

证券代码：833737

证券简称：望湘园

主办券商：开源证券



望湘园  
NEEQ : 833737

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司  
Shanghai Southmemory Restaurant Management Co., Ltd



半年度报告

2024

## 重要提示

一、实际控制人王欣、控股股东天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙）及董事王浩对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，公司其他董事、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。

### 存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙）	控股股东或实际控制人	不适用	新远景成立于2011年，为一家经中国证券投资基金业协会备案的有限合伙制私募基金（以下简称“基金”），主营业务为股权投资，无其他经营业务。根据基金合伙协议的规定以及基金合伙人大会决议，基金的投资经营期限已届满，目前处于清算期，主要活动为陆续变现名下非货币资产，并最终完成剩余资产的分配。在基金清算期，作为基金载体的有限合伙企业仍有效存续，但不宜从事与清算无关的活动，包括但不限于介入包括望湘园在内的对外投资企业的具体经营管理，并避免增加基金负债及或有负债，因此说明方无法对望湘园2024半年报的真实性、准确性和完整性予以保证。
王欣	控股股东或实际控制人	不适用	王欣女士作为实际控制人，同时也是新远景实际控制人，对半年报的异议理由同上。
王浩	董事	弃权	王浩作为天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙）提名的董事，对于半年报的异议理由同上。

二、公司负责人陈昌德、主管会计工作负责人莫立娥及会计机构负责人（会计主管人员）莫立娥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

无。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	97
附件 II	融资情况 .....	97

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（如有）。
	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	公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、望湘园	指	望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司
望湘园北京	指	望湘园（北京）餐饮管理有限公司
北京投资	指	望湘园（北京）投资管理有限公司
上海投资	指	望湘园（上海）实业发展有限公司
望湘园江苏	指	江苏望湘园餐饮管理有限公司
望湘园杭州	指	杭州望湘园餐饮管理有限公司
望湘园深圳	指	望湘园（深圳）餐饮管理有限公司
百春原	指	百春原（上海）餐饮管理有限公司
旺昊	指	上海旺昊食品有限公司
辣些鱼	指	辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司
醉东	指	醉东（上海）餐饮管理有限公司
六月半	指	辣时（上海）餐饮管理有限公司
上海湘荷	指	上海湘荷餐饮管理有限公司
众钜投资	指	上海众钜投资管理中心（有限合伙）
众将投资	指	上海众将投资管理中心（有限合伙）
众蓝投资	指	上海众蓝投资管理中心（有限合伙）
众鸣聪记	指	上海众鸣聪记投资管理中心（有限合伙）
巨说	指	巨说（上海）餐饮管理有限公司
巨听	指	巨听（上海）餐饮管理有限公司
筷送	指	上海筷送信息科技有限公司
薯语	指	上海薯语餐饮管理有限公司
渔人歌	指	上海追味餐饮管理有限公司
新远景	指	天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙）
复星谱润	指	上海复星谱润股权投资企业（有限合伙）
谱润投资	指	上海谱润股权投资企业（有限合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期、报告期末	指	2024年1月1日-2024年6月30日、2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Southmemory Restaurant Management Co., Ltd. Southmemory		
法定代表人	陈昌德	成立时间	2008年10月7日
控股股东	控股股东为（天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王欣），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-62 餐饮业-621 正餐服务-6210 正餐服务		
主要产品与服务项目	餐饮服务		
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	望湘园	证券代码	833737
挂牌时间	2015年10月16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）	60,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈丽（信息披露负责人）	联系地址	上海市浦东新区崂山路 526 号江苏大厦 19 楼
电话	021-51085177	电子邮箱	chenli@southmemory.com
传真	021-51085177		
公司办公地址	上海市浦东新区崂山路 526 号江苏大厦 19 楼	邮政编码	200122
公司网址	www.southmemory.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000680978837X		
注册地址	上海市浦东新区东方路 796 号 302-A 室		
注册资本（元）	60,000,000.00	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

公司作为一家中式餐饮连锁企业，主要采用直营连锁经营的商业模式。

1、销售模式公司以店面形式直接向终端消费者提供餐饮服务，针对餐厅的服务制定统一的服务标准，对不同岗位 服务人员的服务程序和行为做出了细致而又严格的规范。紧随移动互联网趋势，公司辅以 O2O 销售 模式，上线了在线支付、网上预定与点餐、线上等位取号、微官网、CRM 会员系统、手机应用 APP、手机点餐等服务，整合线上资源，与信用卡发卡银行、第三方支付平台、团购网站、外送网站、储值消费卡公司、各大商圈等机构开展合作。公司建立了完善的 CRM 会员管理体系，开发大量忠诚客户，通过会员系统对高价值客户进行消费行为统计与分析，开展针对性的精准营销，深入挖掘客户价值。

2、连锁经营模式公司营运部是连锁店日常运营与管理的主管部门，连锁店通过区域划分后由区位营运经理进行管理。公司实行店长负责制，总部同时分派品控督导巡查不同区域的连锁店包括不限于营运标准执行、人事、培训、采购，财务等，向营运经理汇报，对总部负责。

3、研发模式公司研发部负责各个品牌菜系菜品的烹饪方法和调料的研发工作，同时负责菜系发展方向研究、品牌所在地的饮食文化研究、标准化和产业化的研究。公司根据研发的主题思想、菜品的开发方向制定原料地考察计划，为保证正宗的地方口味和地方特色原材料，公司组织团队远赴湖南、四川、贵州、云南、西安、兰州，以及台湾、越南、泰国、丹麦等地区和国家，考察原材料的产地、生长环境，工厂的加工流程、加工设备，参观学习加工工艺，与国外精英厨师团队交流、学习、借鉴，并转化及运用。

4、采购模式公司采取统一采购的经营模式，由公司采购部统一询价、比价，集中采购，统一结算。供应商需经过严格审核流程后方能列入合格供应商名单，才具备向公司供货的资格。公司采购部门负责跟踪市场供给信息，合格供应商的甄选、管理和考核。

5、生产模式公司的产品生产主要采用中央厨房（物流中心）集中处理以及门店再生产制作的相结合的模式。中央厨房以“采购规模化、生产机械化、仓储标准化、配送现代化”为宗旨，形成了集采购、加工、仓储、配送为一体的大型物流供应体系，并建立了标准的化验室，引进专业的化验人员、配置所有先进的检测设备，确保所有原材料在使用前都经过严格的检测，保证门店再生产制作出标准、稳定的产品品质，支持规模化的门店经营。同时，公司对门店的员工都进行上岗培训，使得门店的生产环节操作统一化、规范化，有效的保证公司产品品质。

#### (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	122,813,263.16	174,040,247.50	-29.43%
毛利率%	68.67%	67.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,993,632.48	7,206,094.67	-197.05%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,766,060.15	5,799,172.83	-216.67%
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）	-16.03%	13.12%	-
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）	-15.51%	10.56%	-
基本每股收益	-0.12	0.12	-197.09%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	189,276,731.96	218,810,624.91	-13.50%
负债总计	144,764,768.05	168,504,613.10	-14.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	40,117,314.71	47,111,749.30	-14.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	0.79	-15.19%
资产负债率%（母公司）	57.93%	60.66%	-
资产负债率%（合并）	76.48%	77.01%	-
流动比率	0.95	0.68	-
利息保障倍数	-3.06	-2.02	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-4,372,857.83	27,338,653.95	-116.00%
应收账款周转率	20.11	26.84	-
存货周转率	9.78	11.05	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-13.50%	-5.77%	-
营业收入增长率%	-29.43%	28.63%	-
净利润增长率%	-159.08%	135.65%	-

### 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	19,634,431.43	10.37%	22,738,434.88	10.39%	-13.65%



应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	2,811,463.35	1.49%	2,236,446.31	1.02%	25.71%
存货	3,760,944.34	1.99%	4,107,196.26	1.88%	-8.43%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	1,730,286.73	0.91%	2,408,868.95	1.10%	-28.17%
固定资产	12,433,997.48	6.57%	13,920,933.41	6.36%	-10.68%
在建工程	38,834.58	0.02%	7,041,537.26	3.22%	-99.45%
短期借款	12,011,833.33	6.35%	8,007,333.33	3.66%	50.01%
使用权资产	65,660,355.17	34.69%	78,445,062.19	35.85%	-16.30%
长期待摊费用	18,162,482.33	9.60%	15,355,127.37	7.02%	18.28%
应付账款	19,123,607.74	10.10%	24,822,599.64	11.34%	-22.96%
一年内到期的非流动负债	28,443,809.80	15.03%	33,296,593.66	15.22%	-14.57%
租赁负债	41,925,975.72	22.15%	49,627,902.86	22.68%	-15.52%

### 项目重大变动原因

1. 本期在建工程3.88万元，较上期减少99.45%，主要原因为上年新开门店以及旧店装修，在建工程投入较大，本年已转为长摊。
2. 本期短期借款1201.18万元，较上期增加50.01%，主要原因为本期新借款500万元。
3. 本期使用权资产6566.03万元，较上期减少16.3%，主要原因为本期门店减少，相应使用权资产减少。
4. 本期应付账款1912.36万元，较上期减少22.96%，主要原因为本期门店减少，相应应付账款减少。
5. 一年内到期的非流动负债2844.38万元，较上期减少14.57%，主要原因为本期门店减少，相应一年内到期的非流动负债减少。
6. 本期租赁负债4192.59万元，较上期减少15.52%，主要原因为本期门店减少，相应租赁负债减少。

### (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	122,813,263.16	-	174,040,247.50	-	-29.43%
营业成本	38,478,150.83	31.33%	55,856,280.95	32.09%	-31.11%
毛利率	68.67%	-	67.91%	-	-
销售费用	71,749,659.66	58.42%	88,371,202.83	50.78%	-18.81%
管理费用	17,449,745.21	14.21%	20,733,748.05	11.91%	-15.84%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	1,661,512.45	1.35%	1,507,041.95	0.87%	10.25%
信用减值损失	644,995.82	0.53%	-1,530,886.84	-0.88%	142.13%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	41,637.89	0.03%	2,020,777.91	1.16%	-97.94%
投资收益	41,417.78	0.03%	345,606.85	0.20%	-88.02%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

资产处置收益	422,318.78	0.34%	39,176.11	0.02%	978.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-5,720,255.87	-4.66%	8,308,910.18	4.77%	-168.84%
营业外收入	5,646.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业外支出	1,028,230.30	0.84%	91,372.45	0.05%	1,025.32%
净利润	-5,793,245.79	-4.72%	9,805,338.71	5.63%	-159.08%
经营活动产生的现金流量净额	-4,372,857.83	-	27,338,653.95	-	-116.00%
投资活动产生的现金流量净额	-2,614,062.28	-	-2,555,612.19	-	-2.29%
筹资活动产生的现金流量净额	3,882,916.66	-	-28,569,468.00	-	113.59%

#### 项目重大变动原因

1. 本期营业收入为 1.23 亿元，较上年同期减少 29.43%，本期营业成本 3847.81 万元，较上年同期减少 31.11%，本期营业利润-572.02 万元，较上年同期减少 168.84%，本期净利润-579.32 万元，较上年同期减少 159.08%，主要原因是本年门店减少，相应营业收入、营业成本减少；同时今年餐饮行业市场情况远不如去年，因此营业收入、营业利润、净利润相应减少。
2. 报告期内，公司经营活动产生的现金净流量净额为-437.28 万元，较上年同期减少 116%，主要原因为今年门店减少，营业收入减少，资金进账减少，本期经营状况不如上年。
3. 报告期内，公司筹资活动产生的现金净流量净额为 388.29 万元，较上年同期上升 113.59%，主要原因为本期增加借款。

#### 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
望湘园（北京）餐饮管理有限公司	子公司	餐饮	1,000,000.00	1,698,821.45	- 22,843,875.04	1,047,528.32	-29,682.13
望湘园（深圳）餐饮管理有限公司	子公司	餐饮	5,000,000.00	517,185.93	- 37,817,950.55	164,535.84	160,128.17

圳) 餐饮管理有限公司							
江苏望湘园餐饮管理有限公司	子公司	餐饮	5,000,000.00	9,581,854.69	9,316,217.33	0.00	531,500.09
望湘园(北京)投资管理有限公司	子公司	餐饮	1,000,000.00	13,962,813.67	12,839,338.57	0.00	412,157.73
醉东(上海)餐饮管理有限公司	子公司	餐饮	3,333,300.00	56,251,739.60	21,650,180.26	40,434,245.77	4,001,493.83
望湘园(上海)实业发展有限公司	子公司	餐饮	1,000,000.00	24,052,076.80	18,101,595.33	18,985,980.68	1,936,575.60

### 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
上海湘荷餐饮管理有限公司	均为餐饮行业	投资
巨说(上海)餐饮管理有限公司	均为餐饮行业	投资
北京左庭右舍餐饮服务有限公司	均为餐饮行业	投资
上海筷送信息科技有限公司	均为餐饮行业	投资

上海众钜投资管理中心（有限合伙）	无关	投资
上海众鸣聪记投资管理中心（有限合伙）	无关	投资
上海薯语餐饮管理有限公司	均为餐饮行业	投资
上海追味餐饮管理有限公司	均为餐饮行业	投资

## （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
食品安全风险	<p>公司作为中式餐饮服务连锁企业，主要提供以望湘园、旺池、醉东品牌为代表的特色精品正餐服务，以及以百春原品牌、辣些鱼、望师傅为代表的特色快餐服务，公司产品涵盖湘、川等特色菜系。餐饮行业系满足终端消费者日常生活需求，随着国家对食品安全重视程度的提高以及消费者食品安全意识及权益保护意识的增强，餐饮行业将食品安全监督和质量控制提升到极高的高度。由于公司餐饮品牌众多，连锁门店不断增多，如果对食品安全和质量的把控出现问题，会对公司品牌声誉和实际经营产生重大影响，同时公司要承担相应的经济和法律法律责任。</p> <p>应对措施：公司把食品安全方面的工作，上升到战略的高度予以重视和管理。公司旗下各品牌，采购方面做到追根溯源，采用源头采购，并选择与品牌供货商签订战略合作关系；标准化方面我们采用中央厨房统一加工、物流中心统一配送、门店冷库集中库存，严格的把控食材在加工、运输、库存的过程；员工操作方面，公司制定了《食品安全管理手册》，员工定期开展食品安全方面的培训，并推行了食品安全与绩效考核挂钩；公司积极的响应市场监督管理部门“明厨亮灶”号召，加大力度建设和推广，增强公众的监督和评价。</p>
连锁经营管理风险	<p>公司采用连锁经营模式，截至 2024 年 6 月 30 日，公司有 35 家直营店，15 家加盟店，现有门店主要集中在上海；根据公司的发展规划，连锁店数量还在不断地增加，开店城市不断扩张。如果部分店面没有按照公司制度严格管理而影响菜品质量或服务质量的，则可能对公司的整体品牌形象和实际经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司各品牌产品岗位、服务岗位、管理岗位均采用标准化管理，通过各种操作手册、标准化教学视频进行传播和复制；在品质管理组织架构方面，采用区位、督导管理架构，做到指导、监督方面的有效控制，同时公司总部采用各部门联动质检机制，定期不定期的进行核查，如财务稽核小组，会定</p>

	<p>期不定期的对门店的财务进行检查；在远程管理方面，云监控系统上线，可以实现所有门店 24 小时营运实况的监控和调控；营业数据方面，企业采用了 BI 系统、ERP 系统，实时对集团的营业额数据、BOM 数据、请购数据、损益等进行分析和控制；管理人员的晋升和任用，采用的是竞岗制度，通过层层选拔和比赛，保证了管理能力的均衡化。</p>
商标和品牌被侵权风险	<p>公司拥有众多的有较高知名度的餐饮商标和品牌，如望湘园、旺池、醉东、百春原、点匠台、辣些鱼和望师傅等，与其他餐饮企业相比，有较高的区分度。因此，如果有其他餐饮同行盗用公司商标或品牌，可能会对公司在消费者中的口碑和公司实际经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司经营的品牌（望湘园、旺池、醉东、百春原、辣些鱼等）均为注册商标。公司定期通过大众点评、百度等线上平台搜索品牌关键字，尤其已进驻或即将进驻的城市高度关注，如有发现冒用、侵权者，第一时间取证、拟写律师函责令对方限期整改，如未及时整改则起诉至法院，通过司法途径解决。</p>
偿债风险	<p>截至报告期末，合并后的资产负债率为 76.48%，比 2023 年末下降 0.53%，公司资产负债率下降。如果公司资金安排不当，可能导致资金周转困难，从而对生产经营产生一定影响。应对措施：公司将积极提升营业额的增长，优化选址方案，开拓更多的盈利高的门店，提高公司的整体盈利水平，保证获取足够的现金流偿还银行借款，适度降低负债规模。公司将积极拓宽公司融资渠道，建立更加完善的融资结构。</p>
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	7,500,000.00	
销售产品、商品,提供劳务	15,000,000.00	2,781.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 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

目前的关联方交易主要是公司给对外合作的餐饮企业提供一些特色的料包，因疫情影响合作方的店数也有所减少，2024年交易金额不大，但未来店数上升规模上来应该是公司的一个有益的补充。公司发生关联交易能对公司经营的持续性、稳定性起到积极作用。

#### （四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年10月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（关联交易）	2015年10月9日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

#### （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
沪房地松字（2014）第025839号	房产	抵押	8,987,960.99	5%	申请银行借款暨资产抵押
<b>总计</b>	-	-	8,987,960.99		-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

本次申请银行借款用于补充公司流动资金，是公司日常业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理必要的，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司产生不利影响。

## 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	15,942,000	26.57%	0	15,942,000	26.75%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	44,058,000	73.43%	0	44,058,000	73.43%	
	其中：控股股东、实际控制人	36,168,000	60.28%	0	36,168,000	60.28%	
	董事、监事、高管	7,890,000	13.15%	0	7,890,000	13.15%	
	核心员工						
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							7

#### 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%	期末持有有限售股份数量	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	新远景	36,168,000	0	36,168,000	60.28%	36,168,000			
2	陈丽	7,890,000	0	7,890,000	13.15%	7,890,000			
3	复星谱润	6,696,000	0	6,696,000	11.16%		6,696,000		
4	谱润投资	3,906,000	0	3,906,000	6.51%		3,906,000		



5	葛亮	2,520,000	0	2,520,000	4.2%		2,520,000		
6	柳智	1,800,000	0	1,800,000	3%		1,800,000	1,800,000	1,800,000
7	钟瑜	1,020,000	0	1,020,000	1.7%		1,020,000		
	合计	60,000,000	0	60,000,000	100%	44,058,000	15,942,000	1,800,000	1,800,000

### 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：陈丽、柳智为一致行动人，除此之外，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				
陈昌德	董事	男	1945年4月	2023年3月14日	2023年7月14日				
陈丽	董事、总经理	女	1978年5月	2020年7月15日	2023年7月14日	7,890,000	0	7,890,000	13.15%
王浩	董事	男	1975年3月	2022年7月20日	2023年7月14日				
尹锋	董事	女	1968年12月	2021年8月18日	2023年7月14日				
莫美容	董事	女	1949年10月	2023年11月17日	-				
晏学清	监事会主席	女	1991年3月	2023年2月23日	2023年7月14日				
吴萍	监事	女	1971年6月	2020年7月15日	2023年7月14日				
白建川	监事	男	1982年10月	2023年3月14日	2023年7月14日				
莫立娥	财务负责人	女	1973年9月	2021年7月30日	2023年7月14日				

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，公司董事、总经理陈丽为公司股东。其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。第三届董事会、监事会及高级管理人员的任期已于2023年7月14日届满。鉴于新一届董事会董事候选人、监事会监事候选人的提名工作尚未完成，为保证公司工作的稳定性和连续性，公司决定董事会、监事会延期换届选举，同时公司高级管理人员任期相应顺延。公司将在有关事宜确定

后及时推进公司董事会、监事会及高级管理人员的换届选举工作。在董事会、监事会换届选举工作完成之前，公司第三届董事会、监事会全体成员及高级管理人员将根据法律、法规和《公司章程》的有关规定继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责。

## （二） 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈昌德	董事长、董事	离任	董事	辞职

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
行政人员	53	48
生产人员	385	359
销售人员	297	292
技术人员	7	6
财务人员	7	7
员工总计	749	712

### （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、 财务报表

#### (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、注释 1	19,634,431.43	22,738,434.88
结算备付金	-		
拆出资金	-		
交易性金融资产	-		
衍生金融资产	-		
应收票据	-		
应收账款	五、注释 2	2,811,463.35	2,236,446.31
应收款项融资	-		
预付款项	五、注释 3	5,119,800.23	4,553,812.74
应收保费	-		
应收分保账款	-		
应收分保合同准备金	-		
其他应收款	五、注释 4	19,104,005.98	20,751,544.90
其中：应收利息	-		
应收股利	-		
买入返售金融资产	-		
存货	五、注释 5	3,760,944.34	4,107,196.26
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	五、注释 6	9,877,105.44	14,573,930.87
<b>流动资产合计</b>		<b>60,307,750.77</b>	<b>68,961,365.96</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、注释 7	1,730,286.73	2,408,868.95
其他权益工具投资	五、注释 8	106,381.47	107,183.58

其他非流动金融资产	-		
投资性房地产	-		
固定资产	五、注释 9	12,433,997.48	13,920,933.41
在建工程	五、注释 10	38,834.58	7,041,537.26
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	五、注释 11	65,660,355.17	78,445,062.19
无形资产	五、注释 12	1,476,349.74	1,685,403.55
其中：数据资源	-		
开发支出	-		
其中：数据资源	-		
商誉	-		
长期待摊费用		18,162,482.33	15,355,127.37
递延所得税资产		29,360,293.69	30,820,142.64
其他非流动资产	五、注释 15		65,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>128,968,981.19</b>	<b>149,849,258.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>189,276,731.96</b>	<b>218,810,624.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、注释 16	12,011,833.33	8,007,333.33
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	五、注释 17	19,123,607.74	24,822,599.64
预收款项	-	-	
合同负债	五、注释 18	9,558,125.12	9,752,560.33
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	五、注释 19	2,749,928.28	3,097,758.62
应交税费	五、注释 20	1,430,137.71	2,450,512.43
其他应付款	五、注释	15,130,203.91	16,237,716.96

	21		
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	五、注释 22	28,443,809.80	33,296,593.66
其他流动负债	五、注释 23	376,154.80	4,496,833.49
<b>流动负债合计</b>		<b>88,823,800.69</b>	<b>102,161,908.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
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	五、注释 24	41,925,975.72	49,627,902.86
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		14,014,991.64	16,714,801.78
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,940,967.36</b>	<b>66,342,704.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>144,764,768.05</b>	<b>168,504,613.10</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、注释 25	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	五、注释 26	71,812,095.01	71,812,095.01
减：库存股	-	-	
其他综合收益	五、注释 27	-1,893,618.53	-1,892,816.42
专项储备	-	-	
盈余公积	五、注释 28	11,471,989.07	11,471,989.07
一般风险准备	-	-	

未分配利润	五、注释 29	-101,273,150.84	-94,279,518.36
归属于母公司所有者权益合计		40,117,314.71	47,111,749.30
少数股东权益		4,394,649.20	3,194,262.51
<b>所有者权益合计</b>		<b>44,511,963.91</b>	<b>50,306,011.81</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>189,276,731.96</b>	<b>218,810,624.91</b>

法定代表人：陈昌德

主管会计工作负责人：莫立娥

会计机构负责人：莫立娥

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		16,216,243.89	18,620,326.88
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	十五、注 释1	3,854,775.33	51,746,472.26
应收款项融资		-	
预付款项		2,700,146.55	2,139,396.32
其他应收款	十五、注 释2	94,999,423.46	65,321,733.35
其中：应收利息		-	
应收股利		-	
买入返售金融资产		-	
存货		2,708,059.01	2,942,818.46
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		444,347.28	5,869,593.43
<b>流动资产合计</b>		<b>120,922,995.52</b>	<b>146,640,340.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、注 释3	43,950,000.00	43,950,000.00
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		10,723,253.19	11,298,995.91
在建工程		38,834.58	1,939,096.16
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		36,702,750.35	44,542,671.51
无形资产		584,607.85	708,314.04
其中：数据资源		-	
开发支出		-	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		8,814,083.47	9,888,301.38
递延所得税资产		28,083,371.32	28,885,575.44
其他非流动资产		-	
<b>非流动资产合计</b>		<b>128,896,900.76</b>	<b>141,212,954.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>249,819,896.28</b>	<b>287,853,295.14</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		12,011,833.33	8,007,333.33
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	
应付账款		11,587,895.39	19,405,022.78
预收款项		-	
合同负债		7,772,915.93	7,925,546.96
卖出回购金融资产款		-	
应付职工薪酬		117,814.61	107,336.61
应交税费		1,032,809.46	198,939.68
其他应付款		63,830,581.51	76,323,637.25
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		15,997,990.40	18,420,111.91
其他流动负债		337,491.77	4,387,212.68
<b>流动负债合计</b>		<b>112,689,332.40</b>	<b>134,775,141.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		23,248,734.34	29,013,218.53
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		8,771,497.84	10,809,350.94
其他非流动负债		-	
<b>非流动负债合计</b>		<b>32,020,232.18</b>	<b>39,822,569.47</b>
<b>负债合计</b>		<b>144,709,564.58</b>	<b>174,597,710.67</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		60,428,279.34	60,428,279.34
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		11,471,989.07	11,471,989.07
一般风险准备		-	
未分配利润		-26,789,936.71	-18,644,683.94
<b>所有者权益合计</b>		<b>105,110,331.70</b>	<b>113,255,584.47</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>249,819,896.28</b>	<b>287,853,295.14</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五、注释 30	122,813,263.16	174,040,247.50
其中：营业收入	五、注释 30	122,813,263.16	174,040,247.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>129,683,889.30</b>	<b>166,606,011.35</b>
其中：营业成本		38,478,150.83	55,856,280.95
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	五、注释 31	344,821.15	137,737.57
销售费用	五、注释 32	71,749,659.66	88,371,202.83
管理费用	五、注释 33	17,449,745.21	20,733,748.05
研发费用		-	-
财务费用	五、注释 34	1,661,512.45	1,507,041.95
其中：利息费用		121,583.34	162,121.21
利息收入		50,270.84	162,121.21
加：其他收益	五、注释 35	41,637.89	2,020,777.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 36	41,417.78	345,606.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		41,417.78	345,606.85
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 37	644,995.82	-1,530,886.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 38		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 39	422,318.78	39,176.11
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,720,255.87	8,308,910.18
加：营业外收入	五、注释 40	5,646.00	
减：营业外支出	五、注释 41	1,028,230.30	91,372.45
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,742,840.17	8,217,537.73
减：所得税费用	五、注释 42	-949,594.38	-1,587,800.98
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,793,245.79	9,805,338.71
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）		-5,793,245.79	9,805,338.71
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）		1,200,386.69	2,599,244.04

2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,993,632.48	7,206,094.67
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-5,793,245.79	9,805,338.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,993,632.48	7,206,094.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,200,386.69	2,599,244.04
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.12

法定代表人：陈昌德

主管会计工作负责人：莫立娥

会计机构负责人：莫立娥

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五、注 释4	63,524,885.77	82,114,338.34
减：营业成本	十五、注 释4	29,241,147.16	39,006,211.21
税金及附加		348,348.94	57,390.45
销售费用		31,299,694.69	32,804,392.92
管理费用		12,735,091.43	15,132,323.85

研发费用		-	-
财务费用		941,891.52	952,106.87
其中：利息费用			162,121.21
利息收入		38,720.65	103,334.84
加：其他收益		21,743.62	1,254,876.47
投资收益（损失以“-”号填列）			50,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,694,459.71	1,071,625.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	39,176.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		124,224.56	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,200,860.08	-3,422,409.05
加：营业外收入		2,426.00	-
减：营业外支出		182,467.67	30,591.55
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,380,901.75	-3,453,000.60
减：所得税费用		-1,235,648.98	-731,502.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,145,252.77	-2,721,498.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,145,252.77	-2,721,498.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-8,145,252.77	-2,721,498.28

<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		119,804,699.37	185,321,103.41
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		-	106,686.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	2,339,075.02	3,311,790.66
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>122,143,774.39</b>	<b>188,739,580.79</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		61,153,375.06	74,975,614.22
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		41,502,707.89	50,679,224.20
支付的各项税费		4,801,422.94	2,021,845.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 43	19,059,126.33	33,724,243.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>126,516,632.22</b>	<b>161,400,926.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,372,857.83</b>	<b>27,338,653.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		720,000.00	-

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-899.59	70,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>719,100.41</b>	<b>70,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,333,162.69	2,625,612.19
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,333,162.69</b>	<b>2,625,612.19</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,614,062.28</b>	<b>-2,555,612.19</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
取得借款收到的现金		12,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,000,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,083.34	174,861.19
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	五、注释 43	-	22,394,606.81
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,117,083.34</b>	<b>37,569,468.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,882,916.66</b>	<b>-28,569,468.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,104,003.45</b>	<b>-3,786,426.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		22,738,434.88	32,994,834.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,634,431.43</b>	<b>29,208,407.86</b>

法定代表人：陈昌德

主管会计工作负责人：莫立娥

会计机构负责人：莫立娥

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		146,287,616.50	108,148,134.79
收到的税费返还		-	102,440.00
收到其他与经营活动有关的现金		276,652.25	1,274,703.41

<b>经营活动现金流入小计</b>		146,564,268.75	109,525,278.20
购买商品、接受劳务支付的现金		50,434,551.80	48,406,248.23
支付给职工以及为职工支付的现金		20,818,254.56	23,421,662.66
支付的各项税费		2,266,829.27	473,883.40
支付其他与经营活动有关的现金		78,195,318.78	26,132,638.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		151,714,954.41	98,434,432.89
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,150,685.66	11,090,845.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-2,384.65	70,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		-2,384.65	70,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,133,929.34	1,286,028.74
投资支付的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,133,929.34	1,286,028.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,136,313.99	-1,216,028.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		12,000,000.00	9,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,000,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,083.34	174,861.19
支付其他与筹资活动有关的现金		-	9,514,559.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,117,083.34	24,689,420.99
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,882,916.66	-15,689,420.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,404,082.99	-5,814,604.42
加：期初现金及现金等价物余额		18,620,326.88	26,611,348.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,216,243.89	20,796,744.29

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### （二） 财务报表项目附注

## 望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司

### 2024 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2008 年 10 月成立，根据发起人协议及公司章程，于 2014 年 5 月整体变更设立为股份有限公司，注册资本为人民币 6,000.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2014 年 2 月 28 日止的净资产折股投入。截至 2014 年 2 月 28 日止，望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司经审计后净资产共 120,428,279.34 元，共折合为 6,000.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2014 年 5 月 26 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2014]000256 号验资报告验证。公司于 2014 年 7 月 3 日办理了工商登记手续。



全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2015 年 9 月 16 日，出具《关于同意望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]6162 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：望湘园，证券代码：833737。公司现持有统一社会信用代码为 91310000680978837X 的营业执照。截至 2024 年 6 月 30 日止，公司总股本为 60,000,000.00 股。

公司注册地址：上海市浦东新区东方路 796 号 302-A 室；组织形式：股份有限公司（非上市）；总部地址：上海市浦东新区崂山路 526 号江苏大厦 19 楼。

## （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围是餐饮企业管理（不含食品生产经营），酒店管理（除住宿），厨具安装，酒店用品的销售，附设分支机构，大、中型饭店(限分支机构经营)，餐饮业半成品加工(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）

本公司系餐饮管理企业，主要从事餐饮服务、餐饮业半成品加工、餐饮电子商务等。

## （三） 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 12 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## （四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第三届董事会第十八次会议于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在收入的确认时点（附注三/二十

八)。

## (二) 遵循企业会计准则的声明

本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、现金流量等有关信息。

## (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (四) 营业周期

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

## (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过一年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过一年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过一年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%

## (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本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；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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

(1) 被投资方的设立目的。

- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3. 合并程序

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

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的年初数；将子公司或业务合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期年初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表年初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （九） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## （十） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （十一） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- （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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类：

- （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以

实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类



金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- （1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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) 被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金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，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金融资产）之和。

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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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。

## 6. 金融工具减值

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

产以及财务担保合同，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，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。

#### (3) 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：账龄组合、关联方组合等。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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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) 本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) 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。

### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除已单独计提损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00

5年以上	100.00
------	--------

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	除已单独计提损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2：低风险组合	押金、保证金	不计提

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	30.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

### （十四）存货

#### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### （1）存货的类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

##### （2）存货发出计价方法

存货在取得时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货时按月末一次加权平均法计价。

##### （3）存货盘存制度

采用永续盘存制。

#### （4）低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法进行摊销。

### 2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

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

以前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。

### （十五）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

### （十六）长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资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；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应



支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上

新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十七） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

### （十八） 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且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企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，

按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### (十九) 在建工程

#### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价

值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

## （二十） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十一） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

## （二十二） 无形资产与开发支出

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，包括软件和商标权。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开

发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）
软件	10
商标权	10
专利权	10

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果资产负债表日重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

### **(二十三) 长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。

### **(二十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十五) 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部分确认为合同负债。

### **(二十六) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 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、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十八) 收入**

### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

### **2. 收入确认的具体方法**

本公司属餐饮服务行业，在餐饮服务已提供且取得收取餐饮服务费的权利时确认收入。

## **(二十九) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十） 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 政府补助的确认

对资产负债表日有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，政府补助采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与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：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十二) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### 1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### 2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### 3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括房屋租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三 / (二十一) 使用权资产、附注三 / (二十七) 租赁负债。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于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，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

#### 2. 会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

### 四、 税项

公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率(%)	备注
增值税	餐饮服务	6	
	其他	13、9	
城市维护建设税	按应缴纳的流转税税额计征	7、5	注 2
教育费附加	按应缴纳的流转税税额计征	3	注 2
地方教育费附加	按应缴纳的流转税税额计征	2	注 2
企业所得税	应纳税所得额	25、20	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
望湘园(上海)餐饮管理股份有限公司	25	
望湘园(北京)餐饮管理有限公司	20	注 1
江苏望湘园餐饮管理有限公司	20	注 1
望湘园(北京)投资管理有限公司	20	注 1
杭州望湘园餐饮管理有限公司	20	注 1
望湘园(上海)实业发展有限公司	20	注 1
望湘园（深圳）餐饮管理有限公司	20	注 1
百春原（上海）餐饮管理有限公司	20	注 1
辣时（上海）餐饮管理有限公司	20	注 1
辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司	20	注 1
上海旺昊食品有限公司	20	注 1
醉东（上海）餐饮管理有限公司	25	
巨听（上海）餐饮管理有限公司	20	注 1

注 1：望湘园(北京)餐饮管理有限公司、江苏望湘园餐饮管理有限公司、望湘园(北京)投资管理有限公司、杭州望湘园餐饮管理有限公司、望湘园(上海)实业发展有限公司、望湘园（深圳）餐饮管理有限公司、百春原（上海）餐饮管理有限公司、辣时（上海）餐饮管理有限公司、辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司、上海旺昊食品有限公司、巨听（上海）餐饮管理有限公司根据财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，即实际所得税税率为 5%。

注 2：根据财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，年末指 2024 年 06 月 30 日，年初指 2024 年 1 月 1 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	19,513,008.76	22,022,794.74
其他货币资金	121,422.67	715,640.14
合计	19,634,431.43	22,738,434.88

2024 年 06 月 30 日无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,862,260.81	2,344,901.83



1-2年（含2年）	102052.38	4,631.66
2-3年（含3年）	669.20	471.70
3-4年（含4年）	1,671,414.88	2,134,020.31
4-5年（含5年）	1,692,769.29	1,284,615.73
5年以上	52,398.25	62,362.25
小计	6,381,564.81	5,831,003.48
减：坏账准备	3,570,101.46	3,594,557.17
合计	2,811,463.35	2,236,446.31

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,342,829.76	52.38	3,342,829.76	100	
按组合计提坏账准备	3,038,735.05	47.62	227,271.70	7.48	2,811,463.35
其中：组合1	3,038,735.05	47.62	227,271.70	7.48	2,811,463.35
合计	6,381,564.81	100	3570101.46	55.94	2,811,463.35

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,397,181.63	58.26	3,397,181.63	100.00	
按组合计提坏账准备	2,433,821.85	41.74	197,375.54	8.11	2,236,446.31
其中：组合1	2,433,821.85	41.74	197,375.54	8.11	2,236,446.31
合计	5,831,003.48	100.00	3,594,557.17	61.65	2,236,446.31

## 3. 单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
我厨（上海）科技有限公司	3,342,829.76	3342829.76	100.00	预计无法收回

续：

单位名称	年初余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
我厨（上海）科技有限公司	3,397,181.63	3,397,181.63	100.00	预计无法收回

## 4. 按组合计提坏账准备

组合1：账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,862,260.81	143,113.04	5%
1-2年 (含2年)	102,052.38	10,205.24	10%
2-3年 (含3年)	669.20	200.76	30%
3-4年 (含4年)		0.00	50%
4-5年 (含5年)	21,354.41	21,354.41	100%
5年以上	52,398.25	52,398.25	100%
合计	3,038,735.05	227,271.70	

续：

账龄组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,344,901.83	117,245.09	5.00
1-2年 (含2年)	4,631.66	463.16	10.00
2-3年 (含3年)	471.70	141.51	30.00
3-4年 (含4年)			
4-5年 (含5年)	21,454.41	17,163.53	80.00
5年以上	62,362.25	62,362.25	100.00
合计	2,433,821.85	197,375.54	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,397,181.63	-54,351.87				3,342,829.76
按组合计提坏账准备	197,375.54	29,896.16				227,271.70
其中：组合1	197,375.54	29,896.16				227,271.70
合计	3,594,557.17	-24,455.71				3,570,101.46

### 6. 按款项性质归集的年末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
货款	3,901,057.49	61.13	3,370,741.15
团购收入	1,490,356.91	23.35	74,517.85
外送	433,910.81	6.80	21,695.54
服务费	200,418.53	3.14	10,020.93
微信	134,369.6	2.11	6,718.48
合计	6,160,113.34	96.53	3,483,693.94

### 注释3. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

1年以内（含1年）	4913375.09	95.97	4,375,541.81	96.08
1-2年（含2年）	87,065.02	1.70	43,327.73	0.95
2-3年（含3年）	9,266.26	0.18	7,200.00	0.16
3年以上	110093.86	2.15	127,743.20	2.81
合计	5,119,800.23	100.00	4,553,812.74	100.00

## 2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海良龙食品有限公司	434,510.00	8.49	1年以内	预付货款
上海秋展商贸有限公司	331,974.26	6.48	1年以内	预付货款
安化湖湘肴农业发展有限责任公司	162,958.68	3.18	1年以内	预付货款
新世界百货集团上海汇雅百货有限公司	150,743.61	2.94	1年以内	预付物业推广费
上海极继贸易有限公司	104,080.14	2.03	1年以内	预付货款
合计	1,184,266.69	23.13		

## 注释4. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	4,211,961.60	5,426,890.25
1-2年（含2年）	903,146.58	1,827,423.70
2-3年（含3年）	3,089,202.55	3,937,919.04
3-4年（含4年）	1,386,354.45	1,934,109.31
4-5年（含5年）	1,988,516.51	1,582,109.73
5年以上	8,214,718.77	7,353,527.46
小计	19,793,900.46	22,061,979.49
减：坏账准备	689,894.48	1,310,434.59
合计	19,104,005.98	20,751,544.90

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	16,234,618.49	16,383,198.31
备用金	1,430,454.12	2,019,597.93
往来款	1,262,190.12	3,014,176.88
其他	866,637.73	645,006.37
小计	19,793,900.46	22,061,979.49
减：坏账准备	689,894.48	1,310,434.59
合计	19,104,005.98	20,751,544.90

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	1.52	300,000.00	100	
按组合计提坏账准备	19,493,900.46	98.48	389,894.48	2.00	19,104,005.98
其中：组合 1	3,007,101.97	15.19	389,894.48	12.97	2,617,207.49
组合 2	16,486,798.49	83.29			16,486,798.49
合计	19,793,900.46	100	689,894.48		19,104,005.98

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	300,000.00	1.36	300,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	21,761,979.49	98.64	1,010,434.59	4.64	20,751,544.90
其中：组合 1	5,378,781.18	24.38	1,010,434.59	18.79	4,368,346.59
组合 2	16,383,198.31	74.26			16,383,198.31
合计	22,061,979.49	100.00	1,310,434.59	5.94	20,751,544.90

按单项计提坏账准备

单位名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海星侨餐饮有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回

续：

单位名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海星侨餐饮有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,898,763.56	94,938.18	5
1-2 年 (含 2 年)	509,357.00	50,935.70	10
2-3 年 (含 3 年)	461,266.97	138,380.09	30
3-4 年 (含 4 年)	36,333.54	18,166.77	50
4-5 年 (含 5 年)	69,535.78	55,628.62	80
5 年以上	31,845.12	31,845.12	100
合计	3,007,101.97	389,894.48	

续：

账龄组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,053,692.21	152,684.62	5.00
1-2年 (含2年)	1,001,245.09	100,124.52	10.00
2-3年 (含3年)	419,983.46	125,995.03	30.00
3-4年 (含4年)	450,088.40	225,044.20	50.00
4-5年 (含5年)	235,929.00	188,743.20	80.00
5年以上	217,843.02	217,843.02	100.00
合计	5,378,781.18	1,010,434.59	

## (2) 组合 2: 低风险组合

低风险组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,313,198.04		
1-2年 (含2年)	393,789.58		
2-3年 (含3年)	2,627,935.58		
3-4年 (含4年)	1,250,020.91		
4-5年 (含5年)	1,818,980.73		
5年以上	8,082,873.65		
合计	16,486,798.49		

续:

低风险组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,373,198.04		
1-2年 (含2年)	526,178.61		
2-3年 (含3年)	3,517,935.58		
3-4年 (含4年)	1,484,020.91		
4-5年 (含5年)	1,346,180.73		
5年以上	7,135,684.44		
合计	16,383,198.31		

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
年初余额	1,310,434.59			1,310,434.59
年初余额在本年				
—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	-620,540.11			-620,540.11
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

年末余额	689,894.48		689,894.48
------	------------	--	------------

#### 4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	300,000.00					300,000.00
按组合计提坏账准备	1,010,434.59	-620,540.11				389,894.48
其中：组合 1	1,010,434.59	-620,540.11				389,894.48
合计	1,310,434.59	-620,540.11				689,894.48

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
上海吉祥房地产有限公司	保证金及押金	1,972,056.00	1 年以内 1340185.5, 2-3 年 395027.5 元, 4-5 年 107,213.49 元, 5 年以上 129629.51 元	9.96	
上海港汇房地产开发有限公司	保证金及押金	964,807.00	1 年以内 3,789.00, 1-2 年 63,968.37, 3-4 年 48,210.63, 5 年以上 774,157.00	4.87	
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	保证金及押金	950,038.50	1-2 年 32,210.63 元, 3-4 年 310263.87 元, 4-5 年 607564.00 元	4.80	
上海世纪汇置业有限公司	保证金及押金	815,608.04	1 年以内 15249.99, 3-4 年 13500.00 元, 4-5 年 5300.00 元, 5 年以上 781558.05 元	4.12	
上海海锦房地产有限公司	押金及保证金	787,347.50	1 年以内 42650.00, 2-3 年 388,515.12, 4-5 年 900.00, 5 年以上 355,282.38	3.98	
合计		4,251,775.35		19.27	

#### 注释5. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,298,829.56		3,298,829.56	3,652,280.48		3,652,280.48
库存商品	462,114.78		462,114.78	454,915.78		454,915.78
合计	3,760,944.34		3,760,944.34	4,107,196.26		4,107,196.26

#### 注释6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
暂估进项税	8,384,900.16	13,813,262.54
待抵扣进项税额	1,492,205.28	760,668.33
合计	9,877,105.44	14,573,930.87

#### 注释7. 长期股权投资

被投资单位	在被投资单	年初余额	其中：减值准	年初账面价值	本年增减变动
-------	-------	------	--------	--------	--------

	位 持股比例(%)		备年初余额		追 加 投 资	减 少 投 资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业								
上海湘荷餐饮管理有限公司	49.00							
巨说（上海）餐饮管理有限公司	36.00	2,214,839.97						
上海筷送信息科技有限公司（注1）	17.46	2,192,897.25						
北京左庭右舍餐饮服务有限公司	30.00	1,412,745.61					24,231.00	
天津左庭右院餐饮服务有限公司（注2）	30.00							
上海追味餐饮管理有限公司	27.50	996,123.34					17,186.78	
合计		6,816,606.17	0.00				41,417.78	

续：

被投资单位	本年增减变动				年末余额	其中：减值 准备年末余 额	年末账面价 值
	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他			
联营企业							
上海湘荷餐饮管理 有限公司							
巨说(上海)餐饮管 理有限公司					2,214,839.97	2,214,839.97	-
上海筷送信息科技 有限公司（注1）					2,192,897.25	2,192,897.25	-
北京左庭右舍餐饮 服务有限公司		720,000.00			716,976.61		716,976.61
天津左庭右院餐饮 服务有限公司（注 2）							
上海追味餐饮管理 有限公司					1,013,310.12		1,013,310.12
合计					6,138,023.95	4,407,737.22	1,730,286.73

注1：公司全资子公司望湘园(上海)实业发展有限公司持有上海筷送信息科技有限公司17.46%股权，同时公司财务总监莫立娥在上海筷送信息科技有限公司担任董事，公司对其经营决策有重大影响采用权益法核算。

长期股权投资减值准备：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
巨说（上海）餐饮管理有限公司	2,214,839.97			2,214,839.97
天津左庭右院餐饮服务有限公司(注2)				
上海筷送信息科技有限公司	2,192,897.25			2,192,897.25
合计	4,407,737.22			4,407,737.22

注2：天津左庭右院餐饮服务有限公司已于2023年10月20日工商注销。

**注释8. 其他权益工具投资**

项目	年末余额	年初余额

	初始成本	公允价值变动	账面价值	初始成本	公允价值变动	账面价值
上海薯语餐饮管理有限公司	2,000,000.00	-1,893,618.53	106,381.47	2,000,000.00	1,892,816.42	107,183.58

## 注释9. 固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、 账面原值						
1. 年初余额	12,664,056.47	984,110.00	5,184,075.16	1,265,918.79	24,209,914.00	44,308,074.42
2. 本年增加金额					655,183.36	655,183.36
购置					655,183.36	655,183.36
3. 本年减少金额			217,535,7.24	165,000	807,527,3.34	10,415,630.58
处置或报废			217,535,7.24	165,000	807,527,3.34	10,415,630.58
4. 年末余额	126,640,56.47	984,110	300,871,7.92	110,091,8.79	167,898,24.02	34,547,627.20
二、 累计折旧						
1. 年初余额	3,676,095.48	934,904.50	4,785,321.44	1,202,622.85	19,788,196.74	30,387,141.01
2. 本年增加金额	200,514.3		310,84.94		830,222.55	106,182,1.79
本年计提	200,514.3		310,84.94		830,222.55	106,182,1.79
3. 本年减少金额			205,287,4.79	156,750	712,570,8.29	933,533,3.08
处置或报废			205,287,4.79	156,750	712,570,8.29	933,533,3.08
4. 年末余额	387,660,9.78	934,904.5	276,353,1.59	104,587,2.85	13492711	22,113,629.72
三、 减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
本年计提						
3. 本年减少金额						
处置或报废						
4. 年末余额						
四、 账面价值						
1. 年末账面价值	878,744,6.69	492,05.5	245,186.33	550,45.94	329,711,3.02	124,339,97.48
2. 年初账面价值	898,796,0.99	492,05.5	398,753.72	632,95.94	442,171,7.26	13,920,933.41

2. 年末固定资产抵押情况详见附注五、注释 45 所有权或使用权受到限制的资产。

## 注释10. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



装修工程	38,834.58	38,834.58	7,041,537.26	7,041,537.26
------	-----------	-----------	--------------	--------------

**注释11. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物
一. 账面原值	
1. 年初余额	162,322,693.16
2. 本年增加金额	4,423,621.5
租赁	
3. 本年减少金额	1,526,917.33
租赁到期	15,269,717.33
4. 年末余额	151,476,597.33
二. 累计折旧	
1. 年初余额	83,877,630.97
2. 本年增加金额	17,400,921.31
本年计提	17,400,921.31
3. 本年减少金额	15,462,310.12
租赁到期	15,462,310.12
4. 年末余额	85,816,242.16
三. 减值准备	
1. 年初余额	
2. 本年增加金额	
本年计提	
3. 本年减少金额	
租赁到期	
4. 年末余额	
四. 账面价值	
1. 年末账面价值	65,660,355.17
2. 年初账面价值	78,445,062.19

**注释12. 无形资产**

项目	软件	商标权	专利权	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	3,200,993.29	1,706,432.10	4,410.00	4,911,835.39
2. 本年增加金额		3,960.40		3,960.40
购置		3,960.4		3,960.40
3. 本年减少金额	14,346.13			14,346.13
处置	14,346.13			14,346.13
4. 年末余额	3,186,647.16	1,710,392.50	4,410.00	4,901,449.66
二、累计摊销				
1. 年初余额	2,195,867.65	1,026,814.67	3,749.52	3,226,431.84

项目	软件	商标权	专利权	合计
2. 本年增加金额	131,753.64	74,302.99	220.56	206,277.19
计提	131,753.64	74,302.99	220.56	206,277.19
3. 本年减少金额	7,609.11			7,609.11
处置	7,609.11			7,609.11
4. 年末余额	2,320,012.18	1,101,117.66	3,970.08	3,425,099.92
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
计提				
3. 本年减少金额				
处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	866,634.98	609,274.84	439.92	1,476,349.74
2. 年初账面价值	1,005,125.64	679,617.43	660.48	1,685,403.55

**注释13. 长期待摊费用**

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费摊销	14,868,582.94	8,483,055.03	4,978,022.44	234587.38	18,139,028.15
其他	486,544.43		33006.3	430083.95	23,454.18
合计	15,355,127.37	8,483,055.03	5,011,028.74	664,671.33	18,162,482.33

**注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债****1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,777,927.07	802,082.57	3,946,144.45	881,386.26
公允价值变动	5,657,000.00	1,414,250.00	5,657,000.00	1,414,250.00
内部交易未实现利润	6,548.68	1,637.17	50,488.94	12,622.24
可抵扣亏损	47,525,908.58	11,881,477.15	40,853,659.64	10,213,414.91
租赁	69,307,962.16	15,250,430.16	81,795,270.29	18,288,052.58
其他	41,666.61	10,416.65	41,666.61	10,416.65
合计	127,317,013.10	29,360,293.69	132,344,229.93	30,820,142.64

**2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细**

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	1,696,908.84	5,366,584.53
预计负债		
可抵扣亏损	57,489,857.35	82,384,966.16

项目	年末余额	年初余额
租赁		1,129,226.20
其他		
合计	59,186,766.19	88,880,776.89

部分子公司亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有就有关可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认相应的递延所得税资产。

### 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	年末余额	年初余额
2024年		26,317,123.97
2025年		27,723,149.02
2026年	8,240,770.63	8,240,770.63
2027年	16,056,075.84	16,056,075.84
2028年	31,770,995.72	4,047,846.70
2029年	1,422,015.16	
合计	57,489,857.35	82,384,966.16

### 注释15. 其他非流动资产

类别及内容	年末余额	年初余额
预付工程及设备款		65,000.00
预付投资款		
合计		65,000.00

### 注释16. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		
抵押借款	12,000,000.00	8,000,000.00
未到期应付利息	11,833.33	7,333.33
合计	12,011,833.33	8,007,333.33

注：公司以房屋建筑物（不动产权证号：沪房地松字（2014）第025839号），为其向招商银行股份有限公司上海分行不超过1,500.00万元的短期借款提供抵押担保。截至2024年6月30日止，公司向招商银行股份有限公司上海分行借款人民币1200.00万元。

### 注释17. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	7,959,756.19	13,680,929.26
应付工程款	3,010,539.70	9,837,226.95
应付费用款	8,153,311.85	1,304,443.43
合计	19,123,607.74	24,822,599.64

截至2024年6月30日止，无账龄超过一年的重要应付账款。

**注释18. 合同负债**

项目	年末余额	年初余额
预收货款	9,558,125.12	9,752,560.33

**注释19. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	3,097,758.62	38,701,853.70	39,049,684.04	2,749,928.28
离职后福利-设定提存计划		1,323,896.67	1,323,896.67	
辞退福利				
合计	3,097,758.62	40,025,750.37	40,373,580.71	2,749,928.28

**2. 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	961,690.61	16,662,403.76	17,089,488.02	534,606.35
职工福利费		282,523.16	282,523.16	0.00
社会保险费		2,107,943.94	2,107,943.94	0.00
其中：基本医疗保险费		765,599.93	765,599.93	0.00
补充医疗保险				
工伤保险费		18,447.34	18,447.34	0.00
生育保险费				
住房公积金	86,338.00	503,544.37	511,206.37	78,676.00
工会经费和职工教育经费	146,700.51	5,401.58	3,837.66	148,264.43
其他短期薪酬	1,903,029.50	18,355,989.62	18,270,637.62	1,988,381.50
合计	3,097,758.62	38,701,853.70	39,049,684.04	2,749,928.28

**3. 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,283,810.92	1,283,810.92	
失业保险费		40,085.75	40,085.75	
合计		1,323,896.67	1,323,896.67	

**注释20. 应交税费**

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	754,930.70	1,472.08
企业所得税	290,516.78	2,103,943.27
个人所得税	180,367.67	208,219.04
印花税	76,551.89	110,163.72
其他	127,770.67	26,714.32
合计	1,430,137.71	2,450,512.43

**注释21. 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,984,620.40	1,658,920.50
非金融机构资金往来	1,552,209.16	4,095,679.77
预提费用	7,964,525.02	8,136,185.37
其他	3,628,849.33	2,346,931.32
合计	15,130,203.91	16,237,716.96

**2. 截至 2024 年 6 月 30 日止，无账龄超过一年的重要其他应付款。****注释22. 一年内到期的非流动负债**

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	28,443,809.8	33,296,593.66

**注释23. 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	376,154.80	4,496,833.49

**注释24. 租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额总额	74,873,451.79	88,204,132.90
减：未确认融资费用	4,503,666.27	5,279,636.38
租赁付款额现值小计	70,369,785.52	82,924,496.52
减：一年内到期的租赁负债	28,443,809.80	33,296,593.66
合计	41,925,975.72	49,627,902.86

**注释25. 股本**

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,000,000.00						60,000,000.00

**注释26. 资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	59,102,745.55			59,102,745.55
其他资本公积	12,709,349.46			12,709,349.46
合计	71,812,095.01			71,812,095.01

**注释27. 其他综合收益**

项目	年初余额	本年发生额	年末余额
----	------	-------	------

		本年所 得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：套 期储备 转入相 关资产 或负债	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	减：结转 重新计量 设定受益计划 变动额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益		
一、不能重分 类进损益的其他 综合收益	1,892,816.42	-802.11					-802.11				-	1,893,618.53
1. 其他权 益工具投资公 允价值变动	1,892,816.42	-802.11					-802.11				-	1,893,618.53

**注释28. 盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	11,471,989.07			11,471,989.07

**注释29. 未分配利润**

项目	本年
调整前上年末未分配利润	-94,279,518.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	-94,279,518.36
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-6,993,632.48
减：提取法定盈余公积	0.00
年末未分配利润	-101,273,150.84

**注释30. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本明细如下：**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,589,767.67	36,533,178.90	169,667,674.94	54,499,656.33
其他业务	3,223,495.49	1,944,971.93	4,372,572.56	1,356,624.62
合计	122,813,263.16	38,478,150.83	174,040,247.50	55,856,280.95

**2. 合同产生的收入情况**

合同分类	本年发生额
一、产品类别	
餐饮收入	119,584,351.75
其他	3,228,911.41
二、按经营地区分类	
境内	122,813,263.16
境外	
三、按产品转让的时间分类	
在某一时点转让	122,813,263.16
在某一时段内转让	
合计	122,813,263.16

**注释31. 税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	172,115.36	40,224.80
教育费附加	73,763.72	23,841.91
地方教育费附加	49,175.82	15,894.60
房产税	53,189.04	53,189.04
印花税	-3,877.79	4,482.22
车船使用税	350.00	0.00
其他	105	105
合计	344,821.15	137,737.57

**注释32. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,468,720.00	32,072,260.31
折旧及摊销费用	6,036,794.48	7,919,801.03
租赁费	8,524,731.34	11,054,071.64
水电煤费	4,558,013.38	4,980,024.62
物料用品	2,385,913.39	2,238,166.93
工程及材料款	844,450.29	1,661,299.78
交通差旅费	431,375.21	637,054.02
维修维护费		
平台服务费	3,338,068.18	4,992,151.69
业务宣传费	1,131,804.17	1,036,691.99
卫生消毒费	1,016,089.09	1,278,076.80
使用权资产折旧	15,994,209.17	19,084,801.53
其他	1,019,490.96	1,416,802.49
合计	71,749,659.66	88,371,202.83

**注释33. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,636,353.67	15,414,547.17
折旧及摊销费用	510,796.95	628,637.33
租赁费	172,622.63	111,365.71
水电煤费	294,292.36	475,143.90
物料用品	55,320.74	29,409.59
运输费		721,532.51
交通差旅费	186,673.58	159,681.56
业务宣传费	678,024.16	331,913.53
服务费	10,258.07	10,995.96
使用权资产折旧	1,327,259.87	1,538,150.36
其他	1,578,143.18	1,312,370.43
合计	17,449,745.21	20,733,748.05

**注释34. 财务费用**

类别	本年发生额	上年发生额
利息支出	121,583.34	162,121.21
减：利息收入	50,265.69	162,193.54
银行手续费及其他	27,662.58	29,799.30
租赁业务未确认融资费用	1,562,532.22	1,477,314.98
合计	1,661,512.45	1,507,041.95

**注释35. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	2,000.00	201,000.00
代扣个人所得税手续费返还	39,294.70	15,700.07
进项税加计抵减应纳税额		1,804,077.84
印花税减免	343.19	
合计	41,637.89	2,020,777.91

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本年发生额	上年发生额
股份社保户收到补助	2,000.00	2,000.00
收到上海市浦东新区贸易发展推进中心镇级财政扶持款		199,000.00
收到浦东新区财政局资金专户 企业职工培训费补贴		
合计	2,000.00	201,000.00

**注释36. 投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	41,417.78	345,606.85

**注释37. 信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	644,995.82	-1,530,886.84
合计	644,995.82	-1,530,886.84

**注释38. 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失		

**注释39. 资产处置收益**

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得或损失	175,453.96	39,176.11
使用权资产租赁到期	246,864.82	



合计	422,318.78	39,176.11
----	------------	-----------

**注释40. 营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助			
其他	5,646.00	0.00	0.00
合计	5,646.00	0.00	0.00

**注释41. 营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,013,506.36	53,027.05	1,013,506.36
其中：固定资产报废损失	1,013,506.36	53,027.05	1,013,506.36
罚款支出	14,500.00	5,000.00	14,500.00
其他	223.94	33,345.40	223.94
合计	1,028,230.30	91,372.45	1,028,230.30

**注释42. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	290,366.81	654,235.22
递延所得税费用	-1,239,961.19	-2,242,036.20
合计	-949,594.38	-1,587,800.98

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	-6,784,257.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,696,064.49
子公司适用不同税率的影响	893,162.53
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-64,842.25
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	-79,779.28
权益法调整投资收益的影响	-2,070.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-949,594.38

**注释43. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到的往来款	14,271.55	263,944.82
收到的备用金	14,500.00	0.00
收到的押金、保证金	1,653,485.50	1,043,612.07
收到的政府补助	64,218.69	103,000.00
利息收入	49,814.88	162,193.54
其他	542,784.40	1,739,040.23
合计	2,339,075.02	3,311,790.66

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的往来款	370,286.75	263,944.82
支付的备用金	13,000.00	
支付的押金、保证金	121,262.00	587,060.79
付现的销售费用	6,129,782.71	9,045,326.35
付现的管理费用	1,291,927.30	1,625,143.25
付现的财务费用	27,378.46	12,502.68
其他	11,105,489.11	22,190,265.46
合计	19,059,126.33	33,724,243.35

## 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租金	0.00	22,394,606.81

### 注释44. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,793,245.79	9,805,338.71
加：信用减值损失	-644,995.82	1,530,886.84
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	8,273,511.29	1,657,021.43
使用权资产折旧	83,877,630.97	80,519,431.32
无形资产摊销	153,862.23	467,729.56
长期待摊费用摊销	2,863,815.44	5,882,223.24
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)	1,044,428.66	-675,432.98
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)		156,832.55
财务费用(收益以“-”号填列)	1,661,512.45	
投资损失(收益以“-”号填列)	-41,417.78	1,507,041.95

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,459,848.95	-1,451,368.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,699,810.14	-7,476,793.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	346,251.92	734,583.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-87,623,397.98	-76,786,840.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,250,852.23	11,468,000.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,372,857.83	27,338,653.95
(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		
现金的年末余额	19,634,431.43	29,208,407.86
减：现金的年初余额	22,738,434.88	32,994,834.10
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	-3,104,003.45	-3,786,426.24

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	19,634,431.43	29,208,407.86
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,634,431.43	29,208,407.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	19,634,431.43	29,208,407.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 所有权或使用权受到限制的资产

注：公司以房屋建筑物（不动产权证号：沪房地松字（2014）第 025839 号），为其向招商银行股份有限公司上海分行不超过 1,500.00 万元的短期借款提供抵押担保。截至 2024 年 6 月 30 日止，公司向招商银行股份有限公司上海分行借款人民币 1200.00 万元。

## 六、 合并范围的变更

本年合并范围未发生变更。

## 七、 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	
望湘园(北京)餐饮管理有限公司	北京	北京市朝阳区	餐饮管理	100.00		设立
百春原(上海)餐饮管理有限公司	上海	浦东新区书院镇	餐饮管理	100.00		设立
江苏望湘园餐饮管理有限公司	南京	南京市建邺区	餐饮管理	100.00		设立
望湘园(北京)投资管理有限公司	北京	北京市大兴区	餐饮管理	100.00		设立
杭州望湘园餐饮管理有限公司	杭州	杭州市下城区	餐饮管理	100.00		设立
望湘园(上海)实业发展有限公司	上海	上海市闵行区	餐饮管理	100.00		设立
望湘园(深圳)餐饮管理有限公司	深圳	深圳市龙华新区	餐饮管理	100.00		设立
辣时(上海)餐饮管理有限公司	上海	上海市浦东新区	餐饮管理	100.00		设立
辣些鱼(上海)餐饮管理有限公司	上海	上海市浦东新区	餐饮管理	100.00		设立
上海旺昊食品有限公司	上海	上海市闵行区	餐饮管理	100.00		设立
醉东(上海)餐饮管理有限公司	上海	上海市浦东新区	餐饮管理	70.00		设立
巨听(上海)餐饮管理有限公司	上海	上海市浦东新区	餐饮管理		70.00	设立

## (二) 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(%)	会计处理方法
北京左庭右舍餐饮服务有限公司	北京	北京市朝阳区	餐饮服务、销售食品	30.00	权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年金额	
	北京左庭右舍餐饮服务有限公司	
流动资产	16,491,318.17	
非流动资产	-	
资产合计	16,491,318.17	
流动负债	13,325,429.28	
非流动负债	-	
负债合计	13,325,429.28	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	3,165,888.89	
按持股比例计算的净资产份额	949,766.67	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	716,976.61	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	0.00	
净利润	80,770.00	
终止经营的净利润		

项目	年末余额/本年金额
	北京左庭右舍餐饮服务有限公司
其他综合收益	
综合收益总额	80,770.00
企业本期收到的来自联营企业的股利	720,000.00

### 3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业投资账面价值合计	1,013,310.12	996,123.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-8,021.13	-50,388.95
其他综合收益		
综合收益总额	-8,021.13	-50,388.95

注：不重要的联营企业包括上海湘荷餐饮管理有限公司、巨说（上海）餐饮管理有限公司、上海追味餐饮管理有限公司和上海筷送信息科技有限公司。上海湘荷餐饮管理有限公司存在超额亏损，长期股权投资已减记为 0.00 元；巨说（上海）餐饮管理有限公司、上海筷送信息科技有限公司已全额计提长期股权投资减值准备。

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款

的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2024 年 06 月 30 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	6,381,564.81	3,570,101.46
其他应收款	19,793,900.46	689,894.48
合计	26,175,465.27	4,259,995.94

## (二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额				
	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	12,000,000.00	12,000,000.00			
应付账款	19,737,067.72	19,737,067.72			
其他应付款	25,378,433.69	25,378,433.69			
合计	57,115,501.41	57,115,501.41			

## (三) 市场风险

### 1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

- (1) 本年度公司无利率互换安排。
- (2) 截至 2024 年 6 月 30 日止，公司短期借款余额为 12,011,833.33 元（借款金额 12,000,000.00 元，未到期应付利息 11,833.33 元），借款利率系固定利率。

## 九、 公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：（1）活跃市场中类似资产或负债的报价；（2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；（3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；（4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### （二）年末公允价值计量

项目	年末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资			106,381.47	106,381.47

### （三）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具投资系本公司对上海薯语餐饮管理有限公司的投资，出资 2,000,000.00 元，持有其 10% 股权，上海薯语餐饮管理有限公司系非上市公司，相关可观察输入值（活跃市场上的报价）无法取得，故使用第三层次输入值，截至 2024 年 6 月 30 日止，确认其他权益工具投资公允价值为 106,381.47 元。

其他非流动金融资产系本公司对上海众钜投资管理中心（有限合伙）和上海众鸣聪记投资管理中心（有限合伙）的投资，分别出资 4,752,000.00 元和 905,000.00 元，分别持有其 4.40% 股权和 6.25% 股权，上海众钜投资管理中心（有限合伙）和上海众鸣聪记投资管理中心（有限合伙）系非上市公司，相关可观察输入值（活跃市场上的报价）无法取得，故使用第三层次输入值，截至 2024 年 6 月 30 日止，其他非流动金融资产公允价值为 0.00 元。

### （四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款和应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的实际控制人

本公司的控股股东为天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙），持有公司 60.28% 股权。本公司的实际控制人为王欣。

### （二）本公司的子公司情况详见“附注七（一）在子公司中的权益”。

### （三） 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七（二）在联营企业中的权益。

### （四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海追味餐饮管理有限公司	销售原材料	2,781.00	3,276.10
上海追味餐饮管理有限公司	品牌服务费		

#### 3. 关联担保情况

本公司本期无对外担保。

#### 4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海追味餐饮管理有限公司			10,066.00	503.30

## 十一、 承诺及或有事项

### （一） 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### （二） 资产负债表日存在的或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项说明

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	4,057,658.24	54,469,623.23
1-2 年（含 2 年）	0.00	
2-3 年（含 3 年）	0.00	471.70



小计	4,057,658.24	54,470,094.93
减：坏账准备	202,882.91	2,723,622.67
合计	3,854,775.33	51,746,472.26

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,057,658.24	100.00	202,882.91	5.00	3,854,775.33
其中：组合 1	4,057,658.24	100.00	202,882.91	5.00	3,854,775.33
合计	4,057,658.24	100.00	202,882.91	5.00	3,854,775.33

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,470,094.93	100.00	2,723,622.67	5.00	51,746,472.26
其中：组合 1	54,470,094.93	100.00	2,723,622.67	5.00	51,746,472.26
合计	54,470,094.93	100.00	2,723,622.67	5.00	51,746,472.26

## 3. 按组合计提坏账准备

组合 1：账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,057,658.24	202,882.91	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)			30.00
合计	4,057,658.24	202,882.91	

续：

账龄组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	54,469,623.23	2,723,481.16	5.00
1-2 年 (含 2 年)			
2-3 年 (含 3 年)	471.70	141.51	30.00
合计	54,470,094.93	2,723,622.67	

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动情况	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,723,622.67	2,520,739.76	-			202,882.91
其中：组合 1	2,723,622.67	2,520,739.76	-			202,882.91
合计	2,723,622.67	2,520,739.76	-			202,882.91

### 5. 按款项性质归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	年末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
货款	2,640,928.92	65.09	132,046.45
服务费	432,151.19	10.65	21,607.56
外送	421,633.20	10.39	21,081.66
团购收入	311,115.55	7.67	15,555.78
微信	106,890.60	2.63	5,344.53
合计	3,912,719.46	96.43	195,635.97

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	53,707,785.03	13,747,179.77
1-2年(含2年)	6,318,236.99	13,894,299.34
2-3年(含3年)	47,331,869.54	49,292,103.98
3-4年(含4年)	687,218.00	584,103.05
4-5年(含5年)	538,389.07	490,192.93
5年以上	3,860,387.32	3,932,036.72
小计	112,443,885.95	81,939,915.79
减：坏账准备	17,444,462.49	16,618,182.44
合计	94,999,423.46	65,321,733.35

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金及押金	7,477,538.39	7,687,302.94
备用金	724,344.42	771,753.87
往来款	103,801,591.12	72,951,538.02
其他	440,412.02	529,320.96
小计	112,443,885.95	81,939,915.79
减：坏账准备	17,444,462.49	16,618,182.44
合计	94,999,423.46	65,321,733.35

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	112,443,885.95	100	17,444,462.49	15.51	94,999,423.46
其中：组合 1	104,966,347.56	93.35	17,444,462.49	16.62	87,521,885.07
组合 2	7,477,538.39	6.65			7,477,538.39
合计	112,443,885.95	100	17,444,462.49		94,999,423.46

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,939,915.79	100.00	16,618,182.44	20.28	65,321,733.35
其中：组合 1	74,252,612.85	90.62	16,618,182.44	22.38	57,634,430.41
组合 2	7,687,302.94	9.38			7,687,302.94
合计	81,939,915.79	100.00	16,618,182.44	20.28	65,321,733.35

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	52415096.25	2620754.813	5
1-2 年 (含 2 年)	5699657.94	569965.794	10
2-3 年 (含 3 年)	46447303.85	13934191.16	30
3-4 年 (含 4 年)	119814	59907	50
4-5 年 (含 5 年)	124159	99327.2	80
5 年以上	160316.52	160316.53	100
合计	104,966,347.56	17,444,462.49	

续：

账龄组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,530,139.82	626,506.99	5.00
1-2 年 (含 2 年)	13,850,324.34	1,385,032.43	10.00
2-3 年 (含 3 年)	47,392,077.67	14,217,623.30	30.00
3-4 年 (含 4 年)	117,075.00	58,537.50	50.00
4-5 年 (含 5 年)	162,569.00	130,055.20	80.00

账龄组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	200,427.02	200,427.02	100.00
合计	74,252,612.85	16,618,182.44	

## (2) 组合 2：低风险组合

低风险组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,292,688.78		
1-2 年 (含 2 年)	618,579.05		
2-3 年 (含 3 年)	884,565.69		
3-4 年 (含 4 年)	567,404.00		
4-5 年 (含 5 年)	414,230.07		
5 年以上	3,700,070.80		
合计	7,477,538.39		

续：

低风险组合	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,217,039.95		
1-2 年 (含 2 年)	43,975.00		
2-3 年 (含 3 年)	1,900,026.31		
3-4 年 (含 4 年)	467,028.05		
4-5 年 (含 5 年)	327,623.93		
5 年以上	3,731,609.70		
合计	7,687,302.94		

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
年初余额	16,618,182.44			16,618,182.44
年初余额在本年				
—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	826,280.05			826,280.05
本年转回				
本年转销				

本年核销			
其他变动			
年末余额	17,444,462.49		17,444,462.49

#### 4. 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动 金额	年末余额		
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,618,182.44	826,280.05			17,444,462.49
其中：组合 1	16,618,182.44	826,280.05			17,444,462.49
组合 2					
合计	16,618,182.44	826,280.05			17,444,462.49

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备年末余额
望湘园（深圳）餐饮管理有限公司	往来款	37,592,869.80	1-2 年 1,500,000.00、2-3 年 3,6092,869.80	33.43%	10,977,860.94
望湘园（上海）实业发展有限公司	往来款	32,633,400.82	1 年以内	29.02%	1,631,670.04
望湘园（北京）餐饮管理有限公司	往来款	22,433,702.76	1 年以内 3,402,927.16、1-2 年 7,270,608.18、2-3 年 11760167.42	19.95%	4,425,257.40
辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司	往来款	5,508,932.47	1 年以内 2,048,600、 1-2 年 3,460,332.47	4.90%	448,463.25
百春原（上海）餐饮管理有限公司	往来款	5,367,874.02	1 年以内	4.77%	268,393.70
合计		103,536,779.87		92.08%	17,751,645.33

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,950,000.00		43,950,000.00	43,950,000.00		43,950,000.00
对联营、合营企业投资	2,214,839.97	2,214,839.97	0.00	2,214,839.97	2,214,839.97	
合计	46,164,839.97	2,214,839.97	43,950,000.00	46,164,839.97	2,214,839.97	43,950,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本年增加
望湘园(北京)餐饮管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
百春原(上海)餐饮管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
江苏望湘园餐饮管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
望湘园(北京)投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
杭州望湘园餐饮管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
望湘园(上海)实业发展有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
望湘园(深圳)餐饮管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	
辣时(上海)餐饮管理有限公司	4,500,000.00	4,950,000.00	
辣些鱼(上海)餐饮管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	
上海旺昊食品有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	
醉东(上海)餐饮管理有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	
合计	43,500,000.00	43,950,000.00	

续：

被投资单位	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
望湘园(北京)餐饮管理有限公司		1,000,000.00		
百春原(上海)餐饮管理有限公司		1,000,000.00		
江苏望湘园餐饮管理有限公司		5,000,000.00		
望湘园(北京)投资管理有限公司		1,000,000.00		
杭州望湘园餐饮管理有限公司		5,000,000.00		
望湘园(上海)实业发展有限公司		1,000,000.00		
望湘园(深圳)餐饮管理有限公司		5,000,000.00		
辣时(上海)餐饮管理有限公司		4,950,000.00		
辣些鱼(上海)餐饮管理有限公司		1,000,000.00		
上海旺昊食品有限公司		10,000,000.00		
醉东(上海)餐饮管理有限公司		9,000,000.00		
合计		43,950,000.00		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	年初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
上海湘荷餐饮管理有限公司	49.00					
巨说(上海)餐饮管理有限公司	36.00					
合计						

续：

被投资单位	本期增减变动				年末余额	减值准备 年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
上海湘荷餐饮管理有限公司						
巨说(上海)餐饮管理有限公司						2,214,839.97
合计						2,214,839.97

### 3. 长期股权投资减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
巨说(上海)餐饮管理有限公司	2,214,839.97			2,214,839.97

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,011,492.65	14,128,626.11	54,923,827.58	17,879,679.45
其他业务	19,513,393.12	15,111,365.51	27,190,510.76	21,126,531.76
合计	63,524,885.77	29,239,991.62	82,114,338.34	39,006,211.21

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
一、产品类别	
餐饮收入	44,011,492.65
其他	19,513,393.12
二、按经营地区分类	
境内	63,524,885.77
境外	
三、按产品转让的时间分类	
在某一时点转让	63,524,885.77
在某一时段内转让	
合计	63,524,885.77

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	422,318.78	
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	2,000.00	
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		

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,022,584.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	81,055.67	
减：所得税影响额	-103,441.97	
少数股东权益影响额（税后）	-186,195.55	
合计	-227,572.33	

## （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	
		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	-16.03	-0.1166	-0.1166
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.51	-0.1128	-0.1128

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司  
（公章）

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
非流动资产处置损益	422,318.78
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,022,584.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	81,055.67
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-517,209.85</b>
减：所得税影响数	-103,441.97
少数股东权益影响额（税后）	-186,195.55
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-227,572.33</b>

**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