

证券代码: 835914

证券简称: 伊秀股份

主办券商: 兴业证券



伊秀股份

NEEQ : 835914

上海伊秀餐饮管理股份有限公司

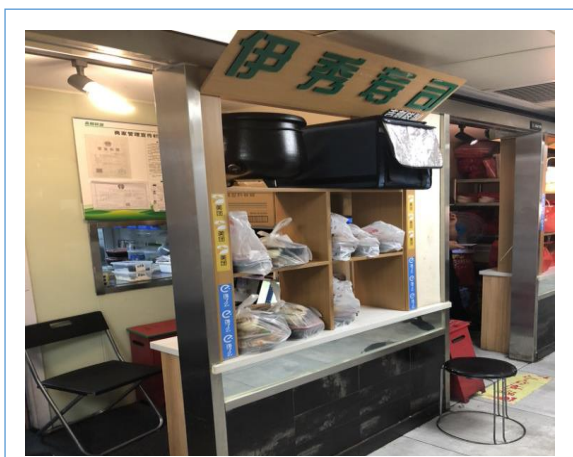
(Shanghai Isshou Restaurant Management Co.,Ltd.)



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



2018年6月27日徐汇吉刻店试营业。

目 录

声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	21
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、伊秀餐饮	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司
深圳伊秀	指	深圳伊秀餐饮管理有限公司, 公司的全资子公司
北京伊秀	指	北京伊秀餐饮管理有限公司, 公司的全资子公司
上海鱼米	指	上海鱼米餐饮管理有限公司, 公司的控股子公司
伊秀咨询	指	上海伊秀管理咨询有限公司, 公司的全资子公司
上海春溪	指	上海春溪餐饮管理有限公司, 公司的控股子公司
朗腾科技	指	上海朗腾科技有限公司
钟鼎创投	指	苏州钟鼎创业二号投资中心(有限合伙)
敬伦咨询	指	上海敬伦企业管理咨询中心(有限合伙)
红艺投资	指	上海红艺投资有限公司
英特莱思	指	北京英特莱思管理顾问中心
兴业证券	指	兴业证券股份有限公司做市专用证券账户
九州证券	指	九州证券股份有限公司做市专用证券账户
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	公司现行有效的《上海伊秀餐饮管理股份有限公司章程》
中汇、申报会计师	指	中汇会计事务所(特殊普通合伙)
大成、律师	指	北京大成(上海)律师事务所
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2018年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
仙霞店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司仙霞路店
大宁店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司共和新路店
吴江店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司吴江路店
嘉亭荟店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司墨玉南路店
天山店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司天山路店
长泰店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司张江店
江桥店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司江桥店
淮海店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司淮海中路店
仲盛店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司都市路店
金桥店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司金桥路店
飞洲国际店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司零陵路店
滨江店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司宁国路店
南京东路店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司南京东路店
昆城广场店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司昆山昆城广场店
五角场合生店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司五角场店
七宝万科店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司七宝店

配送分公司	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司配送分公司
徐汇吉刻店	指	上海伊秀餐饮管理股份有限公司吉刻店
华强北九方店	指	深圳伊秀餐饮管理有限公司华强北九方店
鱼米长宁店	指	上海鱼米餐饮管理有限公司长宁店
芮欧店	指	上海春溪餐饮管理有限公司芮欧店
Shopping mall	指	商城

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。

公司负责人毕松涛、主管会计工作负责人白凤梅及会计机构负责人（会计主管人员）白凤梅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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事长办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 载有公司负责人、主管会计负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表。 2. 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文及公告的原稿。 3. 审议本半年度报告的第一届董事会第十四次会议决议、第一届监事会第六次会议决议。 4. 全体董事、高级管理人员、监事关于 2018 年半年度报告原书面确认意见。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海伊秀餐饮管理股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai Isshou Restaurant Management Co., Ltd.
证券简称	伊秀股份
证券代码	835914
法定代表人	毕松涛
办公地址	上海市浦东新区东方路 1363 号海富花园 8 号楼 G 层 CD 座

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周敏
是否通过董秘资格考试	否
电话	021-50775756
传真	021-50775695
电子邮箱	664794186@qq.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	上海市浦东新区东方路 1363 号海富花园 8 号楼 G 层 CD 座 200126
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	董事长办公室

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	2009-07-17
挂牌时间	2016-02-29
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	H6210-住宿和餐饮业-餐饮业-正餐服务
主要产品与服务项目	公司主要提供日式料理及简餐服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	20,500,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	2
控股股东	上海朗腾科技有限公司
实际控制人及其一致行动人	毕松涛、黄晓昱

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	91310000691630721C	否

金融许可证机构编码		否
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区北张家浜路128号602-8室	否
注册资本(元)	20,500,000	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号11层
报告期内主办券商是否发生变化	否

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	70,633,068.03	74,790,383.04	-5.56%
毛利率	62.09%	66.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,114,061.97	3,160,141.85	-64.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	325,517.51	3,033,876.13	-89.27%
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)	2.83%	8.68%	-
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)	0.83%	8.33%	-
基本每股收益	0.05	0.16	-68.75%

二、 偿债能力

单位: 元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	48,734,210.75	49,765,871.64	-2.07%
负债总计	10,579,692.23	10,681,995.7	-0.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,818,472.46	38,754,410.49	-2.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	1.89	-2.65%
资产负债率(母公司)	17.1%	16.66%	-
资产负债率(合并)	21.71%	21.46%	-
流动比率	3.59	3.51	-
利息保障倍数	139.61	16,022	-

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	4,325,334.31	798,293.90	441.82%
应收账款周转率	109.24	122.77	-
存货周转率	12.20	11.50	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.07%	9.03%	-
营业收入增长率	-5.56%	12.85%	-
净利润增长率	-63.08%	-51.96%	-

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	20,500,000	20,500,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	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

公司作为日式餐饮服务连锁企业，主要提供以伊秀寿司品牌为代表的日式料理及简餐服务。

(1) 销售模式 公司作为一家以日式料理及简餐为主的餐具连锁企业，主要采用自营连锁以及品牌授权经营的商业模式，以店面形式直接向终端消费者提供餐饮服务。针对餐厅的服务，公司制定统一的服务标准，对不同岗位服务人员的服务程序和行为做出细致而又严格的规范。标准化经营似的公司门店销售模式具有非常强的可推广性和可复制性，公司在上海迅速拓展的 14 家自营门店经验为未来门店数量的进一步拓展奠定基础。

同时，公司顺应互联网快速发展的趋势，与大众点评网展开了积极的合作，陆续推出团购、闪惠、支付宝、微信等在线支付服务，并于 2016 年加强运用 CRM(Customer Relationship Management 的简称，客户关系管理)微信会员管理系统培养了大量的忠实顾客，通过会员系统对顾客的消费行为进行分析；利用大数据技术对顾客进行精确定位和精准营销，发掘深层价值。公司在试运行中不断摸索完善，力图打造出一套完善的 CRM 会员管理体系，从而更好地开发忠诚客户，深入挖掘客户价值。

(2) 连锁经营模式 公司主要实施“总部连锁、部门支持、店铺复制”的直营连锁经营模式。公司将以上海为连锁总部，对各大区域分部进行总体管控，由各区域分部对周边地域辐射管理。上海总部负责业务、物流、行政三大体系的总体组织设计，各大区域负责人向上海总部负责，分管各自区域的店铺，接受上海总部的管理和指导。各区域分部内业务、物流、行政体系分别与总部进行对接、转化和执行。各区域内部三大体系统一运作、统一管理。区域内店铺分别由服务总监实施服务体系管理，总厨实施厨房体系管理。

(3) 研发模式 公司实施自主研发、外聘专家兼职研发相结合的复合研发模式。公司拥有专职研发团队，根据每年的研发目标、研发计划，有步骤、有重点的进行产品、调料的研发工作。通过规律性的市场调研，及时掌握行业市场、国内国际相关市场最新动态，结合自身研发目标和顾客群体最新动向，围绕饮食文化、原料特性和产能比率，自主创新进行新品和调味料创新和研制。公司定期与外聘专家交流、合作，针对专业领域的特色产品，结合本品牌特点进行专项研发，借助特定领域的专业研发力量，共同完善本品牌新品研制。

(4) 采购模式 公司秉承“大供应商，集中采购”的理念，选取上游综合实力较强的供应商，以确保食材的质量和品质；同时，大供应商产品品类齐全，公司集中购买，有效控制成本。公司采用统一采购、集中配送的模式；由采购部负责对所有物资进行统一询价、比价、议价，集中采购，统一结算。送货供应商需经过《新增物资供应商开发工作流程》涉及相关内容的严格审核与确认方有送货资格。同时采购部根据《市场调研流程》及时了解市场动态，根据《供应商淘汰工作流程》管理和优化送货供应商质量。

(5) 生产模式 公司目前食品加工主要采用门店终端开放式厨房模式，由经过统一培训的厨师现场加工，不仅保证了产品的新鲜度，同时也增强了趣味性，强化客户粘性。针对产品的制作工序，公司制定了标准化的工艺手册，确保不同门店的产品口味保持一致，也加快了出品的速度，使顾客能够及时享用最美味的食品。公司筹建了中央厨房，于 2016 年 6 月 13 日取得了生产经营许可证。公司的产品生产将采用中端厨房（物流中心）集中处理以及门店再生产制作的相结合的模式。中央厨房以“采购规模化、生产机械化、仓储标准化、配送现代化”为宗旨，形成集中采购、加工、仓储、配送为一体的大型物流供应体系，并建立标准的化验室，引进专业的化验人员、配置所有先进的检测设备，确保食品安全。报告期内及报告期末至本报告披露日，公司主营业务未发生变更。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

截至 2018 年 6 月底，公司资产总额 48,734,210.75 元，负债总额 10,579,692.23 元，所有者权益总额 38,154,518.52 元。2018 年上半年公司实现营业收入 70,633,068.03 元，净利润 1,120,642.58 元，经营活动现金流量净额 4,325,334.31 元，每股收益 0.05 元。餐饮业的快速发展带来餐饮企业竞争的加剧。报告期内，公司始终

以“感动天下”为使命,秉承感动顾客、感动员工、感动自己的“感动”文化,坚持感动顾客的服务理念和品质即品牌的产品理念。公司管理层坚持选择优良的食材、为顾客提供美味的产品和舒适的就餐环境,坚持服务为王战略。同时,报告期内,公司顺应互联网发展趋势,通过微信平台、大众点评网扩大知名度,推出团购,闪惠、支付宝、微信等在线支付服务引导顾客消费,完善支付流程。与此同时,公司通过推出 CRM 会员管理系统培养大量忠实客户,通过会员系统对顾客消费行为进行分析;利用大数据对顾客进行精确定位和精准营销,发掘深层价值。公司在 CRM 系统运行过程中不断完善和提升,致力于更精准更全面的服务,为顾客提供完美的消费体验。2018 年上半年公司营业收入较 2017 年上半年下降 415.73 万元,下降率 5.56%;税金及附加较 2017 年上半年下降 3.17 万元,下降率 100%;营业成本较 2017 年上半年上升 170 万元,上升率 6.76%,毛利率较 2017 年下降 4.38%,销售费用较 2016 年上半年下降 160 万元,下降率 4.54%;管理费用较 2017 年下降 27 万,下降率 2.79%;财务费用较 2017 年下降 10 万元,下降率 60.66%;营业外收入上升 75 万,上升率 12250.80%,净利润较 2016 年上半年下降 191 万元,下降率 63.08%。公司利润下降主要是以下原因:

- 1、营业收入下降主要原因,百脑汇店关店减少收入 409 万,
 - 2、营业税金及附加下降主要原因:2017 年减少了营业税金的支付 3.17 万。
 - 3、营业成本上升主要原因:2017 年因促销活动满减优惠、采购成本上升等增加成本;
 - 4、毛利率下降主要原因:营业成本上升;
 - 5、销售费用下降主要原因:2017 年工资减少 121 万,百脑汇店关店房租租金、水电煤、低值易耗品、福利费等减少,费用减少。
 - 6、销售费用下降主要原因:2017 年长期待摊费用减少 20 万,办公费下降 7 万;
 - 7、财务费用下降主要原因:本期支付宝等结算方式免手续费,POS 机刷卡收手续费支付方式下降,故财务费用减少;
 - 8、营业外收入上升主要原因:本期收到 2016 年度安商育商财政补贴 75 万
- 综上所述,导致 2018 年上半年较 2017 年上半年公司利润下降。

三、 风险与价值

(一) 公司可能面临的风险

1、食品安全风险:公司作为日式餐饮服务连锁企业,主要提供以伊秀寿司品牌为代表的日式料理及简餐服务,公司主要产品涵盖寿司、刺身、烤物、锅物等特色日本料理。产品质量、产品安全是食品加工企业生存之道,虽然长期以来公司非常重视产品的卫生质量,通过研发部、总厨现场检查、物流部门抽查食材的细菌含量等手段来保证产品质量,但公司生产的产品主要供消费者直接食用,产品的质量、卫生状况关系到消费者的生命健康。如果公司在原材料采购、生产、配送等过程的质量控制措施不能满足国家法律、法规以及行业的规定或消费者的需求,将可能对公司的生产经营带来不利影响。防范措施:首先,公司完善其食品安全管理制度,强化内部食品卫生管理;其次,公司严把原料采购关,做好采购中的品控和验收流程;最后,公司要求员工提供安全、整洁、规范的服务,全面强化食品安全卫生管理意识。公司通过中央厨房,集中加工,引进先进设备,进一步降低食品安全风险。

2、劳务用工风险:截至本半年报出具之日,公司在日常经营活动中存在雇佣临时工、实习生共 153 名从事食品原材料处理等简单工作的情况,这些人员均作为非全日制用工与公司签署了非全日制用工协议、与实习生校方的三方协议等。非全日制用工协议中约定临时工每周工作时间累计不超过 24 小时,符合劳动合同法关于非全日制用工方式的规定。这些临时用工人员其工作岗位基本是洗菜、洗碗、保洁岗位以及门店服务员岗位,因为具有较高的人员流动性,对自身的工作稳定性不能确定,在公司的连续工作期限较短,公司未与其签署劳动合同及办理社保缴纳;报告期内公司未发生劳资纠纷,若发生工伤事故、实际工作时间超出非全日制用工协议中约定等纠纷,作为一家劳动力密集型企业,公司存在潜在劳动争议法律风险。防范措施:公司一方面逐步降低实习生的使用量,另一方面为实习生购买商业保险,当发生工伤、意外事故时,可由商业保险为其支付医药费用及相关赔偿。

3、公司未及时办理餐饮许可证遭受处罚的风险:报告期内,公司共有 16 家直营店,其中南京东路店成立于 2013 年 4 月 2 日,营业场所位于上海市黄浦区南京东路 720 号,公司与上海第一食品连锁发展有限公司于 2012 年 8 月 22 日签订《租赁合同》,第一食品将其位于上海市南京东路 720 号四楼 H 区的房屋出租给公司,面积为 256.9 平方米,租赁期限自 2012

年12月25日至2017年12月24日。彼时,该楼正在进行整体改造,尚未完成,暂不符合餐饮行业环保要求,第一食品承诺妥善处理此事,并于2012年9月13日,与公司签订《经营证照委托办理合同》,公司委托第一食品办理的经营证照包括:《营业执照》、《组织结构代码证》、《餐饮服务许可证》、《公共卫生许可证》、《食品流通许可证》等五项证照,协议约定,第一食品需在公司承租物业所在项目整体开业之前,完成上述五项证照的办理工作,并及时提交公司,否则需承担公司因证照不全导致的经营风险及由此产生的费用,公司支付第一食品委托费用五千元,截至2015年9月22日,第一食品仍未能为公司办理出《餐饮服务许可证》,为控制风险,公司于2015年9月22日将南京东路店予以注销,尽管第一食品承诺承担公司因证照不全导致的经营风险及由此产生的费用,公司报告期内未经许可从事食品生产经营活动,仍存在被监管部门处罚的风险。伊秀股份宁国路店成立于2015年3月23日,其租赁物业于2014年9月1日起租,2014年底,公司装修完成后,正值年底节假日较多,餐饮业生意火爆,因公司管理层未能意识到问题的严重性,于2014年底开始试营业,该店餐饮服务许可证最终于2015年4月15日取得,在这之前该店共取得304.81万元收入,根据《食品安全法》第三十五条国家对食品生产经营实行许可制度。从事食品生产、食品销售、餐饮服务,应当依法取得许可。公司报告期内存在未经许可进行食品生产经营活动而被监管部门处罚的风险。 防范措施:公司全体股东承诺若因此产生的风险,由全体股东承担。

4、现金结算风险: 公司属于餐饮行业,现金结算是行业内普遍存在的结算方式。公司客户主要为散客,除采用银联POS机和团购券外,还存在以现金方式结算。2018年1-6月、2017年1-6月,公司以现金结算销售的金额分别为2,834,434.00元、13,918,987.00元,占当期主营业务收入的比例分别为4.01%、19.24%,现金结算占比呈现下降趋势。公司一直高度重视公司的现金管理,已建立了相应的直营门店收入确认内部控制体系,对于下属各直营门店实行收支两条线的货币资金管理,建立科学合理的岗位设置,确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。如未来公司不能很好地执行相关的内控制度,公司营业收入的真实性、准确性和完整性将可能无法得到高水平的保证,公司财务信息的可信赖程度将会大幅降低。 防范措施:公司一方面不断优化内控制度,另一方面将增加支付宝、微信等支付方式,降低现金比例,降低风险。

5、连锁经营风险: 公司采用连锁经营模式,截至2018年6月30日,公司有十五家直营店,现有门店主要集中在上海、深圳。根据公司发展规划,连锁店数量还将不断增加,开店城市不断扩张。如果部分店面没有按照公司制度严格管理而影响菜品质量或服务质量,则可能对公司的整体品牌形象和实际经营造成不利影响。同时,潜在扩张区域的外部竞争环境、当地税收政策、人群消费习惯等差异也将对公司新设连锁店产生不利影响。 防范措施:公司已筹建中央厨房,并于2016年6月13日取得了生产经营许可证,公司的产品生产将采用中端厨房(物流中心)集中处理以及门店再生产制作的相结合的模式。中央厨房以“采购规模化、生产机械化、仓储标准化、配送现代化”为宗旨,形成集中采购、加工、仓储、配送为一体的大型物流供应体系,确保菜品的标准化及质量;于此同时,公司将进一步注重人员服务培训,由专门的训练部门,负责公司总体的训练规划、训练实施、训练评估,并加强公司对人员训练进行科学化、系统化管理,建立专门的训练数据库,针对不同部门、岗位、人员的训练情况及结果进行专项记录、跟踪、及时评估。公司将通过严格执行以上对菜品质量或服务质量的管控办法,以确保菜品质量及服务质量,降低其对公司的整体品牌形象和实际经营造成不利影响。

(二) 公司价值

1、产品优势: 相较于主要竞争对手,公司实行高性价比战略,主要体现在如17cm寿司、加厚加重的刺身上。就价格而言,公司产品定位占据中间档价位,可退可进,战略空间大。同时,公司秉承创新理念,不断革新产品花式和口味,开发新的产品,如新推出的无蘸料寿司,不仅鲜美可口,而且开启了寿司吃法的新时代,极具市场竞争优势。

2、品牌优势: 公司本着“感动顾客”的服务理念,为顾客提供微笑、快捷、礼貌、贴心的服务,重视基层员工服务技能训练,制定严格的服务手册,确保顾客在每家门店都能享受到同样高规格的服务体验。同时不断改善就餐环境,在门店装修方面,公司一改日式料理店幽暗的风格,通过灯光、音乐等,营造轻松明快的就餐环境,给顾客带来全新的环境体验。通过不断强化软实力建设,赢得客户口碑,荣获大众点评网“五星商户”称号。

3、跨区域优势: 公司在深圳开拓新店,实现跨区域连锁发展。

4、多品牌发展优势: 公司新设品牌“Aimilia 爱美丽茶”主营日式茶饮、面包、披萨、沙拉等。

5、多渠道优势: 公司开启3.0共享厨房模式,利用现有的外卖平台拓展品牌优势、产品优势。

四、 企业社会责任

无

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在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.(三)
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
黄晓昱、毕松涛	公司与中国银行股份有限公司上海市卢湾支行(以下简称“中国银行上海卢湾支行”)签订合同编号为卢湾 2018 年流字第 17197300-01 号的流动资金借款	1,000,000.00	是	2018年8月23日	2018-023

	<p>合同,公司向其借款1,000,000元,借款利率为4.394%,借款期限为2个月,借款用途为购买食材、支付房租押金等日常经营周转。关联方黄晓昱、毕松涛为公司上述贷款提供连带责任担保。</p>				

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:

(一) 必要性和真实意图

上述关联方担保是关联方支持公司借款,为增加公司补充流动资金而进行的担保。

(二) 关联交易对公司的影响

上述关联交易中,关联方担保与向关联方采购有利于改善公司财务状况和日常业务项目,不存在损害公司和其他股东利益的情形,公司独立性没有因为管理交易受到影响。

(二) 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

报告期内,公司累计购买理财产品34,500,000.00元,赎回理财产品32,200,000.00元。截至报告期末,公司理财产品余额为20,000,000.00元。公司将闲散资金购买中国银行发行的理财产品“日积月累-日计划”,为可随时申请申购和赎回的浮动收益产品,预期收益率为3.2%。按照《公司章程》规定,公司董事会在2018年4月17日第一届董事会第十三次会议,审议并通过《关于公司2018年使用闲置资金购买理财产品的议案》,并在全国中小企业股份转让系统发布了关于公司使用闲置资金购买理财产品的公告,公告编号为2018-006。为补充发挥公司自有闲置资金作用,提高资金使用效率,在不影响公司日常经营的前提下,在保证资金流动性和安全性的基础上,公司决定授权经营管理层在累计最高不超过人民币3,000万元的额度内使用自有闲置资金投资低风险银行理财产品,在上述额度内,资金可以滚动使用。

交易类型	业务类型	交易日期	交易金额	期初金额
				17,700,000.00
往账	理财申购	20180103	-2,100,000.00	19,800,000.00
来账	理财赎回	20180108	2,600,000.00	17,200,000.00
来账	理财赎回	20180109	300,000.00	16,900,000.00
来账	理财赎回	20180112	2,200,000.00	14,700,000.00
往账	理财申购	20180116	-1,000,000.00	15,700,000.00
往账	理财申购	20180122	-1,400,000.00	17,100,000.00
往账	理财申购	20180130	-1,200,000.00	18,300,000.00
往账	理财申购	20180206	-2,000,000.00	20,300,000.00
来账	理财赎回	20180211	1,600,000.00	18,700,000.00

来账	理财赎回	20180213	3,100,000.00	15,600,000.00	
往账	理财申购	20180224	-4,100,000.00	19,700,000.00	
往账	理财申购	20180301	-1,500,000.00	21,200,000.00	
往账	理财申购	20180306	-1,300,000.00	22,500,000.00	
来账	理财赎回	20180314	1,800,000.00	20,700,000.00	
来账	理财赎回	20180315	3,100,000.00	17,600,000.00	
来账	理财赎回	20180316	200,000.00	17,400,000.00	
往账	理财申购	20180319	-1,200,000.00	18,600,000.00	
来账	理财赎回	20180321	500,000.00	18,100,000.00	
往账	理财申购	20180326	-1,500,000.00	19,600,000.00	
往账	理财申购	20180402	-1,400,000.00	21,000,000.00	
往账	理财申购	20180404	-900,000.00	21,900,000.00	
来账	理财赎回	20180410	1,100,000.00	20,800,000.00	
来账	理财赎回	20180412	3,000,000.00	17,800,000.00	
来账	理财赎回	20180417	1,100,000.00	16,700,000.00	
往账	理财申购	20180423	-1,600,000.00	18,300,000.00	
往账	理财申购	20180503	-3,300,000.00	21,600,000.00	
往账	理财申购	20180507	-1,500,000.00	23,100,000.00	
来账	理财赎回	20180510	4,300,000.00	18,800,000.00	
来账	理财赎回	20180511	600,000.00	18,200,000.00	
来账	理财赎回	20180514	1,000,000.00	17,200,000.00	
往账	理财申购	20180521	-1,500,000.00	18,700,000.00	
往账	理财申购	20180529	-2,200,000.00	20,900,000.00	
来账	理财赎回	20180608	2,000,000.00	18,900,000.00	
往账	理财申购	20180611	-1,000,000.00	19,900,000.00	
来账	理财赎回	20180614	2,700,000.00	17,200,000.00	
来账	理财赎回	20180615	1,000,000.00	16,200,000.00	
往账	理财申购	20180619	-1,600,000.00	17,800,000.00	
往账	理财申购	20180625	-1,500,000.00	19,300,000.00	
往账	理财申购	20180629	-700,000.00	20,000,000.00	

(三) 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 7 日	1.00	0	0

2、报告期内的利润分配预案

适用 不适用

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

2018年4月17日召开了第一届董事会第十三次会议,审议并通过了公司《关于公司2017年度利润分配方案的议案》,2018年6月4日通过中国证券登记结算有限责任公司代派公司利润2,050,000.00元。已于2018年6月7日完成分配工作。

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	13,916,664	67.89%	-	13,916,664	67.89%
	其中: 控股股东、实际控制人	2,667,668	13.01%	-	2,667,668	13.01%
	董事、监事、高管	750,000	3.75%	-	750,000	3.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,583,336	32.11%	-	6,583,336	32.11%
	其中: 控股股东、实际控制人	4,333,336	21.14%	-	4,333,336	21.14%
	董事、监事、高管	2,250,000	10.98%	-	2,250,000	10.98%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,500,000	-	0	20,500,000	-
普通股股东人数						11

(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 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	上海朗腾科技有限公司	8,001,000	0	8,001,000	39.03%	5,333,332	2,667,668
2	上海敬伦企业管理咨询中心(有限合伙)	5,000,000	0	5,000,000	24.39%	3,333,332	1,666,668
3	苏州钟鼎创业二号投资中心(有限合伙)	1,400,000	0	1,400,000	6.83%	0	1,400,000
4	上海红艺投资有限公司	1,400,000	0	1,400,000	6.83%	0	1,400,000
5	北京英特莱思管理顾问中心	400,000	0	400,000	1.95%	0	400,000
6	查文端	1,400,000	0	1,400,000	6.83%	1,050,000	350,000
7	张瑞寅	800,000	0	800,000	3.90%	600,000	200,000
8	林建放	800,000	0	800,000	3.90%	600,000	200,000
9	罗建华	800,000	0	800,000	3.90%	0	800,000

10	兴业证券股份有限公司做市专用证券账户	299,000	0	299,000	1.46%	0	299,000
合计		20,300,000	0	20,300,000	99.02%	10,916,664	9,383,336

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明:

公司股东中,朗腾科技、敬伦咨询系毕松涛、黄晓昱夫妇同一控制下企业。除此之外,公司其他股东之间不存在关联关系。

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

朗腾科技为公司控股股东,持有公司 39%的股份,年内未发生变化。控股股东基本情况如下:

朗腾科技,是一家依据中华人民共和国法律设立的有限责任公司。成立于 2014 年 10 月 28 日,持有注册号 913100003208020961 的《企业法人营业执照》,法定代表人为黄晓昱,注册资本为人民币 200 万元,注册地址为中国(上海)自由贸易试验区北张家浜路 128 号 2032 室;经营范围为从事新材料科技、新能源科技、网络科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让、实业投资、投资管理,企业管理咨询、商务咨询(以上咨询均除经纪),从事货物及技术的进出口业务。【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】

(二) 实际控制人情况

毕松涛、黄晓昱夫妻通过朗腾科技、敬伦咨询间接持有公司股份,毕松涛、黄晓昱分别持有朗腾科技 50%的股权,有限合伙敬伦咨询为公司员工激励持股平台,持有公司 25%的股份,共有合伙人 14 名,毕松涛为唯一普通合伙人、执行事务合伙人、持有敬伦咨询 4%的股权,实际控制敬伦咨询;黄晓昱作为敬伦的有限合伙人,持有敬伦咨询 16%的股权,毕松涛、黄晓昱夫妇合计实际控制公司 65%的股份,为公司的实际控制人,年度内未发生变化。

毕松涛,男,1977 年 1 月 19 日出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历,毕业于中央广播电视大学法学专业。1999 年 9 月至 2006 年 6 月,担任上海禾绿饮食有限公司总厨师长;2006 年 6 月至 2009 年 5 月,担任上海禾绿饮食有限公司总经理;2009 年 7 月,创办上海伊秀餐饮管理有限公司,任副总经理,目前担任公司董事长兼总经理,任期自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日。

黄晓昱,女,1977 年 12 月 8 日出生,中国国籍,无境外永久居留权,高中学历,毕业于安徽省舒城中学。1999 年 6 月至 2004 年 5 月,担任上海禾绿饮食有限公司总服务经理;2004 年 6 月至 2009 年 6 月,自由职业者;2009 年 7 月,创办上海伊秀餐饮管理有限公司,2009 年 7 月至 2015 年 9 月,担任公司董事长兼总经理,目前在公司担任顾问。

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
毕松涛	董事长、总经理	男	1977-01-19	本科	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	是
查文端	董事、副总经理	男	1962-04-13	本科	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	是
林建放	董事	男	1956-12-21	本科	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	否
黄晓昱	董事、顾问	女	1977-12-08	高中	自 2017 年 9 月 6 日至 2018 年 9 月 14 日	是
朱迎春	董事	男	1977-11-18	硕士	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	否
张瑞寅	监事会主席	男	1962-09-11	本科	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	否
罗良勇	监事	男	1979-08-14	中学	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	是
谢家治	监事	女	1979-11-27	中专	自 2015 年 9 月 15 日至 2018 年 9 月 14 日	是
白凤梅	财务总监	女	1958-01-01	大专	自 2018 年 4 月 17 日至 2018 年 9 月 14 日	是
周敏	董事会秘书	女	1979-09-06	高中	自 2018 年 4 月 17 日至 2018 年 9 月 14 日	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:

毕松涛为实际控制人，董事长兼总经理。董事黄晓昱与毕松涛为夫妻关系，除此之外其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人也不存在关联关系。

(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
查文端	董事、高管	1,400,000	0	1,400,000	6.83%	0
林剑放	董事	800,000	0	800,000	3.90%	0
张瑞寅	监事	800,000	0	800,000	3.90%	0
合计	-	3,000,000	0	3,000,000	14.63%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

	财务总监是否发生变动	√是 □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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王爱珠	财务总监	离任	无	因个人原因离职
查芳红	董事会秘书	离任	无	因个人原因离职
白凤梅	财务经理	新任	财务总监	新任命
周敏	行政经理	新任	行政经理、董事会秘书	新任命

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

白凤梅, 女, 1958 年出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 大专学历, 会计师。1982 年 9 月至 2002 年 10 月, 任职内蒙大兴安岭林管局教育局财务科科长; 2002 年 11 月至 2012 年 5 月任职上海市嘉定区安亭经济管理中心委派会计; 2012 年 6 月至 2017 年 10 月任职上海一片天餐饮管理股份有限公司财务总监; 2017 年 10 月任职本公司财务经理, 目前担任公司财务总监, 任期自 2018 年 4 月 17 日至 2018 年 9 月 14 日。

周敏, 女, 1979 年出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 高中学历。2008 年 2 月至 2013 年 6 月, 任职上海干锅居餐饮管理有限公司行政经理; 2013 年 10 月至今任公司行政经理。目前担任公司董事会秘书, 任期自 2018 年 4 月 17 日至 2018 年 9 月 14 日。

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
行政管理人员	50	50
销售人员	0	0
生产人员	451	451
技术人员	4	2
财务人员	10	6
员工总计	515	509

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	14	16
专科	69	243
专科以下	432	250
员工总计	515	509

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:

- 1、人员变动：2018年因公司战略调整将不盈利而调整公司管理人员，财务因优化工作量缩编4人，技术人员进行岗位合并减少2人。
- 2、需公司承担费用的离退休职工：无。

(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

核心人员的变动情况：

(1) 核心员工情况

截止报告期末，公司尚未认定核心员工，目前公司无核心员工。

(2) 核心技术人员变动情况及原因

截止到报告期末，公司核心技术也未发生变化。

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	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	五(一)	4,759,091.58	5,643,017.09
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	五(二)	713,197.00	520,631.93
预付款项	五(三)	1,394,623.89	2,391,679.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(四)	7,192,355.47	6,906,710.35
买入返售金融资产			
存货	五(五)	2,089,360.07	2,299,291.15
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	五(六)	21,790,515.25	19,751,697.06
流动资产合计		37,939,143.26	37,513,026.86
非流动资产:			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	五(七)	90,000.00	90,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产	五(八)	4,424,890.42	4,991,538.64
在建工程	五(九)	14,149.19	205,225.90
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五(十)	278,075.95	0
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	五(十一)	5,866,035.16	6,851,016.43
递延所得税资产	五(十二)	121,916.77	115,063.81
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		10,795,067.49	12,252,844.78
资产总计		48,734,210.75	49,765,871.64
流动负债:			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	五(十三)	6,441,536.01	6,612,399.29
预收款项	五(十四)	433,136.79	692,416.23
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	五(十五)	2,997,549.60	3,016,483.80
应交税费	五(十六)	266,809.14	82,265.64
其他应付款	五(十七)	440,660.69	278,430.74
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		10,579,692.23	10,681,995.70
非流动负债:			
长期借款		0	0
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
非流动负债合计		0	0
负债合计		10,579,692.23	10,681,995.7
所有者权益(或股东权益):			

股本	五（十八）	20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五（十九）	3,562,660.22	3,562,660.22
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五（二十）	1,889,876.74	1,889,876.74
一般风险准备		0	0
未分配利润	五（二十一）	11,865,935.50	12,801,873.53
归属于母公司所有者权益合计		37,818,472.46	38,754,410.49
少数股东权益		336,046.06	329,465.45
所有者权益合计		38,154,518.52	39,083,875.94
负债和所有者权益总计		48,734,210.75	49,765,871.64

法定代表人：毕松涛

主管会计工作负责人：白凤梅

会计机构负责人：白凤梅

（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		1,166,595.06	1,880,318.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	八（一）	446,162.57	222,913.66
预付款项		1,231,705.77	2,154,598.62
其他应收款	八（二）	8,855,013.27	8,626,313.72
存货		1,725,980.76	1,858,862.78
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		21,308,008.68	19,274,371.52
流动资产合计		34,733,466.11	34,017,378.99
非流动资产：			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	八（三）	8,220,000.00	8,220,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		3,626,138.46	4,130,644.08

在建工程		0	205,225.90
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		278,075.95	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		4,123,375.14	4,858,684.04
递延所得税资产		118,652.77	115,063.81
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		16,366,242.32	17,529,617.83
资产总计		51,099,708.43	51,546,996.82
流动负债:			
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		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		4,903,177.15	4,888,128.88
预收款项		433,136.79	692,416.23
应付职工薪酬		2,796,731.60	2,694,904.80
应交税费		255,259.98	71,127.11
其他应付款		347,213.37	238,992.21
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		8,735,518.89	8,585,569.23
非流动负债:			
长期借款		0	0
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
非流动负债合计		0	0
负债合计		8,735,518.89	8,585,569.23
所有者权益:			
股本		20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		3,562,660.22	3,562,660.22
减: 库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		1,889,876.74	1,889,876.74
一般风险准备		0	0
未分配利润		16,411,652.58	17,008,890.63
所有者权益合计		42,364,189.54	42,961,427.59
负债和所有者权益合计		51,099,708.43	51,546,996.82

法定代表人: 毕松涛

主管会计工作负责人: 白凤梅

会计机构负责人: 白凤梅

(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		70,633,068.03	74,790,383.04
其中: 营业收入	五(二十二)	70,633,068.03	74,790,383.04
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		70,068,582.10	70,368,881.63
其中: 营业成本		26,775,087.97	25,078,554.98
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五(二十三)	0	31,748.11
销售费用	五(二十四)	33,664,465.66	35,266,215.36
管理费用	五(二十五)	9,548,989.67	9,823,455.81
研发费用		0	0
财务费用	五(二十六)	67,018.50	170,351.07
资产减值损失	五(二十)	13,020.30	-1,443.70

	七)		
加: 其他收益		0	0
投资收益 (损失以“—”号填列)	五 (二十八)	287,599.18	213,415.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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)		0	0
三、营业利润 (亏损以“—”号填列)		852,085.11	4,634,916.87
加: 营业外收入	五 (二十九)	763,793.44	6,184.16
减: 营业外支出	五 (三十)	0	51,245.32
四、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)		1,615,878.55	4,589,855.71
减: 所得税费用	五 (三十一)	495,235.97	1,554,482.65
五、净利润 (净亏损以“—”号填列)		1,120,642.58	3,035,373.06
其中: 被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润		1,120,642.58	3,035,373.06
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		6,580.61	-124,768.79
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,114,061.97	3,160,141.85
六、其他综合收益的税后净额		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		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		1,120,642.58	3,035,373.06
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,114,061.97	3,160,141.85

归属于少数股东的综合收益总额		6,580.61	-124,768.79
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益	九(二)	0.05	0.16
(二) 稀释每股收益	九(二)	0.05	0.16

法定代表人: 毕松涛

主管会计工作负责人: 白凤梅

会计机构负责人: 白凤梅

(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		65,155,096.77	72,491,116.06
减: 营业成本	八(四)	24,468,816.03	24,007,763.82
税金及附加		0	30,133.10
销售费用		30,463,661.58	32,852,748.73
管理费用		9,282,734.30	9,389,263.58
研发费用		0	0
财务费用		39,441.11	156,431.73
其中: 利息费用		11,658.00	286.49
利息收入		1,830.93	4,920.56
资产减值损失		14,355.83	-1,443.70
加: 其他收益		0	0
投资收益(损失以“-”号填列)		287,599.18	213,415.46
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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)		0	0
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,173,687.10	6,269,634.26
加: 营业外收入		763,328.83	6,183.83
减: 营业外支出		0	51,208.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,937,015.93	6,224,610.09
减: 所得税费用		484,253.98	1,554,482.65
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,452,761.95	4,670,127.44
(一) 持续经营净利润		1,452,761.95	4,670,127.44
(二) 终止经营净利润		0	0
五、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		0	0
六、综合收益总额		1,452,761.95	4,670,127.44
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.07	0.22
(二) 稀释每股收益		0.07	0.22

法定代表人: 毕松涛

主管会计工作负责人: 白凤梅

会计机构负责人: 白凤梅

(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		72,184,625.57	76,333,361.77
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十二)	5,349,201.83	351,496.82
经营活动现金流入小计		77,533,827.40	76,684,858.59
购买商品、接受劳务支付的现金		32,196,020.82	31,134,516.56
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0

支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		16,719,301.54	18,235,853.07
支付的各项税费		663,860.02	1,648,692.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	23,629,310.71	24,867,502.24
经营活动现金流出小计		73,208,493.09	75,886,564.69
经营活动产生的现金流量净额		4,325,334.31	798,293.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		287,599.18	213,415.46
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		32,200,000.00	70,508,000.00
投资活动现金流入小计		32,487,599.18	70,721,415.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,134,654.00	3,099,340.74
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		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		34,500,000.00	57,868,000.00
投资活动现金流出小计		35,634,654.00	60,967,340.74
投资活动产生的现金流量净额		-3,147,054.82	9,754,074.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	4,147,641.51
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		1,200,000.00	46,158.34
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
筹资活动现金流入小计		1,200,000.00	4,193,799.85
偿还债务支付的现金		1,200,000.00	46,158.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,050,205.00	286.49
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
筹资活动现金流出小计		3,250,205.00	46,444.83
筹资活动产生的现金流量净额		-2,050,205.00	4,147,355.02
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		-871,925.51	14,699,723.64
加：期初现金及现金等价物余额		5,630,017.09	2,488,249.53
六、期末现金及现金等价物余额		4,758,091.58	17,187,973.17

法定代表人：毕松涛

主管会计工作负责人：白凤梅

会计机构负责人：白凤梅

(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		66,485,435.12	73,933,007.77
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		5,152,712.82	334,711.80
经营活动现金流入小计		71,638,147.94	74,267,719.57
购买商品、接受劳务支付的现金		29,316,108.19	29,651,664.62
支付给职工以及为职工支付的现金		15,296,039.85	17,252,780.75
支付的各项税费		599,841.99	1,635,392.80
支付其他与经营活动有关的现金		22,330,825.26	22,369,832.39
经营活动现金流出小计		67,542,815.29	70,909,670.56
经营活动产生的现金流量净额		4,095,332.65	3,358,049.01
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金	八(五)	287,599.18	213,415.46
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		32,200,000.00	70,508,000.00
投资活动现金流入小计		32,487,599.18	70,721,415.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,012,854.00	1,117,372.52
投资支付的现金		0	6,100,000.00
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		34,500,000.00	60,868,000.00
投资活动现金流出小计		35,512,854.00	68,085,372.52
投资活动产生的现金流量净额		-3,025,254.82	2,636,042.94
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		0	3,747,641.51
取得借款收到的现金		1,200,000.00	46,158.34
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
筹资活动现金流入小计		1,200,000.00	3,793,799.85
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	46,158.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,050,205.00	286.49
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		3,050,205.00	46,444.83
筹资活动产生的现金流量净额		-1,850,205.00	3,747,355.02
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		-780,127.17	9,741,446.97
加: 期初现金及现金等价物余额		1,868,318.69	674,643.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,088,191.52	10,416,090.36

法定代表人: 毕松涛

主管会计工作负责人: 白凤梅

会计机构负责人: 白凤梅

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

二、 报表项目注释

上海伊秀餐饮管理股份有限公司

一、 财务报表附注

2018年1-6月

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海伊秀餐饮管理股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在上海伊秀餐饮管理有限公司的基础上整体变更设立,统一社会信用代码为91310000691630721C。公司注册地:中国(上海)自由贸易试验区北张家浜路128号602-8室。法定代表人:毕松涛。公司股票于2016年1月27日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

上海伊秀餐饮管理股份有限公司,原名上海伊秀餐饮管理有限公司,系由黄晓昱、查文端、林剑放、张瑞寅、陈焕宁共同出资设立,于2009年7月17日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册,取得注册号为310115001139928的《企业法人营业执照》。上海伊秀餐饮管理有限公司成立时,法定代表人:黄晓昱。注册资本为人民币50.00万元,其中:黄晓昱出资人民币43.00万元(占注册资本的比

例为 86%)、查文端出资人民币 2.00 万元(占注册资本的比例为 4%)、林剑放出资人民币 2.00 万元(占注册资本的比例为 4%)、张瑞寅出资人民币 1.50 万元(占注册资本的比例为 3%)、陈焕宁出资人民币 1.50 万元(占注册资本的比例为 3%); 此次出资经上海兴中会计师事务所有限公司审验, 并于 2009 年 7 月 2 日出具兴验浦内字(2009)-0034 号验资报告。

根据上海伊秀餐饮管理有限公司2014年3月30日股东会决议和修改后的章程规定, 上海伊秀餐饮管理有限公司将注册资本由人民币50.00万元增加至人民币100.00万元, 增加的人民币50.00万元由原股东以货币资金按原持股比例同比例出资。本次增资后, 伊秀餐饮管理有限公司股东持股情况如下: 黄晓昱出资人民币86.00万元(占注册资本的比例为86%)、查文端出资人民币4.00万元(占注册资本的比例为4%)、林剑放出资人民币4.00万元(占注册资本的比例为4%)、张瑞寅出资人民币3.00万元(占注册资本的比例为3%)、陈焕宁出资人民币3.00万元(占注册资本的比例为3%)。伊秀餐饮管理有限公司已办妥工商变更登记手续。

根据伊秀餐饮管理有限公司2014年11月28日的股东会决议、股权转让协议及修改后的章程规定: 黄晓昱将其持有伊秀餐饮管理有限公司43.0107%的股权作价人民币120.8601万元转让给上海朗腾科技有限公司(以下简称“朗腾科技”)、23.8817%的股权作价人民币67.1076万元转让给上海敬伦企业管理咨询中心(有限合伙)(以下简称“上海敬伦”)、7.5269%的股权作价人民币21.1506万元转让给上海红艺投资有限公司(以下简称“红艺投资”)、4.3011%的股权作价人民币12.0861万元转让给罗建华、3.5269%的股权作价人民币9.9106万元转让给查文端、2.1505%的股权作价人民币6.0429万元转让给北京英特莱思管理顾问中心(以下简称“英特莱思”)、1.3011%的股权作价人民币3.6561万元转让给张瑞寅、0.3011%的股权作价人民币0.8461万元转让给林剑放; 陈焕宁将其持有公司3%的股权作价人民币8.43万元转让给上海敬伦。本次股权转让后, 伊秀餐饮管理有限公司股东持股情况如下: 朗腾科技出资人民币43.0107万元(占注册资本的比例为43.0107%)、上海敬伦出资人民币26.8817万元(占注册资本的比例为26.8817%)、红艺投资出资人民币7.5269万元(占注册资本的比例为7.5269%)、英特莱思出资人民币2.1505万元(占注册资本的比例为2.1505%)、查文端出资人民币7.5269万元(占注册资本的比例为7.5269%)、张瑞寅出资人民币4.3011万元(占注册资本的比例为4.3011%)、林剑放出资人民币4.3011万元(占注册资本的比例为4.3011%)、罗建华出资人民币4.3011万元(占注册资本的比例为4.3011%)。伊秀餐饮管理有限公司已办妥工商变更登记手续。

根据伊秀餐饮管理有限公司2015年6月20日股东会决议和修改后的章程规定, 伊秀餐饮管理有限公司将注册资本由人民币100万元增加至人民币107.53万元。新股东苏州钟鼎创业二号投资中心(有限合伙)以货币方式出资人民币1,000.00万元, 其中人民币7.53万元计入实收资本, 其余人民币992.47万元计入

资本公积。上述出资额经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验,并于2015年6月30日出具中汇沪会验[2015]0505号验资报告。伊秀餐饮管理有限公司已办妥工商变更登记手续。

2015年9月,公司股东会作出决议,将整体变更为上海伊秀餐饮管理股份有限公司,变更登记后注册资本为人民币2,000.00万元,每股面值1元,折合股份总数2,000.00万股,由上海伊秀餐饮管理有限公司全体股东以其拥有的上海伊秀餐饮管理有限公司截止2015年6月30日经审计的净资产人民币20,307,943.24元,根据公司折股方案,将净资产人民币20,307,943.24元按1:0.9848的折股比例折合股份总数2,000.00万股,每股面值1元。法定代表人变更为毕松涛。

2015年10月14日,公司换领统一社会信用代码为91310000691630721C的《营业执照》。

2017年2月26日,根据公司2017年第一次临时股东大会决议及修改后的章程规定,公司申请新增注册资本人民币50.00万元,由九州证券有限公司和兴业证券有限公司认缴。九州证券有限公司以货币方式出资人民币160.00万元,其中人民币20.00万元计入实收资本,占注册资本的0.98%,剩余人民币140.00万元计入资本公积;兴业证券有限公司以货币方式出资人民币240.00万元,其中人民币30.00万元计入实收资本,占注册资本的1.46%,剩余人民币210.00万元计入资本公积。同时,本次增资支付的中介费245,283.02元冲减资本公积。此次增资业务经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)出具中汇会验[2017]0510号验资报告。

2017年6月23日,兴业证券有限公司将其持有的公司1,000股股权转让给上海朗腾科技有限公司。

截止2018年06月30日的股权结构列示如下:

序号	股东名称	股份数量(万股)	持股比例
1	上海朗腾科技有限公司	800.10	39.03%
2	上海敬伦企业管理咨询中心(有限合伙)	500.00	24.39%
3	苏州钟鼎创业二号投资中心(有限合伙)	140.00	6.83%
4	上海红艺投资有限公司	140.00	6.83%
5	查文端	140.00	6.83%
6	罗建华	80.00	3.90%
7	张瑞寅	80.00	3.90%
8	林剑放	80.00	3.90%
9	北京英特莱思管理顾问中心	40.00	1.95%

10	兴业证券有限公司		29.90	1.46%
11	九州证券有限公司		20.00	0.98%
	合计		2,050.00	100.00%

本公司属餐饮服务业。经营范围为：餐饮企业管理(不含食品生产、经营)，餐饮(限分公司经营)，附设分支机构。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表及财务报表附注已于 2018 年 8 月 21 日经公司董事会批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

公司自报告期末起 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、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

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

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

受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

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

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

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

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

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并报表的编制方法

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

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

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

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

利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十四）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（九）“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益。

(九) 金融工具的确认和计量

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产: 1) 取得该金融资产的目的, 主要是为了近期内出售; 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理; 3) 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产, 在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况; 2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

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

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

(3) 贷款和应收款项

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

(4) 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定, 即初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 并扣除已发生的减值损失后的金额。

可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本计量。处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和;(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

(1) 向其他方交付现金或其他金融资产的其他义务。

(2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

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

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括下列可观察到的情形:(1) 发行方或债务人发生严重财务困难;(2) 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;(3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;(4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;(5) 因发行方发生重大财务困难,导致金融资产无法在活跃市场继续交易;(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;(7) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;(9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试;单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组

合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的,以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益;短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值低于成本幅度超过 50%，“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月;若其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,或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的,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。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化,判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益,发生的减值损失一经确认,不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十) 公允价值

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

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括:活跃市场中有类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等];第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 50 万元以上(含)且占应收账款账面余额 5%以上的款项;其他应收款——金额 50 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 5%以上的款项。
------------------	--

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

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
银联卡收款组合	应收银联卡款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
关联方组合	应收关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
押金保证金组合	应收押金和保证金	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
备用金组合	应收备用金款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

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,下同)	5.00	5.00
1—2年	20.00	20.00
2—3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

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

(十二) 存货的确认和计量

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

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本, 通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

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

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

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

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 在满足下列条件时, 将其划分为持有待售类别:

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

(2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 公司已经获得批准。确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的, 当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的, 公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的, 处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的, 公司将新组成的处置组划分为持有待售类别, 否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组, 不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

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

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时, 先抵减处置组商誉的账面价值, 再根据处置组中适用《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》(以下简称第 42 号准则) 计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新

计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

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

(十四) 长期股权投资的确认和计量

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

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将

各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整, 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

(十五) 固定资产的确认和计量**1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产: (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的;

(2) 使用寿命超过一个会计年度。

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

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产, 预计弃置费用, 并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

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

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	5	5	19.00
运输工具	平均年限法	5	5	19.00

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	平均年限法	5	5	19.00
其他设备	平均年限法	5	5	19.00

说明:

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

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

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时, 确认为融资租入固定资产:

(1) 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给本公司;

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

(3) 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

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

(5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

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

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

5. 其他说明

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

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

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

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

(十六) 在建工程的确认和计量

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

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

(十七) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化: 若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, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化: 当所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的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 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, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率 (加权平均利率), 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或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发生的, 予以资本化; 在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时计入当期损益。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。

(十八) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本, 包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出, 如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量, 则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出, 在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物, 相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物, 则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配, 难以合理分配的, 全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断, 能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 作为使用寿命有限的无形资产; 无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素: (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息; (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计; (3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况; (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动; (5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力; (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等; (7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
-----	----------	-------

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
财务软件	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产的减值损失

长期股权投资、固定资产、在建工程等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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

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

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

(二十一) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

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

除基本养老保险外,本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费,相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

(2) 设定受益计划

公司本期无设定受益计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认: 1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购

买方; 2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制; 3) 收入

的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

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

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

(3) 让渡资产使用权

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

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司为连锁餐饮企业,根据各门店当日营业额确认当天收入。

(二十三) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产,或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的,划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助,划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助:1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;为非货币性资产的,按公允价值计量;非货币性资产公允价值不能可靠取得的,按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损

益。

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当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(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。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(二十五) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

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

3. 融资租赁的会计处理

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

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

(二十六) 重大会计判断和估计说明

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

1. 租赁的分类

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

2. 坏账准备计提

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

3. 存货跌价准备

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

4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具, 本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计, 并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性, 其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

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

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

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

6. 折旧和摊销

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

7. 递延所得税资产

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

8. 所得税

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

9. 公允价值计量

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

(二十七) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行最新修订的《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》

财政部于 2017 年 4 月 28 日发布了《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》(财会[2017]13 号), 自 2017 年 5 月 28 日起执行, 对于执行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营, 要求采用未来适用法处理。

本公司采用未来适用法对 2017 年 5 月 28 日之后持有待售的非流动资产或处置组进行分类、计量和列报。

2) 执行最新修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年 5 月 10 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 16 号——政府补助〉的通知》(财会[2017]15 号, 以下简称“新政府补助准则”)。根据新政府补助准则要求, 与企业日常活动相关的政府补助应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关的成本费用; 与企业日常活动无关的政府补助,

应当计入营业外收入,企业应当在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目,反映计入其他收益的政府补助。

本公司根据相关规定自2017年6月12日起执行新政府补助准则,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对于2017年1月1日至2017年6月12日期间新增的政府补助按照新准则调整。由于上述会计政策变更,对本公司2017年度合并及母公司财务报表损益项目无影响。

3) 执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》

财政部于2017年12月25日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30号,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式除上述提及新修订的企业会计准则对报表项目的影响外,在“营业利润”之上新增“资产处置收益”项目,反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组确认的处置利得或损失,以及处置未划为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失;债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。

本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2016年度比较财务报表已重新表述。对2016年度合并及母公司财务报表相关损益项目无影响。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十八) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

本节所列数据除非特别说明,金额单位为人民币万元

(一) 货币资金

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	79,771.89	237,282.33
银行存款	4,040,612.54	4,069,951.18
其他货币资金	638,707.15	1,335,783.58

项 目	期末数	期初数
合 计	4,759,091.58	5,643,017.09
其中: 存放在境外的款项总额	-	-

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项 目	期末数	期初数
支付宝押金	1000.00	13,000.00

(二) 应收账款及应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	749,373.52	100.00	36,176.52	4.83	713,197.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	749,373.52	100.00	36,176.52	4.83	713,197.00

续上表:

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	543,788.15	100.00	23,156.22	4.26	520,631.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	543,788.15	100.00	23,156.22	4.26	520,631.93

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	749,373.52	36,176.52	4.83

2) 银联卡收款组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银联卡收款组合	31,045.89	-	-

3. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
久鼎餐饮管理(上海)有限公司	261,120.01	1年以内	36.35	
上海拉扎斯信息科技有限公司	108,278.54	1年以内	15.07	
北京三快在线科技有限公司	92,925.20	1年以内	12.94	
北京三快在线科技有限公司	90,261.91	1年以内	12.57	
呀嗒网络科技(上海)有限公司	63,716.58	1年以内	8.87	
小计	616,302.24		85.80	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,394,623.89	100.00	-	1,394,623.89	2,391,679.28	100.00	-	2,391,679.28

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
上海维加物业管理有限公司	167,119.04	1年以内	11.98	预付房租, 未到期
上海新宝置业有限公司	154,974.25	1年以内	11.11	预付房租, 未到期
上海嘉定万达投资有限公司	154,800.20	1年以内	11.10	预付房租, 未到期
上海爱梦敦置业有限公司	132,917.34	1年以内	9.53	预付房租, 未到期
上海福乐思特房地产发展有限公司	130,405.54	1年以内	9.35	预付房租, 未到期
小计	740,216.37		53.08	

3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,192,355.47	94.08	-	-	7,192,355.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	452,587.00	5.92	452,587.00	100	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	7,644,942.47	100.00	452,587.00	100.00	7,192,355.47

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,906,710.35	93.85	-	-	6,906,710.35
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	452,587.00	6.15	452,587.00	100	-
合计	7,359,297.35	100.00	452,587.00	100.00	6,906,710.35

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
其他组合

组合	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
押金保证金组合	6,752,487.47	-	-
备用金组合	439,868.00	-	-
关联方组合	0.00		
小计	7,192,355.47	-	-

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
上海第一食品连锁发展有限公司	452,587.00	452,587.00	100.00	预计不能收回

3. 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
押金保证金	6,752,487.47	7,197,606.76
备用金	439,868.00	161,690.59
合计	7,192,355.47	7,359,297.35

4. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
上海东方海外凯旋房地产有限公司	押金	684,820.80	1~2 年	6.72	-

单位名称	款项的性质或内容	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
上海莘盛发展有限公司	押金	606,252.00	3~5年	5.95	-
上海福乐思特房地产发展有限公司	押金	528,719.00	3~5年	5.19	-
上海新宝置业有限公司	押金	516,602.00	2~3年	5.07	-
上海爱梦敦置业有限公司	押金	500,166.00	3~5年	4.91	-
小计		2,836,559.80		21.12	

(五) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,559,769.49	-	1,559,769.49	1,719,577.92	-	1,719,577.92
周转材料	529,590.58	-	529,590.58	579,713.23	-	579,713.23
合计	2,089,360.07	-	2,089,360.07	2,299,291.15	-	2,299,291.15

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象, 故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预缴的所得税	67,624.93	211,592.46
待抵扣进项税	1,722,890.32	1,840,104.60
银行理财产品	20,000,000.00	17,700,000.00
合计	21,790,515.25	19,751,697.06

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	90,000.00	-	90,000.00	90,000.00	-	90,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成	期初余额	本期变动
---------	-------	------	------

	本		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益变动
联营企业						
上海出羽企业管理咨询中心(有限合伙)	90,000.00	90,000.00		-	-	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				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						
上海出羽企业管理咨询中心(有限合伙)	-	-	-	-	90,000.00	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转 入	企业合 并增加	处置或 报废	其他	
(1)账面原值							
机器设备	8,487,348.96	114,221.65	-	-	-	-	8,601,570.61
办公设备	3,194,983.68	102,209.95	-	-	-	-	3,297,193.63
运输工具	291,530.00	-	-	-	-	-	291,530.00
其他设备	133,236.00	5,198.00	-	-	-	-	138,434.00
合 计	12,107,098.64	221,629.60	-	-	-	-	12,328,728.24
(2)累计折旧		计提					
机器设备	4,598,961.94	592,507.81	-	-	-	-	5,191,469.75
办公设备	2,167,379.51	183,048.15	-	-	-	-	2,350,427.66
运输工具	271,946.76	273.60	-	-	-	-	272,220.36
其他设备	77,271.79	12,448.26	-	-	-	-	89,720.05
合 计	7,115,560.00	788,277.82	-	-	-	-	7,903,837.82
(3)账面价值							
机器设备	3,888,387.02	-	-	-	-	-	3,410,100.86
办公设备	1,027,604.17	-	-	-	-	-	946,765.97
运输工具	19,583.24	-	-	-	-	-	19,309.64

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
其他设备	55,964.21	-	-	-	-	-	48,713.95
合 计	4,991,538.64	-	-	-	-	-	4,424,890.42

[注]本期折旧额 788,277.82 元。本期增加中无由在建工程转入的固定资产。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 4,270,699.86 元。

2. 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
3. 期末无暂时闲置的固定资产。
4. 期末无融资租赁租入的固定资产。
5. 期末无经营租赁租出的固定资产。
6. 期末无用于借款抵押的固定资产。

(九) 在建工程

1. 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
门店开业前的装修费、设备费、前期费	14,149.19	-	14,149.19	205,225.90	-	205,225.90

(十) 无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
财务软件	6,000	293,287.38	15,211.43	-	278,075.95	-

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修费	6,851,016.43	1,339,417.65	2,324,398.92	-	5,866,035.16	-

(十二) 递延所得税资产

递延所得税资产不以抵销后的净额列示
已确认的未经抵销的递延所得税资产：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	121,916.77	488,763.52	115,063.81	460,255.25

(十三) 应付账款及应付票据

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	6,441,536.01	6,579,063.29
1-2 年		33,336.00
合 计	6,441,536.01	6,612,399.29

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十四) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	433,136.79	692,416.23

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十五) 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、短期薪酬	3,016,483.80	16,700,367.34	16,719,301.54	2,997,549.60
其中：工资、奖金、津贴和补贴	3,016,483.80	15,688,512.06	15,707,446.26	2,997,549.60
职工福利费		503,641.46	503,641.46	
医疗保险费		388,452.00	388,452.00	
工伤保险费		19,620.48	19,620.48	
生育保险费		47,797.34	47,797.34	
住房公积金		52,344.00	52,344.00	
二、离职后福利		736,958.58	736,958.58	
其中：基本养老保险费		618,766.84	618,766.84	
失业保险费		118,191.74	118,191.74	

4. 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(十六) 应交税费

明细情况

项 目	期末数	期初数
企业所得税	194454.16	
代扣代缴个人所得税	72,354.98	82,265.64
增值税	-	
城市维护建设税	-	
教育费附加	-	
地方教育附加	-	
河道管理费	-	

项 目	期末数	期初数
合 计	266,809.14	82,265.64

(十七) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
代扣个人社保	11,903.80	114,380.20
押金保证金	300,000.00	100,000.00
服务费	12,682.00	32,519.36
应付暂收款	729.00	4,009.50
其他	115,345.89	27,521.68
合 计	440,660.69	278,430.74

2. 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
河北泰悦餐饮管理有限公司石家庄伊之秀分公司	300,000.00	押金保证金
合 计	300,000.00	

(十八) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,500,000.00		-	-	-		20,500,000.00

2. 本期股权变动情况说明

本期股本变动情况详见本附注一、“公司基本情况”之说明。

(十九) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	3,562,660.22	0	0	3,562,660.22

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

本期资本公积变动情况详见本附注一、“公司基本情况”之说明。

(二十) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,889,876.74	0	-	1,889,876.74

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

根据公司法规定, 公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

(二十一) 未分配利润

明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	12,801,873.53	11,350,339.73
加: 年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	12,801,873.53	11,350,339.73
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,114,061.97	3,160,141.85
减: 分配股利	2,050,000.00	
期末未分配利润	11,865,935.50	14,510,481.58

(二十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	70,574,058.59	26,775,087.97	74,631,662.11	25,078,554.98
其他业务	59,009.44		158,720.93	-
合 计	70,633,068.03	26,775,087.97	74,790,383.04	25,078,554.98

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
餐饮服务	70,574,058.59	26,775,087.97	74,631,662.11	25,078,554.98

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
大宁店	7,235,877.14	10.46
金桥店	6,776,949.93	10.24
仲盛店	6,428,432.80	9.59

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
长泰店	5,468,015.82	9.10
合生店	5,162,558.59	7.74
小 计	31,071,834.28	47.13

(二十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
营业税	-	-
城市维护建设税	-	17,507.41
教育费附加	-	7,503.18
地方教育附加	-	5,002.12
河道管理费	-	1,735.40
合 计	-	31,748.11

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资	13,271,042.04	13,779,718.50
租赁费	10,358,859.35	10,718,757.15
低值易耗品	2,083,054.18	2,158,500.76
长期待摊费用	1,836,605.79	1,871,589.99
水、电、煤气费	1,754,471.34	1,779,224.92
宿舍费用	1,203,499.20	1,405,720.31
服务费	1,035,317.88	243,958.52
折旧费	504,433.59	612,596.91
宣传费	407,028.16	590,431.39
其他	348,784.42	469,412.25
福利费	252,812.53	359,890.71
修理费	376,069.61	1,053,859.37
卫生环保费	232,487.57	222,554.58

项 目	本期数	上年数
合 计	33,664,465.66	35,266,215.36

(二十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
工资	5,989,053.83	5,706,563.08
中介机构服务费	609,401.93	617,946.19
租赁费	588,077.40	599,296.22
长期待摊费用摊销	492,338.58	682,685.75
折旧费	283,844.23	265,974.86
低值易耗品	252,842.20	241,265.92
活动费	250,828.93	258,570.14
招待费	180,545.00	198,650.54
运费	167,481.37	0.00
宿舍费用	129,606.00	158,927.50
教育培训费	129,380.45	195,814.27
水、电、煤气费	120,284.12	133,425.13
差旅费	84,774.68	195,209.99
汽车费用	57675.53	66482.5
修理费	51,113.65	96,067.11
交通费	32,043.52	34,408.70
会务费	30,272.00	94,540.38
邮电费	27,760.19	19,895.96
其他	23,379.85	64,907.53
无形资产摊销	15,211.43	
办公、招聘费	13367.62	127672.55
市场调研费	9,033.36	22,067.29
原料测试费	6,723.80	37,536.63
卫生环保费	3,950.00	5,547.57
合计	9,548,989.67	9,823,455.81

(二十六) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	11,658.00	286.49
减: 利息收入	5,755.79	12,705.25
手续费支出	61,116.29	182,769.83
合 计	67,018.50	170,351.07

(二十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	13,020.30	-1,443.70

(二十八) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
银行理财收益	287,599.18	213,415.46

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(二十九) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	750,000.00	6,183.83	750,000.00
个税返还	13,328.83		13,328.83
其他		0.33	
合 计	763,328.83	6,184.16	763,328.83

(三十) 营业外支出

明细情况

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		800.00	
罚款支出		50,445.32	
合 计		51,245.32	

(三十一) 所得税费用

明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	488,383.01	1,554,121.73
递延所得税费用	6,852.96	360.92
合 计	495,235.97	1,554,482.65

(三十二) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
职工培训财政补贴拨款		
政府补助	750,000.00	
往来款	221,690.80	332,607.41
利息收入	5,755.79	12,705.25
其他	4,371,755.24	6,184.16
合 计	5,349,201.83	351,496.82

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
期间费用	23,040,941.61	23,229,060.37
往来款	587,369.10	1,587,196.55
营业外支出付现		51,245.32
支付宝押金	1,000.00	
合 计	23,629,310.71	24,867,502.24

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行理财产品	32,200,000.00	70,508,000.00

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
银行理财产品	34,500,000.00,	57,868,000.00

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	1,120,642.58	3,035,373.06
加: 资产减值准备	13,020.30	-1,443.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	788,277.82	878,571.77
无形资产摊销	15,211.43	
长期待摊费用摊销	2,324,398.92	2,554,275.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	11,658.00	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-287,599.18	286.49
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,852.96	-213,415.46
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		360.92
存货的减少(增加以“-”号填列)	209,931.08	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	405,559.09	-87,896.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-268,912.77	-2,754,297.42
其他		-2,644,856.50
经营活动产生的现金流量净额	4,325,334.31	798,293.90
(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	4,758,091.58	
减: 现金的期初余额	5,630,017.09	17,187,973.17
加: 现金等价物的期末余额		2,488,249.53
减: 现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-871,925.51	14,699,723.64

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金		5,630,017.09
其中: 库存现金	79,771.89	237,282.33
可随时用于支付的银行存款	4,040,612.54	4,069,951.18
可随时用于支付的其他货币资金	637,707.15	1,322,783.58
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	4,758,091.58	5,630,017.09

(三十三) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	金 额	列报项目	计入当期损益	
			损益项目	金 额
政府财政资金	750,000.00	营业外收入	营业外收入	750,000.00
个税返还	13,328.83	营业外收入	营业外收入	13,328.83
合 计	763,328.83	-	-	763,328.83

六、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大或有事项。

七、资产负债表日后非调整事项

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳伊秀餐饮管理有限公司	一级	深圳	深圳	住宿和餐饮业	100.00		设立
上海鱼米餐饮管理有限公司	一级	上海	上海	住宿和餐饮业	51.00	29.00	设立
上海伊秀管理咨询有限公司	一级	上海	上海	管理咨询服务业	100.00		设立
北京伊秀餐饮管理有限公司	一级	北京	北京	住宿和餐饮业	100.00		设立
上海食典企业管理咨询中心(有限合伙)	一级	上海	上海	租赁和商务服务业	95.00	5.00	设立
上海泉达企业管理咨询中心(有限合伙)	一级	上海	上海	租赁和商务服务业	95.00	5.00	设立
上海春溪餐饮管理有限公司	一级	上海	上海	租赁和商务服务业	51.00	10.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
上海鱼米餐饮管理有限公司	20.00	-92,890.72	-	-100,138.48
上海春溪餐饮管理有限公司	39.00	99,471.33	-	436,184.54

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

续上表:

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海鱼米餐饮管理有限公司	892,992.59	1,186,030.56	2,079,023.15	2,579,715.62	-	2,579,715.62
上海春溪餐饮管理有限公司	1,282,199.77	81,664.05	1,363,863.82	245,441.91	-	245,441.91

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海鱼米餐饮管理有限公司	1,475,287.28	1,316,440.31	2,791,727.59	2,827,966.45	-	2,827,966.45
上海春溪餐饮管理有限公司	1,201,971.19	22,084.57	1,224,055.76	360,688.54	-	360,688.54

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
联营企业:		

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
投资账面价值合计	90,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
--净利润	-	-
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	-

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的最终控制方为毕松涛和黄晓昱，通过上海朗腾科技有限公司、上海敬伦企业管理咨询中心(有限合伙)合计持有本公司 40.09%股份。
2. 本公司的子公司情况
本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。
3. 本公司的合营和联营企业情况
本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。
4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
毕松娟	公司实际控制人毕松涛之妹妹

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
黄晓昱、毕松涛	本公司	1,000,000.00	2018.1.29	2018.7.31	是

(2) 关联担保情况说明

2018年1月29日，与中国银行股份有限公司上海市卢湾支行(以下简称“中国银行上海卢湾支行”)签订合同编号为卢湾2018年流字第17197300-01号的流动资金借款合同，公司向其借款1,000,000元，借款利率为5.879%，借款期限为6个月，借款用途为购买食材、支付房租押金等日常经营周转。关联方黄晓昱、毕松涛为公司上述贷款提供连带责任担保。

公司已于2018年4月8日提前偿还上述贷款。

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	款项性质	关联方名称	期末数		期初数	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款						
	备用金	毕松娟	43,714.46	-	37,522.52	-

九、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日, 本公司无应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

八、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2018 年 1 月 1 日, 期末系指 2018 年 6 月 31 日; 本期系指 2018 年度, 上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款**1. 明细情况**

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	468,186.65	100.00	22,024.08	1.64	446,162.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	468,186.65	100.00	22,024.08	1.64	446,162.57

续上表:

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	230,581.91	100.00	7,668.25	3.33	222,913.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	230,581.91	100.00	7,668.25	3.33	222,913.66

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

1) 账龄组合

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

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	440,481.68	7,668.25	5.00

2) 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银联卡收款组合	27,704.97	-	-

3. 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海拉扎斯信息科技有限公司	107,924.49	1年以内	23.05	921.77
北京三快在线科技有限公司	180,959.16	1年以内	38.65	6,009.90
呀嗒网络科技(上海)有限公司	63,716.58	1年以内	13.61	
招商银行股份有限公司	48,170.58	1年以内	10.29	
上海嘉亭荟房地产发展有限公司	12,530.00	1年以内	2.68	
小计	413,300.81		88.28	6,931.67

(二) 其他应收款

1. 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,855,013.27	95.01	-	-	8,855,013.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	452,587.00	4.99	452,587.00	100.00	-
合计	9,307,600.27	100.00	452,587.00	4.99	8,855,013.27

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	8,626,313.72	95.01	-	-	8,626,313.72
按组合计提坏账准备	452,587.00	4.99	452,587.00	100.00	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	9,078,900.72	100.00	452,587.00	4.99	8,626,313.72

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款
其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,004,400.00	-	-
备用金	364,528.00	-	-
押金保证金组合	5,486,085.27	-	-
小计	8,626,313.72	-	-

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
上海第一食品连锁发展有限公司	452,587.00	452,587.00	100.00	预计不能收回

3. 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
关联方借款	3,004,400.00	3,100,000.00
备用金	364,528.00	137,822.52
押金保证金	5,486,085.27	5,841,078.20
合计	8,626,313.72	9,078,900.72

4. 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
上海鱼米餐饮管理有限公司	关联方借款	1,504,400.00	1-2 年以内	16.16	-
深圳伊秀餐饮管理有限公司	关联方借款	1,500,000.00	1-2 年以内	16.12	-
上海莘盛发展有限公司	押金保证金	606,252.00	1-5 年以内	6.51	-
上海福乐思特房地产发展有限公司	押金保证金	547,360.10	1-5 年以内	5.88	-
上海新宝置业有限公司	押金保证金	516,602.00	1-3 年以内	5.55	-
小计	-	4,674,614.10		50.22	-

5. 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
上海鱼米餐饮管理有限公司	本公司的子公司	1,504,400.00	16.16

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
深圳伊秀餐饮管理有限公司	本公司的子公司	1,500,000.00	16.12
小 计		3,004,400.00	32.28

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,140,000.00	-	8,140,000.00	8,140,000.00	-	8,140,000.00
对联营、合营企业投资	80,000.00	-	80,000.00	80,000.00	-	80,000.00
合 计	8,220,000.00	-	8,220,000.00	8,220,000.00	-	8,220,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳伊秀餐饮管理有限公司	4,000,000.00		-	4,000,000.00	-	-
上海鱼米餐饮管理有限公司	1,530,000.00				-	-
上海伊秀管理咨询有限公司	200,000.00		-	200,000.00	-	-
北京伊秀餐饮管理有限公司	500,000.00		-	500,000.00	-	-
上海泉达企业管理咨询中心(有限合伙)	950,000.00		-	950,000.00	-	-
上海春溪餐饮管理有限公司	510,000.00		-	510,000.00	-	-
上海食典企业管理咨询中心(有限合伙)	450,000.00		-	450,000.00	-	-
合 计	8,140,000.00			8,140,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	65,096,087.33	24,468,816.03	72,332,395.13	24,007,763.82
其他业务	59,009.44	-	158,720.93	
合 计	65,155,096.77	24,468,816.03	72,491,116.06	24,007,763.82

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数	上年数
------	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
餐饮服务	65,096,087.33	24,468,816.03	72,332,395.13	24,007,763.82

3. 公司前五名门店的营业收入情况

门店名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
大宁店	7,235,877.14	10.46
金桥店	6,776,949.93	9.79
仲盛店	6,428,432.80	9.29
长泰店	5,468,015.82	7.90
合生店	5,162,558.59	7.46
小 计	31,071,834.28	44.91

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
银行理财收益	287,599.18	213,415.46

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

九、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

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

项 目	金 额
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)	750,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	13,793.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	287,599.18
小 计	1,051,392.62
减: 所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	262,848.16
非经常性损益净额	788,544.46
其中: 归属于母公司股东的非经常性损益	788,544.46
归属于少数股东的非经常性损益	

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

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

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.83%	0.0543	0.0543
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83%	0.0159	0.0159

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,114,061.97
非经常性损益	2	788,544.46
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	325,517.51
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	38,754,410.49
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	2,050,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	39,311,441.48
加权平均净资产收益率	13=1/12	2.83%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	0.83%

[注] $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11+9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	1,114,061.97
非经常性损益	2	788,544.46
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	325,517.51

项 目	序号	本期数
期初股份总数	4	20,500,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	20,500,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.0543
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.0159

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

十、公司主要财务报表项目的波动幅度较大及原因说明

资产负债表项目	期末数（元）	期初数（元）	变动幅度	变动原因说明
预付款项	1,394,623.89	2,391,679.28	-41.69%	1、本期间减少一家门店租金、物业费下降；
预收款项	433,136.79	692,416.23	-37.45%	1、本期将预收的款项退还客户
应收票据及应收账款	713,197.00	520,631.93	36.99%	1、本期外卖业务量大，T+3打款导致；
在建工程	14,149.19	205,225.90	-93.11%	1、本期内前期在建工程部分已完工，无新增项目；
无形资产	278,075.95	0		1、本期新增项目财务软件导致；
应交税费	266,809.14	82,265.64	224.33%	1、本期留底税额增加；
其他应付款	440,660.69	278,430.74	58.27%	1、本期新增押金保证金20万元；
未分配利润	11,865,935.50	12,801,873.53	-7.31%	1、本期新增母公司净利润下降200万及分配股利205万；
利润表项目	本期数（元）	上年同期数（元）	变动幅度	变动原因说明
营业收入	70,633,068.03	74,790,383.04	-5.56%	1、本期减少一家门店400万收入，导致收入下降；
营业成本	26,775,087.97	25,078,554.98	6.76%	1、本期跟换菜单增加顾客满意度，配送业务上升折扣力度增加，采购

				成本上升等导致成本增加;
销售费用	33,664,465.66	35,266,215.36	-4.54%	1、本期相对上年减少一家门店, 缩减用工, 无新店增加等原因, 工资减少 50 万、租赁费减少 35 万、维修费减少 67 万等原因, 故销售费用减少。
税金及附加	0.00	31,748.11	-100.00%	1、本期留底税额增加, 故不需要缴纳税金
投资收益	287599.18	213,415.46	35%	1、本期理财投资赎回较少、利率上升导致;
营业外收入	763,793.44	6,184.16	12250.80%	1、本期收到 2016 年度政府补贴 75 万及个税补贴 1 万多, 故金额较大;
营业外支出	0.00	51,245.32	-100.00%	1、本期无符合营业外支出发生;
财务费用	67,018.50	170,351.07	-60.66%	1、本期增加支付宝等支付方式, 由于免手续费, 故财务费用减少。
所得税费用	495,235.97	1,554,482.65	-68.14%	1、本期利润总额下降, 故所得税费用下降;