



蓝鼎餐饮

NEEQ : 872175

苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司

健康智慧餐饮



蓝鼎餐饮管理股份有限公司

BLUEMAX FOOD & BEVERAGE MANAGEMENT INC.

股票代码 : 872175

半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人郑丹、主管会计工作负责人徐继青及会计机构负责人（会计主管人员）徐继青保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况.....	6
第三节 重大事件	13
第四节 股份变动及股东情况.....	15
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节 财务会计报告.....	19
附件 I 会计信息调整及差异情况	75
附件 II 融资情况	75

备查文件目录	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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（无）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	苏州工业园区苏惠路 98 号国检大厦 10 楼 1004 室 办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、蓝鼎餐饮	指	苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司
上海蓝鼎、子公司	指	上海蓝鼎餐饮管理有限公司
无锡分公司	指	苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司无锡分公司
鄂尔多斯分公司	指	苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司鄂尔多斯分公司
江阴分公司	指	苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司江阴分公司
北极燕	指	苏州北极燕广告策划有限公司
苏州蓝枪鱼商贸	指	苏州工业园区蓝枪鱼商贸有限公司
禧福瑞雪	指	上海禧福瑞雪餐饮管理有限公司
星座厨房	指	上海星座厨房酒店餐饮管理有限公司
星厨兰舟	指	上海星厨兰舟餐饮管理有限公司
金兰鼎	指	上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）
北天拱极	指	上海北天拱极信息科技有限公司
青隆循海	指	上海青隆循海餐饮管理有限公司
十堰蓝鼎、子公司	指	十堰蓝鼎餐饮管理有限公司
鄂尔多斯蓝鼎、子公司	指	蓝鼎(鄂尔多斯市)餐饮管理有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
会计事务所、审计机构	指	希格玛会计事务所（特殊普通合伙人）
律师事务所	指	益友天元律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期间	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司		
英文名称及缩写	BlueMAX Food and Beverage Management Inc		
	BlueMAX		
法定代表人	郑丹	成立时间	2005 年 6 月 2 日
控股股东	控股股东为（郑丹）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑丹），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	H-住宿和餐饮业-H62 餐饮业-H629 其他餐饮业-H6299 其他未列明		
主要产品与服务项目	团膳餐饮服务、主要系为企业客户提供食堂托管服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓝鼎餐饮	证券代码	872175
挂牌时间	2017 年 9 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	6,000,000.00
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	徐继青	联系地址	苏州工业园区苏惠路 98 号国检大厦 10 层 1004 室
电话	0512-62805850	电子邮箱	Miya@bluemax.cn
传真	0512-62805850		
公司办公地址	苏州工业园区苏惠路 98 号国检大厦 10 层 1004 室	邮政编码	215000
公司网址	www.bluemax.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205947746745357		
注册地址	江苏省苏州市工业园区苏惠路 98 号国检大厦 10 层 1004		
注册资本（元）	6,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务为团膳餐饮服务，团膳是指团体用餐的一种餐饮服务形式。公司主要的服务对象为企业客，为企业客户员工提供餐食服务。公司的团膳业务以食堂托管服务模式为主，该模式下，客户委托公司在客户提供的餐饮场所进行餐食的制作销售及食堂的日常运营管理，客户具有对餐饮服务人员的裁决权、对餐饮食品的价格的审定权等权利，此模式可保证客户对团餐供应的控制权，同时又充分发挥公司对于供餐的管理水平和专业技能。公司坚持“以健康安全为本，提供高品质、美味营养的膳食和专业订制的餐饮服务整体解决方案，立志成为企业和团队的餐饮合作伙伴”的宗旨，经过多年的经营与成长，已在苏州具有一定的品牌效应和影响力，主要客户围绕制造型企业、商场、写字楼等机构。

(一) 采购模式

公司采购的主要原材料有蔬菜、肉类、调味品等，公司主要采用集中采购的方式购买相应原材料。营运部根据项目点的实际运营情况及客户需要确定采购清单，向采购部下达采购指令。采购部对供应商进行筛选及复审，确定合格供应商名单，根据供应商供货的质量、价格、运货能力里等因素最终确定供货名单，进行批量采购再分配到各项目点。公司日常经营过程中，采购部门对供应商的货物进行实时监控，保证原材料的安全及卫生。公司对供应商的严格的筛选机制，保证公司各项目点的供货及时、安全、可靠。集中采购的方式使得公司能够根据公司整体采购计划确定采购品类、时间及地点等，既能有效控制成本，又能提升公司运转效率。集中统一采购机制可以随时调节库存，确保稳定生产，可以与较强实力的供应商建立长期的合作关系，使得原料供应确保质量且准确及时，进一步保证食品安全，使产品标准化。另外接下来，源头采购有利于整合上游供应链，目前公司是就近寻找供应商，很难拿到供应商采购价格优惠，原料的品质没有得到充分保障，通过汇总采购信息，进行大宗采购，与供应商谈判可以得到价格上的折扣，并且直接向原产地或者主要的供应商处购买，去掉了很多中间的流转加价环节，保证食品安全，使产品可以标准化复制。

(二) 销售模式

公司市场定位于各机构团体用户，该类客户具有较强的稳定性，便于公司提前制定服务计划，有效与机构客户保持沟通，且在一定期间保持稳定的服务模式，有助于公司控制营销费用。公司专人负责搜集潜在客户信息，并通过与客户接洽确定合作意向，经招投的标书程序审核，最终确定合作关系。同时，公司在苏州地区具有一定的客户口碑及品牌效应，因而，在该区域范围内，具有一定的传播效应，部分客户主动上门接洽，由销售部人员对接沟通，最终达成合作意向。公司已经建立以苏州地区为中心，逐步延伸至无锡、江阴、上海、天津、北京、浙江、西北、内蒙等地区，公司团膳业务实现有效扩张。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,658,864.64	51,018,007.55	22.82%

毛利率%	7.55%	10.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-266,012.94	757,043.54	-135.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-156,926.82	586,441.85	-126.76%
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）	-8.07%	13.51%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-4.76%	10.47%	-
基本每股收益	-0.04	0.13	-130.77%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	44,366,713.94	46,094,994.14	2.98%
负债总计	41,026,366.44	42,317,320.24	11.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,163,748.45	3,429,761.39	-47.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.53	1.00	-47.11%
资产负债率%（母公司）	79.87%	77.87%	-
资产负债率%（合并）	92.47%	85.55%	-
流动比率	0.96	1.00	-
利息保障倍数	-0.31	3.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3174463.05	4,619,995.03	-168.71%
应收账款周转率	1.94	2.23	-
存货周转率	74.65	60.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.75%	13.14%	-
营业收入增长率%	22.82%	18.94%	-
净利润增长率%	-184.72%	123.82%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,590,840.95	8.09%	6,876,572.42	14.92%	-47.78%
应收票据					
应收账款	30,640,513.61	69.06%	29,653,314.11	64.33%	3.33%
交易性金融资产	274,162.72	0.62%	361,152.00	0.78%	-24.09%
存货	1,006,018.05	2.27%	545,905.53	1.18%	84.28%
长期股权投资	671,400.00	1.51%	171,400.00	0.40%	291.72%
固定资产	1,236,984.35	2.79%	1,352,148.23	2.93%	-8.52%
在建工程					
无形资产	1,040,052.18	2.34%	1,303,052.16	2.83%	-20.18%
商誉					
短期借款	10,007,677.78	22.56%	9,007,677.78	19.54%	11.10%
应付账款	25,870,836.46	58.31%	27,318,366.38	59.27%	-5.30%
其他应收款	1,809,148.45	4.08%	863,291.09	1.87%	109.56%

项目重大变动原因

1、货币资金减少原因：6月末支付供应商货款；
2、存货增加原因：6月份江阴远景项目点开业筹备；
3、长期股权投资增加原因：星座厨房投资杭州见天下企业管理合伙企业（有限合伙）50万元人民币；
4、其他应收款增加原因：2024年上半年增加江阴远景，增加50万保证金及中央厨房押金25万元；

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	62,658,864.64	-	51,018,007.55	-	
营业成本	57,925,851.27	92.45%	45,530,031.03	89.24%	27.23%
毛利率	7.55%	-	10.76%	-	-
销售费用	560,583.46	0.89%	922,947.49	1.81%	-39.26%
管理费用	3,640,060.40	5.81%	3,403,695.82	6.67%	6.94%
财务费用	242,725.33	0.39%	242,402.6	0.48%	0.13%
信用减值损失	-257,895.24	-0.41%	-530,714.62	-1.04%	-51.41%
其他收益	466.76	0.00%	192,833.11	0.38%	-99.76%
经营活动产生的现金流量净额	-3,174,463.05	-	4,619,995.03	-	-168.71%
投资活动产生的现金流量净	-887,868.99	-	-5,314,955.72	-	83.29%

额					
筹资活动产生的现金流量净额	776,600.57	-	-1,228,677.78	-	163.21%

项目重大变动原因

营业成本变动原因：由于江阴远景项目点开业前储备人员及人员增减变动较大，提高了成本率；
 经营活动产生的现金流量净额变动原因：虽然销售商品收到现金增加了约 1189 万元，但公司因为增加了快驴现结等原因支付供应商款项和支付给职工的现金也增加了 1968 万元，从而导致现金流量金额减少了 779 万元。
 投资活动产生的现金流量净额变动原因：本期未购买短期理财产品；
 筹资活动产生的现金流量净额变动原因：本期收到光大银行新增贷款 100 万元，导致筹资活动现金流量金额增加 163.21%

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海蓝鼎餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	20,000,000	256,299.06	- 1,078,417.75		-64,321.69
上海鼎丞餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	500,000	454,729.64	369,251.27		
上海星座厨房酒店餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	10,000,000	6,675,188.66	5,333,656.16	2,496,860.45	- 1,094,885.59
上海禧福瑞雪餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	10,000,000	354,563.97	354,563.97		-47,343.76

上海北天拱极信息科技有限公司	子公司	商务服务	1,000,000				
上海裕膳餐饮管理有限公司	参股公司	餐饮管理	10,000,000	2,630,851.81	-269,974.98		-2,044.61
十堰蓝鼎餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	10,000,000	5,801,140.93	-17,176.54	7,733,332.65	-15,074.78
蓝鼎（鄂尔多斯市）餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	10,000,000	2,631,959.00	226,189.71	2,179,682.91	-23,810.29
上海青隆循海餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	2,000,000				
上海星厨兰舟餐饮管理有限公司	子公司	餐饮管理	1,000,000	1,322,007.60	920,557.52	410,900.63	-333,466.49
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	参股公司	企业管理咨询、健康咨询服务	480,000				
杭州见天下企业管理合伙企业（有限合伙）	参股公司	企业管理咨询	500,000				

主要参股公司业务分析

√ 适用 □ 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
上海裕膳餐饮管理有限公司	针对消费群体不同	餐饮管理
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	与公司从事业务无关联	实现公司业务多元化发展
杭州见天下企业管理合伙企业（有限合伙）	与公司从事业务无关联	实现公司业务多元化发展

（二） 公司控制的结构化主体情况

□ 适用 √ 不适用

五、 企业社会责任

□ 适用 √ 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人郑丹先生，截止 2024 年 6 月 30 日，郑丹先生直接持有公司 75%的股权，并通过北极燕间接控制公司的 25%股权，合计控制公司的 100%股权，如果实际控制人利用其实际控制权对公司经营、财务、人事等进行不当控制，可能会给公司的经营以及其他股东带来不利的影响。
食品安全风险	公司的主营业务为团膳餐饮服务，主要系为企业客户提供食堂托管服务。团膳行业企业的产品主要供客户相关人员直接食用，产品的质量、卫生状况关系到消费者的生命健康，因此公司重视食品质量及安全，对供应商的甄选、原材料选购、餐食制作、废物处理等过程严格控制，落实客户在餐饮卫生上的要求，强化食品安全管理。
原材料成本风险	作为团膳服务企业，公司的主要服务模式为食堂托管模式，公司集中采购各项目点所需原材料，并进行相应的餐饮生产制作。公司生产所用蔬菜、粮油、肉类等原材料，其价格对公司的生产成本有较大的影响，对公司的盈利有着重要影响。虽然公司并未对某个别供应商的供货形成重大依赖，但是以上原材料价格受自然气候、地理环境、国家政策、通货膨胀等因素影响较大，若出现原材料价格普遍大幅上涨的情况，而公司不能将原材料成本上升的影响及时消化或转移，将对公司的生产经营造成不利影响。
动物疫情风险	肉类是餐饮企业不可或缺的原材料，主要有猪肉、鸡肉等畜类产品。若主要家禽、家畜养殖地区发生大规模的疫情或自然灾害，公司可能无法及时为客户提供安全、健康且符合客户要求的肉类食物，公司则可能面临原材料供应不足的情况，继而对公司的生产经营造成不利影响。

人力资源风险	公司所处的行业属于劳动密集型行业，为了保证公司日常经营的正常运行，公司需配备足够的人员与公司业务量实时匹配，包括厨师、管理、服务等。特别是在公司进入快速发展期，公司的规模不断扩大，如何使人力资源跟上快速发展的步伐成为公司需面对的难题。面对不断加剧的市场竞争，行业内公司对品牌营销及菜品研发人才的需求也日益增加。公司如果不能吸引和培养足够的人才或人才流失，公司的发展可能会出现人力资源不足的风险。
市场竞争风险	我国团餐行业起步比较晚，目前仍以中小规模企业为主，市场集中度低，整个市场竞争尚处于低级阶段，大多仍围绕着价格和质量进行竞争。然而，通过树立品牌、整合产业链来形成规模效应以降低成本的趋势越来越明显，团膳行业的竞争在逐步向高级阶段发展，此外，随着西方大型餐饮公司逐渐进入国内，它们的规模、资金实力、经营经验、菜品研发能力都具有很大的优势，占有了高端市场。随着西方大型餐饮公司市场占有率的逐渐提高，行业内企业将面临更加激烈的市场竞争。
客户集中及单一客户依赖的风险	2021 年、2022 年、2023 年、2024 年上半年度公司前五大客户的销售金额分别为 59,052,081.36 元、41,561,118.73 元、69,759,431.14 元、11,708,332.49 元，占报告期内营业收入的比例分别为 67.65%、52.84%、60.83%、35.6%，2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度主要销售客户一销售收入 24,664,465.39 元、22,539,274.40 元、18,975,154.01 元、3,960,580.00 占营业收入的比例为 28.26%、28.66%、16.55%、12.04%，公司存在一定程度的销售客户集中及单一客户依赖的风险。
未为公司全体员工缴纳社保、公积金的风险	公司属于劳动密集型行业，截至 2024 年 6 月 30 日，公司共有员工 490 名。公司已为 111 名员工缴纳了养老、医疗、工伤、生育、失业保险。其余 391 名员工未参缴纳五险一金的主要原因：185 名员工自愿放弃社保，134 名员工为退休人员；60 名为钟点工（非全日制合同）；公司已为 61 名员工缴纳了公积金。
公司未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的风险	由于新冠疫情对餐饮业的影响较大，公司近几年持续亏损，基于谨慎性原则，2023 年度内对公司持有的商标计提了减值。在整体经济增速不稳定的情况下，积极采取措施，在保证现有业务的基础上，丰富业务内容，创造新的收入和利润来源，保证公司稳步发展；加大市场开发力度，努力开拓新市场、新客户；在大力开拓市场的同时，积极控制各项成本费用，加强财务预算，加大内部挖潜增效的力度，控制经营性和非经营性成本的支出，提高资金的使用效率；加强对外合作，整合项目资源，取长补短，合作共赢，实现项目利益的最大化。通过以上措施，不断提高公司盈利能力，努力实现扭亏为盈。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□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	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三. 二. (四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三. 二. (五)
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	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0

与关联方共同对外投资	8,500,000.00	8,500,000.00
提供财务资助	0	0
提供担保	10,000,000.00	10,000,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次对外投资有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力，提升公司在内蒙鄂尔多斯区域餐饮行业的综合资源。

关联方为公司向银行申请贷款提供担保，公司未另外支付费用，不存在损害公司和中小股东利益的情形。

（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-001	蓝鼎(鄂尔多斯市)餐饮管理有限公司占股 85%	850 万元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为了拓展推进公司战略布局，提升公司在内蒙鄂尔多斯区域餐饮行业的综合资源，公司拟在内蒙古自治区鄂尔多斯市注册成立蓝鼎（鄂尔多斯市）餐饮管理有限公司，注册资本 1000 万元，其中公司出资人民币 850 万元，持股 85%，冉翼出资人民币 150 万元，持股 15%；本次对外投资有利于公司开拓业务，优化公司战略布局，增强公司盈利能力，进一步提高公司综合竞争力。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	1,625,000	27.08%	0	1,625,000	27.08%
	其中：控股股东、实际控制人	1,125,000	18.75%	0	1,125,000	18.75%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,375,000	72.92%	0	4,375,000	72.92%
	其中：控股股东、实际控制人	3,375,000	56.25%	0	3,375,000	56.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		6,000,000.00	-	0	6,000,000.00	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑丹	4,500,000	0	4,500,000	75%	3,375,000	1,125,000	0	0
2	苏州北极燕广策有限公司	1,500,000	0	1,500,000	25%	1,000,000	500,000	0	0
合计		6,000,000	-	6,000,000	100%	4,375,000	1,625,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司控股股东及实际控制人郑丹持有股东北极燕 61.04%股权并担

任董事长，同时郑丹也是蓝鼎餐饮的控股股东，截至本报告期，除上述关联关系之外，公司股东之间不存在其他关联关系；

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
郑丹	董事长	男	1975年12月	2022年3月5日	2025年3月4日	4,500,000	0	4,500,000	75%
冉翼	董事	男	1980年11月	2022年3月5日	2025年3月4日				
冉翼	总经理	男	1980年11月	2022年3月5日	2025年3月4日				
张学庆	董事	男	1969年4月	2022年3月5日	2025年3月4日				
彭春	董事	男	1976年7月	2022年3月5日	2025年3月4日				
彭春	副总经理	男	1976年7月	2022年3月5日	2025年3月4日				
黄源	监事会主席	男	1975年5月	2022年3月5日	2025年3月4日				
高满亮	监事	男	1974年6月	2022年3月5日	2025年3月4日				
蒋守兵	监事	男	1982年11月	2022年3月5日	2025年3月4日				
安燕鹏	董事	男	1976年3月	2022年3月5日	2024年7月27日				
徐继青	财务负责人兼董事会秘书	女	1974年3月	2022年5月15日	2025年3月4日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系，与控股股东、实际控制人也不存在亲属关系。郑丹、冉翼、高满亮、彭春、张学庆、黄源是苏州北极燕广告策划有限公司股东；其他董事、监事及

高级管理人员不存在关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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
生产人员	484	463
管理人员	11	14
销售人员	4	4
技术人员	2	2
财务人员	5	7
员工总计	506	490

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六(一)	3,590,840.95	6,876,572.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六(二)	274,162.72	361,152.00
衍生金融资产			
应收票据	六(三)	158,255.49	1,000,849.20
应收账款	六(四)	30,640,513.61	29,653,314.11
应收款项融资			
预付款项	六(五)	1,837,538.01	1,087,758.32
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(六)	1,809,148.45	1,406,548.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(七)	1,006,018.05	545,905.53
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(八)	52,991.10	116,637.54
流动资产合计		39,369,468.38	41,048,738.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(九)	671,400.00	171,400.00
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(十)	1,236,984.35	1,352,148.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六(十一)	1,040,052.18	1,303,052.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六(十二)	1,298,443.46	1,352,669.94
递延所得税资产	六(十三)	750,365.57	866,985.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,997,245.56	5,046,256.09
资产总计		44,366,713.94	46,094,994.14
流动负债：			
短期借款	六(十四)	10,007,677.78	9,007,677.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(十五)	25,870,836.46	27,318,366.38
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(十六)	2,777,349.26	2,360,898.80
应交税费	六(十七)	2,069,294.65	2,067,086.19
其他应付款	六(十八)	301,208.29	863,291.09
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六(十九)		700,000.00
流动负债合计		41,026,366.44	42,317,320.24
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		41,026,366.44	42,317,320.24
所有者权益：			
股本	六(二十)	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十一)	593,360.24	593,360.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十二)	890,754.88	890,754.88
一般风险准备			
未分配利润	六(二十三)	-4,320,366.67	-4,054,353.73
归属于母公司所有者权益合计		3,163,748.45	3,429,761.39
少数股东权益		176,599.05	347,912.51
所有者权益合计		3,340,347.50	3,777,673.90
负债和所有者权益总计		44,366,713.94	46,094,994.14

法定代表人：郑丹

主管会计工作负责人：徐继青

会计机构负责人：徐继青

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,731,028.71	5,372,605.97
交易性金融资产		274,162.72	361,152.00
衍生金融资产			
应收票据		158,255.49	1,000,849.20
应收账款	十二 (一)	21,575,584.75	22,029,111.90

应收款项融资			
预付款项		615,168.79	520,473.94
其他应收款	十二 (二)	7,734,961.90	5,640,150.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		563,043.80	370,029.80
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		33,652,206.16	35,294,373.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二 (三)	8,094,006.81	5,164,006.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		352,387.00	419,531.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		610,052.18	813,052.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		110,831.04	195,929.65
递延所得税资产		805,365.57	921,985.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,972,642.60	7,514,506.14
资产总计		43,624,848.76	42,808,879.74
流动负债：			
短期借款		10,007,677.78	9,007,677.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		20,857,281.19	19,835,144.44
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,954,888.00	1,854,403.02
应交税费		1,698,935.68	1,875,999.19
其他应付款		322,666.91	585,691.09
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			700,000.00
流动负债合计		34,841,449.56	33,858,915.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		34,841,449.56	33,858,915.52
所有者权益：			
股本		6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		593,360.24	593,360.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		890,754.88	890,754.88
一般风险准备			
未分配利润		1,299,284.08	1,465,849.10
所有者权益合计		8,783,399.20	8,949,964.22
负债和所有者权益合计		43,624,848.76	42,808,879.74

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		62,658,864.64	51,018,007.55
其中：营业收入	六(二十四)	62,658,864.64	51,018,007.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		62,583,778.19	50,193,626.74
其中：营业成本	六(二十四)	57,925,851.27	45,530,031.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(二十五)	214,557.73	94,549.80
销售费用	六(二十六)	560,583.46	922,947.49
管理费用	六(二十七)	3,640,060.40	3,403,695.82
研发费用			
财务费用	六(二十八)	242,725.33	242,402.60
其中：利息费用		223,399.43	228,677.78
利息收入		3,095.82	5,295.25
加：其他收益	六(二十九)	466.76	192,833.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六(三十)	-99,441.47	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六(三十)		34,635.81

	一)		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十二)	-257,895.24	-530,714.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-281,783.50	521,135.11
加：营业外收入	六(三十三)	223.30	
减：营业外支出	六(三十四)	10,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-291,560.20	521,135.11
减：所得税费用	六(三十五)	145,766.19	4,908.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-437,326.39	516,226.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-437,326.39	516,226.41
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-171,313.45	-240,817.13
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-266,012.94	757,043.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.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）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-437,326.39	516,226.41

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-266,012.94	757,043.54
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-171,313.45	-240,817.13
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.13

法定代表人：郑丹

主管会计工作负责人：徐继青

会计机构负责人：徐继青

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十二 (四)	49,900,506.08	46,839,208.28
减：营业成本	十二 (四)	45,658,230.21	41,847,611.14
税金及附加		198,081.21	93,329.90
销售费用		18,019.37	151,955.04
管理费用		3,545,337.08	3,188,933.96
研发费用			
财务费用		239,885.09	240,148.17
其中：利息费用		223,399.43	228,677.78
利息收入		2,450.45	4,711.88
加：其他收益			185,527.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十二 (五)	-99,441.48	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			34,635.81
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-170,331.24	-355,021.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-28,819.60	1,182,372.40
加：营业外收入		223.30	
减：营业外支出		10,000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-38,596.30	1,182,372.40
减：所得税费用		127,968.72	4,908.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-166,565.02	1,177,463.70
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-166,565.02	1,177,463.70

列)			
(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) 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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 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. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-166,565.02	1,177,463.70
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		64,266,855.91	52,374,444.30
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十六)	3,451.17	5,295.25

经营活动现金流入小计		64,270,307.09	52,379,739.55
购买商品、接受劳务支付的现金		46,701,297.16	33,122,267.10
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		16,068,366.89	12,883,856.55
支付的各项税费		1,525,287.16	1,102,999.64
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十六）	3,149,818.93	650,621.23
经营活动现金流出小计		67,444,770.14	47,759,744.52
经营活动产生的现金流量净额		-3,174,463.05	4,619,995.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,400,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		387,868.99	1,214,955.72
投资支付的现金		500,000.00	7,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		887,868.99	8,714,955.72
投资活动产生的现金流量净额		-887,868.99	-5,314,955.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	
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			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223,399.43	228,677.78
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			
筹资活动现金流出小计		223,399.43	1,228,677.78

筹资活动产生的现金流量净额		776,600.57	-1,228,677.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,285,731.47	-1,923,638.47
加：期初现金及现金等价物余额		6,876,572.42	6,332,690.29
六、期末现金及现金等价物余额		3,590,840.95	4,409,051.82

法定代表人：郑丹

主管会计工作负责人：徐继青

会计机构负责人：徐继青

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		53,029,262.25	51,507,041.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,673.74	4,711.88
经营活动现金流入小计		53,031,936.00	51,511,753.51
购买商品、接受劳务支付的现金		35,221,365.00	32,969,765.38
支付给职工以及为职工支付的现金		12,311,208.25	11,920,783.03
支付的各项税费		1,658,086.60	1,139,438.53
支付其他与经营活动有关的现金		4,213,273.53	872,396.01
经营活动现金流出小计		53,403,933.38	46,902,382.95
经营活动产生的现金流量净额		-371,997.38	4,609,370.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			3,400,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			3,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,180.45	14,759.58
投资支付的现金		2,930,000.00	8,120,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,046,180.45	8,134,759.58
投资活动产生的现金流量净额		-3,046,180.45	-4,734,759.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		223,399.43	228,677.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		223,399.43	1,228,677.78
筹资活动产生的现金流量净额		776,600.57	-1,228,677.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,641,577.26	-1,354,066.80
加：期初现金及现金等价物余额		5,372,605.97	5,288,826.95
六、期末现金及现金等价物余额		2,731,028.71	3,934,760.15

三、 财务报表附注

(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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

本期新增了控股子公司蓝鼎(鄂尔多斯市)餐饮管理有限公司。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2016年4月由苏州工业园区蓝鼎餐饮管理服务股份有限公司整体改制为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]5318号核准, 本公司股票于2017年9月13日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司证券简称: 蓝鼎餐饮, 证券代码: 872175。

公司统一社会信用代码为913205947746745357; 注册地址: 苏州工业园区苏惠路98号国检大厦10层1004室; 注册资本人民币600.00万元; 法定代表人: 郑丹。

本公司经营范围: 提供餐饮管理服务、厨房设计; 销售食品; 餐饮服务(限分支机构经营)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) 一般项目: 停车场服务; 建筑物清洁服务; 日

用电器修理；园林绿化工程施工；农业园艺服务；花卉绿植租借与代管理；日用品销售；专业保洁、清洗、消毒服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；家政服务；企业管理咨询；企业形象策划；项目策划与公关服务；礼仪服务；摄像及视频制作服务；会议及展览服务；商标代理；品牌管理；市场营销策划；咨询策划服务；办公设备租赁服务；软件销售；办公用品销售；办公设备销售；日用百货销售；劳动保护用品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；针纺织品及原料销售；玩具销售；广告设计、代理；健康咨询服务（不含诊疗服务）；物业管理；充电桩销售；外卖递送服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续营能力。

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 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年 1-6 月合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）营业周期

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。

（三）记账本位币

本公司及子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。

（四）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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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、(五)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、(十一)“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）。

（五）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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期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期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、（十一）“长期股权投资”。

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、（十一）2.（3）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。

（六）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的现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融

资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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，计入留存收益。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 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。

4.金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司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。

5.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6.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。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，使用不可输入值。

7. 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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（八）金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率

计算利息收入。

3. 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1. 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2. 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

2. 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果

而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4. 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(九) 存货

1. 存货的分类

公司存货主要包括库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按照实际成本进行初始计量，领用和发出存货时按照加权平均法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，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。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4.存货的盘存制度

公司存货采用实地盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

（十）合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（十一）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、（七）“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。

（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

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。

（十二）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：

固定资产分类	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
厨房餐厅设备	2-5	0-5	19-50
办公电子设备	2-5	0-5	19-50
运输设备	5	5	19

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、（十七）“长期资产减值”。

4. 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。

（十三）在建工程

在建工程为在建中的房屋、建筑物、待安装或正在安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

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、（十七）“长期资产减值”。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产

的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4.借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十五) 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。

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计可使用期限
商标使用权	10 年	预计可使用期限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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、(十七)“长期资产减值”。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经支出，但摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，包括租入固定资产的改良支出等受益期限超过 1 年的费用。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

公司期末对长期待摊费用进行检查，如果费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 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。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

（十九）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。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、工会经费和非货币性福利等。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。

本公司离职后福利全部为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（二十）股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2. 以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十一）收入

1. 收入确认原则：

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

2. 收入确认的具体方法

根据公司与客户签订的框架合同，约定有每餐的单价标准，根据每餐单价及本月用餐人数确认收入。

（二十二）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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，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退回时，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，属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十三）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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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，本公司当期

所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十四）租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十二）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号，以下简称“解释第 16 号”)。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

3、前期重要会计差错更正

本报告期无前期重要会计差错更正事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末余额指 2024 年 6 月 30 日，上年年末余额指 2023 年 12 月 31 日，本期金额指 2024 年 1-6 月，上期金额指 2023 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,689.40	12,689.35
银行存款	3,576,151.55	6,839,326.82
其他货币资金		24,556.25
合计	3,590,840.95	6,876,572.42

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	274,162.72	361,152.00
其中：债务工具		
股票证券投资	274,162.72	361,152.00
合计	274,162.72	361,152.00

(三) 应收票据

1. 应收票据分类

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	158,255.49	1,000,849.20
商业承兑汇票		
减：应收票据坏账准备		
合 计	158,255.49	1,000,849.20

2. 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据无。

(四) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,891,224.57	100.00	2,250,710.96	6.84	30,640,513.61
其中：账龄风险组合	32,891,224.57	100.00	2,250,710.96	6.84	30,640,513.61
合计	32,891,224.57	100.00	2,250,710.96	6.84	30,640,513.61

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,663,440.97	100.00	2,010,126.86	6.35	29,653,314.11
其中：账龄风险组合	31,663,440.97	100.00	2,010,126.86	6.35	29,653,314.11
合计	31,663,440.97	100.00	2,010,126.86	6.35	29,653,314.11

2. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,041,204.50	1,452,060.23	5.00
1-2 年	2,568,497.31	256,849.73	10.00
2-3 年	508,052.50	152,415.75	30.00
3-4 年	760,219.66	380,109.83	50.00
4-5 年	13,250.60	9,275.42	70.00
合计	32,891,224.57	2,250,710.96	6.84

3. 本期计提坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	2,010,126.86	240,584.10			2,250,710.96

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
远景能源有限公司	1,542,585.06		1,542,585.06	4.69	77,129.25
惠氏制药有限公司	1,501,926.84		1,501,926.84	4.57	75,096.34
百得（苏州）精密制造有限公司	3,757,796.14		3,757,796.14	11.42	187,889.81
上海证大喜马拉雅有限公司卓美亚喜马拉雅酒店	3,960,580.00		3,960,580.00	12.04	285,808.00
礼来苏州制药有限公司	945,444.45		945,444.45	2.88	47,272.22

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
合计	11,708,332.49		11,708,332.49	35.60	673,195.62

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,323,475.01	72.02	1,087,758.32	100.00
1-2年	514,063.00	27.98		
合计	1,837,538.01	100.00	1,087,758.32	100.00

2. 本公司无账龄超过1年的重要预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额较大的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算的原因
天津小蚁科技有限公司	1,039,268.06	56.56	1年以内	未达结算条件
苏州祥通食品有限公司	514,063.00	27.98	1-2年	未达结算条件
吴中区南环桥市场周灿灿水产批发部	101,105.79	5.50	1年以内	未达结算条件
合计	1,654,436.85	90.04		

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,809,148.45	1,406,548.93
合 计	1,809,148.45	1,406,548.93

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,325,040.17	780,400.34
1-2年	564,300.00	592,829.17
2-3年	322,307.20	418,507.20
3-4年	79,514.42	79,514.42
4-5年	3,717.00	3,717.00

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	108,382.43	108,382.43
小计	2,403,261.22	1,983,350.56
减：坏账准备	594,112.77	576,801.63
合计	1,809,148.45	1,406,548.93

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	2,232,985.88	1,837,593.92
往来款	170,275.34	145,756.64
合计	2,403,261.22	1,983,350.56

3. 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	42,815.01	233,986.62	300,000.00	576,801.63
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	32,316.61	-15,005.47		17,311.14
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	75,131.62	218,981.15	300,000.00	594,112.77

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（%）	坏账准备期末余额
苏州龙沙化工有限公司	保证金	62,320.00	3-4 年	2.59	31,160.00
弘元新材料（包头）有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	20.81	25,000.00

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 (%)	坏账准备期末余额
上海佰喜荟网络科技有限公司	保证金	300,000.00	2-3 年	12.48	300,000.00
远景动力技术（江苏）有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	20.81	25,000.00
天津天狮学院	保证金	150,030.98	1 年以内	6.24	7,501.55
合计		1,512,350.98		62.93	388,661.55

（七）存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,006,018.05		1,006,018.05
合计	1,006,018.05		1,006,018.05

（续）

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	545,905.53		545,905.53
合计	545,905.53		545,905.53

（八）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用		
预付税金		63,646.44
待认证进项税额	52,991.10	52,991.10
合计	52,991.10	116,637.54

（九）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	671,400.00		671,400.00	171,400.00		171,400.00
合计	671,400.00		671,400.00	171,400.00		171,400.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	171,400.00					
杭州见天下企业管理合伙企业（有限合伙）		500,000.00				
上海裕膳餐饮管理有限公司						
合计	171,400.00	500,000.00				

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）				171,400.00	
杭州见天下企业管理合伙企业（有限合伙）				500,000.00	
上海裕膳餐饮管理有限公司					
合计				671,400.00	

（十）固定资产

项目	厨房餐厅设备	办公电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	3,250,494.82	944,415.24	753,586.66	4,948,496.72
2. 本期增加金额	3,329.58	71,382.96	100,643.45	175,355.99
购置	3,329.58	71,382.96	100,643.45	175,355.99
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,253,824.40	1,015,798.20	854,230.11	5,123,852.71
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	2,644,672.08	560,664.98	391,011.43	3,596,348.49
2. 本期增加金额	131,464.70	84,906.33	74,148.84	290,519.87
计提	131,464.70	84,906.33	74,148.84	290,519.87
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
三、减值准备				

项目	厨房餐厅设备	办公电子设备	运输设备	合计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	477,687.62	370,226.89	389,069.84	1,236,984.35
2. 上年年末账面价值	605,822.74	383,750.26	362,575.23	1,352,148.23

(十一) 无形资产

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	295,179.48	4,520,000.00	4,815,179.48
2、本期增加金额			
购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额	295,179.48	4,520,000.00	4,815,179.48
二、累计摊销			
1、上年年末余额	270,827.32	2,200,666.75	2,471,494.07
2、本期增加金额	5,844.55	257,155.43	262,999.98
计提	5,844.55	257,155.43	262,999.98
3、本期减少金额			
4、期末余额	276,671.87	2,457,822.18	2,734,494.05
三、减值准备			
1、上年年末余额		1,040,633.25	1,040,633.25
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额		1,040,633.25	1,040,633.25
四、账面价值			
1、期末账面价值	18,507.61	1,021,544.57	1,040,052.18
2、上年年末账面价值	24,352.16	1,278,700.00	1,303,052.16

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修费	1,352,669.94	212,513.00	266,739.49	1,298,443.46
合计	1,352,669.94	212,513.00	266,739.49	1,298,443.46

(十三) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值损失	1,997,079.05	490,207.26	2,171,347.55	542,836.89

资产减值准备	1,040,633.25	260,158.31	1,040,633.25	260,158.31
公允价值变动			255,962.23	63,990.56
合计	3,047,712.30	750,365.57	3,467,943.03	866,985.76

(十四) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	10,000,000.00	9,000,000.00
未到期应付利息	7,677.78	7,677.78
合计	10,007,677.78	9,007,677.78

注：保证借款担保情况详见附注九、（四）关联方交易情况。

(十五) 应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	25,870,836.46	27,318,366.38
合计	25,870,836.46	27,318,366.38

2. 账龄超过1年的重要应付账款

无。

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,360,898.80	15,897,866.67	15,481,416.21	2,777,349.26
二、离职后福利-设定提存计划		598,734.04	598,734.04	
合计	2,360,898.80	16,496,600.71	16,080,150.25	2,777,349.26

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,360,898.80	15,511,376.31	15,094,925.85	2,777,349.26
2、职工福利费		43,526.87	43,526.87	
3、社会保险费		174,308.29	174,308.29	
其中：医疗保险费		136,114.96	136,114.96	
工伤保险费		7,985.18	7,985.18	
生育保险费		30,208.15	30,208.15	
4、住房公积金		168,655.20	168,655.20	
5、职工教育经费				
合计	2,360,898.80	15,897,866.67	15,481,416.21	2,777,349.26

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		579,392.74	579,392.74	
2、失业保险费		19,341.30	19,341.30	
合计		598,734.04	598,734.04	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,164,624.88	1,103,935.04
企业所得税	863,014.47	918,720.39
个人所得税	23,556.49	11,773.13
城市维护建设税	10,235.73	18,529.94
教育费附加	4,717.84	8,343.77
地方教育费附加	3,145.24	5,562.53
印花税		221.39
合计	2,069,294.65	2,067,086.19

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	301,208.29	863,291.09
合计	301,208.29	863,291.09

(1) 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	265,881.80	635,000.00
费用	35,326.49	228,291.09
合计	301,208.29	863,291.09

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据		700,000.00
合计		700,000.00

(二十) 股本

项目	上年年末余额	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	6,000,000.00						6,000,000.00
合计	6,000,000.00						6,000,000.00

(二十一) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	593,360.24			593,360.24
合计	593,360.24			593,360.24

(二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	890,754.88			890,754.88
合计	890,754.88			890,754.88

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	-4,054,353.73	-2,259,402.37
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	-4,054,353.73	-2,259,402.37
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-266,012.94	-1,794,951.36
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-4,320,366.67	-4,054,353.73

(二十四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,658,864.64	57,925,851.27	51,018,007.55	45,530,031.03
合计	62,658,864.64	57,925,851.27	51,018,007.55	45,530,031.03

(二十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	95,344.91	54,160.58
教育费附加	70,478.92	39,588.91
印花税	373.40	
其他	48,360.50	800.31
合计	214,557.73	94,549.80

(二十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
差旅费	45,554.80	19,226.07
修理费	34,292.80	1,294.80
职工薪酬	232,783.45	564,521.31
业务招待费	49,654.54	64,437.78
折旧费	63,588.84	67,685.56
服务费	72,735.19	159,271.12
其他	61,973.84	46,510.85
合计	560,583.46	922,947.49

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,507,917.43	2,064,234.07
差旅费	456,486.45	182,073.95
租赁费	451,188.49	309,850.04
办公费	194,522.88	38,335.66
中介机构服务费	348,164.25	290,401.87
业务招待费	148,764.25	203,518.57
折旧费	6,756.17	13,954.73
摊销费	249,974.94	53,974.92
其他	276,285.54	247,352.01
合计	3,640,060.40	3,403,695.82

(二十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	223,399.43	228,677.78
减：利息收入	3,095.82	5,295.25
手续费支出	22,421.72	19,020.07
合计	242,725.33	242,402.60

(二十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
进项税加计扣除	334.70	185,527.59	334.70
个税手续费	132.06		132.06
免征增值税		7,305.52	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	466.76	192,833.11	466.76

(三十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-99,441.48	-153.76
合计	-99,441.48	-153.76

(三十一) 公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产		34,635.81
其中：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产生的公允价值变动收益		34,635.81
合计		34,635.81

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-257,895.24	-530,714.62
合计	-257,895.24	-530,714.62

(三十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	223.30		223.30
合计	223.30		223.30

(三十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

(三十五) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	29,146.00	85,005.00
递延所得税费用	116,620.19	-80,096.30
合计	145,766.19	4,908.70

(三十六) 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	本期金额	上期金额
收到的银行存款利息	3,095.82	5,295.25

项目	本期金额	上期金额
其他	355.36	
合计	3,451.17	5,295.25

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费、办公费等经营性费用付现	3,149,818.93	650,621.23
合计	3,149,818.93	650,621.23

(三十七) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-437,326.39	516,226.41
加：信用减值准备	257,895.24	530,714.62
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	290,519.87	362,006.29
无形资产摊销	262,999.98	202,999.98
长期待摊费用摊销	266,739.48	87,724.93
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）		-34,635.81
财务费用（收益以“－”号填列）	223,399.43	228,677.78
投资损失（收益以“－”号填列）	99,441.47	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	116,620.19	-80,096.30
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）	-460,112.52	54,863.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,503,686.00	-2,409,382.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,290,953.80	5,160,896.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,174,463.05	4,619,995.03
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		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,590,840.95	4,409,051.82
减：现金的年初余额	6,876,572.42	6,332,690.29
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,285,731.47	-1,923,638.47

2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,590,840.95	4,409,051.82
其中：库存现金	14,689.40	28,671.35
可随时用于支付的银行存款	3,576,151.55	4,380,380.47
其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	3,576,151.55	4,409,051.82

七、合并范围的变化

2024年2月，本公司与自然人冉翼共同出资设立蓝鼎（鄂尔多斯市）餐饮管理有限公司，注册资本1000万元，其中公司认缴出资850.00万元，持股85%；冉翼认缴出资150.00万元，持股15%。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海蓝鼎餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮管理	98.34		投资设立
上海鼎丞餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮管理	70.00		投资设立
上海星座厨房酒店餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮管理	100.00		投资设立
上海禧福瑞雪餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮管理	70.00		投资设立
上海北天拱极信息科技有限公司	上海	上海	软件和信息 技术服务业	80.00		投资设立
上海青隆循海餐饮管理有限公司	上海	上海	商务服务业		51.00	投资设立
上海星厨兰舟餐饮管理有限公司	上海	上海	商务服务业		80.71	投资设立
十堰蓝鼎餐饮管理有限公司	十堰	十堰	餐饮管理	100.00		投资设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	上海	上海	商务服务业		35.71	权益法
上海裕膳餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮管理	49.00		权益法

九、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东情况

控股股东名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
郑丹	90.26	90.26

（二）本公司的子公司情况

详见本附注八、在其他主体中的权益。

（三）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
苏州北极燕广告策划有限公司	公司股东
上海乐膳健康管理咨询有限公司	实际控制人投资的个人独资企业
董宁	苏州北极燕广告策划有限公司的股东
冉翼	苏州北极燕广告策划有限公司的股东
徐嘉宁	实际控制人妻子

（四）关联方交易情况

关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑丹	2,000,000.00	2023-7-31	2024-7-26	否
郑丹、徐嘉宁	3,000,000.00	2023-12-29	2024-12-28	否
郑丹、徐嘉宁	4,000,000.00	2023-12-1	2024-11-29	否
郑丹、徐嘉宁	1,000,000.00	2024-1-9	2025-1-8	否

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海裕膳餐饮管理有限公司	320,000.00	99,200.00	320,000.00	99,200.00
合计	320,000.00	99,200.00	320,000.00	99,200.00

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	300.00	30.00	300.00	30.00
合计	300.00	30.00	300.00	30.00

1. 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
冉翼	41,500.00	41,500.00
上海乐膳健康管理咨询有限公司	51,000.00	51,000.00
郑丹	65,000.00	65,000.00
上海金兰鼎管理咨询合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00
合计	157,600.00	157,600.00

十、承诺及或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,337,615.24	100.00	1,762,030.49	7.55	21,575,584.75
其中：账龄风险组合	23,337,615.24	100.00	1,762,030.49	7.55	21,575,584.75
合计	23,337,615.24	100.00	1,762,030.49	7.55	21,575,584.75

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,630,596.54	100.00	1,601,484.64	6.78	22,029,111.90
其中：账龄风险组合	23,630,596.54	100.00	1,601,484.64	6.78	22,029,111.90

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	23,630,596.54	100.00	1,601,484.64	6.78	22,029,111.90

2. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,507,595.17	975,379.76	5.00
1-2 年	2,568,497.31	256,849.73	10.00
2-3 年	508,052.50	152,415.75	30.00
3-4 年	750,219.66	375,109.83	50.00
4-5 年	3,250.60	2,275.42	70.00
合计	23,337,615.24	1,762,030.49	7.55

3. 本期计提坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			收回或转回	转销	
应收账款坏账准备	1,601,484.64	160,545.85			1,762,030.49

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
远景能源有限公司	1,542,585.06		1,542,585.06	6.61	77,129.25
百得(苏州)精密制造有限公司	3,757,796.14		3,757,796.14	16.10	187,889.81
上海证大喜马拉雅有限公司卓美亚喜玛拉雅酒店	3,960,580.00		3,960,580.00	16.97	285,808.00
惠氏制药有限公司	1,501,926.84		1,501,926.84	6.44	75,096.34
礼来苏州制药有限公司	945,444.45		945,444.45	4.05	47,272.22
合计	11,708,332.49		11,708,332.49	50.17	673,195.62

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,734,961.90	5,640,150.79
合 计	7,734,961.90	5,640,150.79

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,057,202.34	2,848,176.67
1-2 年	1,273,770.00	1,301,999.17
2-3 年	579,831.94	656,031.94
3-4 年	309,249.89	309,249.89
4-5 年	252,312.89	252,312.89
5 年以上	842,243.14	842,243.14
小计	8,314,610.20	6,210,013.70
减：坏账准备	579,648.30	569,862.91
合计	7,734,961.90	5,640,150.79

3. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金等	2,053,747.43	1,729,419.43
关联方往来款	5,864,797.17	4,365,137.63
往来款	396,065.60	115,456.64
合计	8,314,610.20	6,210,013.70

4. 坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	35,906.29	233,956.62	300,000.00	569,862.91
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用 减值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用 减值）	
本年计提	35,468.31	-25,682.92		9,785.39
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	71,374.60	208,273.70	300,000.00	579,648.30

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例（%）	坏账准备 期末余额
十堰蓝鼎餐饮管理有限公司	往来款	1,518,640.40	1 年以内	18.26	
上海蓝鼎餐饮管理有限公司	往来款	605,000.00	1-2 年	7.28	
	往来款	107524.74	2-3 年	1.29	
	往来款	229735.47	3-4 年	2.76	
	往来款	248595.89	4-5 年	2.99	
	往来款	733860.71	5 年以上	8.83	
蓝鼎（鄂尔多斯市）餐饮管理有限公司	往来款	237,172.72	1 年以内	2.85	
弘元新材料（包头）有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	6.02	25,000.00
远景动力技术（江苏）有限公司	保证金	500,000.00	1 年以内	6.02	25,000.00
合计		4,680,529.93		56.29	50,000.00

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,314,006.81	220,000.00	8,094,006.81	5,384,006.81	220,000.00	5,164,006.81
对联营企业投资						
合计	8,314,006.81	220,000.00	8,094,006.81	5,384,006.81	220,000.00	5,164,006.81

2. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
对子公司投资						
其中：上海蓝鼎餐饮管理有限公司	220,000.00			220,000.00		220,000.00
上海鼎丞餐饮管理有限公司	70,000.00			70,000.00		

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海禧福瑞雪餐饮管理有限公司	1,106,170.47			1,106,170.47		
上海星座厨房酒店餐饮管理有限公司	3,702,236.34	2,930,000.00		6,632,236.34		
上海北天拱极信息科技有限公司	285,600.00			285,600.00		
合计	5,384,006.81	2,930,000.00		8,314,006.81		220,000.00

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海裕膳餐饮管理有限公司						
合计						

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海裕膳餐饮管理有限公司					
合计					

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,900,506.08	45,658,230.21	46,839,208.28	41,847,611.14
合计	49,900,506.08	45,658,230.21	46,839,208.28	41,847,611.14

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-99,441.48	
合计	-99,441.48	

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
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，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-99,441.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,776.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	132.06	
小计	-109,086.12	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	-109,086.12	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.07	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.76	-0.03	-0.03

苏州蓝鼎餐饮管理股份有限公司

二〇二四年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	-99,441.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-9,776.70
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	132.06
非经常性损益合计	-109,086.12
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-109,086.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用