



# 风清扬

NEEQ:872977

## 安徽风清扬品牌管理股份有限公司

Anhui Fengqingyang Brand Management Co., LTD.

旗下品牌

風波莊

湯大師



time  
TABLE  
研磨时光咖啡

湯生活

专业致力于连锁餐饮业创意品牌与运营管理

## 半年度报告

## 2018

## 公司半年度大事记



报告期内，公司荣获了由安徽省人力资源和社会保障厅颁发的“安徽企业最佳雇主”的荣誉证书，这不仅有助于提升公司雇主品牌形象，也提高了公司吸引优质人才的市场竞争力，为企业的健康可持续发展提供强有力的人才支撑。



7月19日，公司参加了由中国连锁经营协会携相关单位举办的中国餐饮创新大会（2018 夏季峰会），此次大会聚集了 1000 多位餐饮精英，共同探讨餐饮行业未来增长奇点。

与此同时，公司旗下的品牌“风清扬汤大师”荣获了“中国新锐餐饮连锁 TOP50”的荣誉，这进一步彰显了公司具备优秀的创意品牌与运营管理能力，并获得了行业与市场认可，提升了风清扬品牌的知名度与美誉度。

2018 年 2 月份，公司成立了“风清扬管理学院”，为培养优秀的连锁经营管理人员提供学习与成长平台，同时将大大提升公司运营管理能力，为加盟商提供专业、优质服务，提高客户满意度，增强加盟商经营能力，创造优秀业绩。

报告期内，公司购买的位于合肥市庐阳区工投. 兴庐科技产业园 6 幢 603 室的厂房正式投入使用，自此，以“品牌研创”、“技术开发”、“加盟培训”为定位的研发基地全面落地，这为公司能更好的创意出符合加盟合作商投资需求及特许市场的品牌，更好的研发出市场消费者需求并受欢迎的产品，提升投资者与顾客满意度奠定了坚实基础，也为公司健康可持续发展提供了强有力支撑。

# 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 .....           | 23 |
| 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 ..... | 25 |
| 第七节 财务报告 .....                | 28 |
| 第八节 财务报表附注 .....              | 34 |

## 释义

| 释义项目                       |   | 释义                             |
|----------------------------|---|--------------------------------|
| 挂牌公司、本公司、公司、股份公司、风清扬、安徽风清扬 | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司                |
| 蜀山分公司                      | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司蜀山区分公司          |
| 合肥分公司                      | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司合肥分公司           |
| 庐阳分公司                      | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司庐阳区分公司          |
| 主办券商、华安证券                  | 指 | 华安证券股份有限公司                     |
| 瑞华所                        | 指 | 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）               |
| 中银所                        | 指 | 北京中银（合肥）律师事务所                  |
| 商务部                        | 指 | 国家商务部                          |
| 上海股交中心                     | 指 | 上海股权托管交易中心股份有限公司               |
| 中国证监会                      | 指 | 中国证券监督管理委员会                    |
| 股转公司                       | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司             |
| 股转系统                       | 指 | 全国中小企业股份转让系统                   |
| 《业务规则》                     | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》         |
| 《管理办法》                     | 指 | 《非上市公众公司监督管理办法》（2013）          |
| 《公司法》                      | 指 | 《中华人民共和国公司法》                   |
| 《证券法》                      | 指 | 《中华人民共和国证券法》                   |
| 三会议事规则                     | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 股东大会                       | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司股东大会            |
| 董事会                        | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司董事会             |
| 监事会                        | 指 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司监事会             |
| 《公司章程》                     | 指 | 《安徽风清扬品牌管理股份有限公司章程》            |
| 三会                         | 指 | 股东大会、董事会、监事会                   |
| 高级管理人员                     | 指 | 公司总经理、财务总监、董事会秘书               |
| 管理层                        | 指 | 公司董事、监事及高级管理人员                 |
| 控股股东                       | 指 | 王宗潮                            |
| 实际控制人                      | 指 | 王宗潮、戴菁                         |
| 报告期末                       | 指 | 2018 年 6 月 30 日                |
| 报告期、本期                     | 指 | 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日       |
| 元、万元                       | 指 | 人民币元、人民币万元                     |

## 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。

公司负责人王宗潮、主管会计工作负责人汪伟及会计机构负责人（会计主管人员）汪伟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 | 董事会秘书办公室                                      |
| 备查文件   | 1.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 |
|        | 2.第二届董事会二次会议决议公告及相关会议资料                       |
|        | 3.第二届监事会二次会议决议公告及相关会议资料                       |
|        | 4.《2018 年半年度报告》                               |

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |                                               |
|---------|-----------------------------------------------|
| 公司中文全称  | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司                               |
| 英文名称及缩写 | Anhui Fengqingyang Brand Management Co., LTD. |
| 证券简称    | 风清扬                                           |
| 证券代码    | 872977                                        |
| 法定代表人   | 王宗潮                                           |
| 办公地址    | 合肥市政务区南二环路 3818 号合肥天鹅湖万达广场 1-8 幢 1-办 1208     |

### 二、 联系方式

|               |                                        |
|---------------|----------------------------------------|
| 董事会秘书或信息披露负责人 | 张军                                     |
| 是否通过董秘资格考试    | 是                                      |
| 电话            | 0551-63653788/15905609167              |
| 传真            | 0551-63656788                          |
| 电子邮箱          | zhangjun@fengqingyang.net              |
| 公司网址          | http://www.cnfqy.com                   |
| 联系地址及邮政编码     | 安徽省合肥市政务区天鹅湖万达广场 1-8 幢 1-办 1208，230022 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn                        |
| 公司半年度报告备置地    | 公司董事会秘书办公室                             |

### 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            | 2015 年 8 月 3 日                                                                                                                                               |
| 挂牌时间            | 2018 年 8 月 21 日                                                                                                                                              |
| 分层情况            | 基础层                                                                                                                                                          |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-721 企业管理服务-7219 其他企业管理服务                                                                                                                 |
| 主要产品与服务项目       | <p>公司目前拥有五大知名餐饮品牌，分别为“风波庄”武侠快活酒家、“风清扬汤大师”营养炖汤、“研磨时光”咖啡馆、“左邻优社”邻里西餐厅、“汤生活”原味蒸汤。基于目前所拥有的五大品牌，在围绕品牌创意、品牌孵化、品牌推广之上，在全国范围内开展餐饮连锁推广，发展特许加盟商，为其输出特色的餐饮连锁运营管理模式。</p> |
| 普通股股票转让方式       | 集合竞价                                                                                                                                                         |
| 普通股总股本（股）       | 10,000,000.00                                                                                                                                                |

|              |        |
|--------------|--------|
| 优先股总股本（股）    | 0      |
| 控股股东         | 王宗潮    |
| 实际控制人及其一致行动人 | 王宗潮、戴菁 |

#### 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 | 91310000351021866B                        | 否        |
| 注册地址     | 合肥市政务区南二环路 3818 号合肥天鹅湖万达广场 1-8 幢 1-办 1208 | 否        |
| 注册资本（元）  | 10,000,000.00                             | 否        |

#### 五、 中介机构

|                |                        |
|----------------|------------------------|
| 主办券商           | 华安证券                   |
| 主办券商办公地址       | 安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号 |
| 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                                    | 12,297,527.03 | 9,068,653.57 | 35.6%     |
| 毛利率                                     | 95.44%        | 97.35%       | -         |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | 3,174,949.83  | 590,105.30   | 438.03%   |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | 2,607,159.65  | 223,222.00   | 1,067.97% |
| 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）           | 17.53%        | 7.54%        | -         |
| 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） | 14.40%        | 2.85%        | -         |
| 基本每股收益                                  | 0.32          | 0.12         | 166.67%   |

### 二、 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 本期期初          | 增减比例    |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 22,388,534.91 | 23,070,368.63 | -2.96%  |
| 负债总计            | 2,691,324.39  | 6,550,596.44  | -58.91% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 19,697,210.52 | 16,519,772.19 | 19.23%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.97          | 1.65          | 19.39%  |
| 资产负债率（母公司）      |               |               | -       |
| 资产负债率（合并）       | 12.02%        | 28.39%        | -       |
| 流动比率            | 751.59%       | 289.03%       | -       |
| 利息保障倍数          |               |               | -       |

### 三、 营运情况

单位：元

|               | 本期            | 上年同期        | 增减比例    |
|---------------|---------------|-------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -1,335,754.43 | -133,121.47 | 903.41% |
| 应收账款周转率       | 78.83         | 9.00        | -       |
| 存货周转率         | 0.80          | 0.37        | -       |

### 四、 成长情况

|        | 本期     | 上年同期  | 增减比例 |
|--------|--------|-------|------|
| 总资产增长率 | -2.96% | 7.97% | -    |

|         |         |         |   |
|---------|---------|---------|---|
| 营业收入增长率 | 35.60%  | 19.81%  | — |
| 净利润增长率  | 438.03% | -50.36% | — |

## 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     | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 0.00% |
| 计入权益的优先股数量 |               |               |       |
| 计入负债的优先股数量 |               |               |       |

## 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

公司采用特许经营加盟和全权委托管理的商业模式，通过输出旗下餐饮品牌，为客户或消费者提供连锁餐饮业创意品牌与运营管理的专业化整体解决方案与服务，实现客户价值主张。即公司通过与加盟客户签署《特许经营加盟合同》、《委托经营管理协议》来约定双方的权利、义务和责任，凭借公司的品牌价值、管理模式、服务规范、质量标准和运营方式向被管理的餐饮门店输出专业、标准化的技术、管理人才和独有的管理模式，并向被管理门店收取一定的品牌加盟费与管理费。

##### （一）特许经营加盟模式

公司拥有健全的特许经营体系、餐饮管理人才储备和餐品、饮品研发技术积累，通过与加盟商签署《特许经营加盟合同》，对加盟店进行品牌授权，为加盟商提供从品牌创意、塑造、运营管理及各类特色菜品的技术研发到营销获客再到签约授权、客户的开业指导再到客户开业后日常经营的监督管理等服务。

特许经营的模式下，业主方要支付加盟费且是一次性付费，加盟费的收取定价标准是以从店面经营的面积、品牌的年限及影响力、投资预期回报、行业费用等方面为依据。

##### （二）委托管理模式

全权委托管理是指公司与业主签订《委托经营管理协议》，明确权利和义务，形成委托管理关系，公司向全权委托管理的门店收取品牌加盟费和委托管理费。委托管理模式下，业主与公司之间是委托关系，业主拥有门店的所有权，公司拥有门店的经营权，门店作为独立的经营体，进行独立核算。公司根据业主需要委派 1-2 名专业人员组成门店的长期经营管理团队。公司委派店长经业主方确认后任用，代表公司进行门店实际经营管理，保证加盟商的经营品质与业绩利润。公司向门店提供一整套专业化的运营管理经验与运营系统，主要包括但不限于财务管理、营销策划、品质服务、品控质检、产品研发、厨房管理、突发事件处理等运营管理系统。公司持续盈利方式主要体现在品牌授权费（知识产权型）与品牌管理费（知识运用型）的收取，运用知识输出与服务的管理方式确保企业持续经营与盈利。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

## 二、 经营情况回顾

报告期末，公司总资产为 2238.85 万元，较上年同期（2017.6.30）增加 1064.01 万元；营业收入达到 1229.75 万元，较上年同期增长 322.89 万元；净利润 317.49 万元，较上年同期增加 258.48 万元；经营活动产生的现金流量净额为-133.58 万元，较上年同期增加 -120.26 万元。

报告期内公司完善市场布局，加大市场推广，品牌授权业务及委托管理业务发展良好，同时成本费用控制较好。因此，公司营业收入较 2017 年同期增长 35.6%，净利润较上年同期增长 438.03%，保持了良好的经营势头，同时公司应收账款控制较好，应收账款周转率达到 78.83。

公司在继续稳固原有市场份额的基础上，通过加强新品研发、扩大品牌知名度、开拓新的市场，促进公司与加盟商的双赢，提升公司健康可持续经营能力。

## 三、 风险与价值

### 1、食品安全风险

公司作为餐饮品牌运营管理服务企业，但由于公司餐饮品牌的不断增加以及全国各地加盟门店的不断增多，加盟店的食品安全和产品质量一旦出现问题，这将会对公司品牌的美誉度与实际经营产生重大影响。

#### 应对措施：

（1）公司除与各个加盟商签署《特许经营加盟合约》之外，公司已制定了各个品牌的《营销宣传实施细则》、《风清扬特许经营管理手册》、《加盟店节假日营销管理制度》、《顾客投诉及经营安全危机处理管理规定》、《加盟店新品研发上市流程》、《加盟店日常营销管理规定》、《食品卫生安全管理规定》、《消防安全管理制度》、《日常巡检管理规定》、《加盟商客户回访管理规定》、《加盟商售后服务管理规定》；加盟商经营者须向公司签署《食品卫生责任书》、《消防安全注意事项》对加盟商服务规范、质量标准进行全方位管理与引导。

（2）实施对加盟商动态化管理，驻店店长的前期指导、客服部门的定期回访、外部第三方联动，列入观察名单的加盟商，其与美团、饿了么等机构平台合作将受限，加强管控。

（3）公司积极吸取同行业先进做法，不断学习、改进并及时关注行业动态、一旦其他同行业公司出现负面新闻，公司第一时间开展自查自纠，在完善公司制度规范、加强人员管理的基础上，建立风险响

应机制，提高公司各个部门风险意识，力求防患于未然。

## 2、品牌运营风险

由于公司创意品牌与加盟合作商的不断增加，加盟商的运营能力与用心程度参差不齐、公司在扶持与管控上若稍有松懈或后续标准化管理跟不上，必将影响加盟店的存活率，从而使品牌扩张及美誉度受损，这将直接影响到公司的可持续经营。

### 应对措施：

（1）对意向加盟商进行严选，甄选条件从简单粗放式到精细化（从加盟商的个人意愿、品牌认可度、抗风险的资金能力、运营能力、总部面试等环节进行考评），筛选出优质的加盟商，提高加盟店自身的经营能力与存活率。

（2）借助各品牌运营操作手册对加盟商实施精细、标准化管理，从驻店店长的选定、店址的选定、加盟商自身及员工的业务技能培训考核与开业前期筹备、营销策划活动、品牌宣传、产品定价、点单结账收银系统配备、食品与消防安全、应急事件处理等各个经营环节进行全流程管理，提升加盟商自身的经营管理能力进而实现增收增利。

（3）建立完善的客户服务系统与投诉机制，定期与不定期的加盟商回访与现场巡查，针对店面经营中出现的问题针对性解决，提高加盟商满意度。

（4）通过公司成立的“风清扬管理学院”已经培养出了一批优秀的经营管理人员，为公司品牌加盟商的后续扶持提供强有力的人才保障，这也将大大提高加盟商存活率，不断提升品牌美誉度与知名度，增强公司可持续经营能力。

## 3、商标和品牌被侵权风险

公司拥有众多有较高知名度的餐饮商标和品牌与其他餐饮企业相比，有较高的区分度。因此，如果有其他餐饮同行盗用公司商标或品牌，可能会对公司在消费者中的口碑和公司实际经营造成不利影响。

### 应对措施：

（1）在报告期内顺利完成了公司商标所有权的转让的手续办理，并取得国家商标总局出具的商标转让证明文件，目前各经营品牌的商标所有权已全部归安徽风清扬品牌管理股份有限公司所有，消除了大股东个人控制的风险；

（2）公司定期通过美团、大众点评、饿了么、百度等线上平台的品牌关键字搜索及线下的监督举报

邮箱、电话等方式来发现冒用与侵权行为，并第一时间进行取证、拟写律师函责令对方限期改正。若未及时进行整改则将起诉至法院，通过司法途径进行维权，保护公司品牌，维护公司、加盟商及相关方的合法权益；

- （3）公司目前已开始着手申请国家驰名商标与省著名商标的相关事项，加强品牌保护；
- （4）扩大品牌宣传的渠道，增加广告费用投入，以此来提升品牌的知名度与美誉度。

#### 四、 企业社会责任

公司自成立以来，坚持做有责任感的企业，以实际行动传递企业的正能量，重视公司的社会责任感，如上半年我们做的“关爱自闭症儿童”、“交警送清凉”、“重病捐助”等活动，促进了企业成长和社会责任之间的协调可持续发展，也彰显了公司“打造健康可持续发展的公司，承担社会责任”的企业文化，为构建社会主义和谐社会，创造美好生活而贡献力量。

#### 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                    | √是 □否 | 四.二.(一) |
| 是否存在对外担保事项                       | □是 √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  | □是 √否 |         |
| 是否对外提供借款                         | □是 √否 |         |
| 是否存在日常性关联交易事项                    | √是 □否 | 四.二.(二) |
| 是否存在偶发性关联交易事项                    | □是 √否 |         |
| 是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项 | □是 √否 |         |
| 是否存在股权激励事项                       | □是 √否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                     | √是 □否 | 四.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况       | □是 √否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                     | □是 √否 |         |
| 是否存在失信情况                         | □是 √否 |         |
| 是否存在利润分配或公积金转增股本的情况              | □是 √否 |         |
| 是否存在普通股股票发行事项                    | □是 √否 |         |
| 是否存在存续至本期的债券融资事项                 | □是 √否 |         |
| 是否存在存续至本期的可转换债券相关情况              | □是 √否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他重要事项                  | √是 □否 | 四.二.(四) |

### 二、 重要事项详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

| 原告/申请人        | 被告/被申请人                                            | 案由     | 涉及金额      | 占期末净资产比例% | 是否形成预计负债 | 临时公告披露时间 |
|---------------|----------------------------------------------------|--------|-----------|-----------|----------|----------|
| 肖杰平、肖莲、吴昆、吴萧玥 | 李美娟、王太荣、兴和县风波庄酒家、邱日福、肖学玲、钟智军、安徽风清扬品牌管理股份有限公司蜀山区分公司 | 人身损害赔偿 | 28,561.50 | 0.15%     | 否        |          |

|               |                                                    |        |           |       |   |   |
|---------------|----------------------------------------------------|--------|-----------|-------|---|---|
| 郭昕、温小冬、谢斌、谢沛珊 | 李美娟、王太荣、兴和县风波庄酒家、邱日福、肖学玲、钟智军、安徽风清扬品牌管理股份有限公司蜀山区分公司 | 人身损害赔偿 | 28,561.50 | 0.15% | 否 |   |
| 总计            | -                                                  | -      | 57,123    |       | - | - |

#### 未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

截至本报告出具日，根据江西省赣州市中级人民法院（2018）赣07民终2228号、2018）赣07民终2240号民事裁定书（2018年7月11日），被告钟志军履行了一审判决的赔偿义务，蜀山区分公司不需要承担相关法律责任。

此事发生之后，公司积极聘请律师应诉；安排客服人员对加盟商进行了一轮宣传指导，要求他们注意日常经营中的各类规范经营及安全管理事项；同时公司对加盟商各类管理制度进行了梳理完善、各品牌形象装潢设计原材料的防火阻燃性重新做了评估。

为防止加盟店面餐饮经营安全事故和降低经营安全风险，保障店面、客人和员工的生命和财产安全，根据《中华人民共和国安全生产法》和有关法律法规的规定，公司要求加盟商建立《消防安全教育培训制度》、《防火巡查检查制度》、《消防设施器材维护管理制度》、《安全疏散设施管理制度》、《灭火和应急疏散预案演练制度》、《火灾隐患整改制度》、《燃气和电气设备的检查管理制度》、《消防安全工作考评和奖惩制度》（填写消防安全检查记录表），引导加盟商重视消防安全、防范火灾事件。

## 2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

### （二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

| 具体事项类型                         | 预计金额         | 发生金额         |
|--------------------------------|--------------|--------------|
| 1. 购买原材料、燃料、动力                 | 0            | 0            |
| 2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售 | 1,398,058.52 | 1,398,058.52 |
| 3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）         | 0            | 0            |
| 4. 财务资助（挂牌公司接受的）               | 0            | 0            |
| 5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型      | 0            | 0            |

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 6. 其他 | 177,439.68 | 177,439.68 |
|-------|------------|------------|

注：

(1) 2018 年 1 至 6 月共确认股东王宗潮 10 家门店委托管理费收入 1,165,048.80 元及 4 家门店加盟费收入 233,009.72 元。

(2) 2016 年 1 月 1 日起股东戴菁提供合肥市天鹅湖万达 1 号写字楼 1205、1206、1208 室供公司办公有偿使用，2018 年 1-6 月公司共支付房租 177,439.68 元。

### (三) 承诺事项的履行情况

1、股东对所持股份自愿锁定的承诺：“在本次新三板挂牌前直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本次挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为本次挂牌之日、本次挂牌期满一年、两年”。

**履行情况：截止本报告期末，所有承诺人均严格信守承诺，未出现违反承诺的情形。**

2、为有效避免同业竞争，公司控股股东、实际控制人王宗潮、戴菁以及公司的其他董事、监事和高级管理人员分别作出书面承诺：

“（1）截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的公司（风清扬除外，下同）均未直接或间接从事任何与风清扬构成竞争或可能构成竞争的产品技术服务或类似业务。

（2）自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行任何与风清扬构成竞争或可能构成竞争的产品技术服务或类似业务。

（3）自本承诺函出具之日起，本人及将来成立之本人控制的公司将不会直接或间接以任何方式（包括但不限于独资、合资、合作和联营）参与或进行与风清扬构成竞争或可能构成竞争的产品技术服务或类似业务。

（4）自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与风清扬之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人将立即通知风清扬，并尽力将该等商业机会让与风清扬。

（5）本人及本人控制的公司承诺将不向其业务与风清扬之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

（6）如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人将向风清扬赔偿一切直接和间接损失。”

**履行情况：截止本报告期末，所有承诺人均严格信守承诺，未出现违反承诺的情形。**

3、为防止股东及关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司所有自然人股东、董事、监事和高级管理人员出具如下承诺函：

“（1）本承诺出具日后，本人将尽可能避免与风清扬及其控股子公司之间的关联交易；

（2）对于无法避免或者因合理原因发生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；

（3）本人承诺不通过关联交易损害风清扬及其他股东的合法权益；

（4）本人有关关联交易承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。”

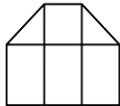
**履行情况：**截止本报告期末，所有承诺人均严格信守承诺，未出现违反承诺的情形。

#### （四） 自愿披露其他重要事项

截止本报告期末，公司通过受让方式取得了23项商标权，国家商标总局已出具书面转让证明。

| 序号 | 类别 | 注册号      | 商标                                                                                  | 注册日期       | 申请人             | 使用商品                                                                                     | 取得方式 |
|----|----|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1  | 35 | 14812680 |  | 2016-02-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 组织商业或广告展览, 市场分析, 职业介绍所, 商业企业迁移, 会计, 药品零售或批发服务                                            | 受让取得 |
| 2  | 41 | 14812609 |  | 2015-08-07 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 教育, 组织文化或教育展览, 出借书籍的图书馆, 书籍出版, 广播和电视节目制作, 俱乐部服务(娱乐或教育), 游乐园, 健身俱乐部(健身和体能训练), 动物园服务, 经营彩票 | 受让取得 |
| 3  | 43 | 14812536 |  | 2015-07-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 茶馆, 快餐馆, 餐馆, 住所代理(旅馆、供膳寄宿处), 活动房屋出租, 养老院, 日间托儿所(看孩子), 动物寄养, 饮水机出租, 烹饪设备出租                | 受让取得 |
| 4  | 41 | 14117491 |  | 2015-04-14 | 安徽风清扬品牌管理股      | 培训, 组织文化或教育展览, 组织表演(演                                                                    | 受让取得 |

|    |    |          |                                                                                     |            |                 |                                                                                                |      |
|----|----|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    |    |          |                                                                                     |            | 份有限公司           | 出), 流动图书馆, 出借书籍的图书馆, 书籍出版, 在线电子书籍和杂志的出版, 提供娱乐设施, 假日野营娱乐服务, 俱乐部服务 (娱乐或教育)                       |      |
| 5  | 41 | 14117648 |    | 2015-04-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 培训, 组织表演 (演出), 组织文化或教育展览, 流动图书馆, 出借书籍的图书馆, 在线电子书籍和杂志的出版, 书籍出版, 提供娱乐设施, 假日野营娱乐服务, 俱乐部服务 (娱乐或教育) | 受让取得 |
| 6  | 43 | 12092077 |   | 2014-07-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 饭店, 备办宴席, 餐馆, 酒吧服务, 住所 (旅馆、供膳寄宿处), 流动饮食供应, 旅馆预订, 茶馆, 出租椅子、桌子、桌布和玻璃器皿, 提供野营场地设施                 | 受让取得 |
| 7  | 43 | 14117724 |  | 2015-04-28 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 咖啡馆, 住所代理 (旅馆、供膳寄宿处), 酒吧服务, 茶馆, 饭店, 流动饮食供应, 假日野营住宿服务, 自助餐馆, 快餐馆, 旅游房屋出租                        | 受让取得 |
| 8  | 43 | 14117759 |  | 2015-04-28 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 咖啡馆, 住所代理 (旅馆、供膳寄宿处), 酒吧服务, 茶馆, 饭店, 流动饮食供应, 假日野营住宿服务, 自助餐馆, 快餐馆, 旅游房屋出租                        | 受让取得 |
| 9  | 43 | 13347450 |  | 2015-03-07 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 餐馆, 咖啡馆, 快餐馆, 自助餐厅, 饭店, 备办宴席, 流动饮食供应, 茶馆, 酒吧服务, 寄宿处                                            | 受让取得 |
| 10 | 43 | 13347502 |                                                                                     | 2015-03-07 | 安徽风清扬           | 餐馆, 咖啡馆, 快餐                                                                                    | 受让取得 |

|    |    |          |                                                                                   |            |                 |                                                                                                                  |      |
|----|----|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|    |    |          |  |            | 品牌管理股份有限公司      | 馆, 自助餐厅, 饭店, 备办宴席, 流动饮食供应, 茶馆, 酒吧服务, 寄宿处                                                                         |      |
| 11 | 43 | 14868529 | 左邻优社                                                                              | 2015-09-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所代理(旅馆、供膳寄宿处), 餐馆, 茶馆, 酒吧服务, 咖啡馆, 提供野营场地设施, 养老院, 日间托儿所(看孩子), 动物寄养, 出租椅子、桌子、桌布和玻璃器皿                              | 受让取得 |
| 12 | 43 | 14868565 | 左邻优社                                                                              | 2015-09-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所代理(旅馆、供膳寄宿处), 餐馆, 茶馆, 酒吧服务, 咖啡馆, 提供野营场地设施, 养老院, 日间托儿所(看孩子), 动物寄养, 出租椅子、桌子、桌布和玻璃器皿                              | 受让取得 |
| 13 | 43 | 6829437  | 研磨时光<br>GRINDING TIME                                                             | 2010-05-28 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 咖啡馆, 住所(旅馆、供膳寄宿处), 酒吧, 茶馆, 饭店, 流动饮食供应, 假日野营住宿服务, 自助餐馆, 快餐馆, 旅游房屋出租                                               | 受让取得 |
| 14 | 35 | 19838322 | 风清扬蒸好                                                                             | 2017-06-21 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 商业管理和组织咨询, 商业中介服务, 通过网站提供商业信息, 特许经营的商业管理, 组织商业或广告展览, 饭店商业管理, 市场营销, 为商品和服务的买卖双方提供在线市场, 替他人采购(替其他企业购买商品或服务), 替他人推销 | 受让取得 |
| 15 | 35 | 20334658 | 风清扬椰子鸡                                                                            | 2017-08-07 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 商业管理和组织咨询, 商业中介服务, 通过网站提供商业信息, 特许经营的商业管理, 组织商业或广告展览, 饭店商业管                                                       | 受让取得 |

|    |    |          |                                                                                   |            |                 |                                                                                 |      |
|----|----|----------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------|------|
|    |    |          |                                                                                   |            |                 | 理, 市场营销, 为商品和服务的买卖双方提供在线市场, 替他人采购(替其他企业购买商品或服务), 替他人推销                          |      |
| 16 | 43 | 20334592 | 风清扬椰子鸡                                                                            | 2017-08-07 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所代理(旅馆、供膳寄宿处), 饭店, 餐馆, 流动饮食供应, 自助餐馆, 咖啡馆, 酒吧服务, 茶馆, 备办宴席, 活动房屋出租               | 受让取得 |
| 17 | 43 | 4242005  |  | 2008-01-28 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 饭店, 咖啡馆, 酒吧, 流动饮食供应, 养老院, 旅游房屋出租, 日间托儿所(看孩子), 出租椅子、桌子、桌布和玻璃器皿, 汽车旅馆, 假日野营服务(住宿) | 受让取得 |
| 18 | 43 | 22111742 | 风清扬汤大师                                                                            | 2018-01-21 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所代理(旅馆、供膳寄宿处), 饭店, 餐馆, 流动饮食供应, 自助餐馆, 咖啡馆, 酒吧服务, 茶馆, 备办宴席, 活动房屋出租               | 受让取得 |
| 19 | 43 | 6385856  | 古惑天堂                                                                              | 2010-04-07 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所(旅馆、供膳寄宿处), 咖啡馆, 酒吧, 茶馆, 饭店, 流动饮食供应, 假日野营住宿服务, 自助餐馆, 快餐馆, 活动房屋出租              | 受让取得 |
| 20 | 43 | 6385857  | 风清扬                                                                               | 2010-04-07 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所(旅馆、供膳寄宿处), 咖啡馆, 酒吧, 茶馆, 饭店, 流动饮食供应, 假日野营住宿服务, 自助餐馆, 快餐馆, 活动房屋出租              | 受让取得 |
| 21 | 43 | 22262345 | 风清扬汤司令                                                                            | 2018-01-28 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 自助餐馆, 咖啡馆, 酒吧服务, 茶馆, 饭店, 流动饮食供应, 餐馆, 住所代理(旅馆、供膳寄宿处), 备办宴席, 活动房屋出租               | 受让取得 |

|    |    |          |         |            |                 |                                                          |      |
|----|----|----------|---------|------------|-----------------|----------------------------------------------------------|------|
| 22 | 43 | 21710302 | 风清扬南洋咖啡 | 2017-12-14 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所代理（旅馆、供膳寄宿处），饭店，餐馆，流动饮食供应，自助餐馆，咖啡馆，酒吧服务，茶馆，备办宴席，活动房屋出租 | 受让取得 |
| 23 | 43 | 19838240 | 风清扬蒸好   | 2017-06-21 | 安徽风清扬品牌管理股份有限公司 | 住所代理（旅馆、供膳寄宿处），饭店，餐馆，流动饮食供应，自助餐馆，咖啡馆，酒吧服务，茶馆，备办宴席，活动房屋出租 | 受让取得 |

## 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       | 2,500,000     | 25% | 0    | 2,500,000     | 25% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 |               |     |      |               |     |
|         | 董事、监事、高管      | 2,500,000     | 25% | 0    | 2,500,000     | 25% |
|         | 核心员工          | 0             | 0   | 0    | 0             | 0   |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 7,500,000     | 75% | 0    | 7,500,000     | 75% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 |               |     |      |               |     |
|         | 董事、监事、高管      | 7,500,000     | 75% | 0    | 7,500,000     | 75% |
|         | 核心员工          | 0             | 0   | 0    | 0             | 0   |
| 总股本     |               | 10,000,000.00 | —   | 0    | 10,000,000.00 | —   |
| 普通股股东人数 |               |               |     |      |               |     |

#### (二) 报告期期末普通股前 5 名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

| 序号                                     | 股东名称 | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例 | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|----------------------------------------|------|------------|------|------------|--------|-------------|-------------|
| 1                                      | 王宗潮  | 9,000,000  | 0    | 9,000,000  | 90%    | 6,750,000   | 2,250,000   |
| 2                                      | 戴菁   | 900,000    | 0    | 900,000    | 9%     | 675,000     | 225,000     |
| 3                                      | 李光辉  | 100,000    | 0    | 100,000    | 1%     | 75,000      | 25,000      |
| 合计                                     |      | 10,000,000 | 0    | 10,000,000 | 100%   | 7,500,000   | 2,500,000   |
| 前 5 名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东王宗潮与戴菁为夫妻关系 |      |            |      |            |        |             |             |

### 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

公司控股股东：王宗潮，其直接持有本公司 90.00%的股份，报告期内一直担任董事长兼总经理，是

公司的控股股东。

王宗潮，男，1974年7月出生，中国籍，拥有新加坡永久居留权。2011年7月毕业于中国科技大学工商管理专业，硕士学历。1995年3月至2000年2月，就职于安徽安港大酒店有限责任公司任餐饮部经理；2000年4月至2006年10月从事风波庄酒家个体经营；2006年11月至2009年5月就职于合肥风清扬酒店管理有限公司任经理；2009年6月至2017年12月就职于安徽风清扬投资管理有限公司任总经理；2015年8月至今就职于安徽风清扬品牌管理股份有限公司董事长兼总经理。

## （二） 实际控制人情况

公司实际控制人：王宗潮、戴菁。王宗潮直接持有本公司90.00%的股份，戴菁直接持有本公司9.00%的股份，报告期二人合计为公司第一大股东且为夫妻关系。其合计持有及控制的股份所享有的表决权足以对公司股东大会决议、董事会选举和公司的重大经营决策实施决定性影响，系公司的实际控制人。

王宗潮，男，1974年7月出生，中国籍，拥有新加坡永久居留权。2011年7月毕业于中国科技大学工商管理专业，硕士学历。1995年3月至2000年2月，就职于安徽安港大酒店有限责任公司任餐饮部经理；2000年4月至2006年10月从事风波庄酒家个体经营；2006年11月至2009年5月就职于合肥风清扬酒店管理有限公司任经理；2009年6月至2017年12月就职于安徽风清扬投资管理有限公司任总经理；2015年8月至今就职于安徽风清扬品牌管理股份有限公司董事长兼总经理。

戴菁，女，1974年7月出生，中国籍，拥有新加坡永久居留权。1992年7月毕业于合肥市经济管理学院经营管理专业，中专学历。1992年7月至2003年5月就职于中国建设银行合肥分行；2003年6月至2009年5月从事个体经营；2009年6月至2017年12月任安徽风清扬投资管理有限公司监事；2015年8月至2016年8月就职于股份公司担任董事，2016年8月至今就职于股份公司任监事会主席。

## 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 |
|-----------|---------|----|------------|------|---------------------|-----------|
| 王宗潮       | 董事长兼总经理 | 男  | 1974-7-1   | 硕士   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 李光辉       | 董事      | 男  | 1971-4-10  | 硕士   | 2018.7.15-2021.7.14 | 否         |
| 刘俊        | 董事      | 男  | 1985-10-09 | 本科   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 韩思琦       | 董事      | 女  | 1983-11-20 | 本科   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 夏尚好       | 董事      | 男  | 1980-10-28 | 在读本科 | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 戴菁        | 监事会主席   | 女  | 1974-7-25  | 中专   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 柯宝霞       | 监事      | 女  | 1983-2-5   | 在读本科 | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 王维静       | 监事      | 男  | 1987-3-1   | 大专   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 汪伟        | 财务负责人   | 男  | 1978-10-26 | 大专   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 张军        | 董事会秘书   | 男  | 1986-10-30 | 本科   | 2018.7.15-2021.7.14 | 是         |
| 董事会人数：    |         |    |            |      |                     | 5         |
| 监事会人数：    |         |    |            |      |                     | 3         |
| 高级管理人员人数： |         |    |            |      |                     | 3         |

#### 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：

1. 公司董事长王宗潮与监事会主席戴菁为夫妻关系。
2. 公司董事夏尚好与监事柯宝霞为夫妻关系。
3. 公司其余董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

#### (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 |
|----|----|----------|------|----------|-----------|------------|
|----|----|----------|------|----------|-----------|------------|

|     |         |            |   |            |      |   |
|-----|---------|------------|---|------------|------|---|
| 王宗潮 | 董事长兼总经理 | 9,000,000  | 0 | 9,000,000  | 90%  | 0 |
| 戴菁  | 监事会主席   | 900,000    | 0 | 900,000    | 9%   | 0 |
| 李光辉 | 董事      | 100,000    | 0 | 100,000    | 1%   | 0 |
| 合计  | -       | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 100% | 0 |

### （三） 变动情况

|      |             |                                                                  |
|------|-------------|------------------------------------------------------------------|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 总经理是否发生变动   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 董事会秘书是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
|      | 财务总监是否发生变动  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 管理人员    | 15   | 15   |
| 技术/研发人员 | 6    | 6    |
| 销售人员    | 28   | 32   |
| 采购人员    | 2    | 2    |
| 财务人员    | 6    | 6    |
| 客服人员    | 11   | 14   |
| 驻店人员    | 27   | 44   |
| 行政及其他人员 | 11   | 12   |
| 员工总计    | 106  | 131  |

员工的变动情况：

报告期内，为保证公司的持续经营能力与对加盟商的服务品质，通过不断的完善组织结构，建立科学合理的人才梯队体系，销售人员增加 4 人，客服人员增加 3 人，驻店店长增加 17 人，其他人员增加 1 名。人员结构优化后，公司的执行力、人才梯队建设、加盟商客户的满意度有较为明显提升。

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 1    | 1    |
| 本科      | 18   | 18   |
| 专科      | 51   | 80   |
| 专科以下    | 36   | 32   |

|      |     |     |
|------|-----|-----|
| 员工总计 | 106 | 131 |
|------|-----|-----|

**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. 人才引进**

公司历来重视人才的引进，有针对性的通过各类招聘渠道，甄选与引进优秀与专业性的人才，并提供与自身价值相适应的收入、职位与多元化的晋升通道。

**2. 员工培训及梯队建设**

近年来，公司一直重视员工的培训与发展工作，制定了系统性的培训计划，并成立了“风清扬管理学院”培养了一批优秀的经营管理人才。与此同时也在不断开拓新的外部培训渠道，比如：与专业的培训机构、大中专院校合作等，进行课程的开发，对员工进行基础业务及技能的业务提升，以此来提升员工的综合素质。在梯队建设方面，对重点岗位及中高层的管理人员已经建立了后备人才储备机制，大大降低了因人才流动而带来的企业运营风险。

**3. 薪酬政策**

根据岗位的性质与职能不同，公司实施岗位精细化管理并形成了具有外部竞争力与内部公平性的薪酬激励制度。公司始终坚持“以提高顾客满意度与利润为导向”的工作原则，将人人与绩效挂钩的薪酬激励政策灌输到每位员工内心，这大大激发了全体员工的工作激情，提高了公司管理水平与市场竞争力。

报告期内暂无需公司承担费用的离职退休职工。

**(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：**

无

**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) 资产负债表

单位：元

| 项目                     | 附注  | 期末余额                 | 期初余额                 |
|------------------------|-----|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |     |                      |                      |
| 货币资金                   | 六、1 | 10,804,230.76        | 16,369,421.15        |
| 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              | 六、2 | 190,015.20           | 106,400.00           |
| 预付款项                   | 六、3 | 631,547.36           | 242,854.79           |
| 应收保费                   |     |                      |                      |
| 应收分保账款                 |     |                      |                      |
| 应收分保合同准备金              |     |                      |                      |
| 其他应收款                  | 六、4 | 19,970.08            | 63,834.24            |
| 买入返售金融资产               |     |                      |                      |
| 存货                     | 六、5 | 695,452.73           | 705,800.34           |
| 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                 | 六、6 | 4,128,449.67         |                      |
| <b>流动资产合计</b>          |     | <b>16,469,665.80</b> | <b>17,488,310.52</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |     |                      |                      |
| 发放贷款及垫款                |     |                      |                      |
| 可供出售金融资产               |     |                      |                      |
| 持有至到期投资                |     |                      |                      |
| 长期应收款                  |     | 0                    | 0                    |
| 长期股权投资                 |     | 0                    | 0                    |
| 投资性房地产                 |     | 0                    |                      |
| 固定资产                   | 六、7 | 4,780,680.26         | 607,376.41           |
| 在建工程                   | 六、8 | 0                    | 4,031,657.07         |
| 生产性生物资产                |     | 0                    |                      |
| 油气资产                   |     | 0                    |                      |
| 无形资产                   | 六、9 | 0                    | 9,791.60             |
| 开发支出                   |     | 0                    |                      |

|                        |      |               |               |
|------------------------|------|---------------|---------------|
| 商誉                     |      | 0             |               |
| 长期待摊费用                 |      | 0             |               |
| 递延所得税资产                | 六、10 | 1,138,188.85  | 933,233.03    |
| 其他非流动资产                |      | 0             |               |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | 5,918,869.11  | 5,582,058.11  |
| <b>资产总计</b>            |      | 22,388,534.91 | 23,070,368.63 |
| <b>流动负债：</b>           |      |               |               |
| 短期借款                   |      | 0             |               |
| 向中央银行借款                |      |               |               |
| 吸收存款及同业存放              |      |               |               |
| 拆入资金                   |      |               |               |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |               |               |
| 衍生金融负债                 |      | 0             |               |
| 应付票据及应付账款              | 六、11 | 273,819.56    | 415,952.04    |
| 预收款项                   | 六、12 | 1,533,433.43  | 2,610,081.43  |
| 卖出回购金融资产               |      |               |               |
| 应付手续费及佣金               |      |               |               |
| 应付职工薪酬                 | 六、13 | 300,000.00    | 195,000.00    |
| 应交税费                   | 六、14 | 81,362.05     | 1,333,495.59  |
| 其他应付款                  | 六、15 | 2,709.35      | 1,496,067.38  |
| 应付分保账款                 |      |               |               |
| 保险合同准备金                |      |               |               |
| 代理买卖证券款                |      |               |               |
| 代理承销证券款                |      |               |               |
| 持有待售负债                 |      | 0             | 0             |
| 一年内到期的非流动负债            |      | 0             | 0             |
| 其他流动负债                 |      | 0             | 0             |
| <b>流动负债合计</b>          |      | 2,191,324.39  | 6,050,596.44  |
| <b>非流动负债：</b>          |      |               |               |
| 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                | 六、16 | 500,000.00    | 500,000.00    |
| <b>非流动负债合计</b>         |      | 500,000.00    | 500,000.00    |
| <b>负债合计</b>            |      | 2,691,324.39  | 6,550,596.44  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>   |      |               |               |

|                   |      |               |               |
|-------------------|------|---------------|---------------|
| 股本                | 六、17 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 其他权益工具            |      | 0             | 0             |
| 其中：优先股            |      | 0             | 0             |
| 永续债               |      | 0             | 0             |
| 资本公积              | 六、18 | 190,556.60    | 188,068.10    |
| 减：库存股             |      | 0             | 0             |
| 其他综合收益            |      | 0             | 0             |
| 专项储备              |      | 0             | 0             |
| 盈余公积              | 六、19 | 633,170.41    | 633,170.41    |
| 一般风险准备            |      | 0             | 0             |
| 未分配利润             | 六、20 | 8,873,483.51  | 5,698,533.68  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 19,697,210.52 | 16,519,772.19 |
| 少数股东权益            |      | 0             | 0             |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 19,697,210.52 | 16,519,772.19 |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | 22,388,534.91 | 23,070,368.63 |

法定代表人：王宗潮

主管会计工作负责人：汪伟

会计机构负责人：汪伟

**(二) 利润表**

单位：元

| 项目              | 附注   | 本期金额          | 上期金额         |
|-----------------|------|---------------|--------------|
| <b>一、营业总收入</b>  | 六、21 | 12,297,527.03 | 9,068,653.57 |
| 其中：营业收入         |      | 12,297,527.03 | 9,068,653.57 |
| 利息收入            |      | 0             | 0            |
| 已赚保费            |      |               |              |
| 手续费及佣金收入        |      |               |              |
| <b>二、营业总成本</b>  |      | 8,815,656.81  | 8,770,819.44 |
| 其中：营业成本         | 六、21 | 560,789.96    | 240,736.55   |
| 利息支出            |      | 0             | 0            |
| 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           | 六、22 | 60,595.18     | 33,848.97    |
| 销售费用            | 六、23 | 6,335,195.62  | 6,701,083.49 |
| 管理费用            | 六、24 | 1,540,731.42  | 1,643,702.99 |
| 研发费用            | 六、25 | 343,552.35    |              |
| 财务费用            | 六、26 | -27,390.62    | 3,539.60     |
| 资产减值损失          | 六、27 | 2,182.90      | 147,907.84   |
| 加：其他收益          |      | 0             | 0            |
| 投资收益（损失以“－”号填列） | 六、28 | 14,827.4      | 27,446.57    |

|                                    |      |              |            |
|------------------------------------|------|--------------|------------|
| 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）                    |      |              |            |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>           |      | 3,496,697.62 | 325,280.70 |
| 加：营业外收入                            | 六、29 | 742,226.26   | 461,731.16 |
| 减：营业外支出                            | 六、30 | 0.09         |            |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>         |      | 4,238,923.79 | 787,011.86 |
| 减：所得税费用                            | 六、31 | 1,063,973.96 | 196,906.56 |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>           |      | 3,174,949.83 | 590,105.30 |
| 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                          |      | 3,174,949.83 | 590,105.30 |
| 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                           |      | 0            | 0          |
| 2.归属于母公司所有者的净利润                    |      | 3,174,949.83 | 590,105.30 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>               |      | 0            | 0          |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额              |      | 0            | 0          |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益               |      | 0            | 0          |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动             |      | 0            | 0          |
| 2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      | 0            | 0          |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益                |      | 0            | 0          |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      | 0            | 0          |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |              |            |
| 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                       |      | 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          |
| <b>七、综合收益总额</b>                    |      | 3,174,949.83 | 590,105.30 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                   |      | 3,174,949.83 | 590,105.30 |
| 归属于少数股东的综合收益总额                     |      | 0            | 0          |
| <b>八、每股收益：</b>                     |      |              |            |
| (一)基本每股收益                          |      | 0.32         | 0.12       |
| (二)稀释每股收益                          |      | 0.32         | 0.12       |

法定代表人：王宗潮

主管会计工作负责人：汪伟

会计机构负责人：汪伟

## (三) 现金流量表

单位：元

| 项目                           | 附注   | 本期金额          | 上期金额         |
|------------------------------|------|---------------|--------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>        |      |               |              |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |      | 11,493,883.00 | 7,368,111.70 |
| 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               | 六、32 | 798,061.07    | 2,504,963.13 |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |      | 12,291,944.07 | 9,873,074.83 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |      | 589,900.98    | 488,904.97   |
| 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              |      | 4,841,972.32  | 5,850,409.82 |
| 支付的各项税费                      |      | 3,104,291.00  | 752,196.91   |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 六、32 | 5,091,534.20  | 2,914,684.60 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |      | 13,627,698.50 | 10,006,196.3 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |      | -1,335,754.43 | -133,121.47  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |      |               |              |
| 收回投资收到的现金                    |      |               |              |
| 取得投资收益收到的现金                  |      | 14,827.40     | 27,446.57    |
| 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               | 六、32 | 4,000,000.00  | 6,000,000.00 |
| <b>投资活动现金流入小计</b>            |      | 4,014,827.40  | 6,027,446.57 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |      | 246,751.86    | 639,844.98   |
| 投资支付的现金                      |      |               |              |

|                           |      |               |              |
|---------------------------|------|---------------|--------------|
| 质押贷款净增加额                  |      |               |              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |               |              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 六、32 | 8,000,000.00  | 6,000,000.00 |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 8,246,751.86  | 6,639,844.98 |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -4,231,924.46 | -612,398.41  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |              |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 2,488.50      |              |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |               |              |
| 取得借款收到的现金                 |      |               |              |
| 发行债券收到的现金                 |      |               |              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |               |              |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 2,488.50      |              |
| 偿还债务支付的现金                 |      |               |              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      |               |              |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |               |              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |               |              |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      |               |              |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 2,488.50      |              |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |               |              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -5,565,190.39 | -745,519.88  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 16,369,421.15 | 6,885,579.81 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 10,804,230.76 | 6,140,059.93 |

法定代表人：王宗潮

主管会计工作负责人：汪伟

会计机构负责人：汪伟

## 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

#### 安徽风清扬品牌管理股份有限公司

#### 财务报表附注

2018 年 1-6 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

#### 一、公司基本情况

##### （一）历史沿革

安徽风清扬品牌管理股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海风清扬品牌管理股份有限公司（以下简称“上海公司”），系由上海市工商行政管理局批准，由王宗潮、戴菁于2015年8月3日共同出资设立，成立时注册资本为人民币50.00万元。2015年9月28日，根据股东会决议及修改后的章程规定，公司注册资本增加至500万元，其中王宗潮认缴450.00万元，戴菁认缴50万元。2016年8月王宗潮以货币出资450.00万元，戴菁以货币出资50.00万元。

2016年10月18日，根据股权转让协议，戴菁将其持有的公司5%股权中的1%转让给李光辉，变更后公司股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------|---------|---------|
| 1  | 王宗潮  | 450.00  | 90.00   |

|    |     |        |        |
|----|-----|--------|--------|
| 2  | 戴菁  | 45.00  | 9.00   |
| 3  | 李光辉 | 5.00   | 1.00   |
| 合计 |     | 500.00 | 100.00 |

2017年7月12日，根据股东大会决议和修改后的章程规定，上海公司名称由“上海风清扬品牌管理股份有限公司”变更为“安徽风清扬品牌管理股份有限公司”，公司住所由“中国（上海）自由贸易试验区金科路2966号1幢220室”变更为“合肥市政务区南二环路3818号合肥天鹅湖万达广场1-8幢1-办1208”。

2017年9月1日，根据第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以2017年8月31日为基准日，吸收合并安徽风清扬投资管理有限公司（以下简称“投资管理公司”）和合肥研磨时光咖啡有限责任公司（以下简称“研磨时光”），吸收合并后，公司注册资本由500.00万元增加至950.00万元，股权结构列示如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元） | 出资比例（%） |
|----|------|---------|---------|
| 1  | 王宗潮  | 860.00  | 90.5264 |
| 2  | 戴菁   | 85.00   | 8.9473  |
| 3  | 李光辉  | 5.00    | 0.5263  |
| 合计 |      | 950.00  | 100.00  |

2017年12月28日，根据第三次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本50.00万元，其中王宗潮以货币出资40.00万元、戴菁以货币出资5.00万元，李光辉以货币出资5.00万元。变更后公司注册资本为人民币1,000.00万元，公司股权结构如下：

| 序号 | 股东名称 | 出资额（万元）  | 出资比例（%） |
|----|------|----------|---------|
| 1  | 王宗潮  | 900.00   | 90.00   |
| 2  | 戴菁   | 90.00    | 9.00    |
| 3  | 李光辉  | 10.00    | 1.00    |
| 合计 |      | 1,000.00 | 100.00  |

## （二）经营范围

注册号及统一社会信用代码：91310000351021866B。

公司注册地址：合肥市政务区南二环路3818号合肥天鹅湖万达广场1-8幢1-办1208。

经营期限：2015年8月3日至长期。

公司法人代表：王宗潮。

本财务报表业经本公司董事会于2018年8月30日决议批准报出。

公司致力于连锁餐饮业品牌创意、品牌推广以及连锁店运营管理。公司主要通过特许加盟和委托管理模式实现盈利，为客户提供连锁餐饮业创意品牌与运营管理的专业化整体解决方案。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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。

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。除某些金融工具外，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。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事餐饮品牌管理。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21 “收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26 “重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以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。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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”（详见本附注四、12、（2）④）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。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本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。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）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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。金融工具不存在活跃市场的，本公司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工具当前的公允

价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## （2）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：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**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：**A.**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；**B.**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

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

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。

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

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。

可供出售金融资产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，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计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### （3）金融资产减值

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，本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。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产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

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。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的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。

#### （6）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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）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。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。

#### （8）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。

#### （9）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。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类

似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

| 项目   | 确定组合的依据              |
|------|----------------------|
| 账龄组合 | 相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征 |

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

| 项 目  | 计提方法         |
|------|--------------|
| 账龄组合 | 按账龄分析法计提坏账准备 |

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

| 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           | 10.00       | 10.00        |
| 2-3 年           | 30.00       | 30.00        |
| 3-4 年           | 50.00       | 50.00        |
| 4-5 年           | 80.00       | 80.00        |
| 5 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 | 有客观证据表明其已发生减值，继续按组合计提坏账准备不能真实反映该项应收款项的预计未来现金流量现值。 |
| 坏账准备的计提方法   | 按单项应收款项预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备。                 |

（3）坏账准备的转回

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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、长期股权投资

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。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，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或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。本公司自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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。

### 13、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别     | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|--------|------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 直线法  | 20      | 3      | 4.85        |
| 机器设备   | 直线法  | 10      | 3      | 9.70        |
| 电子设备   | 直线法  | 5-10    | 3      | 9.70-19.40  |
| 运输设备   | 直线法  | 4-6     | 3      | 16.17-24.25 |

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。以融资租赁方式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取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

## 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 16、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

## 18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产

的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

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。

## 20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **21、收入**

### **1、一般原则**

#### **（1）商品销售收入**

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

#### **（2）提供劳务收入**

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

#### **（3）使用费收入**

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### **（4）利息收入**

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### **2、收入确认的具体方法**

本公司的收入类型为品牌授权收入、委托运营收入和商品销售收入。

#### **（1）品牌授权收入确认原则**

根据合同约定一次性收取，在收取全部款项，开具发票后确认收入。

#### **（2）委托运营收入**

根据合同约定分期收取，按期确认收入。

#### **（3）商品销售收入**

根据客户需求，收取款项发出货物后确认收入。

## **22、政府补助**

政府补助是指本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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。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；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。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **23、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

## 24、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。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。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。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日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。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。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**25、重要会计政策、会计估计的变更****(1) 会计政策变更**

无。

**(2) 会计估计变更**

无。

**26、重大会计判断和估计**

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) 租赁的归类**

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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （8）长期资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （10）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。

#### （11）递延所得税资产

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

#### （12）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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 具体税率情况                                               |
|---------|------------------------------------------------------|
| 增值税     | 应税收入按17%、16%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                                      |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的3%计缴。                                      |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴。                                      |

企业所得税

按应纳税所得额的25%计缴。

根据财政部、国家税务总局 2018 年 4 月 4 日财税[2018]32 号文，本公司销售商品适用销项税率由 17% 调整为 16%，按照通知自 2018 年 5 月 1 日执行。

## 2、税收优惠及批文

无。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

### 1、货币资金

| 项 目           | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 库存现金          | 2,220.02      | 104,003.42    |
| 银行存款          | 10,802,010.74 | 16,265,417.73 |
| 其他货币资金        |               |               |
| 合 计           | 10,804,230.76 | 16,369,421.15 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |               |

注：截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 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  | 200,016.00 | 100.00 | 10,000.80 | 5.00    | 190,015.20 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |            |        |           |         |            |
| 合 计                   | 200,016.00 | 100.00 | 10,000.80 | 5.00    | 190,015.20 |

(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  | 112,000.00 | 100.00 | 5,600.00 | 5.00    | 106,400.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |            |        |          |         |            |
| 合 计                   | 112,000.00 | 100.00 | 5,600.00 | 5.00    | 106,400.00 |

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 | 200,016.00 | 10,000.80 | 5.00 |
| 合 计   | 200,016.00 | 10,000.80 | 5.00 |

注：相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征。

#### （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 4,400.80 元。

#### （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 200,016.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 10,000.80 元。

### 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 | 631,547.36 | 100.00 | 242,854.79 | 100.00 |
| 合 计   | 631,547.36 | 100.00 | 242,854.79 | 100.00 |

#### （2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 549,820.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 87.06%。

### 4、其他应收款

#### （1）其他应收款分类披露

| 类 别 | 期末余额 |       |      |         | 账面价值 |
|-----|------|-------|------|---------|------|
|     | 账面余额 |       | 坏账准备 |         |      |
|     | 金额   | 比例（%） | 金额   | 计提比例（%） |      |

|                        |              |        |              |        |           |
|------------------------|--------------|--------|--------------|--------|-----------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款  | 1,000,000.00 | 98.20  | 1,000,000.00 | 100.00 | 0.00      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 21,111.87    | 1.80   | 1,141.79     | 5.41   | 19,970.08 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |              |        |              |        |           |
| 合 计                    | 1,021,111.87 | 100.00 | 1,001,141.79 | 98.04  | 19,970.08 |

(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  | 1,000,000.00 | 93.70  | 1,000,000.00 | 100.00   |           |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  | 67,193.93    | 6.30   | 3,359.69     | 5.00     | 63,834.24 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |              |        |              |          |           |
| 合 计                    | 1,067,193.93 | 100.00 | 1,003,359.69 | 48.54    | 63,834.24 |

## ①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

| 其他应收款（按单位）    | 期末余额         |              |         |                  |
|---------------|--------------|--------------|---------|------------------|
|               | 其他应收款        | 坏账准备         | 计提比例    | 计提理由             |
| 合肥百事得包装股份有限公司 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00% | 对预计无法收回的部分款项计提坏账 |
| 合 计           | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 100.00% |                  |

## ②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   | 19,388.00 | 969.40   | 5.00  |
| 1 至 2 年 | 1,723.87  | 172.39   | 10.00 |
| 合 计     | 21,111.87 | 1,141.79 | 5.41  |

注：相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,217.90 元。

## (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         |
|---------|--------------|--------------|
| 应退回的购房款 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 备用金     | 16,788.00    | 26,721.81    |
| 代垫款     |              | 5,000.00     |
| 其他      | 4,323.87     | 35,472.12    |
| 合 计     | 1,021,111.87 | 1,067,193.93 |

## (4) 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           | 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<br>期末余额 |
|----------------|---------|--------------|------|---------------------|--------------|
| 合肥百事得包装股份有限公司  | 应退回的购房款 | 1,000,000.00 | 两至三年 | 97.93               | 1,000,000.00 |
| 孙凯             | 备用金     | 14,160.00    | 一年以内 | 1.39                | 708.00       |
| 安徽正安物业服务股份有限公司 | 其他      | 2,600.00     | 一年以内 | 0.25                | 130.00       |
| 胡优             | 备用金     | 1,600.00     | 一至两年 | 0.16                | 80.00        |
| 张军             | 备用金     | 1,028.00     | 一年以内 | 0.10                | 51.40        |
| 合 计            |         | 1,019,388.00 |      | 99.83               | 1,000,969.40 |

## 5、存货

## 存货分类

| 项 目  | 期末余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       |
| 库存商品 | 695,452.73 |      | 695,452.73 |
| 合 计  | 695,452.73 |      | 695,452.73 |

(续)

| 项 目  | 期初余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       |
| 库存商品 | 705,800.34 |      | 705,800.34 |
| 合 计  | 705,800.34 |      | 705,800.34 |

## 6、其他流动资产

| 款项性质     | 期末余额         | 期初余额 |
|----------|--------------|------|
| 预缴企业所得税款 | 128,449.67   |      |
| 银行理财产品   | 4,000,000.00 |      |
| 合 计      | 4,128,449.67 |      |

## 7、固定资产

## 固定资产情况

| 项 目      | 房屋及建筑物       | 机器设备       | 运输设备       | 电子设备       | 合 计          |
|----------|--------------|------------|------------|------------|--------------|
| 一、账面原值   |              |            |            |            |              |
| 1、期初余额   |              | 53,785.10  | 631,521.87 | 91,795.00  | 777,101.97   |
| 2、本期增加金额 | 4,031,657.07 | 224,855.31 |            | 21,896.55  | 4,278,408.93 |
| 购置       |              | 144,709.68 |            | 21,896.55  | 166,606.23   |
| 在建工程转入   | 4,031,657.07 | 80,145.63  |            |            | 4,111,802.70 |
| 3、本期减少金额 |              |            |            |            |              |
| 处置或报废    |              |            |            |            |              |
| 4、期末余额   | 4,031,657.07 | 278,640.41 | 631,521.87 | 113,691.55 | 5,055,510.90 |
| 二、累计折旧   |              |            |            |            |              |
| 1、期初余额   |              | 6,956.16   | 138,005.45 | 24,763.95  | 169,725.56   |
| 2、本期增加金额 | 16,294.61    | 17,093.48  | 62,222.88  | 9,494.11   | 105,105.08   |
| 计提       | 16,294.61    | 17,093.48  | 62,222.88  | 9,494.11   | 105,105.08   |
| 3、本期减少金额 |              |            |            |            |              |
| 处置或报废    |              |            |            |            |              |
| 4、期末余额   | 16,294.61    | 24,049.64  | 200,228.33 | 34,258.06  | 274,830.64   |
| 三、减值准备   |              |            |            |            |              |
| 1、期初余额   |              |            |            |            |              |
| 2、本期增加金额 |              |            |            |            |              |
| 3、本期减少金额 |              |            |            |            |              |
| 4、期末余额   |              |            |            |            |              |
| 四、账面价值   |              |            |            |            |              |
| 1、期末账面价值 | 4,015,362.46 | 254,590.77 | 431,293.54 | 79,433.49  | 4,780,680.26 |
| 2、期初账面价值 |              | 46,828.94  | 493,516.42 | 67,031.05  | 607,376.41   |

## 8、在建工程

### 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         |
| 研发中心装修 |      |      |      | 4,031,657.07 |      | 4,031,657.07 |
| 合 计    |      |      |      | 4,031,657.07 |      | 4,031,657.07 |

## 9、无形资产

### 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 软件使用权 | 合 计 |
|-----|-------|-------|-----|
|-----|-------|-------|-----|

|          |  |           |           |
|----------|--|-----------|-----------|
| 一、账面原值   |  |           |           |
| 1、年初余额   |  | 58,750.00 | 58,750.00 |
| 2、本期增加金额 |  |           |           |
| 3、本期减少金额 |  |           |           |
| 4、期末余额   |  | 58,750.00 | 58,750.00 |
| 二、累计摊销   |  |           |           |
| 1、年初余额   |  | 48,958.40 | 48,958.40 |
| 2、本期增加金额 |  | 9,791.60  | 9,791.60  |
| 计提       |  | 9,791.60  | 9,791.60  |
| 3、本期减少金额 |  |           |           |
| 4、期末余额   |  | 58,750.00 | 58,750.00 |
| 三、减值准备   |  |           |           |
| 1、年初余额   |  |           |           |
| 2、本期增加金额 |  |           |           |
| 3、本期减少金额 |  |           |           |
| 4、期末余额   |  |           |           |
| 四、账面价值   |  |           |           |
| 1、期末账面价值 |  |           |           |
| 2、年初账面价值 |  | 9,791.60  | 9,791.60  |

**10、递延所得税资产**

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     | 1,011,142.60 | 252,785.65   | 1,008,959.69 | 252,239.92 |
| 结转下年抵扣的广告费 | 3,541,612.80 | 885,403.20   | 2,723,972.46 | 680,993.11 |
| 合 计        | 4,552,755.40 | 1,138,188.85 | 3,732,932.15 | 933,233.03 |

**11、应付账款**

应付账款列示

| 项 目  | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 采购货款 | 273,819.56 | 415,952.04 |
| 合 计  | 273,819.56 | 415,952.04 |

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

本公司无需要披露的 1 年以上的重要应付账款

**12、预收款项**

## 预收款项列示

| 项 目    | 期末余额                | 期初余额                |
|--------|---------------------|---------------------|
| 预收特许权费 | 1,533,433.43        | 2,610,081.43        |
| 合 计    | <b>1,533,433.43</b> | <b>2,610,081.43</b> |

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

本公司无需要披露的一年以上的重要预收账款

**13、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额              | 本期增加                | 本期减少                | 期末余额              |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 一、短期薪酬         | 195,000.00        | 4,622,251.45        | 4,517,251.45        | 300,000.00        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                   | 328,581.90          | 328,581.90          |                   |
| 三、辞退福利         |                   |                     |                     |                   |
| 四、一年内到期的其他福利   |                   |                     |                     |                   |
| 合 计            | <b>195,000.00</b> | <b>4,950,833.35</b> | <b>4,845,833.35</b> | <b>300,000.00</b> |

## (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 | 195,000.00        | 4,358,762.16        | 4,253,762.16        | 300,000.00        |
| 2、职工福利费       |                   | 101,574.79          | 101,574.79          |                   |
| 3、社会保险费       |                   | 149,366.80          | 149,366.80          |                   |
| 其中：医疗保险费      |                   | 142,627.64          | 142,627.64          |                   |
| 工伤保险费         |                   | 6,739.16            | 6,739.16            |                   |
| 生育保险费         |                   |                     |                     |                   |
| 医疗救助金         |                   |                     |                     |                   |
| 4、住房公积金       |                   |                     |                     |                   |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                   | 12,547.70           | 12,547.70           |                   |
| 6、短期带薪缺勤      |                   |                     |                     |                   |
| 7、短期利润分享计划    |                   |                     |                     |                   |
| 合 计           | <b>195,000.00</b> | <b>4,622,251.45</b> | <b>4,517,251.45</b> | <b>300,000.00</b> |

## (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 |      | 320,155.21 | 320,155.21 |      |
| 2、失业保险费  |      | 8,426.69   | 8,426.69   |      |

|          |  |            |            |  |
|----------|--|------------|------------|--|
| 3、企业年金缴费 |  |            |            |  |
| 合 计      |  | 328,581.90 | 328,581.90 |  |

本公司按规定参加由政府机构设立的社会保险计划，根据该等计划，本公司按员工基本工资的 27.9% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

#### 14、应交税费

| 项 目     | 期末余额      | 期初余额         |
|---------|-----------|--------------|
| 企业所得税   |           | 1,146,129.79 |
| 增值税     | 35,754.11 | 129,598.33   |
| 个人所得税   | 35,705.17 | 31,682.52    |
| 城市维护建设税 | 2,502.47  | 13,526.30    |
| 教育税附加   | 3,523.76  | 5,796.99     |
| 地方教育费附加 | 2349.15   | 3864.67      |
| 水利基金    | 1,527.39  | 2,896.99     |
| 合 计     | 81,362.05 | 1,333,495.59 |

#### 15、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

| 项 目  | 期末余额     | 期初余额         |
|------|----------|--------------|
| 股东借款 |          | 1,465,208.50 |
| 其他   | 2,709.35 | 30,858.88    |
| 合 计  | 2,709.35 | 1,496,067.38 |

注：股东借款为公司出于经营需要向股东王宗潮借入的资金，详见本附注八、关联方及关联交易 5、关联方交易情况。

#### 16、其他非流动负债

| 项 目      | 期末余额       | 期初余额       |
|----------|------------|------------|
| “新三板”借转补 | 500,000.00 | 500,000.00 |
| 合 计      | 500,000.00 | 500,000.00 |

注：“新三板”借转补资金系按照《合肥市财政资金“借转补”操作细则》对纳入新三板挂牌后备资源库的企业，在与券商等中介机构签订挂牌辅导协议并完成股改后，预拨付 50.00 万元专项资金支持。从拨付第一笔资金后两年内，拟挂牌企业获得挂牌申请受理函，预拨付资金转为补助。

#### 17、股本

| 项目 | 年初余额 | 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 | 10,000,000.00 |  |  |  |  |  | 10,000,000.00 |
|------|---------------|--|--|--|--|--|---------------|

注：本公司股本变动情况详见本附注一、公司基本情况（一）历史沿革。

#### 18、资本公积

| 项 目  | 期初余额       | 增加       | 减少 | 期末余额       |
|------|------------|----------|----|------------|
| 资本溢价 | 188,068.10 | 2,488.50 |    | 190,556.60 |
| 合 计  | 188,068.10 | 2,488.50 |    | 190,556.60 |

注：2018 年公司资本公积增加 2,488.50 元，系 2017 年 8 月 31 日吸收合并研磨时光，其基本户销户余额 2,488.50 元于 2018 年 1 月 9 日转入本公司账户。

#### 19、盈余公积

| 项 目    | 期初余额       | 增加 | 减少 | 期末余额       |
|--------|------------|----|----|------------|
| 法定盈余公积 | 633,170.41 |    |    | 633,170.41 |
| 合 计    | 633,170.41 |    |    | 633,170.41 |

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 20、未分配利润

| 项 目                   | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 调整前上年末未分配利润           | 5,698,533.68 | 2,282,799.30 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |              |              |
| 调整后年初未分配利润            | 5,698,533.68 | 2,282,799.30 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润      | 3,174,949.83 | 3,795,260.42 |
| 减：提取法定盈余公积            |              | 379,526.04   |
| 期末未分配利润               | 8,873,483.51 | 5,698,533.68 |

#### 21、营业收入和营业成本

| 项 目  | 2018 年 1-6 月  |            | 2017 年 1-6 月 |            |
|------|---------------|------------|--------------|------------|
|      | 收入            | 成本         | 收入           | 成本         |
| 主营业务 | 12,297,527.03 | 560,789.96 | 9,068,653.57 | 240,736.55 |
| 合 计  | 12,297,527.03 | 560,789.96 | 9,068,653.57 | 240,736.55 |

#### 22、税金及附加

| 项 目     | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 26,856.36    | 15,524.54    |

|         |                  |                  |
|---------|------------------|------------------|
| 教育费附加   | 11,509.89        | 8,449.31         |
| 地方教育费附加 | 7,673.25         | 5,632.88         |
| 水利建设基金  | 7,448.21         | 3,305.54         |
| 印花税     | 7,107.47         | 936.70           |
| 合 计     | <b>60,595.18</b> | <b>33,848.97</b> |

### 23、销售费用

| 项 目   | 2018 年 1-6 月        | 2017 年 1-6 月        |
|-------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬  | 3,327,849.26        | 4,764,421.13        |
| 广告费   | 2,662,269.39        | 1,857,975.30        |
| 办公费   | 147,572.26          | 56,721.07           |
| 差旅费   | 100,946.97          | 12,619.93           |
| 折旧费   | 36,813.87           | 7,049.16            |
| 业务招待费 | 31,761.70           | 1,535.90            |
| 交通费   | 27,982.17           | 761.00              |
| 合 计   | <b>6,335,195.62</b> | <b>6,701,083.49</b> |

### 24、管理费用

| 项 目     | 2018 年 1-6 月        | 2017 年 1-6 月        |
|---------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬    | 791,595.62          | 807,409.31          |
| 研发费     |                     | 292,799.58          |
| 租赁费     | 218,642.30          | 208,631.69          |
| 中介机构服务费 | 227,514.20          |                     |
| 办公费     | 81,393.08           | 183,051.32          |
| 车辆使用费   | 90,528.56           | 65,417.83           |
| 折旧费     | 65,175.31           | 41,183.04           |
| 差旅费     | 5,366.00            | 25,055.70           |
| 业务招待费   | 10,668.53           |                     |
| 其他      | 39,087.32           |                     |
| 无形资产摊销  | 9,791.60            | 14,687.52           |
| 交通费     | 968.90              | 5,467.00            |
| 合 计     | <b>1,540,731.42</b> | <b>1,643,702.99</b> |

### 25、研发费用

| 项 目  | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 300,462.80   |              |
| 差旅费  | 22,237.97    |              |

|           |              |                   |              |                   |
|-----------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| 材料        | 17,372.60    |                   |              |                   |
| 水电费       | 363.08       |                   |              |                   |
| 折旧费       | 3,115.90     |                   |              |                   |
| 合计        | 343,552.35   |                   |              |                   |
| 26、财务费用   |              |                   |              |                   |
| 项 目       | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月      |              |                   |
| 利息支出      |              |                   |              |                   |
| 减：利息收入    | 44,641.96    | 8,947.94          |              |                   |
| 利息净支出     | -44,641.96   | -8,947.94         |              |                   |
| 汇兑损失      |              |                   |              |                   |
| 减：汇兑收益    |              |                   |              |                   |
| 汇兑净损失     | -            | -                 |              |                   |
| 银行手续费     | 17,251.34    | 12,487.54         |              |                   |
| 合 计       | -27,390.62   | 3,539.60          |              |                   |
| 27、资产减值损失 |              |                   |              |                   |
| 项 目       | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月      |              |                   |
| 坏账损失      | 2,182.90     | 147,907.84        |              |                   |
| 合 计       | 2,182.90     | 147,907.84        |              |                   |
| 28、投资收益   |              |                   |              |                   |
| 项 目       | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月      |              |                   |
| 理财产品投资收益  | 14,827.40    | 27,446.57         |              |                   |
| 合 计       | 14,827.40    | 27,446.57         |              |                   |
| 29、营业外收入  |              |                   |              |                   |
| 项 目       | 2018 年 1-6 月 |                   | 2017 年 1-6 月 |                   |
|           | 发生额          | 计入当期非经常<br>性损益的金额 | 发生额          | 计入当期非经常<br>性损益的金额 |
| 无需归还的预收款  | 741,900.00   | 741,900.00        | 461,400.00   | 461,400.00        |
| 其他        | 326.26       | 326.26            | 331.16       | 331.16            |
| 合 计       | 742,226.26   | 742,226.26        | 461,731.16   | 461,731.16        |
| 30、营业外支出  |              |                   |              |                   |
| 项 目       | 2018 年 1-6 月 |                   | 2017 年 1-6 月 |                   |
|           | 发生额          | 计入当期非经常<br>性损益的金额 | 发生额          | 计入当期非经常<br>性损益的金额 |

|     |      |      |  |
|-----|------|------|--|
| 其他  | 0.09 | 0.09 |  |
| 合 计 | 0.09 | 0.09 |  |

**31、所得税费用****(1) 所得税费用表**

| 项 目     | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,268,929.78 | 358,302.84   |
| 递延所得税费用 | -204,955.82  | -161,396.28  |
| 合 计     | 1,063,973.96 | 196,906.56   |

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

| 项 目              | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|------------------|--------------|--------------|
| 利润总额             | 4,238,923.79 | 787,011.86   |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,059,730.95 | 196,752.97   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 4,243.01     | 153.59       |
| 减免所得税额           |              |              |
| 所得税费用            | 1,063,973.96 | 196,906.56   |

**32、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

| 项 目              | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|------------------|--------------|--------------|
| 政府补助             |              |              |
| 其他营业外收入（包括罚款收入等） | 743,226.26   | 461,731.16   |
| 财务费用中的利息收入       | 44,015.32    | 8,947.94     |
| 往来款项净流入          | 10,819.49    | 2,034,284.03 |
| 合 计              | 798,061.07   | 2,504,963.13 |

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

| 项 目          | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|--------------|--------------|--------------|
| 管理费用中的有关现金支出 | 667,859.17   | 501,800.54   |
| 销售费用中的有关现金支出 | 2,967,453.49 | 1,929,613.20 |
| 财务费用中的有关现金支出 | 16,624.70    | 12,487.54    |
| 营业外支出中有关现金支出 | 0.09         |              |
| 往来款项净流出      | 1,439,596.75 | 470,783.32   |
| 合 计          | 5,091,534.20 | 2,914,684.60 |

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

| 项 目 | 2018 年 6 月 30 日 | 2017 年 6 月 30 日 |
|-----|-----------------|-----------------|
|-----|-----------------|-----------------|

|                                  |                     |                     |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 理财产品赎回                           | 4,000,000.00        | 6,000,000.00        |
| <b>合 计</b>                       | <b>4,000,000.00</b> | <b>6,000,000.00</b> |
| <b>(4) 支付其他与投资活动有关的现金</b>        |                     |                     |
| <b>项 目</b>                       | <b>2018 年 1-6 月</b> | <b>2017 年 1-6 月</b> |
| 购买理财产品                           | 8,000,000.00        | 6,000,000.00        |
| <b>合 计</b>                       | <b>8,000,000.00</b> | <b>6,000,000.00</b> |
| <b>33、现金流量表补充资料</b>              |                     |                     |
| <b>(1) 现金流量表补充资料</b>             |                     |                     |
| <b>补充资料</b>                      | <b>2018 年 1-6 月</b> | <b>2017 年 1-6 月</b> |
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                     |                     |
| 净利润                              | 3,174,949.83        | 590,105.30          |
| 加：资产减值准备                         | 2,182.90            | 147,907.84          |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 105,105.08          | 48,232.20           |
| 无形资产摊销                           | 9,791.60            | 14,687.52           |
| 长期待摊费用摊销                         |                     |                     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） |                     |                     |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              |                     |                     |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |                     |                     |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  |                     |                     |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | -14,827.40          | -27,446.57          |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             | -204,955.82         | -161,396.28         |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             |                     |                     |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 | 10,347.61           | -276,365.70         |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -1,446,209.92       | -1,509,859.53       |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | -2,972,138.31       | 1,041,013.74        |
| 其他                               |                     |                     |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -1,335,754.43       | -133,121.47         |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>      |                     |                     |
| 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                         |                     |                     |

|                         |                 |                 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b> |                 |                 |
| 现金的期末余额                 | 10,804,230.76   | 6,140,059.93    |
| 减：现金的年初余额               | 16,369,421.15   | 6,885,579.81    |
| 加：现金等价物的期末余额            |                 |                 |
| 减：现金等价物的年初余额            |                 |                 |
| 现金及现金等价物净增加额            | -5,565,190.39   | -745,519.88     |
| <b>(2) 现金及现金等价物的构成</b>  |                 |                 |
| 项 目                     | 2018 年 6 月 30 日 | 2017 年 6 月 30 日 |
| 一、现金                    |                 |                 |
| 其中：库存现金                 | 2,220.02        | 12,713.58       |
| 可随时用于支付的银行存款            | 10,802,010.74   | 6,127,346.35    |
| 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          | 10,804,230.76   | 6,140,059.93    |

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、信用风险

2018 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司没有母公司，实际控制人为自然人股东王宗潮、戴菁，二人合计持股比例为 99%，王宗潮持股比例为 90%，为本公司控股股东。

### 2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4、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 |
|--------------------|-------------|
| 李光辉                | 股东兼董事       |
| 张军                 | 董事会秘书       |
| 汪伟                 | 财务总监        |
| 王维静                | 监事          |
| 刘俊                 | 董事          |
| 柯宝霞                | 监事          |
| 夏尚好                | 董事          |
| 韩思琦                | 董事          |
| 合肥庐阳区飞上天酒家         | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥市包河区鹿鼎酒家         | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥庐阳区冰拿铁咖啡馆        | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥市蜀山区拉花咖啡馆        | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥市蜀山区左邻优社西餐厅大唐国际店 | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥市蜀山区左邻优社西餐厅      | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥市蜀山区汤大师快餐店       | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥庐阳区汤大师快餐店        | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥经济技术开发区汤生活快餐店    | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥市包河区汤生活快餐店       | 王宗潮控制的经营实体  |
| 合肥庐阳区研磨时光咖啡馆紫杉路店   | 刘俊曾经控制的经营实体 |
| 合肥庐阳区风波庄酒家永红路店     | 刘俊曾经控制的经营实体 |

|                 |                          |
|-----------------|--------------------------|
| 合肥瑶海区风波庄酒家      | 刘俊曾经控制的经营实体              |
| 合肥庐阳区风波庄酒家凤台路店  | 刘俊曾经控制的经营实体              |
| 合肥市蜀山区风波庄酒家国购店  | 刘俊曾经控制的经营实体              |
| 合肥市蜀山区风波庄酒家贵池路店 | 刘俊曾经控制的经营实体              |
| 肥西县上派镇风波庄酒家     | 刘俊曾经控制的经营实体              |
| 淮北市相山区风波庄酒家     | 刘俊曾经控制的经营实体              |
| 合肥风景线酒店管理有限公司   | 王宗潮、戴菁曾实际控制，刘俊曾经为法人代表的公司 |
| 安徽风清扬投资管理有限公司   | 报告期内王宗潮实际控制的公司，法人代表王宗潮   |
| 合肥研磨时光咖啡有限责任公司  | 报告期内王宗潮实际控制的公司，法人代表刘俊    |

注：合肥风景线酒店管理有限公司实际控制人为公司股东王宗潮及其配偶戴菁，公司前董事刘俊曾任法人代表，该公司已于 2017 年 10 月注销，合肥研磨时光咖啡有限责任公司于 2017 年 12 月 13 日注销、安徽风清扬投资管理有限公司于 2017 年 12 月 13 日注销。

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

| 关联方           | 关联交易内容 | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|---------------|--------|--------------|--------------|
| 合肥风景线酒店管理有限公司 | 购买车辆   |              | 380,000.00   |

#### 品牌授权和提供劳务情况

| 关联方                | 关联交易内容 | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|--------------------|--------|--------------|--------------|
| 合肥庐阳区飞上天酒家         | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥市包河区鹿鼎酒家         | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥庐阳区冰拿铁咖啡馆        | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥市蜀山区拉花咖啡馆        | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥市蜀山区左邻优社西餐厅大唐国际店 | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥市蜀山区左邻优社西餐厅      | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥市蜀山区汤大师快餐店       | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥庐阳区汤大师快餐店        | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥经济技术开发区汤生活快餐店    | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥包河区汤生活快餐店        | 委托运营收入 | 116,504.88   |              |
| 合肥市蜀山区汤大师快餐店       | 品牌授权   | 58,252.43    |              |
| 合肥庐阳区汤大师快餐店        | 品牌授权   | 58,252.43    |              |
| 合肥包河区汤生活快餐店        | 品牌授权   | 58,252.43    |              |
| 合肥经济技术开发区汤生活快餐店    | 品牌授权   | 58,252.43    |              |

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 2018 年 1-6 月确认的租赁费 | 2017 年 1-6 月确认的租赁费 |
|-------|--------|--------------------|--------------------|
| 戴菁    | 房屋     | 177,439.68         | 177,439.68         |

## (3) 关联方资金拆借

| 关联方   | 2017 年 1 月 1 日余额 | 2017 年 1-6 月 |              | 2017 年 6 月 30 日余额 |
|-------|------------------|--------------|--------------|-------------------|
|       |                  | 借方发生额        | 贷方发生额        |                   |
| 王宗潮：  |                  |              |              |                   |
| 其他应付款 | -1,129,000.00    | 150,000.00   | 1,564,511.50 | 285,511.50        |
| 关联方   | 2018 年 1 月 1 日余额 | 2018 年 1-6 月 |              | 2018 年 6 月 30 日余额 |
|       |                  | 借方发生额        | 贷方发生额        |                   |
| 王宗潮：  |                  |              |              |                   |
| 其他应付款 | 1,465,208.50     | 1,465,208.50 |              |                   |

## (4) 关键管理人员报酬

| 项 目      | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 891,645.15   | 864,318.90   |

## (5) 关联资产转让情况

| 关联方           | 关联交易内容                                                                                                                         | 签订时间       | 转让金额 | 履行情况 |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|------|
| 王宗潮           | 注册号为 19838322、20334658、20334592、4242005、22111742、6385856、6385857、22262345、21710302、19838240 的注册商标                              | 2017-10-10 | 0    | 履行完毕 |
| 安徽风清扬投资管理有限公司 | 注册号为 14812680、14812609、14812536、14117491、14117648、12092077、14117724、14117759、13347450、13347502、14868529、14868565、6829437 的注册商标 | 2017-10-10 | 0    | 履行完毕 |

## (6) 其他关联交易

无

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称  | 期末余额 |      | 期初余额 |      |
|-------|------|------|------|------|
|       | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： |      |      |      |      |

|     |            |           |                   |                 |
|-----|------------|-----------|-------------------|-----------------|
| 王宗潮 | 200,000.00 | 10,000.00 | 112,000.00        | 5,600.00        |
| 合 计 | 200,000.00 | 10,000.00 | <b>112,000.00</b> | <b>5,600.00</b> |

## (2) 应付项目

| 项目名称   | 期末余额 | 期初余额                |
|--------|------|---------------------|
| 其他应付款： |      |                     |
| 戴菁     |      |                     |
| 王宗潮    |      | 1,465,208.50        |
| 合 计    |      | <b>1,465,208.50</b> |

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

## 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

| 项目名称              | 期末余额       | 期初余额       |
|-------------------|------------|------------|
| 不可撤销经营租赁的最低租赁付款额： |            |            |
| 资产负债表日后第 1 年      | 798,478.56 | 975,918.24 |
| 资产负债表日后第 2 年      | 443,599.20 | 621,038.88 |
| 资产负债表日后第 3 年      | 88,719.84  | 266,159.52 |

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

2017 年公司对实际控制人王宗潮控股的公司进行吸收合并，详见本报告八、关联方及关联交易 5、关联方交易情况（5）其他关联交易。

## 十二、补充资料

## 1、非经常性损益明细表

| 项 目                       | 2018 年 1-6 月 | 2017 年 1-6 月 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 非流动性资产处置损益                |              |              |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 |              |              |

|                                                                                         |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，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                              |            |            |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                                   |            |            |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                                    |            |            |
| 非货币性资产交换损益                                                                              |            |            |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                          |            |            |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |            |            |
| 债务重组损益                                                                                  |            |            |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |            |            |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |            |            |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益                                                             |            |            |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |            |            |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |            |            |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |            |            |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |            |            |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |            |            |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |            |            |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |            |            |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | 742,226.17 | 461,731.16 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | 14,827.40  | 27,446.57  |
| 小 计                                                                                     | 757,053.57 | 489,177.73 |
| 所得税影响额                                                                                  | 189,263.39 | 122,294.43 |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           |            |            |
| 合 计                                                                                     | 567,790.18 | 366,883.30 |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 报告期间 | 加权平均净资产 | 每股收益（元/股） |
|-------|------|---------|-----------|
|-------|------|---------|-----------|

|          |              | 收益率（%） | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
|----------|--------------|--------|--------|--------|
| 归属于公司普通股 | 2018 年 1-6 月 | 17.53  | 0.32   | 0.32   |
| 股东的净利润   | 2017 年 1-6 月 | 7.54   | 0.12   | 0.12   |
| 扣除非经常损益后 | 2018 年 1-6 月 | 14.40  | 0.26   | 0.26   |
| 归属于普通股股东 | 2017 年 1-6 月 | 2.85   | 0.04   | 0.04   |
| 的净利润     |              |        |        |        |

安徽风清扬品牌管理股份有限公司

2018 年 8 月 30 日