

证券代码：837538

公司简称：玖悦股份

公告编号：2017-043



玖悦股份

NEEQ:837538

上海玖悦文化传播股份有限公司

ShanghaiVinjoy Cultural communication Corp.,Ltd



半年度报告

2017

公司半年度大事



2017年5月31日，玖悦股份在新三板企业中突围而出，成为1393家新挂牌板创新层企业中的一员！玖悦股份成功进驻新三板创新层，至此翻开企业的新篇章！进驻新三板创新层的良好契机下，玖悦股份利用资本平台，更好地完善美酒美食的文化概念。以酒类销售业务为支撑，积极拓展和布局生活服务类业务，以玖悦美酒美食生活馆为载体，将餐饮服务、酒类品鉴与销售、各类食品及日用品零售归集为一体，一站式解决消费者对美酒美食的需求。打造一个以健康理念为基础的专业平台，并将逐步触及延伸到与美食美酒相关的各种行业项目，将美食美酒文化加以总结完善，提升至教育传播的层面，加速玖悦股份的发展。为广大投资者带来丰厚的回报！

2017年3月玖悦股份成立北京玖悦加文化传播有限公司，子公司将致力于品牌管理，整合营销，媒体运营，餐饮供应链管理等业务，玖悦北京团队特别在餐饮品牌管理以及大型活动组织方面有丰富的经验以及行业资源；公司将利用其在餐饮行业的丰富资源参与国内外优质餐饮项目的合作，收购，并购优质企业等业务。北京玖悦加做为集团对文化产业的布局板块将更加关注优质食材，美食文化产业的推动与投资。



2017年3月1日汕头玖悦成为大卫杜夫干邑粤东总代理商。大卫·杜夫 (DAVIDOFF) 隶属于季诺大卫杜夫集团，是享誉全球的奢侈品公司，本次与子公司汕头玖悦的合作既提升了彼此在酒类品牌的影响力，也开拓了新的销售渠道。双方将在未来的合作里共同展开探索与合作，共同加速双方在全国性的销售。

目录

声明与提示	1
一、基本信息	
第一节公司概况.....	2-4
第二节主要会计数据和关键指标.....	5-6
第三节管理层讨论与分析.....	7-9
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	10-11
第五节 股本变动及股东情况.....	11-12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	13-14
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	15-24
第八节 财务报表附注.....	25-79

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：	公司董事会秘书办公室
备查文件：	半年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	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	上海玖悦文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Vinjoy Cultural Communication Corp.,Ltd
证券简称	玖悦股份
证券代码	837538
法定代表人	王晓霞
注册地址	上海市杨浦区翔殷路 165 号 B 区 209-4 室
办公地址	上海市静安区乌鲁木齐北路 199 号 6 楼
主办券商	国金证券
会计师事务所	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	唐雅飞
电话	021-62489701-803
传真	021-62489703
电子邮箱	tangyafei@vjiwc.com
公司网址	www.vjiwc.com
联系地址及邮政编码	上海市静安区乌鲁木齐北路 199 号 6 楼 200040

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 年 5 月 19 日
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	F51 批发业
主要产品与服务项目	文化艺术活动交流策划, 广告设计、制作、代理、发布, 企业营销策划, 企业管理, 投资咨询, 计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务, 产品包装设计, 礼仪服务, 会务服务, 展览展示服务, 餐饮企业管理, 电子商务(不得从事增值电信、金融业务), 日用百货、电子产品、玻璃器具、工艺品、饰品、服装的销售, 从事货物及技术的进出口业务, 食品流通, 餐饮服务(限分支机构经营)。【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】
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本(股)	53,580,000
控股股东	王晓霞 60.47% 郑州扬 14.18%

实际控制人	王晓霞 60.47% 郑州扬 14.18%
是否拥有高新技术企业资格	否
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

四、自愿披露

不适用

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	128,318,114.10	56,518,635.71	127.04%
毛利率	18.67%	21.61%	-2.94%
归属于挂牌公司股东的净利润	10,491,811.95	2,533,901.81	314.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,779,066.23	2,445,283.23	299.92%
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）	10.33%	4.32%	-
加权平均净资产收益率（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.63%	4.16%	-
基本每股收益	0.20	0.05	300.00%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	138,702,201.20	117,509,991.49	18.03%
负债总计	32,305,091.64	21,423,119.77	50.80%
归属于挂牌公司股东的净资产	106,786,967.83	96,295,155.88	10.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	1.80	10.56%
资产负债率（母公司）	9.72%	0.59%	-
资产负债率（合并）	23.29%	18.23%	-
流动比率	3.90	4.90	-
利息保障倍数	28.99	0.00	-

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	-20,444,158.22	-10,530,472.98	-
应收账款周转率	2,459.60	31.90	-
存货周转率	1.24	1.69	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	18.03%	2.97%	-
营业收入增长率	127.04%	862.48%	-
净利润增长率	316.61%	-476.98%	-

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

不适用

六、自愿披露

无

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事酒类销售和玖悦美酒美食生活馆的经营。公司围绕“美酒·美食·生活方式”的主题进行产业布局，传递“生活因美酒美食而欢悦”的生活理念。

（一）主要产品和服务

1、酒类销售

公司主要从国际知名酒庄和国内各授权经销商采购各类原瓶进口葡萄酒、烈酒进行销售。

2、玖悦生活馆

依靠酒类销售业务为支撑，公司积极拓展和布局生活服务类业务，以玖悦美酒美食生活馆为载体，将餐饮服务、酒类品鉴与销售、各类食品及日用品零售归集为一体，一站式解决消费者对美酒美食的需求。

（二）酒类销售的经营模式

1、采购模式

公司采用“境外+境内”的双渠道采购模式，其中境外采购又可细分为境外直接采购和境外间接采购模式。具体来说，对于公司独家代理的主营产品，以及单次采购量较大的产品，公司采用境外采购模式；对于非主营产品和零星销售产品，公司主要采用境内采购模式。

2、销售模式

经过多年的发展以及玖悦生活馆的布局，公司立足于酒类销售行业，并形成了由酒类业务部门和生活馆组成的“双通道”的模式。公司设立专门的酒类业务团队，负责酒类产品的采购、销售及客户网络的维护和拓展。同时，公司在玖悦生活馆内设立酒类销售区域或摆放酒类商品货架用于酒类商品的展销。

销售结算方面，公司对于零售和普通客户均采用先款后货的模式进行结算，仅对于采购量较大的长期且信誉良好的客户会给予信用期进行销售。

（三）玖悦生活馆的运营模式

1、经营模式

公司采取直营连锁的经营模式，对玖悦生活馆进行标准化管理，统一经营理念、统一店面形象、统一后勤支持体系。由于玖悦生活馆分散在不同城市，总部主要负责指导生活馆的经营与管理，包括运营标准执行、人事、培训、采购、财务等，制定采购、销售、服务等流程管理制度，并由各直营店所属子公司、分公司负责具体业务的执行。目前公司已逐步探索出一套标准化、规范化的生活馆连锁运营模式，建立起完善的经营管理体系和作业标准。

2、销售、服务模式

公司以店面形式直接向终端消费者提供葡萄酒、餐饮、商品等生活服务，并针对生活馆的服务制定统一、规范的服务标准。

A. 生活馆的服务及配套设施

一个标准的玖悦生活馆通常包括饮料吧台、现制食品柜台、酒柜、商品货柜、用餐区等模块，并设置鲜花销售、正餐服务等可选模块。每个玖悦生活馆根据具体门店定位及面积等因素升级或简化相应模块。

B. 生活馆的定位与目标人群

生活馆致力于为中高端人群提供优质的生活、休闲服务和购物体验。对于生活服务类业务，选址和目标人群是商业盈利的重要因素，二者也具有一定的相关性。生活馆均坐落于城市的繁华闹市区及写字

办公楼附近。生活馆覆盖的客户群体为周边办公的中青年白领、以商场为消费首选地的购物人士，他们往往消费能力较强，追求生活体验，购买意愿强。生活馆提供各类红酒饮品、自制特色食品等，辅之以零食商品和鲜花销售，向消费者传递美酒美食的慢生活方式。

报告期内，公司的业务、主要产品及服务与上年度保持一致，公司商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

（一）财务状况

截至 2017 年 6 月末，公司资产总额 13870.221 万元，较上年同期增长 18.03%，归属于公司股东的净资产 10678.70 万元，较上年同期增长 10.90%；2017 年 1-6 月，公司实现净利润 1031.02 万元，较去年同期增长 316.61%；2017 年 1-6 月，公司经营活动现金流量净额为-2044.42 万元，上年同期为-1053.05 万元。

（二）经营成果

2017 年 1-6 月，公司主营业务收入增长迅速，主要因为公司于加大烈酒和白酒业务的拓展力度，进一步取得市场份额；玖悦股份上海愚园路门店和上海泰兴路门店，销售业绩明显提升。报告期内，公司美酒美食生活馆业务开展顺利。

（三）现金流量状况

报告期内，公司经营活动现金流量净额为-2044.42 万元，较去年同期增加净流出 991.37 万元；投资活动现金流量净额为-767.55 万元，较去年同期数据增加净流出 1743.10 万元；本期筹资活动现金流量净额为 866.23 万元，去年同期筹资活动现金流量净额为 0 万元，主要是今年同期筹资活动流入银行借款所致。

（四）行业状况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司经营的酒类流通行业属于“F51 批发业”，餐饮服务属于“H62 餐饮业”。中国的酒类流通行业处在由孕育期向成长期过渡的阶段，虽然酒类流通企业数量较多，但各企业的品牌意识还不是很强。报告期内，公司继续加强自主品牌建设，通过不断开发优质独家代理产品的方式提升产品的核心竞争力和不可替代性，在竞争激烈的酒类流通行业内，公司根据经营经营和自身特点发展处的“美酒美食生活馆”的复合经营模式在业内独树一帜，特色鲜明。

三、风险与价值

1、食品安全风险

近年来，我国餐饮业食品安全事故频发，保障食品安全成为国际社会面临的共同挑战和责任。《食品安全法》已由第十二届全国人大常委会第十四次会议于 2015 年 4 月 24 日修订通过，确立了食品安全风险监测和食品安全风险评估制度，完善食品安全监管制度范围及内容。2014 年 9 月 22 日，《餐饮业经营管理办法（试行）》（商务部令 2014 年第 4 号）正式发布，明确餐饮经营者不得从事生产、销售不符合国家产品质量及食品安全强制标准的原料及食品。餐饮企业在未来经营过程中将受到越来越严格的食品安全监管，风险也随之加大。

应对措施：公司高度重视食品安全工作，制定了一系列的食品安全防范制度，在生产经营过程中能够遵循食品安全相关法律、法规，并在各个环节充分保证食品的安全性。

2、现金结算风险

现金结算是餐饮行业普遍存在的结算方式，如果没有针对性地制定相应的现金管理和收入结算制度，可能会导致收入成本核算不实、存在现金坐支等情形，将面临较大的财务风险。

应对措施：公司已针对性地制定了相应的现金管理和收入结算制度，对于下属各生活馆实行收支两

条线的现金管理模式，建立了科学合理的岗位设置，确保现金业务经办人员之间相互职责分离。

3、实际控制人控制不当风险

公司实际控制人为王晓霞、郑州扬夫妇，王晓霞、郑州扬夫妇合计控制公司 74.65% 股权，能够对公司生产经营决策产生重要影响。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。

应对措施：为降低实际控制人控制不当的风险，公司在《公司章程》里面制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则及《关联交易制度》、《对外担保管理制度》，完善了公司内部控制制度。

公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促其遵照法规规范经营公司，忠实履行职责。

四、对非标准审计意见审计报告的说明

不适用

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	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	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	本节二、(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节二、(二)
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）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
王晓霞、郑州扬	关联担保	20,000,000.00	是
王晓霞、郑州扬	关联担保	3,000,000.00	是
王晓霞、郑州扬	关联担保	3,000,000.00	是
总计	-	26,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

以上偶发性关联交易事项中 2000 万元系王晓霞、郑州扬为公司之子公司汕头市玖悦文化传播有限公司在中国银行汕头分行贷款所做的担保，期限为 2016 年 7 月 25 日至 2025 年 12 月 31 日。

以上偶发性关联交易事项中 600 万元系王晓霞、郑州扬为公司在上海银行市北分行贷款所做的担保，一笔 300 万元期限为 2017 年 6 月 15 日至 2018 年 6 月 14 日，另一笔 300 万期限为 2017 年 6 月 28 日至 2018 年 6 月 27 日。

根据银行融资程序，该关联担保是满足公司银行融资所必须的交易。该类交易使公司更加便捷的获得银行贷款，补充公司流动资金用于经营周转，有利于公司日常经营和稳定发展，且公司未对关联方提供反担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

公司已于第一届董事会第十四会议及 2017 年第二次临时股东大会对以上偶发性关联交易审议并通过。

（二）承诺事项的履行情况

公司在申请挂牌时,公司股东、董事、监事和高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》、《关于减少及避免关联交易的承诺》等文件。

报告期内,有关人员均严格履行了相关承诺事项,未有任何违背情况。

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	18,755,625	35.00%	-	18,755,625	35.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,001,000	18.67%	-1,000	10,000,000	18.66%
	董事、监事、高管	1,608,125	3.00%	-	1,608,125	3.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	34,824,375	65.00%	-	34,824,375	65.00%
	其中：控股股东、实际控制人	30,000,000	55.99%	-	30,000,000	55.99%
	董事、监事、高管	4,824,375	9.01%	-	4,824,375	9.01%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		53,580,000	-	0	53,580,000	-
普通股股东人数		15				

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	王晓霞	32,400,000	-	32,400,000	60.47%	24,300,000	8,100,000
2	郑州扬	7,601,000	-1,000	7,600,000	14.18%	5,700,000	1,900,000
3	赵琳	5,000,000	-	5,000,000	9.33%	3,750,000	1,250,000

4	吴天耀	3,579,000	-	3,579,000	6.68%	-	3,579,000
5	蔡旭生	681,250	-	681,250	1.27%	-	681,250
6	徐丹	625,000	-	625,000	1.17%	468,750	156,250
7	吴伟彬	625,000	-	625,000	1.17%	-	625,000
8	庄宝霞	625,000	-	625,000	1.17%	-	625,000
10	郑睦扬	431,250	1,000	432,250	0.81%	-	432,250
9	王文红	440,000	-	440,000	0.82%	330,000	110,000
合计		52,007,500	-	52,007,500	97.07%	34,548,750	17,458,750

前十名股东间相互关系说明：

王晓霞与郑州扬系夫妻关系，赵琳系王晓霞胞兄配偶，郑睦扬系郑州扬胞兄。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

王晓霞、郑州扬夫妇合计持有公司 74.65% 股权，为公司控股股东与实际控制人。其中王晓霞女士持有公司 60.47% 股权，郑州扬先生持有公司 14.18% 股权。

王晓霞，女，1977 年生，中国籍，拥有澳大利亚永久居留权，本科学历，2003 年至 2008 年期间，先后任职于汕头市星洲贸易有限公司和香港游艇会有限公司；2009 年 2 月至 2015 年 10 月，担任有限公司执行董事。现任公司董事长，任期自 2015 年 10 月 28 日至 2018 年 10 月 27 日。

郑州扬，男，1974 年生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。1993 年至 2008 年期间，任职于汕头市民航站；2001 年 3 月至今，担任汕头市星洲贸易有限公司执行董事；2009 年 2 月至 2015 年 10 月，担任有限公司监事。现任公司董事、总经理，任期自 2015 年 10 月 28 日至 2018 年 10 月 27 日。

(二) 实际控制人情况

详情见“第五节、三、(一)”控股股东、实际控制人情况。

四、存续至本期的优先股股票相关情况

不适用

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
王晓霞	董事长	女	39	大学	2015.10-2018.10	是
郑州扬	董事/总经理	男	41	大专	2015.10-2018.10	是
赵琳	董事	女	38	中专	2015.10-2018.10	是
王文红	董事	女	53	高中	2015.10-2018.10	是
徐丹	董事	男	46	大专	2015.10-2018.10	否
陈耀烈	监事	男	44	高中	2016.07-2018.10	是
唐雅飞	财务总监/董事会秘书	女	38	大专	2015.10-2018.10	是
李芒	监事	男	25	中专	2015.10-2018.10	是
何晓雯	监事会主席	女	27	大学	2016.07-2018.10	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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
王晓霞	董事长	32,400,000	-	32,400,000	60.47%	-
郑州扬	董事、总经理	7,601,000	-1,000	7,600,000	14.18%	-
赵琳	董事	5,000,000	-	5,000,000	9.33%	-
徐丹	董事	625,000	-	625,000	1.17%	-
王文红	董事	440,000	-	440,000	0.82%	-
陈耀烈	监事	367,500	-	367,500	0.70%	-
唐雅飞	财务总监/董事会秘书	-	-	-	-	-
李芒	监事	-	-	-	-	-
何晓雯	监事会主席	-	-	-	-	-
合计	-	46,433,500	-1,000	46,432,500	86.67%	-

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
-	-	-	-	-

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	83	83

核心员工变动情况：

报告期内，公司无核心员工变动。

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	第八节、二、(五)、1	7,595,493.23	27,440,449.05
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	第八节、二、(五)、2	97,073.18	2,050.38
预付款项	第八节、二、(五)、3	7,286,209.92	642,315.68
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	第八节、二、(五)、4	808,131.73	778,637.93
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节、二、(五)、5	100,945,918.26	67,288,068.59
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	第八节、二、(五)、6	9,225,389.22	8,849,813.15
流动资产合计		125,958,215.54	105,001,334.78
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	第八节、二、(五)、7	4,018,131.48	4,455,147.46
在建工程	第八节、二、(五)、8	720,135.29	-
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	第八节、二、(五)、9	146,726.44	165,658.06
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节、二、(五)、10	2,700,810.46	3,737,038.66
递延所得税资产	第八节、二、(五)、11	15,234.50	11,092.73
其他非流动资产	第八节、二、(五)、12	5,142,947.49	4,139,719.80
非流动资产合计		12,743,985.66	12,508,656.71
资产总计		138,702,201.20	117,509,991.49
流动负债：			
短期借款	第八节、二、(五)、13	26,000,000.00	18,000,000.00
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	第八节、二、(五)、14	1,512,039.24	850,478.16
预收款项	第八节、二、(五)、15	2,017,346.00	41,671.10
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节、二、(五)、16	459,516.65	427,697.23
应交税费	第八节、二、(五)、17	2,316,186.12	2,103,273.28
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	第八节、二、(五)、18	3.63	-
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		32,305,091.64	21,423,119.77
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		32,305,091.64	21,423,119.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、二、（五）、19	53,580,000.00	53,580,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节、二、（五）、20	30,225,120.31	30,225,120.31
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节、二、（五）、21	139,730.50	139,730.50
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节、二、（五）、22	22,842,117.02	12,350,305.07
归属于母公司所有者权益合计		106,786,967.83	96,295,155.88
少数股东权益		-389,858.27	-208,284.16
所有者权益合计		106,397,109.56	96,086,871.72
负债和所有者权益总计		138,702,201.20	117,509,991.49

法定代表人：王晓霞 主管会计工作负责人：郑州扬会计机构负责人：唐雅飞

（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		3,933,430.84	6,900,866.48
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	第八节、二、（十五）、1	1,524,053.48	113,526.77
预付款项		7,075,167.87	636,186.68

应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节、二、(十五)、2	34,589,419.45	36,130,147.78
存货		41,441,647.95	32,596,355.89
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		4,426,293.64	4,016,203.87
流动资产合计		92,990,013.23	80,393,287.47
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	第八节、二、(十五)、3	2,011,514.50	1,425,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		1,973,534.79	2,141,428.25
在建工程		720,135.29	-
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		146,726.44	165,658.06
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,405,487.49	1,574,940.14
递延所得税资产		12,925.29	9,408.52
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,270,323.80	5,316,434.97
资产总计		99,260,337.03	85,709,722.44
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	-
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		622,465.79	88,894.82
预收款项		1,963,040.00	41,671.10
应付职工薪酬		181,891.58	176,579.14
应交税费		876,901.39	200,152.01
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		-	-
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		9,644,298.76	507,297.07
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		9,644,298.76	507,297.07
所有者权益：			
股本		53,580,000.00	53,580,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		30,225,120.31	30,225,120.31
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		139,730.50	139,730.50
未分配利润		5,671,187.46	1,257,574.56
所有者权益合计		89,616,038.27	85,202,425.37
负债和所有者权益合计		99,260,337.03	85,709,722.44

（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		128,318,114.10	56,518,635.71
其中：营业收入	第八节、二、(五)、23	128,318,114.10	56,518,635.71
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		115,169,065.83	52,869,153.92
其中：营业成本	第八节、二、(五)、23	104,354,983.21	44,302,524.94
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	第八节、二、(五)、24	219,397.86	509,578.09
销售费用	第八节、二、(五)、25	5,982,026.71	3,071,521.30
管理费用	第八节、二、(五)、26	4,081,882.48	5,012,951.95
财务费用	第八节、二、(五)、27	510,951.90	27,975.96
资产减值损失	第八节、二、(五)、28	19,823.67	-55,398.32
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）		-	118,122.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,149,048.27	3,767,603.80
加：营业外收入	第八节、二、(五)、31	1,001,135.05	36.10
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	第八节、二、(五)、32	38,175.77	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,112,007.55	3,767,639.90
减：所得税费用	第八节、二、(五)、33	3,801,769.71	1,292,863.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,310,237.84	2,474,775.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润		10,491,811.95	2,533,901.81
归属于母公司所有者的净利润		10,491,811.95	2,533,901.81
少数股东损益		-181,574.11	-59,125.84
六、其他综合收益的税后净额		10,491,811.95	2,533,901.81
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		10,310,237.84	2,474,775.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,491,811.95	2,533,901.81

归属于少数股东的综合收益总额		-181,574.11	-59,125.84
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.20	0.05
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：王晓霞 主管会计工作负责人：郑州扬会计机构负责人：唐雅飞

（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	第八节、二、（十五）、4	38,947,913.44	7,683,979.99
减：营业成本	第八节、二、（十五）、4	28,994,649.55	5,333,592.87
税金及附加		36,908.75	65,080.17
销售费用		2,971,932.96	562,251.82
管理费用		2,036,250.62	3,440,872.35
财务费用		12,575.95	9,403.90
资产减值损失		14,067.08	-57,607.87
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）		-	118,122.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
其他收益		-	-
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		4,881,528.53	-1,551,491.24
加：营业外收入		1,001,134.11	36.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		279.87	0.00
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		5,882,382.77	-1,551,455.24
减：所得税费用		1,468,769.87	0.00
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,413,612.90	-1,551,455.24
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		4,413,612.90	-1,551,455.24
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		151,197,731.49	67,020,742.18
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、（五）、34、（1）	1,118,234.09	55,095.02
经营活动现金流入小计		152,315,965.58	67,075,837.20
购买商品、接受劳务支付的现金		158,893,864.68	68,206,005.26
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		2,847,326.94	2,464,474.88
支付的各项税费		5,308,366.92	1,452,508.85
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、（五）、34、（2）	5,710,565.26	5,483,321.19
经营活动现金流出小计		172,760,123.80	77,606,310.18
经营活动产生的现金流量净额		-20,444,158.22	-10,530,472.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净		25,641.03	0.00

额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	11,650,000.00
投资活动现金流入小计		25,641.03	11,650,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,114,607.48	744,456.18
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		586,514.50	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	1,150,000.00
投资活动现金流出小计		7,701,121.98	1,894,456.18
投资活动产生的现金流量净额		-7,675,480.95	9,755,543.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		586,514.50	0.00
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		26,000,000.00	0.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节、二、（五）、 34、（3）	677,366.90	0.00
筹资活动现金流入小计		27,263,881.40	0.00
偿还债务支付的现金		18,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		506,474.04	0.00
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	第八节、二、（五）、 34、（4）	95,086.11	-
筹资活动现金流出小计		18,601,560.15	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		8,662,321.25	0.00
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		-19,457,317.92	-774,929.16
加：期初现金及现金等价物余额		26,832,811.15	12,997,965.37
六、期末现金及现金等价物余额		7,375,493.23	12,223,036.21

法定代表人：王晓霞 主管会计工作负责人：郑州扬会计机构负责人：唐雅飞

（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		45,846,256.08	11,653,278.46
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,076,124.72	1,577.78
经营活动现金流入小计		46,922,380.80	11,654,856.24
购买商品、接受劳务支付的现金		50,302,471.15	10,729,585.26
支付给职工以及为职工支付的现金		1,060,047.65	852,667.88

支付的各项税费		1,068,825.32	329,146.36
支付其他与经营活动有关的现金		3,549,440.01	3,635,529.93
经营活动现金流出小计		55,980,784.13	15,546,929.43
经营活动产生的现金流量净额		-9,058,403.33	-3,892,073.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	11,650,000.00
投资活动现金流入小计		0.00	11,650,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		779,657.23	337,765.84
投资支付的现金		586,514.50	0.00
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		0.00	1,150,000.00
投资活动现金流出小计		1,366,171.73	1,487,765.84
投资活动产生的现金流量净额		-1,366,171.73	10,162,234.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	0.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		387,637.90	-
筹资活动现金流入小计		6,387,637.90	0.00
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		2,827.50	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-1,459,966.92	1,925,793.89
筹资活动现金流出小计		-1,457,139.42	1,925,793.89
筹资活动产生的现金流量净额		7,844,777.32	-1,925,793.89
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		-2,579,797.74	4,344,367.08
加：期初现金及现金等价物余额		6,293,228.58	2,048,725.33
六、期末现金及现金等价物余额		3,713,430.84	6,393,092.41

第八节财务报表附注

一、附注事项

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

附注详情：

1、报告期内，公司的合并范围发生变化，主要变化原因如下：

公司于 2017 年 2 月 22 号召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《上海玖悦文化传播股份有限公司与邹佩涵共同设立北京玖悦加文化传播有限公司的议案》，并于 2017 年 2 月 23 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露《第一届董事会第十一次会议公告》（公告编号：2017-002）、《对外投资公告》（公告编号：2017-001），本次对外投资的北京玖悦加文化传播有限公司基本情况如下：名称：北京玖悦加文化传播有限公司统一社会信用代码：91110105MA00CG030J 公司类型：其他有限责任公司住所：北京市朝阳区东三环中路 39 号 9 号楼 18 层 2106 法定代表人：邹佩涵注册资本：100 万元成立日期：2017 年 03 月 08 日营业期限：2047 年 03 月 07 日经营范围：组织文化艺术交流（不含演出）；技术推广服务；模型设计；包装装潢设计；经济贸易咨询；公共关系服务；会议服务；工艺美术设计；电脑图文设计、制作；企业策划；设计、制作、代理、发布广告；企业管理咨询；文艺创作；承办展览展示活动；影视策划；酒店管理；餐饮管理；销售食品。。（企业依法自主选择经营范围，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）北京玖悦加文化传播有限公司为公司投资 70% 股权的子公司，故需纳入公司的合并范围。

2、会计政策变化

①根据财政部 2017 年 5 月修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日（新准则施行日）新增的政府补助根据修订后准则进行调整。本次会计政策变更对本期财务核算没有影响。

②根据财政部 2017 年 4 月修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，公司对于新准则施行日 2017 年 5 月 28 日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

二、报表项目注释

（一）、公司基本情况

1、基本情况

上海玖悦文化传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2015 年 10 月 28 日由上海玖悦文化传播有限公司整体变更设立，企业统一信用代码证为：91310000684091344P；公司住所：上海市杨浦区翔殷路 165 号 B 区 209-4 室；法定代表人：王晓霞；公司类型为其他股份有限公司。

2、本公司行业

批发和零售业及餐饮服务业。

3、业务范围及主要产品

文化艺术活动交流策划, 广告设计、制作、代理、发布, 企业营销策划, 企业管理, 投资咨询, 计算机技术领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务, 产品包装设计, 礼仪服务, 会务服务, 展览展示服务, 餐饮企业管理, 电子商务(不得从事增值电信、金融业务), 日用百货、电子产品、玻璃器具、工艺品、饰品、服装的销售, 从事货物及技术的进出口业务, 食品流通, 餐饮服务(限分支机构经营)。【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】

4、公司注册地及总部地址

公司注册地：上海市杨浦区翔殷路 165 号 B 区 209-4 室。

总部地址：上海市静安区乌鲁木齐北路 199 号 6 楼。

5、公司的基本组织架构

公司已根据《公司法》和《章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理

等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构。公司内部下设营销部、市场部、运营部、人力资源部以及财务部。

6、实际控制人

本公司的实际控制人为王晓霞、郑州扬。

7、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 全 称	变 化 情 况
上海悦捷国际贸易有限公司	无变化
长沙万仕达餐饮管理有限公司	无变化
汕头市玖悦文化传播有限公司	无变化
北京玖悦加文化传播有限公司	新设立

本报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“(六)、合并范围的变更”和“(七)、在其他主体的权益”。

8、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事会于 2017 年 8 月 24 日批准报出。

(二)、财务报表编制基础

1、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进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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

2、持续经营

本公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

(三)、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月，以此作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于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，按照合并日最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。公司对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，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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

(2) 合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A、确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则第 31 号—现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常

指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折算为记账本位币金额。在资产负债表日，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，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

利润表中所有项目和所有者权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的所有者权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：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，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产

现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、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，按照成本计量；

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产

形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：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定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产的减值准备

公司期末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。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，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

11、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：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额

重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	坏账准备计提方法
合并报表范围内会计主体之间	合并范围内会计主体之间的应收款项不计提坏账准备。
其他非合并报表范围内会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	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	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类：原材料、周转材料、库存商品。

(2) 存货取得的计价方法：存货按照成本进行初始计量。应计入存货成本的借款费用，按照本财务报表附注三-17 处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 存货发出的计价方法：存货领用发出按加权平均法及个别计价法计价。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材

料等直接用于出售的，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，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；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，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果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。

(5) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

13、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本确定

① 同一控制下的企业合并形成的，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，在合并日按照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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B、在合并财务报表中，对于购买日之前

持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

重大影响，是指对一个企业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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-19。

（6）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

14、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、固定资产

(1) 固定资产标准为：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产分类：经营设备、运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
经营设备	3-5	31.67—19.00	5
运输设备	8	11.88	5
办公设备	3-5	31.67—19.00	5

(5) 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-19 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：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，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对

原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用,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之前根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按本财务报表附注三-19 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

借款费用同时满足下列条件的,才能开始资本化:

A、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。

B、借款费用已经发生。

C、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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本;在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

18、无形资产

(1) 无形资产计价

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：a、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；b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c、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，证明其有用性；d、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；e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(2) 无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务

报表附注三-19 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A、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。

B、公司经营所处的经济、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，从而对公司产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、公司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。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。A、设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。B、设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 辞退福利

辞退福利，是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：A、企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。B、企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

22、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：A、该义务是本公司承担的现时义务；B、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；C、该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：A、所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定；B、所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率；G、分期行权的股份支付。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

A、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

B、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

C、修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具

的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

24、收入确认原则

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- B、公司既没有保留通常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；
- C、收入的金额能够可靠计量；
- D、相关经济利益很可能流入公司；
- E、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、收入的金额能够可靠计量；
- B、相关的经济利益很可能流入公司；

C、交易的完工进度能够可靠确定；

D、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

A、相关的经济利益很可能流入公司；

B、收入的金额能够可靠计量。

(4) 收入实现确认方法具体如下：

酒类销售：货物送达至指定地点或客户上门自提，客户已在送货单或物流单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

零售商品销售：客户在门店购买自提或货物送达至指定地点，客户已支付购货款或在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

餐饮销售：客户在门店消费，公司已提供服务，客户已支付餐费；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

25、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

(2) 本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

①政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后

期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

③与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（2）递延所得税资产的确认

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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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。

B、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。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

A、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。

B、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。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

27、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，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

为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

28、持有待售及终止经营

公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分时划分为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售。

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准。

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议。

(4) 该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为划分为持有待售的资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①根据财政部 2017 年 5 月修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 12 日(新准则施行日)新增的政府补助根据修订后准则进行调整。本次会计政策变更对本期财务核算没有影响。

②根据财政部 2017 年 4 月修订的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、

处置组和终止经营》，公司对于新准则施行日 2017 年 5 月 28 日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更事项。

(四)、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	6%、17%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%

2、税收优惠

企业所得税：

根据财政部、国家税务总局 2017 年 6 月 6 日下发的《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税[2017]43 号），自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 万元）的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司之分公司汕头市玖悦文化传播有限公司揭阳潮汕机场分公司、长沙万仕达餐饮有限公司、北京玖悦加文化传播有限公司适用上述优惠政策。

(五)、合并财务报表主要项目注释

（期初指 2016 年 12 月 31 日，期末指 2017 年 6 月 30 日，本期指 2017 年 1-6 月，上期指 2016 年 1-6 月，以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	38,739.86	59,949.96
银行存款	7,314,138.65	25,927,008.99
其他货币资金	242,614.7	1,453,490.10
合 计	7,595,493.23	27,440,449.05
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

其他货币资金本期期末余额为信用证保证金、预付卡保证金、在途 POS 机回款及存放在第三方支付平台尚未提现的款项。

2、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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	102,182.30	100%	5,109.12	5.00%	97,073.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	102,182.30	100%	5,109.12	5.00%	97,073.18

(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款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,158.30	100%	107.92	5.00%	2050.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合 计	2,158.30	100%	107.92	5.00%	2050.38

本公司期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

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	102,182.30	5,109.12	5.00%
合 计	102,182.30	5,109.12	5.00%

确定该组合依据的说明：

注：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(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 5001.20 元；本期无收回或无转回坏账准备金额。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
上海八丁商业管理有限公司	非关联方	100,024.00	97.89%	5,001.20
快乐购物股份有限公司	非关联方	2,158.30	2.11%	107.92
合 计		102,182.30	100.00%	5,109.12

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

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	7,187,924.26	98.65%	594,896.78	92.62%
1 至 2 年	98,285.66	1.35%	47,418.90	7.38%
合 计	7,286,209.92	100.00%	642,315.68	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	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例
汕头市酒类饮料公司	非关联方	3,000,000.00	41.17%
TAYLORS WINES PTY LTD	非关联方	1,758,959.38	24.14%
中国传统食品公司	非关联方	1,000,000.00	13.72%
Richard Langdon Buller	非关联方	249,257.41	3.42%

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款 总额比例
上海劲佳文化投资管理有限公司	非关联方	236,723.82	3.25%
合 计		6,244,940.61	85.71%

注：本期预付账款为预付的采购款，其中上海劲佳文化投资管理公司为预付的房租款。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	864,068.55	100%	55,936.82	6.47%	808,131.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	864,068.55	100%	55,936.82	6.47%	808,131.73

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	823,008.87	100%	44,370.94	5.39%	778,637.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	823,008.87	100%	44,370.94	5.39%	778,637.93

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	547,525.55	24,282.52	5.00%

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	316,543.00	31,654.30	10.00%
合 计	864,068.55	55,936.82	6.47%

确定该组合依据的说明：

相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(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 11565.88 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本期不存在实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金、保证金及押金	773,289.34	700,234.34
待退回软件款	44,042.00	116,857.53
其他	46,737.21	5,917.00
合 计	864,068.55	823,008.87

(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	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海垵捷管理咨询有限公司	非关联方	押金	360,133.34	1 年以内	41.68%	18,006.67
上海劲佳文化投资有限公司	非关联方	押金	248,560.00	1-2 年	28.77%	24,856.00
广东省机场管理集团有限公司揭阳潮汕机场公司	非关联方	押金	64,410.00	1-2 年	7.45%	6,441.00
圣皮尔精品酒业(上海)有限公司深圳分公司	非关联方	押金	50,000.00	1 年以内	5.79%	2,500.00
上海势博信息科技有限公司	非关联方	待退回软件款	44,042.00	1 年以内	5.10%	2,202.10
合 计	-	—	767,145.34	—	88.79%	54,005.77

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	409,959.32	-	409,959.32
周转材料	238,050.43	-	238,050.43
库存商品	100,297,908.51	-	100,297,908.51
合 计	100,945,918.26	-	100,945,918.26

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	240,249.53	-	240,249.53
周转材料	226,147.66	-	226,147.66
库存商品	66,821,671.40	-	66,821,671.40
合 计	67,288,068.59	-	67,288,068.59

(2) 存货跌价准备

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	9,225,389.22	8,849,813.15
合 计	9,225,389.22	8,849,813.15

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	经营设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	2,898,651.28	2,211,484.79	478,836.22	-	5,588,972.29
2、本期增加金额	16,832.19	-	95,772.98	-	112,605.17
(1) 购置	16,832.19	-	95,772.98	-	112,605.17
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	127,253.48	-	-	-	127,253.48
(1) 处置或报废	127,253.48	-	-	-	127,253.48
4、期末余额	2,788,229.99	2,211,484.79	574,609.20	-	5,574,323.98
二、累计折旧					

项 目	经营设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
1、期初余额	676,472.50	281,572.68	175,779.65	-	1,133,824.83
2、本期增加金额	303,308.86	145,658.22	37,117.14	-	486,084.22
(1) 计提	303,308.86	145,658.22	37,117.14	-	486,084.22
3、本期减少金额	63,716.55			-	63,716.55
(1) 处置或报废	63,716.55	-	-	-	63,716.55
4、期末余额	916,064.81	427,230.90	212,896.79	-	1,556,192.50
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,872,165.18	1,784,253.89	361,712.41	-	4,018,131.48
2、期初账面价值	2,222,178.78	1,929,912.11	303,056.57	-	4,455,147.46

注：截至 2017 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公室装修	720,135.29	-	720,135.29	-	-	-
合 计	720,135.29		720,135.29	-	-	-

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	专利权	非专利技术	其他	合 计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、期初余额	189,316.24				189,316.24
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-

项 目	软件	专利权	非专利技术	其他	合 计
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	189,316.24	-	-	-	189,316.24
二、累计摊销	-	-	-	-	-
1、期初余额	23,658.18	-	-	-	23,658.18
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	18,931.62	-	-	-	18,931.62
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	42,589.80	-	-	-	42,589.80
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	146,726.44	-	-	-	146,726.44
2、期初账面价值	165,658.06	-	-	-	165,658.06

注：本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
门店装修费用	3,607,178.75	42,264.24	948,632.53	-	2,700,810.46
办公室装修费用	129,859.91	-	129,859.91	-	-
合 计	3,737,038.66	42,264.24	1,078,492.44	-	2,700,810.46

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	60,938.02	15,234.50	44,370.94	11,092.73
合 计	60,938.02	15,234.50	44,370.94	11,092.73

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	107.92	107.92
可抵扣亏损	1,953,387.73	1,372,017.90
合 计	1,953,495.65	1,372,125.82

(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
2020 年	703,638.93	703,638.93
2021 年	668,378.97	668,378.97
2022 年	581,369.83	
合 计	1,953,495.65	1,372,125.82

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款	5,142,947.49	4,139,719.80
合 计	5,142,947.49	4,139,719.80

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证、质押借款	26,000,000.00	18,000,000.00
合 计	26,000,000.00	18,000,000.00

(2) 本期期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,512,039.24	850,478.16
合 计	1,512,039.24	850,478.16

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,017,346.00	41,671.10
合 计	2,017,346.00	41,671.10

(2) 期末公司无账龄超过一年的重要预收款项。

16、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
一、短期薪酬	427,697.23	2,817,205.14	2,785,385.72	459,516.65
二、离职后福利-设定提存计划	-	165,843.82	165,843.82	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	427,697.23	2,983,048.96	2,951,229.54	459,516.65

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	427,697.23	2,765,598.35	2,733,778.93	459,516.65
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	51,606.79	51,606.79	-
其中：医疗保险费	-	39,045.20	39,045.20	-
工伤保险费	-	3,413.08	3,413.08	-
生育保险费	-	9,148.51	9,148.51	-
4、住房公积金	-	23,102.00	23,102.00	-
合 计	427,697.23	2,817,205.14	2,785,385.72	459,516.65

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	157,996.65	157,996.65	-
2、失业保险费	-	7,847.17	7,847.17	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	165,843.82	165,843.82	-

17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	483,000.11	342,729.76
企业所得税	1,756,947.93	1,703,739.44
个人所得税	8,382.14	7,997.3

项 目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	34,347.01	24,383.17
地方教育附加	4,590.89	6,966.63
教育费附加	19,942.7	10,449.92
印花税	6,035.92	4,067.58
堤围防护费	2,939.42	2,939.42
合 计	2,316,186.12	2,103,273.28

(2) 主要税项适用税率及税收优惠参见本附注四。

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	3.63	-
合 计	3.63	-

19、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,580,000.00	-	-	-	-	-	53,580,000.00

20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	30,225,120.31	-	-	30,225,120.31
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	30,225,120.31	-	-	30,225,120.31

21、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	139,730.50	-	-	139,730.50
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	139,730.50	-	-	139,730.50

22、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	12,350,305.07
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-
调整后期初未分配利润	12,350,305.07
加: 本期归属于母公司股东的净利润	10,491,811.95

项 目	本 期
减：提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
期末未分配利润	22,842,117.02

23、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	128,280,082.79	104,345,196.96	56,457,232.71	44,292,954.44
其他业务	38,031.31	9,786.25	61,403.00	9,570.50
合 计	128,318,114.10	104,354,983.21	56,518,635.71	44,302,524.94

24、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	-	351,551.54
城市维护建设税	102,614.26	84,586.58
教育费附加	73,192.3	66,926.50
资源税	-	4,342.32
印花税	43,140.77	-
车船税	450.53	-
河道维修费	-	2,171.15
合 计	219,397.86	509,578.09

25、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,580,612.43	1,252,938.5
租赁及物业管理费	2,521,979.96	619,955.78
运杂费	34,778.24	62,730.29
门店水电费	41,7279.32	220,462.00
折旧与摊销费用	895,708.80	429,436.11
包装费	25,590.34	60,917.05
宣传费	91,444.20	-
办公费用	99,037.01	25,359.76
商标费	-	1,165.05

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	12,846.89	10,064.50
业务费用	23,749.84	100,225.69
车辆使用、修理	104,966.07	102,908.08
劳务费	73,200.00	58,160.00
平台手续费	77,460.77	-
服务费	14,409.32	-
门店费用	-	1,505.84
社保、公积金	8,963.52	-
设计费	-	109,676.59
业务招待费	-	16,016.06
合 计	5,982,026.71	3,071,521.30

26、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,527,429.84	1,347,103.00
租赁及物业管理费	319,143.02	1,299,850.93
办公费用	536,192.50	851,108.92
中介机构费	151,505.54	718,726.41
折旧与摊销费用	771,544.37	146,795.69
差旅费	158,021.5	86,919.6
业务招待费	36,294.63	65,337.63
交通费	26,067.9	54,133.85
税费	4,414.5	44,213.92
社保、公积金	234,746.08	213,594.24
水电费	14,572.12	117,250.64
咨询费	283,018.86	-
会务费	-	4,030.18
摊销及装修费	18,931.62	63,886.94
合 计	4,081,882.48	5,012,951.95

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	504,119.02	0
减：利息收入	14,138.34	1,574.27
手续费	20,971.22	29,550.23

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	510,951.9	27,975.96

28、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	19,823.67	-55,398.32
合 计	19,823.67	-55,398.32

30、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品取得的投资收益	-	118,122.01
合 计	-	118,122.01

31、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,000,000.00	-	1,000,000.00
其他	1,135.05	36.10	1,135.05
合 计	1,001,135.05	36.10	1,001,13.05

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/收益相关
新三板挂牌补贴款	1,000,000.00	-	与收益相关
合 计	1,000,000.00	-	-

32、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	37,895.90	-	37,895.90
其中：固定资产处置损失	37,895.90	-	-
存货的盘亏、毁损、报废损失	279.87	-	279.87
合 计	38,175.77	-	38,175.77

33、所得税费用**(1) 所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,805,911.48	1,292,863.93

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税调整	-4,141.77	-
合 计	3,801,769.71	1,292,863.93

34、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,403.51	27,791.62
政府补助	1,000,000.00	-
其它	102,830.58	27,303.40
合 计	1,118,234.09	55,095.02

(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
营业费用及管理费用	5,002,863.18	5,206,836.32
银行手续费	19,881.37	44,785.90
支付的租赁保证金及押金	687,820.71	231,698.97
合 计	5,710,565.26	5,483,321.19

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到往来款	677,366.90	-
合 计	677,366.90	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付往来款	95,086.11	-
合 计	95,086.11	-

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	10,310,237.84	2,474,775.97
加：资产减值准备	19,823.67	-55,398.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	486,084.22	371,361.86
无形资产摊销	18,931.62	2,025.66
长期待摊费用摊销	1,049,992.44	457,414.62
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）	37,895.90	-
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）	506,474.04	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-118,122.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	474.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,141.77	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-33,657,849.67	-12,714,345.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,796,427.23	863,095.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1040,747.82	-1,811,754.90
其他	32,714.08	-
经营活动产生的现金流量净额	-20,444,158.22	-10,530,472.98
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	7,375,493.23	12,223,036.21
减：现金的期初余额	26,832,811.15	12,997,965.37
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	-19,457,317.92	-774,929.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	7,375,493.23	26,832,811.15
其中：库存现金	38,739.86	59,949.96
可随时用于支付的银行存款	7,314,138.65	25,927,008.99
可随时用于支付的其他货币资金	22,614.72	845,852.20
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	7,375,493.23	26,832,811.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

36、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	220,000.00	为银行信用证设置质押担保
合 计	220,000.00	

（六）合并范围的变更

通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司名称	注册地	注册资本	经营范围	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京玖悦加文化传播有限公司	北京市	100 万元	组织文化艺术交流（不含演出）；技术推广服务	70.00	-	设立

（七）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海悦捷国际贸易有限公司	上海市	上海市	贸易业	100.00%	-	同一控制下企业合并
长沙万仕达餐饮管理有限公司	长沙市	湖南长沙	批发和零售业及餐饮服务业	85.00%	-	同一控制下企业合并
汕头市玖悦文化传播有限公司	汕头市	广东汕头	批发和零售业及餐饮服务业	100.00%	-	同一控制下企业合并

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	
北京玖悦加文化传播有限公司	北京市	北京市	公众媒体业	70.00%	-	设立

（八）、与金融工具相关风险

公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）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。公司目前尚无任何银行借款，受利率风险影响较小。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于进口商品价格的浮动，公司可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于目前外汇风险对公司影响较小，2016 年度，

本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

无。

3、流动性风险

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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。

(九)、公允价值的披露

本期期末,公司不存在以公允价值计量的资产和负债

(十) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司无母公司。

本公司实际控制人是：王晓霞、郑州扬（郑州扬和王晓霞系夫妻关系）。

关联方名称	与本公司关系	出资金额 (人民币)	出资 比例	表决权 比例
王晓霞	控股股东	32,400,000.00	60.4703%	60.4703%
郑州扬	控股股东	7,600,000.00	14.1844%	14.1844%

2、本企业的子公司情况

本公司之子公司情况参见本附注（七）-1。

3、本企业的合营和联营企业情况

截至 2017 年 6 月 30 日止,公司无合营企业及联营企业。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
赵琳	持有本公司股份 5%以上的股东、公司董事	-
王文红	公司股东、董事	-

陈耀烈	公司股东、监事	-
徐丹	公司董事	-
李芒	公司监事	-
何晓雯	公司监事会主席	-
唐雅飞	公司董秘、财务负责人	-
吴天耀	持有本公司股份 5%以上的股东	
本企业的其他关联方情况的说明		
无		

5、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王晓霞、郑州扬	汕头市玖悦文化传播有限公司	20,000,000.00	2016/7/25	2025/12/31	否
王晓霞、郑州扬	上海玖悦文化传播股份有限公司	3,000,000.00	2017/6/15	2018/6/14	否
王晓霞、郑州扬	上海玖悦文化传播股份有限公司	3,000,000.00	2017/6/28	2018/6/27	否

(2) 关键管理人员报酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	444,600.00	537,872.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

无

(十一)、股份支付

本期公司未发生股份支付事项。

(十二)、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

（十三）、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

截止本财务报告批准报出日，公司无应披露未披露的拟分配的利润或股利、经审议批准宣告发放的利润或股利的事项。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

公司与邹佩涵于 2017 年 3 月 8 日共同成立北京玖悦加文化传播有限公司，北京玖悦加文化传播有限公司注册资本为 100 万元，公司认缴 70 万元，占注册资本 70%。

（十四）、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产交换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

不适用。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十五) 母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项(合并报表范围内会计主体组合)	1,429,030.68	93.46%	-	-	1,429,030.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项(其他非合并报表范围内会计主体组合)	100,024.00	6.54%	5,001.20	5.00%	95,022.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	1,529,054.68	100.00%	5,001.20	0.33%	1,524,053.48

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项(合并报表范围内会计主体组合)	113,526.77	100.00%	-	-	113,526.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	113,526.77	100.00%	-	-	113,526.77

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	100,024.00	5,001.20	5.00%

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	100,024.00	5,001.20	5.00%

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

(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 5001.20 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本期不存在实际核销的应收账款情况

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

前五名汇总余额	占总额比例	坏账准备期末余额
100,024.00	6.54%	-

(5) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

(6) 本期不存在因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况。

2、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(合并报表范围内会计主体组合)	33,954,253.08	98.03%	-	-	33,954,253.08
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款(其他非合并报表范围内会计主体组合)	681,866.34	1.97%	46,699.97	6.85%	635,166.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	34,636,119.42	100.00%	46,699.97	0.13%	34,589,419.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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(合并报表范围内会计主体组合)	35,415,100.00	97.92%	-	-	35,415,100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款(其他非合并报表范围内会计主体组合)	752,681.87	2.08%	37,634.09	5.00%	715,047.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	36,167,781.87	100.00%	37,634.09	0.10%	36,130,147.78

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	429,733.34	21,486.67	5.00%
1 至 2 年	252,133.00	25,213.30	10.00%
合计	681,866.34	46,699.97	6.85%

确定该组合依据的说明：

相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

(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 9065.88 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

(3) 本期不存在实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	33,954,253.08	35,415,100.00
备用金、保证金及押金	637,824.34	635,824.34
待退回软件款	44,042.00	116,857.53
合计	34,636,119.42	36,167,781.87

(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	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
汕头市玖悦文化传播有限公司	子公司	往来款	32,600,000.00	1 年以内、1-2 年	94.12%	-
长沙万仕达餐饮管理有限公司	子公司	往来款	1,275,000.00	1-2 年	3.68%	-
上海埭捷管理咨询有限公司	非关联方	押金	360,133.34	1 年以内	1.04%	18,006.67
上海劲佳文化投资有限公司	非关联方	押金	248,560.00	1-2 年	0.72%	24,856.00
上海悦捷国际贸易有限公司	子公司	往来款	59,078.08	1-2 年	0.17%	-
合 计		—	34,542,771.42	—	99.73%	42,862.67

(6) 本期期末余额中不存在涉及政府补助的应收款项

(7) 本期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
汕头市玖悦文化传播有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
长沙万仕达餐饮管理有限公司	425,000.00	-	425,000.00	425,000.00	-	425,000.00
北京玖悦加文化传播有限公司	586,514.50	-	586,514.50	-	-	-
合 计	2,011,514.50		2,011,514.50	1,425,000.00	-	1,425,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
汕头市玖悦文化传播有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
长沙万仕达餐饮管理有限公司	425,000.00	-	-	425,000.00	-	-
北京玖悦加文化传播有限公司		586,514.50	-	586,514.50	-	-
合计	1,425,000.00	586,514.50	-	2,011,514.50	-	-

4、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	38,909,882.13	289,848,63.30	7,622,576.99	5,324,022.37
其他业务	38,031.31	9,786.25	61,403.00	9,570.50
合计	38,947,913.44	28,994,649.55	7,683,979.99	5,333,592.87

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	118,122.01
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	-	118,122.01

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-37,895.90	-	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,000,000.00	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	855.18	36.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	118,122.01	
小 计	962,959.28	118,158.11	
减：所得税影响额	250,213.56	29,539.53	
减：少数股东权益影响额（税后）	-	-	
合 计	712,745.72	88,618.58	

2、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
本期金额	归属于公司普通股股东的净利润	10.33%	0.20	0.20
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.63%	0.18	0.18
上期金额	归属于公司普通股股东的净利润	4.32%	0.05	0.05

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
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	4.12%	0.05	0.05

3、会计政策变更相关补充资料

无。