合作设立爱晶顺风；3、前期工程所涉部分合同分阶段付款，且部分款项付款周期在爱晶顺风取得营业执照后。

持续性：关联交易是工程所涉部分合同分阶段付款所造成的非经营性资金拆借，因合同主体变更困难，故后续仍涉及公司因履行相关合同垫付款项而造成的拆借款；鉴于该部分合同真实发生且已生效，故提请股东大会授权董事长就此该类合同履行造成的资金拆借审议。

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。前述资金拆借未对公司造成重大不利影响，同时已取得管理层补充确认，未对公司生产经营造成不利影响。

### （三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

2018 年 5 月 10 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过公司 2018 年度拟投资不超过 5 家门店，合计金额不超过 6,000 万元，并授权总经理在前述范围内办理具体事项（2017 年年度股东大会决议公告，公告编号：2018-010）；2018 年下半年，公司及其控股子公司拟在上海市金山区卫清西路 188 号、上海市长宁区长宁路 1018 号（龙之梦购物中心）开设新店，已与相关产权人签署租赁合同并进入装修期。

### （四） 承诺事项的履行情况

公司在挂牌前曾作出如下承诺：

1、公司股东顺风管理、华穗创投、使帆投资和实际控制人代表吴稚亮就避免或防止占用、转移公司资金、资产以及其他资源的行为出具承诺。

履行情况：报告期内，上述机构和人员均履行了相关承诺，未有违背承诺事项。

2、公司控股股东就劳动用工风险出具承诺：公司及其子公司在规范社保保险、住房公积金缴纳的过程中，收到相关主管部门补缴社会保险、住房公积金的通知，或因未缴纳社会保险承担罚款或损失，由控股股东顺风管理承担全部责任。

履行情况：报告期内，公司及其子公司未收到社保、公积金等相关部门补缴、承担罚款或损失的通知。

3、公司股东使帆投资全体有限合伙人就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，须经普通合伙人俞玲珠同意方可生效出具承诺。

履行情况：报告期内，使帆投资未发生新的普通合伙人入伙或聘任其他人员经营管理的情形。

4、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。

履行情况：报告期内，公司履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

5、公司控股股东出具避免同业竞争的承诺。

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。

6、公司及其董事、监事、高级管理人员就规范关联交易出具相关承诺。

履行情况：报告期内，公司及相关人员均履行了以上承诺，未有违背承诺事项。

#### (五) 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）	冻结	3,284,796.04	0.9%	单用途商业预付卡保证金
总计	-	3,284,796.04	0.9%	-

#### (六) 调查处罚事项

2018年4月8日，上海市杨浦区市场监督管理局以顺风股份无证经营违反《中华人民共和国食品安全法》第35条第1款之规定，对其处以没收违法所得，并处259,722元。截至报告期末，顺风股份已缴纳没收款及罚款。

2018年5月3日，上海市徐汇区公安消防支队以上海鼎灵顺风餐饮有限公司消防设施未保持完好有效之行为违反《中华人民共和国消防法》第16条第1款第2项之规定，对其处以10,000元的罚款。截至报告期末，上海鼎灵顺风餐饮有限公司已缴纳罚款。

#### (七) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

##### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

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
2018年6月14日	6	0	0

2018年4月18日，公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于上海顺风餐饮集团股份有限公司2017年度利润分配方案的议案》，以2017年12月31日5,000万股为基数，以未分配利润向全体股东按每10股派发现金6元（含税），不转增，不送股，共向股东分配现金股利3,000万元（含税），剩余未分配利润待以后安排。

2018年5月10日，公司2017年年度股东大会审议通过《关于上海顺风餐饮集团股份有限公司2017年度利润分配方案的议案》。

##### 2、报告期内的利润分配预案

√适用 □不适用

项目	每10股派现数 (含税)	每10股送股数	每10股转增数
半年度利润分配预案	10	0	0

2018年8月23日，公司第一届董事会第十一次会议审议通过《关于上海顺风餐饮集团股份有限公司2018年半年度利润分配方案的议案》，以2018年6月30日5,000万股为基数，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5,000万元（含税），

剩余未分配利润待以后安排。

本次利润分配方案尚待公司 2018 年第一次临时股东大会审议。

**报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

公司 2018 年 5 月 10 日审议决定每 10 股派现 6 元的利润分配方案，公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2018 年 6 月 14 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。



## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	26,666,666	53.33%	0	26,666,666	53.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000	14.00%	0	7,000,000	14%	
	董事、监事、高管	—	—	0	—	—	
	核心员工	—	—	0	—	—	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,333,334	46.67%	0	23,333,334	46.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,000,000	28.00%	0	14,000,000	28.00%	
	董事、监事、高管	—	—	0	—	—	
	核心员工	—	—	0	—	—	
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五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	上海顺风餐饮管理有限公司	21,000,000	0	21,000,000	42%	14,000,000	7,000,000
2	华穗食品创业投资企业	15,000,000	0	15,000,000	30%	0	15,000,000
3	上海使帆投资中心（有限合伙）	14,000,000	0	14,000,000	28%	9,333,334	4,666,666
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	23,333,334	26,666,666

前十名股东间相互关系说明：

上海顺风餐饮管理有限公司和上海使帆投资中心（有限合伙）均为共同实际控制人同一控制下的单位。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

#### (一) 控股股东情况

顺风管理是公司的控股股东，其基本情况如下：

公司名称：上海顺风餐饮管理有限公司

法定代表人：吴稚亮

成立日期：2009年09月22日

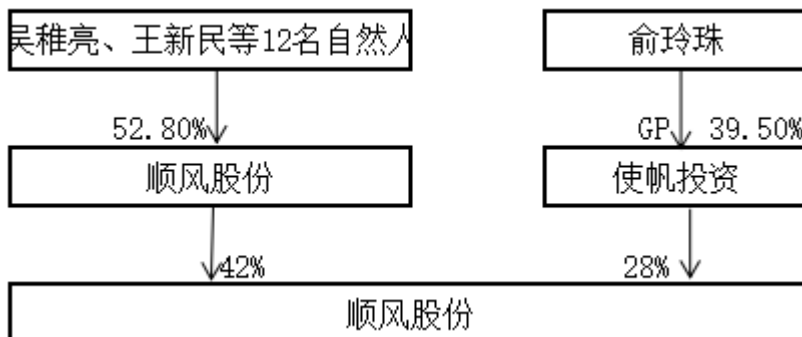
统一社会信用代码：91310101694227110W

注册资本：人民币666万元

报告期内控股股东无变化。

#### (二) 实际控制人情况

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、葛瑾和杨奉生为公司的共同实际控制人：2015年7月1日，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名自然人报告期内通过顺风管理、使帆投资可实际支配顺风股份表决权超过70%，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。



报告期内实际控制人无变化。

吴稚亮先生：中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：曾任下乡知青、浙江省广电厅发行部主任、浙江国文瑞声音像公司总经理、顺风有限执行董事。2015年9月至今，任公司董事长。

俞珍珠女士：中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：曾任黑龙江建设兵团知青、杭州市圆珠笔厂工人、顺风有限行政专员。2015年9月至今，任顺风股份董事。

王新民先生：中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：曾任空军一预校和三航校飞行员、空二师四团训练科飞行员和科长、浙江省杭州市拱墅区工商局副局长、浙江瑞声音像公司经理、顺风有限总经理。2015年9月至今，任公司董事兼总经理。

杨亚平先生：中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：曾任大兴安岭呼中区区委办公室行政专员、黑龙江镜泊湖发电厂电气控制部工人、杭州第七中学物理教师、浙江国文瑞声音像公司总经理助理、顺风有限总经理助理、顺风股份公司总经理助理。2015年12月至今，任公司副总经理。

陈迺积先生：中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。主要工作经历：曾任世界之窗任西餐厨师长、金牛苑西餐厨师长、金桥大饭店西餐总厨。1998年10月至今，在顺风大酒店任职西餐服务厨师长。

葛瑾女士：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：中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。主要工作经历：曾任上海模锻厂厂团支书记、上海锻造总厂厂团总支书记、青年报社职工、上海解放报业集团职工。2005年7月至今，任上海聚品广告有限公司执行董事。

洪伟先生：中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。主要工作经历：曾任上海广播器材厂仪表员、上海百富勤（集团）有限公司业务经理、上海维多利亚顺风娱乐有限公司总经理、上海豪顺餐饮有限公司执行董事。

吴国方先生：中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。主要工作经历：曾任浙江医学科学院厨师、杭州喜乐酒店厨师、顺风有限总厨师长。2015年9月至今，任顺风股份行政总厨。

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：曾任纺织局下教育机构教师、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：曾任知青、内海航运公司工人、黄浦区工商局干部。2002年8月至今，退休。

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

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

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴稚亮	董事长	男	1947.09.25	大专	2015.9.18-2018.9.17	是
俞珍珠	董事	女	1948.11.18	高中	2015.9.18-2018.9.17	否
王新民	董事、总经理	男	1948.07.30	大专	2015.9.18-2018.9.17	是
刘宗宜	董事	男	1967.03.04	硕士	2015.9.18-2018.9.17	否
SEAH KIAN WEE	董事	男	1963.06.07	硕士	2015.9.18-2018.9.17	否
李海青	监事会主席	男	1958.04.06	高中	2015.9.18-2018.9.17	是
方静	监事	女	1970.11.24	硕士	2015.9.18-2018.9.17	否
王琼	监事	女	1964.01.26	高中	2015.9.18-2018.9.17	是
杨亚平	副总经理	男	1955.07.27	大专	2015.9.18-2018.9.17	是
钱瑾	财务总监	女	1960.04.18	本科	2015.9.18-2018.9.17	是
董顺清	董事会秘书	男	1975.10.31	高中	2015.9.18-2018.9.17	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司的共同实际控制人（除俞珍珠）持有控股股东顺风管理的 52.80% 的股份，控股股东顺风管理持有顺风股份 42.00% 的股份。共同实际控制人俞珍珠是股东使帆投资的唯一普通合伙人，股东使帆投资持有顺风股份 28.00% 的股份。

上述实际控制人，其中吴稚亮担任公司董事长，俞珍珠任公司董事，王新民任公司董事兼总经理，杨亚平任公司副总经理。

吴稚亮与俞珍珠是夫妻关系；吴稚亮是王新民的内兄，除此之外其他董事、监事、高级管理人员之间不存在近亲属关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
吴稚亮	董事长	0	0	0	0%	0
王新民	董事、总经理	0	0	0	0%	0
俞珍珠	董事	0	0	0	0%	0
刘宗宜	董事	0	0	0	0%	0

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政及综合管理人员	163	166
前厅人员	1,662	1,684
厨房人员	2,181	2,160
后勤保障人员	396	459
员工总计	4,402	4,469

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	—	1
本科	17	31
专科	102	101
专科以下	4,283	4,336
员工总计	4,402	4,469

注：上述人员数量含退休、兼职、实习生、顾问等人员。

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

员工培训：公司建立了较完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司规章制度、门店业务操作流程等，培训方式主要包括新员工入职培训、集中授课、老员工带教等。

薪酬政策：公司重视薪酬体系的建设，员工薪酬包括薪金、津贴等。公司每季度有设置晋升考核，门店

除季度晋升考核外，针对基础员工还有月度晋升考核，并针对管理组不定期组织竞岗训练活动，公司为每位员工提供了充分的成长进步平台。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
吴稚亮	董事长	—
吴国方	行政总厨	—
刘忠新	区域总厨	—
陈伟	区域总厨	—
林宇栋	区域总厨	—
叶维仁	区域总厨	—

注：对公司有重大影响的上述人员未直接持有公司公司股份。

**核心人员的变动情况：**

公司没有符合《非上市公众公司监督管理办法》第三十六条规定之核心员工

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	大华审字[2018] 009813 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	2018 年 8 月 23 日
注册会计师姓名	陈林、马奕飞
审计报告正文：	

上海顺风餐饮集团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海顺风餐饮集团股份有限公司(以下简称“顺风股份”)财务报表,包括 2018 年 06 月 30 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度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相关财务报表附注。

我们认为,后附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,公允反映了顺风股份 2018 年 06 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度 1 月至 6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于顺风股份,并履行了职业道德方面的其他责任。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、 管理层和治理层对财务报表的责任

顺风股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,顺风股份管理层负责评估顺风股份的持续经营能力,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算顺风股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺风股份的财务报告过程。

#### 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制,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。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对顺风股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致顺风股份不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就顺风股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：陈林、马奕飞

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一八年八月二十三日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	136,294,561.09	147,644,145.59
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		0	0
应收票据及应收账款	注释 2	11,503,221.31	9,578,434.87
预付款项	注释 3	8,915,618.97	7,261,973.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	30,112,689.58	31,885,396.06
买入返售金融资产			
存货	注释 5	8,607,445.79	7,667,580.19
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	注释 6	16,693,824.12	12,057,903.03
<b>流动资产合计</b>		<b>212,127,360.86</b>	<b>216,095,433.15</b>
<b>非流动资产：</b>			



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		0	0
长期股权投资	注释 7	723,459.85	856,717.68
投资性房地产		0	0
固定资产	注释 8	17,379,131.70	15,008,071.39
在建工程	注释 9	0	3,264,992.46
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	注释 10	39,006.34	56,643.82
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	注释 11	139,783,187.21	134,515,039.85
递延所得税资产	注释 12	77,670.50	61,649.54
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		158,002,455.60	153,763,114.74
<b>资产总计</b>		370,129,816.46	369,858,547.89
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
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		0	0
应付票据及应付账款	注释 13	107,071,295.39	114,781,469.16
预收款项	注释 14	12,745,879.78	15,043,442.40
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 15	18,043,576.42	26,972,758.00
应交税费	注释 16	14,449,672.05	10,285,715.07
其他应付款	注释 17	10,472,135.01	18,886,243.28
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			
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	注释 18	2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		164,782,558.65	187,969,627.91
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释 19	45,000,000.00	46,000,000.00

应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		45,000,000.00	46,000,000.00
<b>负债合计</b>		209,782,558.65	233,969,627.91
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 20	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	注释 21	18,800,907.44	18,800,907.44
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	注释 22	21,839,747.11	16,563,198.35
一般风险准备		0	0
未分配利润	注释 23	71,045,259.17	51,738,665.54
归属于母公司所有者权益合计		161,685,913.72	137,102,771.33
少数股东权益		-1,338,655.91	-1,213,851.35
<b>所有者权益合计</b>		160,347,257.81	135,888,919.98
<b>负债和所有者权益总计</b>		370,129,816.46	369,858,547.89

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：钱瑾

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		49,647,077.64	25,217,886.77
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		0	0
应收票据及应收账款	注释 1	1,311,282.29	983,650.18
预付款项		8,861,262.75	1,434,929.43
其他应收款	注释 2	123,655,096.48	146,361,757.03

存货		1,127,613.01	775,527.75
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		5,293,066.20	2,791,449.97
<b>流动资产合计</b>		<b>189,895,398.37</b>	<b>177,565,201.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0	0
长期股权投资	注释 3	44,134,829.38	44,268,087.21
投资性房地产		0	0
固定资产		3,412,742.10	1,535,301.08
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		39,006.34	56,643.82
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		14,409,668.04	16,578,237.57
递延所得税资产		3,262.92	3,459.38
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,999,508.78</b>	<b>62,441,729.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>251,894,907.15</b>	<b>240,006,930.19</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
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		0	0
应付票据及应付账款		13,972,532.36	14,879,482.37
预收款项		1,118,964.53	1,468,026.89
应付职工薪酬		2,736,991.17	3,983,008.83
应交税费		1,706,866.54	69,600.47
其他应付款		54,559,600.19	63,572,346.83
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		2,000,000.00	2,000,000.00
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>76,094,954.79</b>	<b>85,972,465.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		45,000,000.00	46,000,000.00
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0

长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		45,000,000.00	46,000,000.00
<b>负债合计</b>		121,094,954.79	131,972,465.39
<b>所有者权益：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		3,470,514.57	3,470,514.57
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		21,839,747.11	16,563,198.35
一般风险准备		0	0
未分配利润		55,489,690.68	38,000,751.88
<b>所有者权益合计</b>		130,799,952.36	108,034,464.80
<b>负债和所有者权益合计</b>		251,894,907.15	240,006,930.19

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：钱瑾

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		615,093,090.70	505,503,264.69
其中：营业收入	注释 24	615,093,090.70	505,503,264.69
利息收入		251,132.66	324,523.47
已赚保费		—	—
手续费及佣金收入		—	—
<b>二、营业总成本</b>		541,222,546.30	433,055,243.25
其中：营业成本	注释 24	272,198,865.34	217,062,516.01
利息支出		1,498,285.43	1,544,518.28
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 25	91,334.53	136,233.34
销售费用	注释 26	257,071,861.58	204,293,853.73
管理费用	注释 27	7,690,383.38	7,772,879.10
研发费用		—	—
财务费用	注释 28	4,126,491.65	3,786,536.05
资产减值损失	注释 29	43,609.82	3,225.02
加：其他收益	注释 30	264,000.00	301,600.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 31	-133,257.83	—
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-133,257.83	—
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		—	—
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		74,001,286.57	72,749,621.44
加：营业外收入	注释 32	0	953.37
减：营业外支出	注释 33	474,047.16	261,554.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		73,527,239.41	72,489,020.81
减：所得税费用	注释 34	19,068,901.58	16,833,186.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		54,458,337.83	55,655,833.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润		—	—
(一)按经营持续性分类：	—	—	—
1.持续经营净利润		54,458,337.83	55,655,833.99
2.终止经营净利润		0	0
(二)按所有权归属分类：	—	—	—
1.少数股东损益		-124,804.56	-363,899.30
2.归属于母公司所有者的净利润		54,583,142.39	56,019,733.29
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4.现金流量套期损益的有效部分		0	0
5.外币财务报表折算差额		0	0
6.其他		—	—
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0

<b>七、综合收益总额</b>		54,458,337.83	55,655,833.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		54,583,142.39	56,019,733.29
归属于少数股东的综合收益总额		-124,804.56	-363,899.30
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		1.0917	1.1204
（二）稀释每股收益		1.0917	1.1204

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：钱瑾

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释 4	85,729,654.95	81,799,653.44
减：营业成本	注释 4	36,504,904.54	33,991,836.61
税金及附加		5,677.20	390.30
销售费用		35,928,950.99	32,513,235.81
管理费用		4,418,383.14	3,947,000.67
研发费用		—	—
财务费用		1,887,293.43	1,820,076.09
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		-785.86	-5,788.26
加：其他收益		8,000.00	—
投资收益（损失以“-”号填列）		47,258,903.69	39,592,271.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-133,257.83	—
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		—	—
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		54,252,135.20	49,125,173.82
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		0	4,494.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		54,252,135.20	49,120,679.82
减：所得税费用		1,486,647.64	995,611.83
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		52,765,487.56	48,125,067.99
（一）持续经营净利润		52,765,487.56	48,125,067.99
（二）终止经营净利润		0	0
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0

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		0	0
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		52,765,487.56	48,125,067.99
<b>七、每股收益：</b>		-	-
(一) 基本每股收益		1.0917	1.1204
(二) 稀释每股收益		1.0917	1.1204

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：钱瑾

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		649,258,255.53	540,546,055.53
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		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	6,232,726.97	30,627,076.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		655,490,982.50	571,173,132.37
购买商品、接受劳务支付的现金		312,090,184.75	259,190,294.19
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		145,615,758.06	115,031,287.58
支付的各项税费		16,101,173.92	26,047,092.80
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	130,608,105.29	131,008,307.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>604,415,222.02</b>	<b>531,276,982.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>51,075,760.48</b>	<b>39,896,150.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,292,982.66	24,937,070.46
投资支付的现金		0	0
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		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,292,982.66</b>	<b>24,937,070.46</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,292,982.66</b>	<b>-24,937,070.46</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	15,000,000.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		0	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,498,285.43	26,544,518.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,498,285.43</b>	<b>42,544,518.28</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,498,285.43</b>	<b>-27,544,518.28</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-11,715,507.61</b>	<b>-12,585,438.59</b>
加：期初现金及现金等价物余额		144,725,272.66	160,810,338.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>133,009,765.05</b>	<b>148,224,899.42</b>

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：钱瑾



(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		92,742,397.68	88,916,285.67
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		46,887,445.72	34,887,067.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>139,629,843.40</b>	<b>123,803,353.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		52,417,089.07	45,275,934.09
支付给职工以及为职工支付的现金		21,692,941.21	20,291,934.61
支付的各项税费		6,236.96	6,461,999.92
支付其他与经营活动有关的现金		12,873,327.30	68,445,327.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>86,989,594.54</b>	<b>140,475,195.79</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>52,640,248.86</b>	<b>-16,671,842.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		8,202,879.94	13,571,099.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>8,202,879.94</b>	<b>13,571,099.86</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,928,626.51	0
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,928,626.51</b>	<b>0</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,274,253.43</b>	<b>13,571,099.86</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	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		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>15,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		0	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,498,285.43	26,544,518.28
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,498,285.43</b>	<b>42,544,518.28</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,498,285.43</b>	<b>-27,544,518.28</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		24,416,216.86	-30,645,260.63
加：期初现金及现金等价物余额		22,299,013.84	78,207,145.73
六、期末现金及现金等价物余额		46,715,230.70	47,561,885.10

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：钱瑾

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

##### 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

##### 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

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

#### 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。

#### 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。

#### 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
俞玲珠	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。

### 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；股东自然人俞玲珠以其持有的公司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

### 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。

### 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

### 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，主要产品和服务为餐饮服务。

### （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月23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共18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
上海长宁顺风餐饮有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海西部顺风餐饮有限公司	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

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下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”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，无新增的需纳入合并范围内的子公司。

1、本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

无。

2、本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

无。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 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

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。



⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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：应收款项；其他金融负债等。

### 2、 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1） 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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、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。

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。

#### （2） 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，记入当期损益，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：金额在 100 万元以上（含）。

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） 在建工程

### 1、 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2、 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十二） 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。

（1） 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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。

### (十三) 借款费用

#### 1、 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

#### **(十四) 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**

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为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。

### (十五) 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。

## （十六） 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（年）	备注
装修费	3-10	按照租赁年限摊销

## （十七） 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。

### **(十八) 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，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## **(十九) 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，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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) 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。

## （二十一） 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。

### 1、 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

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）经营租出资产

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。

## （二十二） 重要会计政策、会计估计的变更

### 1、 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 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	实缴流转税税额	5、7
教育费附加（含地方教育费附加）	实缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

## 二、 报表项目注释

### 一、 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	1,706,901.95	2,082,354.48
银行存款	131,302,863.10	142,642,918.18
其他货币资金	3,284,796.04	2,918,872.93
合计	136,294,561.09	147,644,145.59

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	3,284,796.04	2,918,872.93

#### 注释2. 应收票据及应收账款

##### 1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	11,666,015.98	99.10	162,794.67	1.40	11,503,221.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	105,560.00	0.90	105,560.00	100.00	
合计	11,771,575.98	100.00	268,354.67	2.28	11,503,221.31

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	9,694,997.95	98.92	116,563.08	1.20	9,578,434.87
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	105,560.00	1.08	105,560.00	100.00	
合计	9,800,557.95	100.00	222,123.08	2.27	9,578,434.87

## 2、 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
孙宏标	105,560.00	105,560.00	100.00	无法收回

(2) 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	11,256,009.38	112,560.09	1.00
1-2 年	325,405.34	32,540.52	10.00
2-3 年	76,863.26	15,372.66	20.00
3-4 年	7,738.00	2,321.40	30.00
合计	11,666,015.98	162,794.67	

## 3、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 46,231.59 元；本期无收回或转回坏账准备。

## 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
在线支付	2,980,029.63	25.31	29,800.30
临时挂账	2,976,509.83	25.29	180,404.01
银联卡	2,946,115.74	25.03	29,461.16
储值卡	2,258,734.38	19.19	22,587.34
外卖平台	610,186.40	5.18	6,101.86
合计	11,771,575.98	100.00	268,354.67

## 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	8,915,618.97	100.00	7,261,973.41	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
------	------	----------------	-------	-------



上海惠雪物业管理有限公司	1,159,000.00	13.00	2018年	预付的房租
上海金兴房地产发展有限公司	774,593.00	8.69	2018年	预付的房租
上海泓邦置业有限公司	580,449.14	6.51	2018年	预付的房租
上海宏伊置业有限公司	428,344.00	4.80	2018年	预付的房租
上海第一八佰伴有限公司	482,895.00	5.42	2018年	预付的房租
合计	3,425,281.14	38.42		

#### 注释4. 其他应收款

##### 1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提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	30,170,771.01	100.00	58,081.43	0.19	30,112,689.58
其中：账龄分析法组合	793,850.47	2.63	58,081.43	7.32	735,769.04
无风险组合	29,376,920.54	97.37			29,376,920.54
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	30,170,771.01	100.00	58,081.43	0.19	30,112,689.58

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	31,946,099.26	100.00	60,703.20	0.19	31,885,396.06
其中：账龄分析法组合	2,136,366.36	6.69	60,703.20	2.84	2,075,663.16
无风险组合	29,809,732.90	93.31			29,809,732.90
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	31,946,099.26	100.00	60,703.20	0.19	31,885,396.06

##### 2、其他应收款分类说明

(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	612,689.04	6,126.89	1.00

1-2 年	47,815.43	4,781.54	10.00
2-3 年	65,000.00	13,000	20.00
3-4 年			
4-5 年	68,346.00	34,173.00	50.00
合计	793,850.47	58,081.43	

(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	29,376,920.54		

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,621.77 元；本期无收回或转回坏账准备。

### 4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来		3,438,986.43
押金及保证金	28,919,065.73	25,932,200.87
备用金	457,854.81	438,545.60
其他往来款	793,850.47	2,136,366.36
合计	30,170,771.01	31,946,099.26

### 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
上海泓邦置业有限公司	非关联方	押金 保证金	1,576,672.71	3 年以上	5.04	
上海万千投资开发有限公司	非关联方	押金 保证金	1,663,400.00	1 年以内至 3 年以上	5.32	
上海金兴房地产发展有限公司	非关联方	押金 保证金	1,650,000.00	2-3 年至 3 年以上	5.27	
上海光大会展中心有限公司	非关联方	押金 保证金	1,364,050.62	1-2 年	4.36	
上海中区地产有限公司	非关联方	押金 保证金	1,250,269.00	3 年以上	4.00	
合计			7,504,392.33		23.99	

## 注释5. 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,158,480.71		6,158,480.71	5,464,716.45		5,464,716.45
库存商品	2,294,183.23		2,294,183.23	2,108,031.45		2,108,031.45
低值易耗品	154,781.85		154,781.85	94,832.29		94,832.29
合计	8,607,445.79		8,607,445.79	7,667,580.19		7,667,580.19

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	16,693,824.12	12,021,182.30
预交所得税		36,720.73
合计	16,693,824.12	12,057,903.03

#### 注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海爱晶顺风餐饮有限公司	856,717.68			-133,257.83	

续：

被投资单位	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		
联营企业						
上海爱晶顺风餐饮有限公司					723,459.85	

#### 注释8. 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	23,663,381.75	18,203,672.35	421,717.00	8,974,647.41	51,263,418.51
1、 期初余额					
2、 本期增加金额	1,184,157.28	731,972.14	2,380,445.27	645,584.53	4,942,159.22
购置	1,184,157.28	731,972.14	2,380,445.27	645,584.53	4,942,159.22
3、 本期减少金额	166,546.53	406,890.09		69,253.22	642,689.84
4、 期末余额	24,680,992.5	18,528,754.4	2,802,162.27	9,550,978.72	55,562,887.89

二、累计折旧					
1、期初余额	14,777,284.25	13,912,463.06	400,631.15	7,164,968.66	36,255,347.12
2、本期增加金额	1,483,658.62	636,364.10	75,364.90	343,576.80	2,538,964.42
本期计提	1,483,658.62	636,364.10	75,364.90	343,576.80	2,538,964.42
3、本期减少金额	158,219.20	386,545.59		65,790.56	610,555.35
4、期末余额	16,102,723.67	14,162,281.57	475,996.05	7,442,754.90	38,183,756.19
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	8,578,268.83	4,366,472.83	2,326,166.22	2,108,223.82	17,379,131.70
2、期初账面价值	8,886,097.50	4,291,209.29	21,085.85	1,809,678.75	15,008,071.39

2、截至 2018 年 6 月 30 日止，无暂时闲置的固定资产。

3、截至 2018 年 6 月 30 日止，无通过融资租赁租入的固定资产。

4、截至 2018 年 6 月 30 日止，无未办妥产权证书的固定资产。

#### 注释9. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门店装修费				3,264,992.46		3,264,992.46

#### 注释10. 无形资产

项 目	软件
一、账面原值	
1、2017 年 12 月 31 日	178,750.00
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、2018 年 6 月 30 日	
二、累计摊销	
1、2017 年 12 月 31 日	122,106.18
2、本期增加金额	17,637.48
计提	17,637.48
3、本期减少金额	
4、2018 年 6 月 30 日	139,743.66
三、减值准备	

1、2017年12月31日	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、2017年12月31日	
四、账面价值	
1、2018年6月30日	39,006.34
2、2017年12月31日	56,643.82

#### 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	本期减少	期末余额
装修费	134,515,039.85	23,866,522.27	18,598,374.91		139,783,187.21

#### 注释12. 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	310,681.76	77,670.50	246,598.21	61,649.54

##### 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	15,754.34	36,228.07
可抵扣亏损	16,098,457.79	13,939,865.71
合计	16,114,212.13	13,976,093.78

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

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		2,308,845.47	
2020			
2021	1,942,894.47	2,332,477.47	
2022	9,256,428.38	9,298,542.77	
2023	4,899,134.94		
合计	16,098,457.79	13,939,865.71	

#### 注释13. 应付票据及应付账款

##### (1) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	98,475,059.92	99,004,986.33
应付工程款	8,596,235.47	15,776,482.83
合计	107,071,295.39	114,781,469.16

截至 2018 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要应付账款。

#### 注释14. 预收款项

##### 1、预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	12,745,879.78	15,043,442.40

截至 2018 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要预收款项。

#### 注释15. 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	26,972,758.00	132,849,442.38	141,778,623.96	18,043,576.42
离职后福利-设定提存计划		3,837,134.10	3,837,134.10	
合计	26,972,758.00	136,686,576.48	145,615,758.06	18,043,576.42

##### 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	26,972,758.00	117,794,621.05	126,723,802.63	18,043,576.42
职工福利费		12,877,727.72	12,877,727.72	
社会保险费		1,940,196.11	1,940,196.11	
其中：基本医疗保险费		1,692,303.27	1,692,303.27	
工伤保险费		68,984.10	68,984.10	
生育保险费		178,908.74	178,908.74	
住房公积金		208,842.00	208,842.00	
其他短期薪酬		28,055.50	28,055.50	
合计	26,972,758.00	132,849,442.38	141,778,623.96	18,043,576.42

##### 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		3,737,378.91	3,737,378.91
失业保险费		99,755.19	99,755.19
合计		3,837,134.10	3,837,134.10

**注释16. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		111,190.55
企业所得税	14,045,775.36	9,963,112.17
个人所得税	401,150.93	202,885.41
其他	2,745.76	8,526.94
合计	14,449,672.05	10,285,715.07

**注释17. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	81,000.00	81,000.00
其他应付款	10,391,135.01	18,805,243.28
合计	10,472,135.01	18,886,243.28

**1、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	3,510,285.72	10,646,626.70
预提费用	4,585,167.52	6,238,859.36
其他往来款	2,295,681.77	1,919,757.22
合计	10,391,135.01	18,805,243.28

截至 2018 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。

**注释18. 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	2,000,000.00

**注释19. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	45,000,000.00	46,000,000.00

**注释20. 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21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,800,907.44			18,800,907.44

#### 注释22. 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	16,563,198.35	5,276,548.76		21,839,747.11

#### 注释23. 未分配利润

项目	金额
期初未分配利润	51,738,665.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,583,142.39
减：提取法定盈余公积	5,276,548.76
应付普通股股利	30,000,000.00
期末未分配利润	71,045,259.17

#### 注释24. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	615,093,090.70	272,198,865.34	505,503,264.69	217,062,516.01

#### 注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,725.54	50,501.82
教育费附加	34,089.69	36,072.71
河道管理费		4,254.81
印花税	4,269.30	45,404.00
车辆购置税	5,250.00	
合计	91,334.53	136,233.34

#### 注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	130,792,636.52	101,667,591.13
租赁物业费	57,228,121.26	45,915,110.96
水电煤	19,507,193.38	17,418,279.64



长期待摊费用摊销	18,598,374.91	14,620,225.03
低值易耗品	9,527,760.18	7,568,901.28
保洁洗涤费	6,705,507.51	4,991,098.95
通讯费	939,635.15	888,043.27
业务宣传费	1,168,564.56	1,468,783.76
折旧费	2,463,583.65	2,632,139.85
修理费	2,085,534.89	1,247,575.05
运输费	898,922.22	1,089,663.80
除害费	159,078.50	533,429.25
保险费	506,704.49	216,406.54
停车费	3,318,460.16	2,385,844.04
无形资产摊销	17,637.48	17,637.48
其他费用	3,154,146.72	1,633,123.70
合计	257,071,861.58	204,293,853.73

**注释27. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,893,939.96	5,183,062.22
折旧费	75,380.77	
办公费	259,351.31	118,837.30
中介费	1,032,184.14	1,712,032.42
交通费	126,098.00	24,488.40
会务费	33,000.00	426,929.80
税金		18,137.50
保险费		87,717.54
其他	270,429.20	201,673.92
合计	7,690,383.38	7,772,879.10

**注释28. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,498,285.43	1,544,518.28
减：利息收入	251,132.66	324,523.47
其他	2,879,338.88	2,566,541.24
合计	4,126,491.65	3,786,536.05

**注释29. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	43,609.82	3,225.02

### 注释30. 其他收益

#### 1、其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	264,000.00	301,600.00

#### 2、计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
扶持资金	256,000.00	301,600.00	与收益相关
环境补贴	8,000.00		与收益相关
合计	264,000.00	301,600.00	

### 注释31. 投资收益

#### 1、投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-133,257.83	

### 注释32. 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
个税返还		953.37	

### 注释33. 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
非流动资产处置损失合计	32,134.49		32,134.49
其中：固定资产报废损失	32,134.49		32,134.49
罚款支出	399,583.00	197,060.00	399,583.00
滞纳金	16.27	8,000.00	16.27
抚恤金		52,000.00	
其他	42,313.40	4,494.00	42,313.40
合计	474,047.16	261,554.00	474,047.16

## 注释34. 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	19,084,922.54	16,830,987.59
递延所得税费用	-16,020.96	2,199.23
合计	19,068,901.58	16,833,186.82

### 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	73,527,239.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,381,809.85
调整以前期间所得税的影响	22,424.82
不可抵扣的成本、费用和损失影响	133,981.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-633,182.27
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	1,163,867.34
所得税费用	19,068,901.58

## 注释35. 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	5,717,594.31	30,000,000.00
其他收益	264,000.00	302,553.37
利息收入	251,132.66	324,523.47
合计	6,232,726.97	30,627,076.84

### 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	20,369,416.42	40,234,135.29
付现的销售费用	105,238,688.07	85,356,260.24
付现的管理费用	1,721,062.65	2,589,816.88
付现的财务费用	2,879,338.88	2,566,541.24
付现的营业外支出	399,599.27	261,554.00
合计	130,608,105.29	131,008,307.65

## 注释36. 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	54,458,337.83	55,655,833.99
加：资产减值准备	43,609.82	3,225.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,538,964.42	2,632,139.85
无形资产摊销	17,637.48	17,637.48
长期待摊费用摊销	18,598,374.91	14,620,225.03
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)	32,134.49	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,498,285.43	1,544,518.28
投资损失(收益以“-”号填列)	133,257.83	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-16,020.96	2,199.23
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,692,812.04	-97,542.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,011,386.50	-1,535,380.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,524,622.23	-32,946,705.84
经营活动产生的现金流量净额	51,075,760.48	39,896,150.15
(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	133,009,765.05	148,224,899.42
减：现金的期初余额	144,725,272.66	160,810,338.01
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	-11,715,507.61	-12,585,438.59

## 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	133,009,765.05	144,725,272.66
其中：库存现金	1,706,901.95	2,082,354.48
可随时用于支付的银行存款	131,302,863.10	142,642,918.18
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	133,009,765.05	144,725,272.66
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		

### 一、合并范围的变更

(一) 报告期增加的子公司

无。

(二) 报告期减少的子公司

无。

二、 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
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(注)	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
上海长宁顺风餐饮有限公司	上海	上海市长宁区	餐饮服务	100.00		投资设立
上海西部顺风餐饮有限公司	上海	上海市长宁区	餐饮服务	100.00		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，所以将上海顺风新弘府餐饮有限公司纳入合并范围内。

### 三、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（主要为汇率风险和利率风险）。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、应收票据、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。

截止 2018 年 6 月 30 日，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	136,294,561.09	136,294,561.09	136,294,561.09			
应收账款	11,503,221.31	11,771,575.98	11,771,575.98			
其他应收款	30,112,689.58	30,170,771.01	30,170,771.01			
金融资产小计	177,910,471.98	178,236,908.08	178,236,908.08			
应付账款	107,071,295.39	107,071,295.39	107,071,295.39			
其他应付款	10,472,135.01	10,472,135.01	10,472,135.01			
金融负债小计	117,543,430.40	117,543,430.40	117,543,430.40			

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	147,644,145.59	147,644,145.59	147,644,145.59			
应收账款	9,578,434.87	9,800,557.95	9,800,557.95			
其他应收款	31,885,396.06	31,946,099.26	31,946,099.26			
金融资产小计	189,107,976.52	189,390,802.80	189,390,802.80			
应付账款	114,781,469.16	114,781,469.16	114,781,469.16			
其他应付款	18,805,243.28	18,805,243.28	18,805,243.28			
金融负债小计	133,586,712.44	133,586,712.44	133,586,712.44			

### (三) 市场风险

#### 1、 利率风险

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) 截止 2018 年 6 月 30 日，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 47,000,000.00 元。

(3) 敏感性分析：

截止 2018 年 6 月 30 日，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，本公司的利润总额会减少或增加约 120,527.78 元（2017 年 1-6 月份约 205,073.39 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。

#### 四、 公允价值

##### （一）以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 6 月 30 日，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。

#### 五、 关联方及关联交易

##### （一） 本企业的母公司情况

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七（一）在子公司中的权益

##### （三） 本公司的合营和联营企业情况

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合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
-----------	--------



上海爱晶顺风餐饮有限公司	联营公司
--------------	------

#### (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、关联方租赁

单位名称	关联方关系	定价政策	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
吴稚亮	股东	市场价	188,920.38	2.46		

#### 4、关联方资金拆借

向关联方拆出资金

关联方	2018年1月1日	拆出金额	归还金额	2018年6月30日
上海爱晶顺风餐饮有限公司	3,438,986.43	2,278,607.88	5,717,594.31	

拆出资金用途系开业前期装修费。

#### 5、关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	上海爱晶顺风餐饮有限公司			3,438,986.43	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款			
	吴稚亮	188,920.38	

#### 六、 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。

## 七、 资产负债表日后事项

根据公司于 2018 年 8 月 23 日召开的第一届董事会第十一次会议的决议，以 2018 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），共向股东分配现金股利 50,000,000.00 元（含税）。

## 八、 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。

## 九、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收票据及应收账款

#### 1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
其中：账龄分析法组合	1,280,840.96	96.72	13,051.67	1.02	1,267,789.29
无风险组合	43,493.00	3.28			43,493.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,324,333.96	100.00	13,051.67	1.02	1,311,282.29

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	997,487.71	100.00	13,837.53	1.39	983,650.18
其中：账龄分析法组合	933,457.71	93.58	13,837.53	1.48	919,620.18
无风险组合	64,030.00	6.42			64,030.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	997,487.71	100.00	13,837.53	1.39	983,650.18

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	1,279,926.96	12,799.27	1.00
1-2年	109.00	10.90	10.00
3-4年	805.00	241.50	30.00
合计	1,280,840.96	13,051.67	

(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	43,493.00		

## 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-785.86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
关联方往来	43,493.00	3.28	
储值卡	246,121.93	18.58	2,461.22
临时挂账	41,549.37	3.14	658.75
银联卡	550,227.00	41.55	5,502.27
在线支付	442,942.66	33.45	4,429.43
合计	1,324,333.96	100.00	13,051.67

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	60,392,161.52	79,910,284.40
其他应收款	63,262,934.96	66,451,472.63
合计	123,655,096.48	146,361,757.03

### (一) 应收股利

#### 1、 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
上海金兰顺风餐饮有限公司	4,417,612.22	7,200,450.67
上海建谊顺风餐饮有限公司	1,010,570.99	2,910,303.85
上海长寿顺风餐饮有限公司	6,664,337.92	11,456,051.85
上海世佳顺风餐饮有限公司	8,432,761.97	6,319,716.70
上海顺风港湾餐饮有限公司		765,218.20
上海鼎灵顺风餐饮有限公司	2,102,315.11	3,522,695.34
上海临虹顺风餐饮有限公司	822,044.92	661,362.61
上海宝阳顺风餐饮有限公司	679,097.14	
上海中区顺风餐饮有限公司	3,479,785.26	9,984,944.27
上海汇华顺风餐饮有限公司	8,536,225.34	1,541,389.03
上海宁滨顺风餐饮有限公司	16,422,741.65	18,601,316.44
上海五角场顺风餐饮有限公司	2,680,732.67	6,153,297.16
上海南桥顺风餐饮有限公司	2,422,089.62	4,875,922.52
上海莲花顺风餐饮有限公司	2,721,846.71	5,917,615.76
合计	60,392,161.52	79,910,284.40

### (二) 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	63,262,934.96	100.00			63,262,934.96
其中：无风险组合	63,262,934.96	100.00			63,262,934.96
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	63,262,934.96	100.00			63,262,934.96

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	66,451,472.63	100.00			66,451,472.63
其中：无风险组合	66,451,472.63	100.00			66,451,472.63
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	66,451,472.63	100.00			66,451,472.63

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	63,262,934.96		

## 2、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	59,283,380.07	62,407,341.58
押金保证金	3,849,580.98	3,940,490.98
备用金	129,973.91	103,640.07
合计	63,262,934.96	66,451,472.63

## 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	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
------	------	------	----	------------------	----------

上海西部顺风餐饮有限公司	关联方往来	17,643,662.50	1年以内、1-2年	27.89	
上海汇华顺风餐饮有限公司	关联方往来	14,500,000.00	1-2年	22.92	
上海顺风新弘府餐饮有限公司	关联方往来	12,022,252.35	1-3年	19.00	
上海长宁顺风餐饮有限公司	关联方往来	11,185,658.22	1年以内、1-2年	17.68	
上海宝阳顺风餐饮有限公司	关联方往来	3,000,000.00	2-4年	4.74	
合计		58,351,573.07		92.23	

### 注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,411,369.53		43,411,369.53	43,411,369.53		43,411,369.53
对联营、合营企业投资	723,459.85		723,459.85	856,717.68		856,717.68
合计	44,134,829.38		44,134,829.38	44,268,087.21		44,268,087.21

#### 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		

续：

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						
上海长宁顺风餐饮有限公司注 2						
上海西部顺风餐饮有限公司注 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：公司本期对上海顺风新弘府餐饮有限公司、上海长宁顺风餐饮有限公司和上海西部顺风餐饮有限公司尚未实际出资。

## 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	2017年12月31日	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
上海爱晶顺风餐饮有限公司	856,717.68			-133,257.83	

续：

被投资单位	本期增减变动				2018年06月30日	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		
联营企业						
上海爱晶顺风餐饮有限公司					723,459.85	

## 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,729,654.95	36,504,904.54	81,799,653.44	33,991,836.61

## 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	47,392,161.52	39,592,271.60
权益法核算的长期股权投资收益	-133,257.83	
合计	47,258,903.69	39,592,271.60

## 十、 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）	264,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-474,047.16	
减：所得税影响额	44,883.96	
少数股东权益影响额（税后）	-194,791.50	
合计	-60,139.62	

### (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	33.20	1.0917	1.0917
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.24	1.0929	1.0929

上海顺风餐饮集团股份有限公司

二〇一八年八月二十三日