



05122019070028674419
报告文号：苏亚苏审[2019]311号



审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏审[2019]311号

审计报告

江苏九龙珠品牌管理股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏九龙珠品牌管理股份有限公司（以下简称九龙珠公司）财务报表，包括2019年3月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2019年1-3月、2018年度、2017年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九龙珠公司2019年3月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况以及2019年1-3月、2018年度、2017年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九龙珠公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

九龙珠公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不

存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估九龙珠公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九龙珠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九龙珠公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对九龙珠公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九龙珠公司不能持续经营。

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

(6) 就九龙珠公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



江苏苏亚金城会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年五月三十日

合并资产负债表

会合01表

单位：元

编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

资产	附注五	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益	附注五	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	1	6,587,892.91	6,278,885.59	3,938,052.07	短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据及应收账款	2	579,038.42	172,516.95	1,179,260.76	应付票据及应付账款	12	4,261,235.39	4,902,417.63	683,443.69
预付款项	3	1,919,089.01	1,221,861.35	814,698.53	预收款项	13	5,121,527.35	4,077,184.18	2,057,479.53
其他应收款	4	383,881.58	190,955.54	63,090.23	应付职工薪酬	14	251,488.88	1,235,603.84	754,728.47
存货	5	3,628,532.83	4,036,477.49	3,135,833.68	应交税费	15	2,419,433.46	3,272,416.30	1,076,502.12
持有待售资产					其他应付款	16	4,866,090.84	6,580,950.84	582,402.17
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产	6	12,568,571.96	20,241,423.68	210,907.32	一年内到期的非流动负债				
					其他流动负债				
流动资产合计		25,667,006.71	32,142,120.60	9,341,842.59	流动负债合计		16,919,775.92	20,068,572.79	5,154,555.98
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售金融资产					长期借款				
持有至到期投资					应付债券				
长期应收款					其中：优先股				
长期股权投资	7	19,604.71			永续债				
投资性房地产					长期应付款				
固定资产	8	2,191,284.72	2,165,508.52	587,172.13	预计负债				
在建工程					递延收益				
生产性生物资产					递延所得税负债				
油气资产					其他非流动负债				
无形资产					非流动负债合计				
开发支出					负债合计		16,919,775.92	20,068,572.79	5,154,555.98
商誉					所有者权益(或股东权益)：				
长期待摊费用	9	2,390,261.06	1,325,145.36	622,330.47	实收资本(或股本)	17	10,000,000.00	5,228,483.00	373,460.00
递延所得税资产	10	13,603.14	5,106.13	2,190.38	其他权益工具				
其他非流动资产	11		481,159.17	134,067.50	其中：优先股				
非流动资产合计		4,614,753.63	3,976,919.18	1,345,760.48	永续债				
					资本公积	18	1,973,944.22		1,410,360.00
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	19		879,623.66	218,214.50
					一般风险准备				
					未分配利润	20	1,388,040.20	9,942,360.33	3,531,012.59
					归属于母公司所有者权益合计		13,361,984.42	16,050,466.99	5,533,047.09
					少数股东权益				
					所有者权益合计		13,361,984.42	16,050,466.99	5,533,047.09
资产总计		30,281,760.34	36,119,039.78	10,687,603.07	负债和所有者权益总计		30,281,760.34	36,119,039.78	10,687,603.07

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

会合02表

单位：元

编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

项目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业收入	21	37,066,431.09	129,491,999.00	59,257,945.57
减：营业成本	21	28,018,852.14	97,571,118.41	49,229,166.55
税金及附加	22	145,835.46	734,402.00	132,532.28
销售费用	23	1,686,179.56	8,245,119.79	3,706,370.30
管理费用	24	3,387,839.57	9,855,820.62	3,698,645.70
研发费用				
财务费用	25	24,222.20	-131,657.20	9,586.69
其中：利息费用				
利息收入		8,832.74	45,352.20	6,669.03
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	26	-47,003.48	50,256.40	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-140,395.29		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	27	33,988.03		
资产减值损失	28		11,663.02	-30,723.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,722,510.65	13,255,788.76	2,512,367.73
加：营业外收入	29	750,000.00	304,077.50	
减：营业外支出	30	75,517.89	225,758.25	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,396,992.76	13,334,108.01	2,512,367.73
减：所得税费用	31	1,233,934.63	3,483,863.01	826,585.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				

（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
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				

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
归属于母公司所有者的综合收益总额		3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		0.27	0.91	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.91	0.17

2018年度发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：3,273,850.39元。2017年度被合并方实现的净利润为：-496,362.29元。

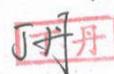
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表
单位：元

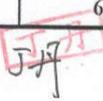
编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

项 目	附注五	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		43,439,984.60	153,499,381.09	67,996,023.60
收到的税费返还		-	145,749.10	
收到其他与经营活动有关的现金	32 (1)	8,351,787.35	15,665,020.31	2,042,538.39
经营活动现金流入小计		51,791,771.95	169,310,150.50	70,038,561.99
购买商品、接受劳务支付的现金		32,546,827.03	109,935,325.79	61,058,203.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,928,699.44	6,982,221.71	1,941,796.74
支付的各项税费		3,590,363.54	9,667,158.74	1,250,186.96
支付其他与经营活动有关的现金	32 (2)	9,635,735.56	23,380,741.02	6,243,698.28
经营活动现金流出小计		49,701,625.57	149,965,447.26	70,493,885.86
经营活动产生的现金流量净额		2,090,146.38	19,344,703.24	-455,323.87
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		8,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		93,391.81	50,256.40	
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				
投资活动现金流入小计		8,093,391.81	50,256.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,357,958.66	3,189,272.77	188,627.71
投资支付的现金		160,000.00	18,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,021,277.25	2,646,570.85	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,539,235.91	23,835,843.62	188,627.71
投资活动产生的现金流量净额		4,554,155.90	-23,785,587.22	-188,627.71
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			5,335,023.00	1,410,360.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	32 (3)	11,846.55	1,468,073.54	15,680.72
筹资活动现金流入小计		11,846.55	6,803,096.54	1,426,040.72
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	32 (4)	6,347,141.51		
筹资活动现金流出小计		6,347,141.51		
筹资活动产生的现金流量净额		-6,335,294.96	6,803,096.54	1,426,040.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
			-21,379.04	-52.51
五、现金及现金等价物净增加额				
		309,007.32	2,340,833.52	782,036.63
加：期初现金及现金等价物余额		6,278,885.59	3,938,052.07	3,156,015.44
六、期末现金及现金等价物余额				
		6,587,892.91	6,278,885.59	3,938,052.07

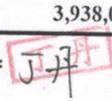
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

会计04表
单位：元

编制单位：江苏九鼎投资管理股份有限公司

2019年1-3月

归属于母公司所有者权益

项目	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	2,285,000.00								879,623.66		9,942,360.33		16,050,466.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	5,228,483.00								879,623.66		9,942,360.33		16,050,466.99
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,771,517.00				1,973,944.22				-879,623.66		-8,554,320.13		-2,688,482.57
(一) 综合收益总额											3,163,058.13		3,163,058.13
(二) 所有者投入和减少资本	-4,851,540.70												-4,851,540.70
1.所有者投入资本	-4,851,540.70												-4,851,540.70
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
(三) 利润分配													
1.提取盈余公积											-1,000,000.00		-1,000,000.00
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-1,000,000.00		-1,000,000.00
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转	9,623,057.70				1,973,944.22				-879,623.66		-10,717,378.26		
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他	9,623,057.70				1,973,944.22				-879,623.66		-10,717,378.26		
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
四、本年年末余额	10,000,000.00				1,973,944.22						1,388,040.20		13,361,984.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 江苏东洋球品牌管理有限公司

单位: 元

项目	2018年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益			
一、上年年末余额	373,460.00	1,410,360.00				218,214.50		3,531,012.59				5,533,047.09
加: 会计政策变更	3,205,000.00											
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	373,460.00	1,410,360.00				218,214.50		3,531,012.59				5,533,047.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,855,023.00	-1,410,360.00				661,409.16		6,411,347.74				10,517,419.90
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	4,855,023.00	-1,410,360.00										9,850,245.00
1.所有者投入资本	4,855,023.00											667,174.90
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												4,855,023.00
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积						661,409.16		-2,777,488.10				-4,187,848.10
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配						661,409.16		-661,409.16				
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	5,228,483.00					879,623.66		9,942,360.33				16,050,466.99

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表 (续)

会计04表
单位: 元

2017年度

编制单位: 江苏九龙食品集团股份有限公司



项	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		资本公积		减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额										2,063,444.37		2,436,904.37
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额										2,063,444.37		2,436,904.37
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额										3,531,012.59		5,533,047.09

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表

会企01表

编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

单位：元

资产	附注十二	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	附注十二	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金		4,551,899.11	3,689,514.13	2,184,601.41	短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据及应收账款	1	795,859.72	6,774,415.89	1,179,260.76	应付票据及应付账款		4,219,606.67	10,060,652.48	683,243.69
预付款项		1,846,908.78	1,104,003.36	494,327.15	预收款项		1,858,116.15	1,349,432.79	1,600,688.55
其他应收款	2	316,875.14	312,385.00	17,662.50	应付职工薪酬		164,558.04	649,663.51	186,489.86
存货		3,180,065.48	3,702,328.51	3,135,833.68	应交税费		2,417,833.53	2,931,382.49	1,040,359.40
持有待售资产					其他应付款		1,906,240.53	3,817,123.01	300,353.10
一年内到期的非流动资产					持有待售负债				
其他流动资产		5,810,954.74	12,545,928.08	157,342.38	一年内到期的非流动负债				
					其他流动负债				
流动资产合计		16,502,562.97	27,928,574.97	7,169,027.88	流动负债合计		10,566,354.92	18,808,254.28	3,811,134.60
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售金融资产					长期借款				
持有至到期投资					应付债券				
长期应收款					其中：优先股				
长期股权投资	3	4,687,452.81	4,667,848.10		永续债				
投资性房地产					长期应付款				
固定资产		846,622.47	736,649.57	503,165.48	预计负债				
在建工程					递延收益				
生产性生物资产					递延所得税负债				
油气资产					其他非流动负债				
无形资产					非流动负债合计				
开发支出					负债合计		10,566,354.92	18,808,254.28	3,811,134.60
商誉					所有者权益（或股东权益）：				
长期待摊费用		2,168,601.99	1,078,328.59	622,330.47	实收资本（或股本）		10,000,000.00	5,228,483.00	373,460.00
递延所得税资产		12,051.49	3,857.85	1,592.65	其他权益工具				
其他非流动资产			481,159.17	134,067.50	其中：优先股				
非流动资产合计		7,714,728.76	6,967,843.28	1,261,156.10	永续债				
					资本公积		1,973,944.22		
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积			879,623.66	218,214.50
					一般风险准备				
					未分配利润		1,676,992.59	9,980,057.31	4,027,374.88
					所有者权益（或股东权益）合计		13,650,936.81	16,088,163.97	4,619,049.38
资产总计		24,217,291.73	34,896,418.25	8,430,183.98	负债和所有者权益（或股东权益）总计		24,217,291.73	34,896,418.25	8,430,183.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



于丹

于丹



利润表

会企02表

编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

单位：元

项目	附注十二	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、营业收入	4	35,816,758.13	99,750,506.34	57,988,434.61
减：营业成本	4	27,854,612.66	79,851,960.01	49,229,166.55
税金及附加		144,939.06	336,060.55	125,722.82
销售费用		685,092.48	3,600,354.28	2,146,810.71
管理费用		3,071,549.58	7,018,583.92	3,512,192.03
研发费用				
财务费用		27,297.28	-105,421.44	10,386.82
其中：利息费用				
利息收入		4,376.66	11,211.35	5,308.90
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-84,322.93	37,185.05	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-140,395.29		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		32,774.56		
资产减值损失			9,060.83	-33,114.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,916,169.58	9,077,093.24	2,997,270.29
加：营业外收入		750,000.00	304,077.36	
减：营业外支出		75,517.89	225,758.25	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,590,651.69	9,155,412.35	2,997,270.29
减：所得税费用		1,176,338.15	2,541,320.76	815,125.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,414,313.54	6,614,091.59	2,182,145.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,414,313.54	6,614,091.59	2,182,145.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				

（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
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				

六、综合收益总额		3,414,313.54	6,614,091.59	2,182,145.01
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

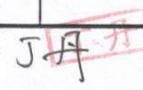
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

会企03表

单位：元

编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

项 目	附注	2019年1-3月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		47,981,072.68	109,216,798.52	66,185,823.60
收到的税费返还		-	145,749.10	
收到其他与经营活动有关的现金		4,711,566.74	11,817,290.23	1,213,489.93
经营活动现金流入小计		52,692,639.42	121,179,837.85	67,399,313.53
购买商品、接受劳务支付的现金		37,634,718.79	83,738,478.94	60,721,337.66
支付给职工以及为职工支付的现金		2,524,264.74	3,489,778.76	1,887,332.01
支付的各项税费		3,158,924.97	4,168,470.72	1,199,203.79
支付其他与经营活动有关的现金		5,496,696.05	18,615,538.43	4,475,948.61
经营活动现金流出小计		48,814,604.55	110,012,266.85	68,283,822.07
经营活动产生的现金流量净额		3,878,034.87	11,167,571.00	-884,508.54
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		7,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		56,072.36	37,185.05	
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		-		
投资活动现金流入小计		7,056,072.36	37,185.05	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,373,630.04	1,386,509.98	102,533.70
投资支付的现金		160,000.00	12,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,021,277.25	2,646,570.85	
支付其他与投资活动有关的现金		-		
投资活动现金流出小计		3,554,907.29	16,033,080.83	102,533.70
投资活动产生的现金流量净额		3,501,165.07	-15,995,895.78	-102,533.70
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			4,855,023.00	
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		30,326.55	1,468,073.54	15,680.72
筹资活动现金流入小计		30,326.55	6,323,096.54	15,680.72
偿还债务支付的现金		-		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金		6,347,141.51	168,480.00	
筹资活动现金流出小计		6,347,141.51	168,480.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-6,316,814.96	6,154,616.54	15,680.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-	-21,379.04	-52.51
五、现金及现金等价物净增加额				
		1,062,384.98	1,304,912.72	-971,414.03
加：期初现金及现金等价物余额		3,489,514.13	2,184,601.41	3,156,015.44
六、期末现金及现金等价物余额				
		4,551,899.11	3,489,514.13	2,184,601.41

法定代表人：



主管会计工作负责人

丁丹

会计机构负责人：

丁丹

所有者权益变动表

编制单位：江苏九龙珠品牌管理股份有限公司 2019年1-3月 单位：元

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	5,228,483.00								879,623.66		9,980,057.31	16,088,163.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	5,228,483.00								879,623.66		9,980,057.31	16,088,163.97
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,771,517.00				1,973,944.22				-879,623.66		-8,303,064.72	-2,437,227.16
(一) 综合收益总额											3,414,313.54	3,414,313.54
(二) 所有者投入和减少资本	-4,851,540.70											-4,851,540.70
1.所有者投入资本	-4,851,540.70											-4,851,540.70
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配											-1,000,000.00	-1,000,000.00
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配											-1,000,000.00	-1,000,000.00
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转	9,623,057.70				1,973,944.22				-879,623.66		-10,717,378.26	
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他	9,623,057.70				1,973,944.22				-879,623.66		-10,717,378.26	
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
四、本年年末余额	10,000,000.00				1,973,944.22						1,676,992.59	13,650,936.81



法定代表人：曹文

主管会计工作负责人：丁丹

会计机构负责人：丁丹

所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 江苏九龙食品股份有限公司



2018年度

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	373,460.00								218,214.50		4,027,374.88	4,619,049.38
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	373,460.00								218,214.50		4,027,374.88	4,619,049.38
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,855,023.00								661,409.16		5,952,682.43	11,469,114.59
(一) 综合收益总额											6,614,091.59	6,614,091.59
(二) 所有者投入和减少资本	4,855,023.00											4,855,023.00
1. 所有者投入资本	4,855,023.00											4,855,023.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									661,409.16		-661,409.16	
2. 提取一般风险准备									661,409.16		-661,409.16	
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
四、本年年末余额	5,228,483.00								879,623.66		9,980,057.31	16,088,163.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



5月11日

5月11日

所有者权益变动表 (续)

会企04表
单位: 元

编制单位: 江苏九牧卫浴品牌管理有限公司

2017年度

项目	实收资本 (或股本)		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他								
一、上年年末余额	373,460.00											2,063,444.37	2,436,904.37
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年初余额	373,460.00											2,063,444.37	2,436,904.37
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)										218,214.50		1,963,930.51	2,182,145.01
(一) 综合收益总额												2,182,145.01	2,182,145.01
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入资本													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										218,214.50		-218,214.50	
1. 提取盈余公积										218,214.50		-218,214.50	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
四、本年年末余额	373,460.00									218,214.50		4,027,374.88	4,619,049.38

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

财务报表附注



附注一、公司基本情况

一、公司概况

江苏九龙珠品牌管理股份有限公司（以下简称公司或本公司），系由苏州九龙珠餐饮管理有限公司于2019年2月整体变更设立。

苏州九龙珠餐饮管理有限公司（以下简称“公司”）系由谭智文出资设立的一人有限责任公司，于2007年08月30号在苏州市成立。公司设立时的注册资本5.00万美元，由谭智文一人出资，5.00万美元实收资本已全部到位。

根据2009年09月01日股东决定和股权转让协议，谭智文将100%的股权转让给九龙珠餐饮管理有限公司。本次股权变更后，公司注册资本仍为5.00万美元，其中九龙珠餐饮管理有限公司出资5.00万美元，占注册资本的100.00%

根据2018年10月8日增资协议和修改后的章程规定，公司增加注册资本181.38万美元，其中原股东九龙珠餐饮管理有限公司认缴出资111.67万美元，新股东苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）认缴出资69.71万美元。增资后，公司注册资本为186.38万美元，实收资本为74.71万美元。其中九龙珠餐饮管理有限公司应缴注册资本116.67万美元，累计实缴注册资本5.00万美元；股东苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）应缴注册资本69.71万美元，累计实缴注册资本69.71万美元。

根据2018年12月8日减资协议和修改后的章程规定，公司减少注册资本181.33万美元，其中股东九龙珠餐饮管理有限公司减少出资111.67万美元，股东苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）减少出资69.66万美元。2019年1月15日，减资事项工商手续变更完成。减资后，公司注册资本为5.05万美元，实收资本为5.05万美元。其中九龙珠餐饮管理有限公司应缴注册资本5.00万美元，累计实缴注册资本5.00万美元；股东苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）应缴注册资本0.05万美元，累计实缴注册资本0.05万美元。

2019年2月28日，公司临时股东会决议审议同意公司整体变更为股份有限公司，公司以经审计的截至2019年1月31日的账面净资产人民币11,973,944.22元按1.197:1的比例折合股本人民币1000.00万元，净资产大于股本的人民币1,973,944.22元计入公司的资

本公积。

2019年3月30日，江苏省苏州市市场监督管理局核准上述变更，公司取得统一社会信用代码为913205006657925400的营业执照。

截至2019年3月31日公司各股东出资额占注册资本比例如下：

序号	股东名称或姓名	注册资本（元）	实收资本（元）	出资比例（%）
1	九龙珠餐饮管理有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00	99.00
2	苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）	100,000.00	100,000.00	1.00
	合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

公司住所：苏州市吴中区东吴北路66号（苏州吴中凤凰文化产业园）8楼

公司法定代表人：谭智文

经营项目：企业品牌管理、企业管理咨询、餐饮管理、市场营销策划、公关活动策划、企业形象策划、文化艺术交流活动策划、商务信息咨询；道路普通货物运输、国内货运代理；会务服务、展览展示服务；计算机网络系统工程设计与施工；销售：建筑材料（不含危险化学品）、金属材料、办公用品、电子产品、酒店用品、厨房设备、食品、日用百货；设计、制作、代理、发布国内各类广告；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表范围变化情况如下表所列示如下：

（一）本期新纳入合并范围的子公司

名称	取得方式
苏州寻茶香品牌管理有限公司	同一控制下购买
江苏巡茶品牌管理有限公司	同一控制下购买

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”；合并范围的变化情况详见“附注六、合并范围的变更”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券

的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、合并财务报表的编制方法

（一）统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

（二）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

（三）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额继续冲减少数股东权益。

（四）报告期内增减子公司的处理

1. 报告期内增加子公司的处理

（1）报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自

购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2. 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

七、外币业务

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目进行处理：在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

八、金融工具

A. 2019 年度

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2. 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债); (2) 以摊余成本计量的金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

(1) 金融资产

金融资产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, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的的应收账款或应收票据, 且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后, 对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外, 其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益, 公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外, 在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产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。对于此类金融资产, 公司采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被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，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(六) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。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。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

(七) 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的,公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

(八) 金融资产(不含应收款项)减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

1. 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

每个资产负债表日,公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照该工具整个存续期的预期信用损

失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过(含)30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

B. 2017年度和2018年度

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(一) 金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；(2) 持有至到期投资；(3) 贷款和应收款项；(4) 可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：(1) 交易性金融资产；(2) 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；(3) 投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；(4) 风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)；(2) 其他金融负债。

(二) 金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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。

2. 金融工具的计量方法

(1) 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：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

(2) 持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

(3) 贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转

入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司将所转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分和未终止确认部分之间按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(四) 金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2. 公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（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。

(五) 金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备；

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值

损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(七) 将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

九、应收款项坏账准备

A. 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策：

对于应收款项，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司将该应收款项（应收账款、应收票据、其他应收款）按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	预期损失准备率（%）	
	组合一、除关联方外的应收款项	组合二、关联方组合
1 年以内	5.00	
1~2 年	10.00	
2~3 年	50.00	
3 年以上	100.00	

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

B. 2019 年 1 月 1 日之前适用的会计政策：

(一) 单项金额重大的应收款项的确认标准、坏账准备计提方法

1. 单项金额重大的应收款项的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指期末余额在 100.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，依据其期末余额，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

其他组合为应收关联方款项。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00
1~2年	10.00	10.00
2~3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

其他组合，公司不计提坏账准备。

（三）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

十、存货

公司存货主要为库存商品、低值易耗品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。

发出库存商品采用加权平均法核算。

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

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。

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金后的金额。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。

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。

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

十一、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；

经过上述处理，按照投资或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项经济活动所共有的控制，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。某项经济活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十二、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4-10	0/10	9-25
办公及电子设备	3-5	0/10	18-33.33

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净

残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

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

十三、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十四、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

十五、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金額，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1. 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

1. 服务成本。
2. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十六、收入

（一）销售商品收入的确认原则

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（二）提供劳务收入的确认原则

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入公司，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，提供劳务交易的结果能够可靠地估计。

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计情况下的提供劳务收入的确认原则

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

（三）让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（四）公司收入确认的具体方法如下：

1、公司销售商品收入：销售收入以客户收到货并验收无误后确认收入。

2、品牌授权使用费收入：根据合同约定在提供使用权的收益期内按权责发生制确认收入。

3、加盟费收入：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，在签订合同或协议且收到相关款项后确认收入。

4、服务收入：（1）开店服务收入，根据有关合同或协议约定的收费时间和方法确定，

在服务完成后确认收入。(2) 后续管理服务收入，根据合同约定的服务项目、价款等在服务期间内直线法分摊确认收入。

5、直营店经营收入：直营店于商品交付顾客，并同时向顾客收费时确认收入。

十七、政府补助

(一) 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(二) 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

(三) 政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

(四) 政府补助的会计处理方法

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

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4. 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5. 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的,公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时,采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

十九、经营租赁与融资租赁

公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

(一) 融资租赁,是指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。

公司与出租人所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的,确认为融资租入固定资产:

1. 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;
2. 公司有购买租赁资产的选择权,购买价款远低于行使选择权时租赁资产的公允价值;
3. 即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
4. 公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值;
5. 租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

(二) 经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

二十、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策发生变更。

根据财政部2018年6月15日发布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号),本公司对财务报表列报项目进行了以下调整:

1. 资产负债表:将原“应收票据”及“应收账款”项目归并至“应收票据及应收账款”;将原“应收利息”“应收股利”及“其他应收款”项目归并至“其他应收款”;将原“固定资产”及“固定资产清理”项目归并至“固定资产”;将原“工程物资”及“在建工程”项目归并至“在建工程”;将原“应付票据”及“应付账款”项目归并至“应付票据及应付账款”;将原“应付利息”“应付股利”及“其他应付款”项目归并至“其他应付款”;将原“长期应付款”及“专项应付款”项目归并至“长期应付款”。

2. 利润表:将“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报;利润

表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报。

2017年12月31日/2017年度受影响的财务报表项目明细情况如下：

调整前		调整后	
报表项目	金额	报表项目	金额
应收票据		应收票据及应收账款	1,179,260.76
应收账款	1,179,260.76		
应收利息		其他应收款	63,090.23
应收股利			
其他应收款	63,090.23		
固定资产	587,172.13	固定资产	587,172.13
固定资产清理			
应付票据		应付票据及应付账款	683,443.69
应付账款	683,443.69		
应付利息		其他应付款	582,402.17
应付股利			
其他应付款	582,402.17		

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会2017)7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会2017)8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会2017)9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会2017)14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求其他境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司已按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额-可抵扣进项税额	6%、16%、17%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

附注五、合并财务报表主要项目注释(除另有说明外,货币单位均为人民币元)

1. 货币资金

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	19,630.02	3,778.00	
银行存款	6,568,262.89	6,275,107.59	3,938,052.07
合计	6,587,892.91	6,278,885.59	3,938,052.07

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据			
应收账款	579,038.42	172,516.95	1,179,260.76
合计	579,038.42	172,516.95	1,179,260.76

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	609,145.71	100.00	30,107.29	4.94	579,038.42
其中：账龄组合	602,145.71	98.85	30,107.29	5.00	572,038.42
其他组合	7,000.00	1.15			7,000.00
合计	609,145.71	/	30,107.29	/	579,038.42

续上表

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	178,953.37	100.00	6,436.42	3.60	172,516.95
其中：账龄组合	128,728.37	71.93	6,436.42	5.00	122,291.95
其他组合	50,225.00	28.07			50,225.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	178,953.37	/	6,436.42	/	172,516.95

续上表

类别	2017年12月31日			
----	-------------	--	--	--

	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,184,543.85	100.00	5,283.09	0.45	1,179,260.76
其中：账龄组合	105,661.77	8.92	5,283.09	5.00	100,378.68
其他组合	1,078,882.08	91.08			1,078,882.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,184,543.85	/	5,283.09	/	1,179,260.76

组合中，按账龄预期损失准备率法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	602,145.71	30,107.29	5.00
合计	602,145.71	30,107.29	5.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	128,728.37	6,436.42	5.00	105,661.77	5,283.09	5.00
合计	128,728.37	6,436.42	5.00	105,661.77	5,283.09	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他组合	2019年3月31日			2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	7,000.00			50,225.00		
合计	7,000.00			50,225.00		

续上表

其他组合	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	50,225.00			1,078,882.08		
合计	50,225.00			1,078,882.08		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度转回坏账准备金额 34,052.11 元。

2018年度计提坏账准备金额 1,153.33 元。

2019年1-3月计提坏账准备金额 23,670.87 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019年3月31日	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备金额
任士梅	589,736.01	1年以内	96.81	29,486.80
王建亮	9,300.71	1年以内	1.53	465.04
苏州航海餐饮管理有限公司	7,000.00	1年以内	1.15	
苏州一木堂家具制造有限公司	2,820.00	1年以内	0.46	141.00
于汉	270.00	1年以内	0.04	13.50
合计	609,126.72		99.99	30,106.34

续上表

债务人名称	2018年12月31日	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备金额
广东茶叶进出口有限公司	67,584.37	1年以内	37.77	3,379.22
上海市黄浦区维尼饮品店	57,777.00	1年以内	32.29	2,888.85
苏州航海餐饮管理有限公司	50,000.00	1年以内	27.94	
苏州一木堂家具制造有限公司	2,820.00	1年以内	1.58	141.00
戴杰	332.00	1年以内	0.19	16.60
合计	178,513.37		99.77	6,425.67

续上表

债务人名称	2017年12月31日	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备金额
苏州高新区浒墅关镇茶 轩坊饮品店	1,078,882.08	1年以内	91.08	
方颖	34,019.55	1年以内	2.87	1,700.98
龚丹妮	32,033.00	1年以内	2.70	1,601.65
镇江恒达昌食品有限公 司	23,600.00	1年以内	1.99	1,180.00
苏州市广播电视总台食 堂	14,554.50	1年以内	1.23	727.73
合计	1,183,089.13		99.87	5,210.36

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年3月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,919,089.01	100.00	1,221,861.35	100.00
合计	1,919,089.01	100.00	1,221,861.35	100.00

续上表

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,221,861.35	100.00	814,698.53	100.00
合计	1,221,861.35	100.00	814,698.53	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额主要的预付款情况

单位名称	款项内容	2019年3月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海君聪优格餐饮管理有限公司	货款	647,877.52	1年以内	33.76
深圳市意利商贸有限公司	货款	509,203.44	1年以内	26.53
恒天然商贸(上海)有限公司	货款	391,066.06	1年以内	20.38
模世能教育科技(上海)有限公司	培训费	159,800.00	1年以内	8.33
昆山彼拉美地农副产品有限公司	货款	115,200.00	1年以内	6.00
合计		1,823,147.02		95.00

续上表

单位名称	款项内容	2018年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
恒天然商贸(上海)有限公司	货款	501,199.82	1年以内	41.02
上海君聪优格餐饮管理有限公司	货款	180,215.09	1年以内	14.75
昆山彼拉美地农副产品有限公司	货款	115,200.00	1年以内	9.43
上海诚宇包装制品有限公司	货款	97,311.03	1年以内	7.96
太古糖业(中国)有限公司	货款	44,069.16	1年以内	3.61
合计		937,995.10		76.77

续上表

单位名称	款项内容	2017年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
------	------	-------------	----	--------------------

单位名称	款项内容	2017年12月31日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
太古食品贸易(中国)有限公司	货款	298,200.00	1年以内	36.60
杭州味全生技食品有限公司	货款	196,126.75	1年以内	24.07
苏州合众合文化传媒有限公司	设计费	180,000.00	1年以内	22.09
苏州德鲁尼商贸有限公司	货款	59,400.00	1年以内	7.29
苏州圆融发展集团有限公司	房租费	49,156.38	1年以内	6.03
合计		782,883.13		96.08

4. 其他应收款

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	383,881.58	190,955.54	63,090.23
合计	383,881.58	190,955.54	63,090.23

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	408,186.86	100.00	24,305.28	5.95	383,881.58
其中：账龄组合	408,186.86	100.00	24,305.28	5.95	383,881.58
其他组合					
合计	408,186.86	/	24,305.28	/	383,881.58

续上表

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	204,943.66	100.00	13,988.12	6.83	190,955.54

其中：账龄组合	204,943.66	100.00	13,988.12	6.83	190,955.54
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	204,943.66	/	13,988.12	/	190,955.54

续上表

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	66,568.66	100.00	3,478.43	5.23	63,090.23
其中：账龄组合	66,568.66	100.00	3,478.43	5.23	63,090.23
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	66,568.66	/	3,478.43	/	63,090.23

组合中，按账龄预期损失准备率法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	354,268.20	17,713.41	5.00
1~2年	50,918.66	5,091.87	10.00
2~3年	3,000.00	1,500.00	50.00
合计	408,186.86	24,305.28	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	154,125.00	7,706.25	5.00	63,568.66	3,178.43	5.00
1~2年	47,818.66	4,781.87	10.00	3,000.00	300.00	10.00
2~3年	3,000.00	1,500.00	50.00			
合计	204,943.66	13,988.12	/	66,568.66	3,478.43	/

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度计提坏账准备金额 3,328.43 元。

2018年度计提坏账准备金额 10,509.69 元。

2019年1-3月计提坏账准备金额10,317.16元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
暂支款	50,264.27	7,200.00	15,750.00
押金	197,743.66	197,743.66	50,818.66
非关联方往来款	160,178.93		
合计	408,186.86	204,943.66	66,568.66

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	2019年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
宿迁冬伟餐饮管理有限公司	非关联方往来款	150,000.00	1年以内	36.75	7,500.00
苏州市吴中区长桥街道集体资产经营公司	押金	50,000.00	1年以内	12.25	2,500.00
江苏凤凰新华书店集团有限公司吴城分公司	押金	45,000.00	1年以内	11.02	2,250.00
苏州工业园区建屋置业有限公司	押金	44,818.66	1~2年	10.98	4,481.87
江苏新永通供应链管理有限公司	押金	33,000.00	1年以内	8.08	1,650.00
合计		322,818.66		79.08	18,381.87

续上表

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
苏州市吴中区长桥街道集体资产经营公司	押金	50,000.00	1年以内	24.40	2,500.00
江苏凤凰新华书店集团有限公司吴城分公司	押金	45,000.00	1年以内	21.96	2,250.00
苏州工业园区建屋置业有限公司	押金	44,818.66	1~2年	21.87	4,481.87
江苏新永通供应链管理有限公司	押金	33,000.00	1年以内	16.10	1,650.00
苏州爱家营物业服务有限	押金	10,300.00	1年以内	5.03	515.00
合计		183,118.66		89.36	11,396.87

续上表

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
苏州工业园区建屋置业有限公司	押金	44,818.66	1年以内	67.33	2,240.93
蔡清玲	暂支款	15,750.00	1年以内	23.66	787.50
互盛(中国)有限公司	押金	6,000.00	1年以内 3,000.00; 1~2年 3,000.00	9.01	450.00
合计		66,568.66		100.00	3,478.43

5. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年3月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,628,532.83		3,628,532.83	4,036,477.49		4,036,477.49
合计	3,628,532.83		3,628,532.83	4,036,477.49		4,036,477.49

续上表

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,036,477.49		4,036,477.49	3,135,833.68		3,135,833.68
合计	4,036,477.49		4,036,477.49	3,135,833.68		3,135,833.68

6. 其他流动资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待摊费用	906,579.89	556,085.15	210,907.32
待抵扣进项税额	1,562,733.71	1,602,455.41	
预缴所得税	99,258.36	82,883.12	
理财产品	10,000,000.00	18,000,000.00	
合计	12,568,571.96	20,241,423.68	210,907.32

7. 长期股权投资

项目	2019年3月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	19,604.71		19,604.71			

合计	19,604.71	19,604.71
----	-----------	-----------

(1) 对联营企业投资

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动					2019年3月31日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
上海茶彩丸品牌管理有限公司		160,000.00		-140,395.29			19,604.71	
合计		160,000.00		-140,395.29			19,604.71	

8. 固定资产

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	2,191,284.72	2,165,508.52	587,172.13
固定资产清理			
合计	2,191,284.72	2,165,508.52	587,172.13

(2) 固定资产

① 固定资产情况

2019年1-3月

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	470,265.96	2,223,222.41	2,693,488.37
2. 本期增加金额	235,493.15		235,493.15
(1) 购置	235,493.15		235,493.15
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额	120,586.24		120,586.24
(1) 处置或报废	120,586.24		120,586.24

项目	办公设备	运输设备	合计
4. 期末余额	585,172.87	2,223,222.41	2,808,395.28
二、累计折旧			
1. 期初余额	148,211.55	379,768.30	527,979.85
2. 本期增加金额	33,600.09	100,598.97	134,199.06
(1)计提	33,600.09	100,598.97	134,199.06
3. 本期减少金额	45,068.35		45,068.35
(1)处置或报废	45,068.35		45,068.35
4. 期末余额	136,743.29	480,367.27	617,110.56
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	448,429.58	1,742,855.14	2,191,284.72
2. 期初账面价值	322,054.41	1,843,454.11	2,165,508.52

2018年度

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	350,682.55	643,592.31	994,274.86
2. 本期增加金额	312,985.62	1,579,630.10	1,892,615.72
(1)购置	312,985.62	1,579,630.10	1,892,615.72
(2)在建工程转入			
3. 本期减少金额	193,402.21		193,402.21
(1)处置或报废	193,402.21		193,402.21
4. 期末余额	470,265.96	2,223,222.41	2,693,488.37
二、累计折旧			
1. 期初余额	185,914.55	221,188.18	407,102.73
2. 本期增加金额	129,960.96	158,580.12	288,541.08
(1)计提	129,960.96	158,580.12	288,541.08
3. 本期减少金额	167,663.96		167,663.96
(1)处置或报废	167,663.96		167,663.96

项目	办公设备	运输设备	合计
4. 期末余额	148,211.55	379,768.30	527,979.85
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	322,054.41	1,843,454.11	2,165,508.52
2. 期初账面价值	164,768.00	422,404.13	587,172.13

2017年度

项目	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	260,913.33	643,592.31	904,505.64
2. 本期增加金额	89,769.22		89,769.22
(1)购置	89,769.22		89,769.22
(2)在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1)处置或报废			
4. 期末余额	350,682.55	643,592.31	994,274.86
二、累计折旧			
1. 期初余额	154,599.01	151,693.95	306,292.96
2. 本期增加金额	31,315.54	69,494.23	100,809.77
(1)计提	31,315.54	69,494.23	100,809.77
3. 本期减少金额			
(1)处置或报废			
4. 期末余额	185,914.55	221,188.18	407,102.73
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			

项目	办公设备	运输设备	合计
1. 期末账面价值	164,768.00	422,404.13	587,172.13
2. 期初账面价值	106,314.32	491,898.36	598,212.68

9. 长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年3月31日
			摊销额	其他减少	
软件费	677,332.86	229,008.55	79,906.12		826,435.29
装修费	647,812.50	1,029,396.13	113,382.86		1,563,825.77
合计	1,325,145.36	1,258,404.68	193,288.98		2,390,261.06

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少		2018年12月31日
			摊销额	其他减少	
软件费	96,112.42	631,006.42	49,785.98		677,332.86
装修费	526,218.05	317,426.27	195,831.82		647,812.50
合计	622,330.47	948,432.69	245,617.80		1,325,145.36

续上表

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少		2017年12月31日
			摊销额	其他减少	
软件费		98,858.49	2,746.07		96,112.42
装修费	666,542.81		140,324.76		526,218.05
合计	666,542.81	98,858.49	143,070.83		622,330.47

10. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年3月31日		2018年12月31日	
	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	54,412.57	13,603.14	20,424.54	5,106.13
合计	54,412.57	13,603.14	20,424.54	5,106.13

续上表

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	20,424.54	5,106.13	8,761.52	2,190.38
合计	20,424.54	5,106.13	8,761.52	2,190.38

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	420,524.36		
合计	420,524.36		

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
2020年			
2021年			
2022年			
2023年			
2024年	420,524.36		
合计	420,524.36		

11. 其他非流动资产

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
凤凰办公室装修费		481,159.17
合计		481,159.17

续上表

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
凤凰办公室装修费	481,159.17	134,067.50
合计	481,159.17	134,067.50

12. 应付票据及应付账款

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据			
应付账款	4,261,235.39	4,902,417.63	683,443.69
合计	4,261,235.39	4,902,417.63	683,443.69

(2) 应付账款

①应付账款列示

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款	4,261,235.39	4,902,417.63	683,443.69
合计	4,261,235.39	4,902,417.63	683,443.69

13. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
货款	5,121,527.35	4,077,184.18	2,057,479.53
合计	5,121,527.35	4,077,184.18	2,057,479.53

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、短期薪酬	1,235,603.84	2,728,093.95	3,712,208.91	251,488.88
二、离职后福利—设定提存计划		184,899.33	184,899.33	
合计	1,235,603.84	2,912,993.28	3,897,108.24	251,488.88

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	754,728.47	6,939,417.16	6,458,541.79	1,235,603.84
二、离职后福利—设定提存计划		563,762.96	563,762.96	
合计	754,728.47	7,503,180.12	7,022,304.75	1,235,603.84

续上表

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	99,228.78	2,355,084.86	1,699,585.17	754,728.47
二、离职后福利—设定提存计划		241,580.50	241,580.50	
合计	99,228.78	2,596,665.36	1,941,165.67	754,728.47

(2) 短期薪酬

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,235,603.84	2,166,358.01	3,150,472.97	251,488.88
二、职工福利费		194,711.49	194,711.49	
三、社会保险费		91,392.92	91,392.92	
其中：1. 医疗保险费		81,756.18	81,756.18	
2. 工伤保险费		4,818.37	4,818.37	
3. 生育保险费		4,818.37	4,818.37	

项目	2018年12月31日		2019年3月31日	
	本期增加	本期减少	本期增加	本期减少
四、住房公积金	72,155.00	72,155.00		
五、工会经费和职工教育经费	203,476.53	203,476.53		
合计	1,235,603.84	2,728,093.95	3,712,208.91	251,488.88

续上表

项目	2017年12月31日		2018年12月31日	
	本期增加	本期减少	本期增加	本期减少
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,047,495.94	5,566,620.57	754,728.47	1,235,603.84
二、职工福利费	299,636.40	299,636.40		
三、社会保险费	251,264.76	251,264.76		
其中：1. 医疗保险费	225,663.59	225,663.59		
2. 工伤保险费	18,342.41	18,342.41		
3. 生育保险费	7,258.76	7,258.76		
四、住房公积金	87,704.00	87,704.00		
五、工会经费和职工教育经费	253,316.06	253,316.06		
合计	6,939,417.16	6,458,541.79	754,728.47	1,235,603.84

续上表

项目	2016年12月31日		2017年12月31日	
	本期增加	本期减少	本期增加	本期减少
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,166,402.12	1,510,902.43	99,228.78	754,728.47
二、职工福利费	7,754.85	7,754.85		
三、社会保险费	123,140.98	123,140.98		
其中：1. 医疗保险费	111,539.30	111,539.30		
2. 工伤保险费	5,800.84	5,800.84		
3. 生育保险费	5,800.84	5,800.84		
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	57,786.91	57,786.91		
合计	2,355,084.86	1,699,585.17	99,228.78	754,728.47

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
1、基本养老保险费		179,630.38	179,630.38	
2、失业保险费		5,268.95	5,268.95	

合计		184,899.33	184,899.33
----	--	------------	------------

续上表

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险费		550,095.29	550,095.29	
2、失业保险费		13,667.67	13,667.67	
合计		563,762.96	563,762.96	

续上表

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险费		235,413.20	235,413.20	
2、失业保险费		6,167.30	6,167.30	
合计		241,580.50	241,580.50	

15. 应交税费

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
企业所得税	1,805,267.43	2,417,184.71	680,837.60
增值税	535,910.80	731,088.53	348,396.73
城市维护建设税	28,147.12	36,554.43	18,158.32
教育费附加	28,147.11	36,554.43	18,158.31
个人所得税	19,443.00	51,034.20	10,951.16
印花税	2,518.00		
合计	2,419,433.46	3,272,416.30	1,076,502.12

16. 其他应付款

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息			
应付股利	1,000,000.00		
其他应付款	3,866,090.84	6,580,950.84	582,402.17
合计	4,866,090.84	6,580,950.84	582,402.17

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
非关联方往来款	62,684.83	4,091.50	280,952.38
关联方往来款		1,483,754.26	15,680.72

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待支付投资款		2,021,277.25	
待支付费用	118,315.31	211,787.83	282,049.07
押金	3,685,090.70	2,860,040.00	3,720.00
合计	3,866,090.84	6,580,950.84	582,402.17

17. 实收资本（股本）

股东名称	2018年12月31日	本期增减变动（+、-）		2019年3月31日	持股比例（%）
		本期增加	本期减少		
九龙珠餐饮管理有限公司	373,460.00	9,526,540.00		9,900,000.00	99.00
苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）	4,855,023.00	96,517.70	4,851,540.70	100,000.00	1.00
合计	5,228,483.00	9,623,057.70	4,851,540.70	10,000,000.00	100.00

注：实收资本变动情况详见“附注一、公司基本情况”

续上表

股东名称	2017年12月31日	本期增减变动（+、-）		2018年12月31日	持股比例（%）
		本期增加	本期减少		
九龙珠餐饮管理有限公司	373,460.00			373,460.00	7.14
苏州创盟企业管理咨询企业（有限合伙）		4,855,023.00		4,855,023.00	92.86
合计	373,460.00	4,855,023.00		5,228,483.00	100.00

续上表

股东名称	2016年12月31日	本期增减变动（+、-）		2017年12月31日	持股比例（%）
		本期增加	本期减少		
九龙珠餐饮管理有限公司	373,460.00			373,460.00	100.00
合计	373,460.00			373,460.00	100.00

18. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
资本溢价（股本溢价）		1,973,944.22		1,973,944.22
合计		1,973,944.22		1,973,944.22

注：资本公积增加1,973,944.22元系公司整体变更为股份公司，净资产大于股本金额

计入当期的资本公积。

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价（股本溢价）	1,410,360.00		1,410,360.00	
合计	1,410,360.00		1,410,360.00	

注：减少资本溢价1,410,360.00元系模拟合并产生。

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）		1,410,360.00		1,410,360.00
合计		1,410,360.00		1,410,360.00

注：增加资本溢价1,410,360.00元系模拟合并产生。

19. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
法定盈余公积	879,623.66		879,623.66	
合计	879,623.66		879,623.66	

注：盈余公积减少879,623.66元，系公司整体变更为股份公司时，所有者权益的内部结转。

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	218,214.50	661,409.16		879,623.66
合计	218,214.50	661,409.16		879,623.66

续上表

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积		218,214.50		218,214.50
合计		218,214.50		218,214.50

20. 未分配利润

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
调整前上期末未分配利润	9,942,360.33	3,531,012.59	2,063,444.37
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	9,942,360.33	3,531,012.59	2,063,444.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
减：提取法定盈余公积		661,409.16	218,214.50
应付普通股股利	1,000,000.00		
其他（同一控制合并产生）		2,777,488.10	
其他（未分配利润转增股本）	10,717,378.26		

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
期末未分配利润	1,388,040.20	9,942,360.33	3,531,012.59

21. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,066,431.09	28,018,852.14	129,491,999.00	97,571,118.41
合计	37,066,431.09	28,018,852.14	129,491,999.00	97,571,118.41

续上表

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,491,999.00	97,571,118.41	59,257,945.57	49,229,166.55
合计	129,491,999.00	97,571,118.41	59,257,945.57	49,229,166.55

(2) 主营业务收入按业务类型分类情况

项目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
物料收入	35,159,640.48	27,859,912.50	118,659,579.38	95,698,485.01
品牌授权使用费收入	142,536.77		391,639.97	
加盟费收入	885,566.05		5,386,839.86	
服务收入	853,928.39	145,972.87	4,997,558.05	1,841,779.77
直营店经营收入	24,759.40	12,966.77	56,381.74	30,853.63
合计	37,066,431.09	28,018,852.14	129,491,999.00	97,571,118.41

续上表

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
物料收入	118,659,579.38	95,698,485.01	57,988,434.61	49,229,166.55
品牌授权使用费收入	391,639.97		11,039.22	
加盟费收入	5,386,839.86		1,258,471.74	
服务收入	4,997,558.05	1,841,779.77		
直营店经营收入	56,381.74	30,853.63		
合计	129,491,999.00	97,571,118.41	59,257,945.57	49,229,166.55

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2019年1-3月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
谈炜	2,283,974.75	6.16
陈泳升	1,855,053.87	5.00
班广伟	1,353,757.83	3.65
隆君	1,332,128.93	3.59
陆建根	1,249,044.67	3.37
合计	8,073,960.05	21.77

2018年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
谈炜	6,311,982.35	4.87
隆君	5,770,874.73	4.46
班广伟	5,295,195.92	4.09
陆建根	4,501,045.42	3.48
宋忠仁	2,221,543.76	1.72
合计	24,100,642.18	18.62

2017年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
谈炜	6,528,660.26	11.02
隆君	4,540,939.69	7.66
陆建根	2,487,535.08	4.20
吴国淬	2,247,387.61	3.79
郭彪	1,919,464.84	3.24
合计	17,723,987.48	29.91

22. 税金及附加

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	67,455.68	365,226.69	59,138.76
教育费附加	67,455.68	318,685.41	58,893.72
印花税	10,924.10	50,129.90	14,139.80
车船税		360.00	360.00
合计	145,835.46	734,402.00	132,532.28

23. 销售费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
----	-----------	--------	--------

职工薪酬	1,006,424.68	3,924,192.51	1,120,096.05
办公费	49,605.45	359,976.99	281,518.08
差旅费	61,246.21	818,389.63	379,272.00
广告宣传费	22,478.81	295,956.06	372,165.70
运杂费	200,372.92	1,265,044.56	491,225.09
折旧费	38,983.08	127,641.77	71,581.59
设计服务费	88,009.12	407,663.44	776,247.73
租赁费	152,095.30	225,419.19	10,118.45
软件费	31,694.11	94,627.78	
展会费		471,204.57	95,574.71
其他	35,269.88	255,003.29	108,570.90
合计	1,686,179.56	8,245,119.79	3,706,370.30

24. 管理费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
职工薪酬	1,562,970.89	2,987,481.23	1,477,200.38
办公费	110,574.28	451,150.92	100,703.46
会务费	27,219.54	45,683.44	
保险费	353.81	95,068.67	24,571.79
软件费	84,198.94	93,184.63	1,538.52
设计费	115,849.80	373,878.19	170,000.00
业务招待费	49,361.15	126,909.78	71,040.00
折旧费	94,794.79	160,899.31	29,228.18
中介机构服务费	762,895.17	3,560,901.49	967,103.46
专利费	25,145.62	300,058.26	340,998.52
装修费	67,201.59	157,465.10	166,672.51
租赁费	295,478.91	1,251,295.43	298,333.33
其他	191,795.08	251,844.17	51,255.55
合计	3,387,839.57	9,855,820.62	3,698,645.70

25. 财务费用

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
利息支出			
减：利息收入	8,832.74	45,352.20	6,669.03
加：手续费	5,671.00	21,659.09	10,221.00

加：汇兑损益	27,383.94	-107,964.09	6,034.72
合计	24,222.20	-131,657.20	9,586.69

26. 投资收益

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-140,395.29		
理财产品收益	93,391.81	50,256.40	
合计	-47,003.48	50,256.40	

27. 信用减值损失

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
坏账准备	33,988.03		
合计	33,988.03		

28. 资产减值损失

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
坏账准备		11,663.02	-30,723.68
合计		11,663.02	-30,723.68

29. 营业外收入

项目	2019年1-3月	计入2019年1-3月非经常性损益的金额
(1) 罚款赔偿收入	600,000.00	600,000.00
(2) 政府补助	150,000.00	150,000.00
合计	750,000.00	750,000.00

续上表

项目	2018年度	计入2018年度非经常性损益的金额
(1) 罚款赔偿收入	304,000.00	304,000.00
(2) 其他	77.50	77.50
合计	304,077.50	304,077.50

注：政府补助明细情况详见附注五-35 政府补助。

30. 营业外支出

项目	2019年1-3月	计入2019年1-3月非经常性损益的金额
(1) 非流动资产报废损失	75,517.89	75,517.89
(2) 捐赠支出		
(3) 其他		
合计	75,517.89	75,517.89

续上表

项目	2018 年度	计入 2018 年度非经常性损益的金额
(1) 非流动资产报废损失	25,738.25	25,738.25
(2) 捐赠支出	200,000.00	200,000.00
(3) 其他	20.00	20.00
合计	225,758.25	225,758.25

31. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	1,242,431.64	3,486,778.76	818,904.09
递延所得税费用	-8,497.01	-2,915.75	7,680.92
合计	1,233,934.63	3,483,863.01	826,585.01

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
利润总额	4,396,992.76	13,334,108.01	2,512,367.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,099,248.19	3,333,527.00	628,091.93
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,555.35	150,336.01	198,493.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	105,131.09	-	-
研发费用加计扣除的影响	-	-	-
递延所得税与当期所得税税率差异影响	-	-	-
所得税费用	1,233,934.63	3,483,863.01	826,585.01

32. 合并现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
利息收入	8,832.74	45,352.20	6,669.03
往来及其他	8,342,954.61	15,619,668.11	2,035,869.36
合计	8,351,787.35	15,665,020.31	2,042,538.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
手续费	5,671.00	21,659.09	10,221.00
销售及管理费用	2,303,644.10	10,776,275.39	4,540,237.29
往来及其他	7,326,420.46	12,582,806.54	1,693,239.99
合计	9,635,735.56	23,380,741.02	6,243,698.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
关联方拆借	11,846.55	1,468,073.54	15,680.72
合计	11,846.55	1,468,073.54	15,680.72

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
退还股东投资款	4,851,540.70		
关联方拆借	1,495,600.81		
合计	6,347,141.51		

33. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	3,163,058.13	9,850,245.00	1,685,782.72
加：资产减值准备	33,988.03	11,663.02	-30,723.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	134,199.06	288,541.08	100,809.77
无形资产摊销	-	-	-
长期待摊费用摊销	193,288.98	245,617.80	143,070.83
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)	75,517.89	25,738.25	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	21,379.04	52.51
投资损失(收益以“-”号填列)	47,003.48	-50,256.40	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-8,497.01	-2,915.75	7,680.92
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
存货的减少(增加以“-”号填列)	407,944.66	-900,643.81	-3,072,211.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,312,591.48	-1,570,463.70	-803,843.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-643,765.36	11,425,798.71	1,514,057.81
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,090,146.38	19,344,703.24	-455,323.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-	-
现金的期末余额	6,587,892.91	6,278,885.59	3,938,052.07
减：现金的期初余额	6,278,885.59	3,938,052.07	3,156,015.44
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	309,007.32	2,340,833.52	782,036.63

(2) 支付的取得子公司的现金净额

根据子公司江苏巡茶品牌管理有限公司（简称“巡茶”）2018年10月19日股东会决议及相关股权转让协议，巡茶原股东将所有股权转让给公司，属于同一控制下企业合并，合并日巡茶净资产为2,646,570.85元，转让价款2,646,570.85元。

根据子公司苏州寻茶香品牌管理有限公司（简称“寻茶香”）2018年10月19日股东会决议及相关股权转让协议，寻茶香原股东将所有股权转让给公司，属于同一控制下企业合并，合并日寻茶香净资产为2,021,277.25元，转让价款2,021,277.25元。

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	6,587,892.91	6,278,885.59	3,938,052.07
其中：库存现金	19,630.02	3,778.00	
可随时用于支付的银行存款	6,568,262.89	6,275,107.59	3,938,052.07
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	6,587,892.91	6,278,885.59	3,938,052.07
其中：母公司或集团子公司使用受限制的 现金和现金等价物			

34. 外币货币性项目

2019年3月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	211,419.93	6.7335	1,423,596.10
新加坡元	2,801.55	4.9643	13,907.73

2018年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	210,868.57	6.8632	1,447,233.17

2017年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17,398.67	6.5342	113,686.39

35. 政府补助

计入2019年1-3月损益或冲减相关成本的政府补助明细表

补助项目	种类（与资产相关/与收益相关）	金额	列报项目	计入当期损益的金额
苏州市吴中区优秀服务业企业奖励	与收益相关	150,000.00	营业外收入	150,000.00
合计		150,000.00		150,000.00

附注六、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润
苏州寻茶香品牌管理有限公司	100.00%	被合并方实际控制人与公司实际控制人一致行动人	2018年9月30日	工商变更登记完成	19,666,990.98	1,506,494.47
江苏巡茶品牌管理有限公司	100.00%	被合并方实际控制人与公司实际控制人一致行动人	2018年9月30日	工商变更登记完成	53,091,988.84	1,767,355.92

(2) 合并成本

合并成本	苏州寻茶香品牌管理有限公司	江苏巡茶品牌管理有限公司
—现金	2,021,277.25	2,646,570.85

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	苏州寻茶香品牌管理有限公司		江苏巡茶品牌管理有限公司	
	2018年9月30日	2017年12月31日	2018年9月30日	2017年12月31日
资产：				
货币资金	10,222,907.55	1,674,607.11	12,483,160.79	78,843.55
应收款项	471,889.00		3,942,225.76	
存货	319,126.71		3,378,817.01	
固定资产	363,571.91	84,006.65	176,628.65	
无形资产				
负债：				
借款				
应付款项	2,052,903.74	200.00	26,322,523.82	
净资产	2,021,277.25	514,782.78	2,646,570.85	399,214.93
减：少数股东权益				
取得的净资产	2,021,277.25	514,782.78	2,646,570.85	399,214.93

附注七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	-------	-----	------	----------	------

				直接	间接	
苏州寻茶香品牌管理有限公司	苏州市	江苏省	服务业	100.00		同一控制下购买
江苏巡茶品牌管理有限公司	苏州市	江苏省	服务业	100.00		同一控制下购买

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海茶彩丸品牌管理有限公司	上海市	上海市	租赁和商务服务业	40.00		权益法

(2) 重要的联营企业上海茶彩丸品牌管理有限公司的主要财务信息

项目	2019年3月31日
流动资产	422,286.81
非流动资产	30,483.91
资产合计	452,770.72
流动负债	403,758.95
非流动负债	
负债合计	403,758.95
营业收入	388,930.74
净利润	-350,988.23
综合收益总额	-350,988.23

附注八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
九龙珠餐饮管理有限公司	香港	餐饮管理	99.00	99.00	谭智文、王艳菁（夫妻关系）

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七之1。

3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
苏州工业园区巡茶巡麦轻食吧	实际控制人控制的其他主体（正处转让阶段）
苏州高新区浒墅关镇茶轩坊饮品店	实际控制人控制的其他主体（正处转让阶段）
吴中区木渎索欧饮品店	实际控制人控制的其他主体（正处转让阶段）
苏州航海餐饮管理有限公司	实际控制人控制的其他主体（正处转让阶段）
上海台智餐饮管理有限公司	实际控制人控制的其他主体（正处转让阶段）
苏州工业园区茗香之缘饮品店	实际控制人控制的其他主体（正处转让阶段）

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供劳务的关联交易

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2019年3月 31日	2018年12 月31日	2017年12月 31日
苏州工业园区巡茶巡麦轻食吧	物料销售		192,519.72	50,606.03
苏州高新区浒墅关镇茶轩坊饮品店	物料销售		95,596.86	1,631,544.32
吴中区木渎索欧饮品店	物料销售		68,542.54	
苏州航海餐饮管理有限公司	物料销售		63,277.57	82,790.68
上海台智餐饮管理有限公司	物料销售		159.05	
苏州工业园区茗香之缘饮品店	物料销售			733,928.12
合计			420,095.74	2,498,869.15

（2）关联方资金拆借

关联方名称	2016年12 月31日	本期拆入	本期偿还	2017年12月 31日	起始日	到期日	说明
拆入资金							
王艳菁		15,680.72		15,680.72	2017年10 月31日	2018年4月 30日	

续上表

关联方名称	2017年12 月31日	本期拆入	本期偿还	2018年12月 31日	起始日	到期日	说明
拆入资金							
王艳菁	15,680.72	1,468,073.54		1,483,754.26	2018年10 月31日	2019年4月 30日	

续上表

关联方名称	2018年12月 31日	本期拆入	本期偿还	2019年3 月31日	起始日	到期日	说明
-------	-----------------	------	------	----------------	-----	-----	----

关联方名称	2018年12月31日	本期拆入	本期偿还	2019年3月31日	起始日	到期日	说明
拆入资金							
王艳菁	1,483,754.26	11,846.55	1,495,600.81		2019年1月6日	2019年3月31日	

5. 关联方往来款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收账款	苏州工业园区巡茶巡麦轻食吧		225.00	
应收账款	苏州高新区浒墅关镇茶轩坊饮品店			1,078,882.08
应收账款	苏州航海餐饮管理有限公司	7,000.00	50,000.00	
合计		7,000.00	50,225.00	1,078,882.08

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	王艳菁		3,505,031.51	15,680.72
应付股利	九龙珠餐饮管理有限公司	990,000.00		
应付股利	苏州创盟企业管理咨询企业(有限合伙)	10,000.00		
合计		1,000,000.00	3,505,031.51	15,680.72

注：其他应付款-王艳菁2018年12月31日余额3,505,031.51元，其中资金往来款1,483,754.26，待支付投资款2,021,277.25元。

附注九、重大承诺及或有事项

- (1) 截止2019年3月31日，公司无需要披露的重大承诺。
- (2) 截止2019年3月31日，公司无需要披露的重要或有事项。

附注十、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十一、其他重要事项

1. 分部信息

公司业务比较单一，不存在多种经营或跨地区经营，无报告分部。

附注十二、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据			
应收账款	795,859.72	6,774,415.89	1,179,260.76
合计	795,859.72	6,774,415.89	1,179,260.76

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	825,967.01	100.00	30,107.29	3.65	795,859.72
其中：账龄组合	602,145.71	72.90	30,107.29	5.00	572,038.42
其他组合	223,821.30	27.10			223,821.30
合计	825,967.01	/	30,107.29	/	795,859.72

续上表

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,780,852.31	100.00	6,436.42	0.09	6,774,415.89
其中：账龄组合	128,728.37	1.90	6,436.42	5.00	122,291.95
其他组合	6,652,123.94	98.10			6,652,123.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,780,852.31	/	6,436.42	/	6,774,415.89

续上表

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,184,543.85	100.00	5,283.09	0.45	1,179,260.76
其中：账龄组合	105,661.77	8.92	5,283.09	5.00	100,378.68

其他组合	1,078,882.08	91.08			1,078,882.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,184,543.85	/	5,283.09	/	1,179,260.76

组合中，按账龄预期损失准备率法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	602,145.71	30,107.29	5.00
合计	602,145.71	30,107.29	5.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	128,728.37	6,436.42	5.00	105,661.77	5,283.09	5.00
合计	128,728.37	6,436.42	5.00	105,661.77	5,283.09	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他组合	2019年3月31日			2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	223,821.30			6,652,123.94		
合计	223,821.30			6,652,123.94		

续上表

其他组合	2018年12月31日			2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	6,652,123.94			1,078,882.08		
合计	6,652,123.94			1,078,882.08		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度转回坏账准备金额 34,052.11 元。

2018年度计提坏账准备金额 1,153.33 元。

2019年1-3月计提坏账准备金额 23,670.87 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2019年3月31日	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备金额

债务人名称	2019年3月31日	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备金额
任士梅	589,736.01	1年以内	71.40	29,486.80
苏州寻茶香品牌管理有限公司	222,996.00	1年以内	27.00	
王建亮	9,300.71	1年以内	1.13	465.04
苏州一木堂家具制造有限公司	2,820.00	1年以内	0.34	141.00
江苏巡茶品牌管理有限公司	825.30	1年以内	0.10	
合计	825,678.02		99.97	30,092.84

续上表

债务人名称	2018年12月31日	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备金额
江苏巡茶品牌管理有限公司	6,467,697.94	1年以内	95.38	
苏州寻茶香品牌管理有限公司	184,201.00	1年以内	2.72	
广东茶叶进出口有限公司	67,584.37	1年以内	1.00	3,379.22
上海市黄浦区维尼饮品店	57,777.00	1年以内	0.85	2,888.85
苏州一木堂家具制造有限公司	2,820.00	1年以内	0.04	141.00
合计	6,780,080.31		99.99	6,409.07

续上表

债务人名称	2017年12月31日	账龄	占应收账款总 额的比例(%)	坏账准备金额
苏州高新区浒墅关镇茶轩坊饮品店	1,078,882.08	1年以内	91.08	
方颖	34,019.55	1年以内	2.87	1,700.98
龚丹妮	32,033.00	1年以内	2.70	1,601.65
镇江恒达昌食品有限公司	23,600.00	1年以内	1.99	1,180.00
苏州市广播电视总台食堂	14,554.50	1年以内	1.23	727.73
合计	1,183,089.13		99.87	5,210.36

2. 其他应收款

(1) 分类

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应收款	316,875.14	312,385.00	17,662.50
合计	316,875.14	312,385.00	17,662.50

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	2019年3月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	334,973.83	100.00	18,098.69	5.40	316,875.14
其中：账龄组合	334,973.83	100.00	18,098.69	5.40	316,875.14
其他组合					
合计	334,973.83	/	18,098.69	/	316,875.14

续上表

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	321,380.00	100.00	8,995.00	2.80	312,385.00
其中：账龄组合	152,900.00	47.58	8,995.00	5.88	143,905.00
其他组合	168,480.00	52.42			168,480.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	321,380.00	/	8,995.00	/	312,385.00

续上表

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,750.00	100.00	1,087.50	5.80	17,662.50
其中：账龄组合	18,750.00	100.00	1,087.50	5.80	17,662.50
其他组合					

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,750.00	/	1,087.50	/	17,662.50

组合中，按账龄预期损失准备率法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年3月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	331,973.83	16,598.69	5.00
1~2年			10.00
2~3年	3,000.00	1,500.00	50.00
合计	334,973.83	18,098.69	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	149,900.00	7,495.00	5.00	15,750.00	787.50	5.00
1~2年			10.00	3,000.00	300.00	10.00
2~3年	3,000.00	1,500.00	50.00			50.00
合计	152,900.00	8,995.00		18,750.00	1,087.50	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

其他组合	2019年3月31日			2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合				168,480.00		
合计				168,480.00		

续上表

其他组合	2018年12月31日			2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	168,480.00					
合计	168,480.00					

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度计提坏账准备金额 937.50 元。

2018年度计提坏账准备金额 7,907.50 元。

2019年1-3月计提坏账准备金额9,103.69元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
暂支款	29,094.90	7,200.00	15,750.00
押金	145,700.00	145,700.00	3,000.00
关联方往来款		168,480.00	
非关联方往来款	160,178.93		
合计	334,973.83	321,380.00	18,750.00

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	2019年3月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
宿迁冬伟餐饮管理有限公司	非关联方往来款	150,000.00	1年以内	44.78	7,500.00
苏州市吴中区长桥街道集体资产经营公司	押金	50,000.00	1年以内	14.93	2,500.00
江苏凤凰新华书店集团有限公司吴城分公司	押金	45,000.00	1年以内	13.43	2,250.00
江苏新永通供应链管理有限公司	押金	33,000.00	1年以内	9.85	1,650.00
苏州爱家营物业服务有限公司	押金	10,300.00	1年以内	3.07	515.00
合计		288,300.00		86.06	14,415.00

续上表

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
苏州寻茶香品牌管理有限公司	关联方往来款	166,540.00	1年以内	51.82	
苏州市吴中区长桥街道集体资产经营公司	押金	50,000.00	1年以内	15.56	2,500.00
江苏凤凰新华书店集团有限公司吴城分公司	押金	45,000.00	1年以内	14.00	2,250.00
江苏新永通供应链管理有限公司	押金	33,000.00	1年以内	10.27	1,650.00
苏州爱家营物业服务有限公司	押金	10,300.00	1年以内	3.20	515.00
合计		304,840.00		94.85	6,915.00

续上表

单位名称	款项性质	2017年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备金额
蔡清玲	暂支款	15,750.00	1年以内	84.00	787.50
互盛(中国)有限公司	押金	3,000.00	1~2年	16.00	300.00
合计		18,750.00		100.00	1,087.50

3. 长期股权投资

项目	2019年3月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,667,848.10		4,667,848.10	4,667,848.10		4,667,848.10
对联营公司投资	19,604.71		19,604.71			
合计	4,687,452.81		4,687,452.81	4,667,848.10		4,667,848.10

续上表

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,667,848.10		4,667,848.10			
合计	4,667,848.10		4,667,848.10			

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏巡茶品牌管理有限公司	2,646,570.85			2,646,570.85		
苏州寻茶香品牌管理有限公司	2,021,277.25			2,021,277.25		
合计	4,667,848.10			4,667,848.10		

续上表

被投资单位名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏巡茶品牌管理有限公司		2,646,570.85		2,646,570.85		
苏州寻茶香品牌管理有限公司		2,021,277.25		2,021,277.25		
合计		4,667,848.10		4,667,848.10		

(2) 对联营公司投资

投资单位	2018年 12月31 日	本期增减变动					2019年3月31 日	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提 减值 准备		
上海茶 彩丸品 牌管理 有限公 司		160,000.00		-140,395.29			19,604.71	
合计		160,000.00		-140,395.29			19,604.71	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,816,758.13	27,854,612.66	99,750,506.34	79,851,960.01
合计	35,816,758.13	27,854,612.66	99,750,506.34	79,851,960.01

续上表

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,750,506.34	79,851,960.01	57,988,434.61	49,229,166.55
合计	99,750,506.34	79,851,960.01	57,988,434.61	49,229,166.55

(2) 主营业务收入按业务类型分类情况

项目	2019年1-3月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
物料收入	35,188,788.94	27,854,612.66	92,535,163.45	79,851,960.01
品牌授权使用费收入	292,452.83		1,989,811.29	
服务收入	335,516.36		5,225,531.60	
合计	35,816,758.13	27,854,612.66	99,750,506.34	79,851,960.01

续上表

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
物料收入	92,535,163.45	79,851,960.01	57,988,434.61	49,229,166.55
品牌授权使用费收入	1,989,811.29			
服务收入	5,225,531.60			
合计	99,750,506.34	79,851,960.01	57,988,434.61	49,229,166.55

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

2019 年 1-3 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
谈炜	2,283,699.56	6.38
陈泳升	1,845,619.91	5.15
班广伟	1,352,012.54	3.77
隆君	1,314,165.13	3.67
陆建根	1,248,337.09	3.49
合计	8,043,834.23	22.46

2018 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏巡茶品牌管理有限公司	30,242,593.71	30.32
苏州寻茶香品牌管理有限公司	15,007,705.07	15.05
谈炜	5,108,611.15	5.12
隆君	2,777,268.59	2.78
班广伟	2,315,006.31	2.32
合计	55,451,184.83	55.59

2017 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
谈炜	6,528,660.26	11.26
隆君	4,476,670.85	7.72
陆建根	2,487,535.08	4.29
吴国淬	2,247,387.61	3.88
郭彪	1,919,464.84	3.31
合计	17,659,718.64	30.46

5. 投资收益

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
权益法核算的长期股权投资收益	-140,395.29		
理财产品收益	56,072.36	37,185.05	
合计	-84,322.93	37,185.05	

附注十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-75,517.89	-25,738.25	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司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	150,000.00		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外			
企业取得子公司、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	93,391.81	50,256.40	
因不可抗力因素（如遭受自然灾害）而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用（如安置职工的支出、整合费用等）			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		3,273,850.39	-496,362.29
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
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	600,000.00	104,057.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计（影响利润总额）	767,873.92	3,402,426.04	-496,362.29
减：所得税影响数	191,968.48	32,143.91	
非经常性损益净额（影响净利润）	575,905.44	3,370,282.13	-496,362.29
其中：影响少数股东损益			
影响归属于母公司股东净利润合计	575,905.44	3,370,282.13	-496,362.29

2. 净资产收益率及每股收益

2019年1-3月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.04	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.84	0.22

2018年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	87.42	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	57.51	0.60

2017年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	51.40	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	66.53	0.22

附注十三、财务报表之批准

公司财务报表经董事会批准报出。



江苏九龙珠品牌管理股份有限公司

2019年5月30日

编号 320100000201812190200



请于每年1月1日至6月30日上网申报上一年度工商年报，逾期未报将被标记为经营异常状态或列入经营异常名录并向社会公示，年报网址见营业执照左下方。

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320000085046285W (1/10)

名称 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 江苏省南京市江北新区浦口街道2201室

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验证报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训（不含国家统一认可的职业资格证书类的培训）；法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



00084638

登记机关



2018年12月19日



证书序号: 000427

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
江苏亚金诚会计师事务所（普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹永才



证书号: 42

发证时间: 二〇一九年十二月十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十日



防伪区



会计师事务所 执业证书



名称：江苏亚鑫会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人：詹从才
 主任会计师：詹从才
 经营场所：中環国际广场22楼

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：32000026
 批准执业文号：苏财会[2013]46号

证书序号：0001469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名: 于志栋
Full name: Zhang Zhidong
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1971-08-16
Date of birth: 1971-08-16
工作单位: 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit: Jiangsu Suyajincheng Certified Public Accountants Firm
身份证号码: 320503197108160010
Identity card No.: 320503197108160010

证书编号: 320000260083
No. of Certificate: 320000260083

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2005年 6月 30日
Date of Issuance: 2005-6-30



姓名: 张丽
Full name: Zhang Li
性别: 女
Sex: Female
出生日期: 1985-11-05
Date of birth: 1985-11-05
工作单位: 英衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: Yingheng Certified Public Accountants Firm (Special General Partnership)
身份证号码: 310103198511050011
Identity card No.: 310103198511050011

证书编号: 320000104795
No. of Certificate: 320000104795

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 2015年 03月 31日
Date of Issuance: 2015-3-31

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to

