

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



年度报告

2024

重要提示

一、董事王浩对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

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
王浩	董事	弃权	王浩是新远景提名的望湘园的一名非执行董事，日常并未介入望湘园的具体经营管理，且 2025 年 4 月 18 日新远景已将持有望湘园全部股份转让过户至上海协奏曲餐饮管理有限公司，新远景不再是望湘园的控股股东，望湘园召开第三届董事会第二十次会议的议案之一即为《关于董事换届选举的议案》，该议案中换届后的董事会成员不再包括王浩，因此王浩无法对望湘园 2024 年报的真实性、准确性和完整性予以保证。

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）莫立娥保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本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、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析6

第三节 重大事件15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....18

第五节 公司治理21

第六节 财务会计报告25

附件 会计信息调整及差异情况.....118

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		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 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 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 □ 做市交易	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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

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	236,563,367.73	317,580,327.63	-25.51%

毛利率%	67.66%	67.85%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-25,444,176.16	-3,506,523.89	-625.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-28,875,678.34	-6,755,896.17	-327.41%
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）	-73.99%	-7.15%	—
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）	-83.97%	-13.78%	—
基本每股收益	-0.42	-0.06	-626.20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	152,972,350.53	218,810,624.91	-30.09%
负债总计	127,840,265.79	168,504,613.10	-24.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,662,301.26	47,111,749.30	-54.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.36	0.79	-54.43%
资产负债率%（母公司）	46.98%	60.66%	—
资产负债率%（合并）	83.57%	77.01%	—
流动比率	0.65	0.68	—
利息保障倍数	-68.89	-2.02	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,184,379.80	50,077,920.09	-43.72%
应收账款周转率	120.35	151.11	—
存货周转率	20.03	21.43	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-30.09%	-14.67%	—
营业收入增长率%	-25.51%	6.25%	—
净利润增长率%	-1,249.18%	96.24%	—

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	21,441,681.62	14.02%	22,738,434.88	10.39%	-5.70%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
应收账款	1,694,654.44	1.11%	2,236,446.31	1.02%	-24.23%
存货	3,531,552.71	2.31%	4,107,196.26	1.88%	-14.02%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
长期股权投资	31,862.17	0.02%	2,408,868.95	1.10%	-98.68%
固定资产	10,825,515.80	7.08%	13,920,933.41	6.36%	-22.24%

在建工程	0.00	0.00%	7,041,537.26	3.22%	-100%
无形资产	1,258,990.10	0.82%	1,685,403.55	0.77%	-25.30%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
短期借款	12,008,916.67	7.85%	8,007,333.33	3.66%	49.97%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
使用权资产	49,012,381.46	32.04%	78,445,062.19	35.85%	-37.52%
长期待摊费用	13,999,258.48	9.15%	15,355,127.37	7.02%	-8.83%
一年内到期的非流动负债	19,159,626.93	12.52%	33,296,593.66	15.22%	-42.46%
租赁负债	34,817,041.30	22.76%	49,627,902.86	22.68%	-29.84%
应付账款	14,098,596.95	9.22%	24,822,599.64	11.34%	-43.20%
资产总计	152,972,350.53		218,810,624.91		-30.09%

项目重大变动原因

1、本期长期股权投资 3.18 万元，较上期下降 98.68%，主要原因为被投资公司已注销，本期已清理，主要为北京左庭右舍餐饮服务有限公司；以及对上海追味餐饮管理有限公司计提减值准备；
2、本期短期借款 1200.89 万元，较上期增加 49.97%，主要原因为 2023 贷款 800 万，2024 年新发生借款 400 万元。
3、本期使用权资产 4901.23 万元，较上期下降 37.52%；本期租赁负债 3481.7 万元，较上期下降 29.84%，主要原因为 24 年门店营业关闭较多门店，相应使用权资产减少，租赁负债减少。
4、本期应付账款 1409.86 万元，较上期减少 43.20%，主要原因为 2024 年门店闭店较多，对应的应付账款减少。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	236,563,367.73	-	317,580,327.63	-	-25.51%
营业成本	76,496,994.29	32.34%	102,089,858.85	32.15%	-25.07%
毛利率%	67.66%	-	67.85%	-	-
销售费用	141,258,281.23	59.71%	174,388,927.90	54.91%	-19.00%
管理费用	36,818,017.81	15.56%	42,529,873.00	13.39%	-13.43%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
财务费用	3,167,944.35	1.34%	3,533,473.92	1.11%	-10.34%
信用减值损失	-2,828,066.03	-1.20%	93,119.24	0.03%	-3,137.04%
资产减值损失	-962,499.99	-0.41%	0.00	0.00%	-
其他收益	323,763.13	0.14%	2,614,090.51	0.82%	-87.61%

投资收益	430,925.16	0.18%	72,506.66	0.02%	494.32%
资产处置收益	2,828,155.94	1.20%	1,652,903.26	0.52%	71.1%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
营业利润	-21,967,830.91	-9.29%	-784,519.19	-0.25%	-2,700.16%
营业外收入	2,957,785.04	1.25%	0.00	0.00%	
营业外支出	1,902,705.45	0.80%	91,830.14	0.03%	1,971.98%
净利润	-23,968,655.19	-10.13%	-1,776,541.14	-0.56%	-1,249.18%

项目重大变动原因

1、本期营业收入为 2.36 亿元，较上期同期下降 25.51%，本期营业利润-2196.78 万元，较上期下降 2,700.16%，本期净利润-2,396.86 万元，较上期下降 1,249.18%，主要原因是与 2023 年相比，2024 年公司直营门店闭店 16 家，故本期营业收入较上期同期有所下降，利润以及净利润也相应下降。
2、信用减值损失-282.80 万元，较上期损失增加 3,137.04%，主要原因是本期其他应收款对无法收回款项全额计提了坏账，以及对相关门店无法收回的押金计提坏账。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	234,028,032.83	309,610,435.87	-24.41%
其他业务收入	2,535,334.90	7,969,891.76	-68.19%
主营业务成本	76,482,835.87	97,096,426.09	-21.23%
其他业务成本	14,158.42	4,993,432.76	-99.72%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
堂食	205,523,807.86	65,875,383.71	67.95%	-22.94%	-21.56%	-0.57%
外送	28,504,224.97	10,607,452.16	62.79%	-33.55%	-19.12%	-6.64%
其他业务	2,535,334.90	14,158.42	99.44%	-68.19%	-99.72%	62.1%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东	234,767,605.76	75,802,326.30	67.71%	-21.97%	-20.15%	-0.74%
华北	1,603,803.49	694,667.99	56.69%	-90.20%	-90.29%	0.4%
华南	191,958.48	0.00	100.00%	-41.67%	0%	0%

收入构成变动的原因

2024 年各地区门店闭店较多，收入相对 2023 年减少较多，成本也相应减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海味翎餐饮管理有限公司	721,624.55	0.31%	否
2	上海市浦东新区北蔡镇臻来餐饮店	704,287.56	0.30%	否
3	上海韵祥餐饮管理有限公司	422,825.13	0.18%	否
4	杭州临安台田餐饮店	254,982.75	0.11%	否
5	上海市浦东新区上钢新村街道桦麟餐饮店	249,474.55	0.11%	否
合计		2,353,194.56	1.01%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海梁超食品销售有限公司	6,977,780.57	9.12%	否
2	上海市江桥批发市场经营管理有限公司	5,408,123.90	7.07%	否
3	湖南上食清源电子商务有限公司	2,380,050.80	3.11%	否
4	武汉良之隆营销管理有限公司上海宝山分公司	2,189,725.82	2.86%	否
5	上海膳意味贸易发展有限公司	2,012,179.46	2.63%	否
合计		18,967,860.55	24.80%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,184,379.80	50,077,920.09	-43.72%
投资活动产生的现金流量净额	1,500,665.67	-10,036,624.96	114.95%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,981,798.73	-50,297,694.35	38.4%

现金流量分析

1、本期公司经营活动产生的现金净流量净额为 2818.43 万元，较上年同期减少 43.72%，主要原因为本期门店减少，营业收入减少，资金进账减少，本期经营状况不如上年。

2、本期公司投资活动产生的现金净流量净额 150 万元，较上年同期上升 114.95%，主要原因为本期收到投资公司的利润分配款。

2、本期公司筹资活动产生的现金净流量净额为-3098.17 万元，较上年同期上升 38.4%，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	控股子公司	餐饮	1,000,000.00	7,947,322.09	-21,782,001.09	1,603,803.49	1,032,191.82
望湘园（深圳）餐饮管理有限公司	控股子公司	餐饮	5,000,000.00	705,857.76	-37,751,174.20	191,958.48	226,904.52
望湘园（北京）投资管理有限公司	控股子公司	餐饮	1,000,000.00	18,604,688.08	2,936,733.29	0	1,429,552.45
醉东（上海）餐饮管理有限公司	控股子公司	餐饮	3,333,300.00	59,420,973.55	18,280,989.33	87,116,609.21	4,632,302.90

望湘园（上海）实业发展有限公司	控股子公司	餐饮	1,000,000.00	20,001,289.63	-29,919,067.75	33,830,848.27	-13,749,578.25
-----------------	-------	----	--------------	---------------	----------------	---------------	----------------

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
上海众将投资管理中心（有限合伙）	无关	投资
上海众蓝投资管理中心（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） 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 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	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 and 法律责任。 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管部门“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。
连锁经营管理风险	公司采用连锁经营模式，截至 2024 年 12 月 31 日，公司有 23 家直营店，15 家加盟店；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，则可能对公司的整体品牌形象和实际经营造成不利影响。 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，云监控系统的上线，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。
商标和品牌被侵权风险	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、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。 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。

偿债风险	截至报告期末，合并后的资产负债率为 83.57%，比 2023 年末上升 6.56%，公司资产负债率上升。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。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(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

(一) 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

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

(二) 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

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		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 10 月 9 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 10 月 9 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（不构成违规关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东、收购人	2024 年 9 月 25 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、收购人	2024 年 9 月 25 日	-	收购	其他承诺（关联交易）	其他（不构成违规关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东、收购人	2024 年 9 月 25 日	-	收购	其他承诺（收购人承诺）	其他（关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺、关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺、关于收购资金来源的承诺、关于收购过渡期的承诺、关于股份锁定期的承诺、保持公	正在履行中

					众公司独立性的承诺、关于不注入金融类、房地产类企业或资产的承诺、关于诚信状况的承诺)	
--	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)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	8,586,932.39	5.61%	申请银行借款暨资产抵押
总计	-	-	8,586,932.39	5.61%	-

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、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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%	36,168,000	52,110,000	86.85%
	其中：控股股东、实际控制人			36,168,000	36,168,000	60.28%
	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%	-36,168,000	7,890,000	13.15%
	其中：控股股东、实际控制人	36,168,000	60.28%	-36,168,000		
	董事、监事、高管	7,890,000	13.15%		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

截止报告期末，股份总数不变，控股股东、实际控制人不变。天津新远景优盛股权投资合伙企业(有限合伙)直接持有望湘园 36,168,000 股股份，占望湘园已发行股份的 60.28%，为望湘园的第一大股东及控股股东，其股份由有限售股变为无限售股。

(三) 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%	7,890,000	52,110,000	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：普通股前十名股东间相互关系说明：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、实际控制人情况

是否合并披露

☐ 是 ☒ 否

（一）控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。控股股东为天津新远景优盛股权投资合伙企业（有限合伙）。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。实际控制人为王欣。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二）报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

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	董事长、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		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				
柯友维	监事	男	1985年5月	2024年9月12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				
白建川	监事（已离职）	男	1982年10月	2023年3月14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
柯友维	无	新任	监事	新任
白建川	监事	离任	无	辞职
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

柯友维，男，1985 年 5 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，大学专科学历。2016 年 3 月至今，就职于望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司，担任 IT 部门负责人一职。

(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）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	53	0	5	48
生产人员	385	502	543	344
销售人员	297	351	407	241
技术人员	7	0	3	4
财务人员	7	1	1	7
员工总计	749	854	959	644

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	1	1
本科	26	30
专科	51	75
专科以下	671	538
员工总计	749	644

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

2024 年员工薪资，根据市场薪资水平做微调，降幅控制在 10%以内。无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

目前公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人控制的其他企业相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务系统，具有独立面向市场自主经营的能力。

1、业务独立情况

公司主要从事餐饮服务。公司拥有从事上述业务的完整、独立的研发、生产、销售、采购和服务管

理系统。公司独立的获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的企业的依赖,公司业务独立。

2、资产独立情况

公司拥有独立的生产经营场所，合法拥有与其生产经营有关的房屋及商标等资产的所有权或使用权。目前，公司对其所有的资产具有完全的控制支配权，不存在以公司资产、权益等为股东或他人提供担保，也不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。

3、人员独立情况

公司建立了独立的员工考核、管理、薪酬等人事管理制度，依法独立与员工签署劳动合同并为员工缴纳社会保险。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员均以合法程序选举或聘任。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均未在其他单位担任除董事、监事之外的职务或领取薪酬。

4、机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》建立健全了股东大会、董事会、监事会及总经理负责的管理层等机构及相应的议事规则，形成完整的法人治理结构。公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门已构成一个有机整体，有效运作。公司完全拥有机构设置自主权，并独立行使经营管理职权。公司不存在与其他企业混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立情况

公司设立独立的财务会计部门，建立了较为规范的会计核算体系和独立的财务管理制度。公司独立在银行开立账户，并作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字（2025）3600165 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林俊	刘毅		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30.74 万元			

审 计 报 告

众环审字（2025）3600165 号

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司（以下简称“望湘园”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了望湘园 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

望湘园管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督望湘园的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就望湘园中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 林俊

中国注册会计师： 刘毅

中国·武汉

2025年4月28日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	21,441,681.62	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	六、2	1,694,654.44	2,236,446.31
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,442,416.87	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	六、4	14,144,765.76	20,751,544.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	3,531,552.71	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	六、6	9,158,456.33	14,573,930.87
流动资产合计		53,413,527.73	68,961,365.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	31,862.17	2,408,868.95
其他权益工具投资	六、8	101,911.70	107,183.58
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	10,825,515.80	13,920,933.41
在建工程	六、10		7,041,537.26
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、11	49,012,381.46	78,445,062.19
无形资产	六、12	1,258,990.10	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	六、13	13,999,258.48	15,355,127.37
递延所得税资产	六、14	24,328,903.09	30,820,142.64
其他非流动资产	六、15		65,000.00
非流动资产合计		99,558,822.80	149,849,258.95
资产总计		152,972,350.53	218,810,624.91
流动负债：			
短期借款	六、17	12,008,916.67	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	六、18	14,098,596.95	24,822,599.64
预收款项			
合同负债	六、19	9,649,675.03	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	六、20	5,846,819.80	3,097,758.62
应交税费	六、21	1,946,996.79	2,450,512.43
其他应付款	六、22	18,460,295.29	16,237,716.96
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	六、23	19,159,626.93	33,296,593.66
其他流动负债	六、24	574,992.94	4,496,833.49
流动负债合计		81,745,920.40	102,161,908.46
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	34,817,041.30	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	六、14	11,277,304.09	16,714,801.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		46,094,345.39	66,342,704.64
负债合计		127,840,265.79	168,504,613.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	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	六、27	71,812,095.01	71,812,095.01
减：库存股			
其他综合收益	六、28	-1,898,088.30	-1,892,816.42
专项储备			
盈余公积	六、29	11,471,989.07	11,471,989.07
一般风险准备			
未分配利润	六、30	-119,723,694.52	-94,279,518.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,662,301.26	47,111,749.30
少数股东权益		3,469,783.48	3,194,262.51
所有者权益（或股东权益）合计		25,132,084.74	50,306,011.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		152,972,350.53	218,810,624.91

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12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		12,242,469.61	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	十六、1	3,837,986.28	51,746,472.26
应收款项融资			
预付款项		1,121,765.40	2,139,396.32
其他应收款	十六、2	103,684,087.73	65,321,733.35

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,444,311.71	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		595,397.37	5,869,593.43
流动资产合计		123,926,018.10	146,640,340.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	24,950,000.00	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		9,684,951.48	11,298,995.91
在建工程			1,939,096.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,716,593.96	44,542,671.51
无形资产		458,399.42	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		6,662,563.21	9,888,301.38
递延所得税资产		23,659,879.32	28,885,575.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		85,132,387.39	141,212,954.44
资产总计		209,058,405.49	287,853,295.14
流动负债：			
短期借款		12,008,916.67	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		8,349,543.59	19,405,022.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,258,235.35	107,336.61
应交税费		344,613.65	198,939.68

其他应付款		38,708,420.79	76,323,637.25
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,950,961.74	7,925,546.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,453,777.19	18,420,111.91
其他流动负债		473,070.14	4,387,212.68
流动负债合计		78,547,539.12	134,775,141.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,737,461.34	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		4,929,148.49	10,809,350.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,666,609.83	39,822,569.47
负债合计		98,214,148.95	174,597,710.67
所有者权益（或股东权益）：			
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		-21,056,011.87	-18,644,683.94
所有者权益（或股东权益）合计		110,844,256.54	113,255,584.47
负债和所有者权益（或股东权益）合计		209,058,405.49	287,853,295.14

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		236,563,367.73	317,580,327.63
其中：营业收入	六、31	236,563,367.73	317,580,327.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		258,323,476.85	322,797,466.49
其中：营业成本	六、31	76,496,994.29	102,089,858.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	582,239.17	255,332.82
销售费用	六、33	141,258,281.23	174,388,927.90
管理费用	六、34	36,818,017.81	42,529,873.00
研发费用			
财务费用	六、35	3,167,944.35	3,533,473.92
其中：利息费用		299,208.34	289,929.42
利息收入		96,584.32	290,228.87
加：其他收益	六、36	323,763.13	2,614,090.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	430,925.16	72,506.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		430,925.16	72,506.66
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）	六、38	-2,828,066.03	93,119.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-962,499.99	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	2,828,155.94	1,652,903.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,967,830.91	-784,519.19
加：营业外收入	六、41	2,957,785.04	
减：营业外支出	六、42	1,902,705.45	91,830.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,912,751.32	-876,349.33
减：所得税费用	六、43	3,055,903.87	900,191.81

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,968,655.19	-1,776,541.14
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）		-23,968,655.19	-1,776,541.14
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）		1,475,520.97	1,729,982.75
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,444,176.16	-3,506,523.89
六、其他综合收益的税后净额		-5,271.88	51,298.50
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-5,271.88	51,298.50
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-5,271.88	51,298.50
（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		-5,271.88	51,298.50
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-23,973,927.07	-1,725,242.64
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-25,449,448.04	-3,455,225.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,475,520.97	1,729,982.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.42	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.42	-0.06

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	2023 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十六、4	121,189,751.34	156,149,902.63
减：营业成本	十六、4	56,417,179.72	72,601,189.76
税金及附加		522,467.50	146,225.96
销售费用		61,516,995.48	67,647,152.29
管理费用		26,058,884.82	29,672,283.73
研发费用			
财务费用		1,825,818.85	2,379,776.15
其中：利息费用		299,083.34	289,929.42
利息收入		77,278.20	161,924.03
加：其他收益		281,743.62	1,290,485.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	18,822,263.33	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		10,509,664.05	-9,124,830.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,000,000.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,151,631.00	1,314,544.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,386,293.03	-22,816,526.41
加：营业外收入		30,251.50	
减：营业外支出		709,792.73	30,849.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,065,834.26	-22,847,375.65
减：所得税费用		-654,506.33	-2,983,983.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,411,327.93	-19,863,392.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,411,327.93	-19,863,392.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,411,327.93	-19,863,392.29
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		255,518,051.76	335,143,085.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	6,389,236.03	5,965,173.02
经营活动现金流入小计		261,907,287.79	341,108,258.21
购买商品、接受劳务支付的现金		82,188,713.63	124,364,851.73
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		73,215,518.02	91,197,038.87
支付的各项税费		7,962,087.75	1,700,900.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	70,356,588.59	73,767,547.20
经营活动现金流出小计		233,722,907.99	291,030,338.12
经营活动产生的现金流量净额		28,184,379.80	50,077,920.09

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		900,000.00	
取得投资收益收到的现金		776,511.41	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,097.25	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			
投资活动现金流入小计		1,698,608.66	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		197,942.99	10,016,624.96
投资支付的现金			90,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		197,942.99	10,106,624.96
投资活动产生的现金流量净额		1,500,665.67	-10,036,624.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,200,000.00	302,527.86
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	六、45	33,781,798.73	42,995,166.49
筹资活动现金流出小计		54,981,798.73	67,297,694.35
筹资活动产生的现金流量净额		-30,981,798.73	-50,297,694.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,296,753.26	-10,256,399.22
加：期初现金及现金等价物余额		22,738,434.88	32,994,834.10
六、期末现金及现金等价物余额		21,441,681.62	22,738,434.88

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	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		235,111,724.33	149,368,910.58

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		141,115,126.40	32,817,103.80
经营活动现金流入小计		376,226,850.73	182,186,014.38
购买商品、接受劳务支付的现金		67,322,938.91	87,091,816.56
支付给职工以及为职工支付的现金		36,750,717.23	43,675,647.79
支付的各项税费		4,642,053.63	308,938.18
支付其他与经营活动有关的现金		281,478,700.02	27,548,313.01
经营活动现金流出小计		390,194,409.79	158,624,715.54
经营活动产生的现金流量净额		-13,967,559.06	23,561,298.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		19,200,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,038.52	70,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流入小计		19,208,038.52	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		86,588.72	4,770,761.09
投资支付的现金			90,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		86,588.72	4,860,761.09
投资活动产生的现金流量净额		19,121,449.80	-4,790,761.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,000,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	24,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			302,527.86
支付其他与筹资活动有关的现金		15,531,748.01	19,459,031.72
筹资活动现金流出小计		35,531,748.01	43,761,559.58
筹资活动产生的现金流量净额		-11,531,748.01	-26,761,559.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,377,857.27	-7,991,021.83
加：期初现金及现金等价物余额		18,620,326.88	26,611,348.71
六、期末现金及现金等价物余额		12,242,469.61	18,620,326.88

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,000,000.00	0	0	0	71,812,095.01	0	-1892816.42	0	11,471,989.07	0	-94,279,518.36	3,194,262.51	50,306,011.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00	0	0	0	71,812,095.01	0	-1892816.42	0	11,471,989.07	0	-94,279,518.36	3,194,262.51	50,306,011.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					0	0	-5271.88	0	0.00	0	-25,444,176.16	275,520.97	-25,173,927.07
（一）综合收益总额					0	0	-5271.88	0	0	0	-25,444,176.16	1,475,520.97	-23,973,927.07
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配												-1,200,000.00	-1,200,000.00
1. 提取盈余公积												0	0
2. 提取一般风险准备												0	0
3. 对所有者（或股东）的分配												-1,200,000.00	-1,200,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	60,000,000.00	0	0	0	71,812,095.01	0	-1898088.3	0	11,471,989.07	0	-119,723,694.52	3,469,783.48	25,132,084.74
----------	---------------	---	---	---	---------------	---	------------	---	---------------	---	-----------------	--------------	---------------

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	60,000,000.0				72,554,502.43		-1944114.92		11,471,989.07		-90,772,994.47	1,171,872.34	52,481,254.45
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	60,000,000.00				72,554,502.43		-1944114.92		11,471,989.07		-90,772,994.47	1,171,872.34	52,481,254.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-742,407.42		51298.5				-3,506,523.89	2,022,390.17	-2,175,242.64
（一）综合收益总额							51298.5				-3,506,523.89	1,729,982.75	-1,725,242.64
（二）所有者投入和减少资本					-742,407.42							292,407.42	-450,000.00

1. 股东投入的普通股					-742,407.42							292,407.42	-450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益												
结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				71,812,095.01		-1,892,816.42		11,471,989.07		-94,279,518.36	3,194,262.51 50,306,011.81

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	60,000,000.00	0	0	0	60,428,279.34	0	0	0	11,471,989.07	0	-18,644,683.94	113,255,584.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00	0	0	0	60,428,279.34	0	0	0	11,471,989.07	0	-18,644,683.94	113,255,584.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0	-2,411,327.93	-2,411,327.93

（一）综合收益总额											-2,411,327.93	-2,411,327.93
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00	0	0	0	60,428,279.34	0	0	0	11,471,989.07	0	-21,056,011.87	110,844,256.54

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	60,000,000.00				60,428,279.34				11,471,989.07		1,218,708.35	133,118,976.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				60,428,279.34				11,471,989.07		1,218,708.35	133,118,976.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-19,863,392.29	-19,863,392.29
（一）综合收益总额											-19,863,392.29	-19,863,392.29
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,000,000.00				60,428,279.34				11,471,989.07		-18,644,683.94	113,255,584.47

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2008 年 10 月在上海注册成立，现总部位于上海市浦东新区崂山路 526 号 19 楼 C1。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。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事餐饮服务、餐饮电子商务业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024

年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、资产减值等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四中的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 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 1 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 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合

并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则

继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（1）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（2）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（3）权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为

利润分配处理。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，主要包括应收账款、其他应收款、其他权益工具投资。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（1）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(2) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围的关联方组合	纳入合并范围的关联方
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

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
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3-4 年（含 4 年）	50
4-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
合并范围的关联方组合	纳入合并范围的关联方
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等应收款项。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

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
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	30
3-4 年（含 4 年）	50
4-5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

（4）存货的盘存制度

公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的

公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认

资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量

时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67
固定资产装修	年限平均法	5		20

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

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四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括软件、商标权、专利权。

知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
----	------	------

项目	使用寿命	摊销方法
专利权	10 年	直线法
商标权	10 年	直线法

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

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要为公司办公室及各经营门店装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组

合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户提供服务、转让商品的义务。本集团在向客户提供服务、转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。本集团的合同负债主要系预收客户缴存的消费储值卡款项。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济

利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司属餐饮服务行业，在餐饮服务已提供完成时作为取得收取餐饮服务费用的权利的标准并确认收入。

22、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用

以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（1）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（2）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

本集团作为承租人的租赁资产类别主要为房屋建筑物。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益

或相关资产成本。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于 50,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。

本公司及本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号相关规定，执行此项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中。

本公司及本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号相关规定，执行此项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

③其他会计政策变更

本集团本年无其他重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团本年无重要会计估计变更。

26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、21“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认

递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(7) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供餐饮服务等的增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按应缴纳的流转税税额计征	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额的计缴，详见下表。	25%
教育费附加	按应缴纳的流转税税额计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的流转税税额计征	2%

2、税收优惠及批文

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》（以下简称“税务总局公告2023年第12号”）的规定，2023年1月1日至2027年12月31日，按“从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业，属于小微企业。

本公司的子公司望湘园（北京）投资管理有限公司、望湘园（北京）餐饮管理有限公司、杭州望湘园餐饮管理有限公司、江苏望湘园餐饮管理有限公司、巨听（上海）餐饮管理有限公司、辣时（上海）餐饮管理有限公司、百春原（上海）餐饮管理有限公司、望湘园（上海）实业发展有限公司、上海旺昊食品有限公司、辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司、望湘园（深圳）餐饮管理有限公司满足上述三个条件，均属于小微企业，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

同时，本公司上述子公司可按税务总局公告2023年第12号规定，减半缴纳资源税（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。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	21,261,050.06	22,022,794.74
其他货币资金	180,631.56	715,640.14
合计	21,441,681.62	22,738,434.88

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,783,846.79	2,344,901.83
1 至 2 年		4,631.66
2 至 3 年		471.70
3 至 4 年		2,134,020.31
4 至 5 年		1,284,615.73
5 年以上	83,816.66	62,362.25

账龄	年末余额	年初余额
小计	1,867,663.45	5,831,003.48
减：坏账准备	173,009.01	3,594,557.17
合计	1,694,654.44	2,236,446.31

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,867,663.45	100	173,009.01	9.26	1,694,654.44
其中：					
账龄组合	1,867,663.45	100	173,009.01	9.26	1,694,654.44
合计	1,867,663.45	100	173,009.01	—	1,694,654.44

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,397,181.63	58.26	3,397,181.63	100	
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：					
账龄组合	2,433,821.85	41.74	197,375.54	8.11	2,236,446.31
合计	5,831,003.48	100	3,594,557.17	—	2,236,446.31

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	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				
合计	3,397,181.63	3,397,181.63				—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,783,846.79	89,192.35	5

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	83,816.66	83,816.66	100
合计	1,867,663.45	173,009.01	—

③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）	
2024 年 1 月 1 日余额	197,375.54		3,397,181.63	3,594,557.17
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年转回	24,366.53		78,152.40	102,518.93
本年核销			3,319,029.23	3,319,029.23
2024 年 12 月 31 日余额	173,009.01			173,009.01

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	197,375.54	24,366.53		173,009.01
单项计提坏账准备	3,397,181.63	78,152.40	3,319,029.23	
合计	3,594,557.17	102,518.93	3,319,029.23	173,009.01

（4）本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,319,029.23

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
我厨（上海）科技有限公司	货款	3,319,029.23	破产清算完成	申请核销	否
合计		3,319,029.23			

（5）按款项性质归集的年末余额前五名的应收账款

项目	应收账款年末余额	占应收账款和余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
----	----------	-------------------	----------

项目	应收账款年末余额	占应收账款和余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
团购收入	903,407.46	48.37	45,170.37
微信	76,756.03	4.11	3,837.80
外送	59,035.23	3.16	2,951.76
支付宝	52,125.80	2.79	2,606.29
物业收入	44,296.00	2.37	2,214.80
合计	1,135,620.52	60.80	56781.02

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	占比（%）	金额	占比（%）
1 年以内	3,196,733.06	92.88	4,375,541.81	96.09
1 至 2 年	245,683.81	7.12	43,327.73	0.95
2 至 3 年			7,200.00	0.16
3 年以上			127,743.20	2.80
合计	3,442,416.87	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	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
上海元釜供应链管理有限公司	1,213,091.06	35.24
上海市江桥批发市场经营管理有限公司	752,074.83	21.85
上海良龙食品有限公司	500,000.00	14.52
上海浩圣食品有限公司	339,588.00	9.86
禾果网络科技（广州）有限公司	47,694.00	1.39
合计	2,852,447.89	82.86

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	14,144,765.76	20,751,544.90
合计	14,144,765.76	20,751,544.90

其他应收款情况：

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,477,563.40	5,426,890.25
1 至 2 年	1,315,385.77	1,827,423.70
2 至 3 年	351,421.85	3,937,919.04
3 至 4 年	3,691,573.53	1,934,109.31
4 至 5 年	1,631,807.53	1,582,109.73
5 年以上	6,951,930.99	7,353,527.46
小计	17,419,683.07	22,061,979.49
减：坏账准备	3,274,917.31	1,310,434.59
合计	14,144,765.76	20,751,544.90

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	14,585,320.71	16,383,198.31
备用金	634,402.19	2,019,597.93
往来款	1,636,373.62	3,014,176.88
代垫代付款	563,586.55	645,006.37
小计	17,419,683.07	22,061,979.49
减：坏账准备	3,274,917.31	1,310,434.59
合计	14,144,765.76	20,751,544.90

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	2,934,475.33	16.85	2,257,980.33	76.95	676,495.00
按组合计提坏账准备	14,485,207.74	83.15	1,016,936.98	7.02	13,468,270.76
其中：		-			
押金及保证金组合	1,252,877.03	7.19	355,320.44	28.36	897,556.59

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
账龄组合	13,232,330.71	75.96	661,616.54	5	12,570,714.17
合计	17,419,683.07	100.00	3,274,917.31		14,144,765.76

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	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：					
押金及保证金组合	5,378,781.18	24.38	1,010,434.59	18.79	4,368,346.59
账龄组合	16,383,198.31	74.26			16,383,198.31
合计	22,061,979.49	100.00	1,310,434.59		20,751,544.90

①年末单项计提坏账准备

项目	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
经营异常企业	300,000.00	300,000.00	1,581,485.33	1,581,485.33	100.00	无法收回
提前退租的押金			1,352,990.00	676,495.00	50.00	违约产生
合计	300,000.00	300,000.00	2,934,475.33	2,257,980.33	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	763,251.52	38,162.58	5	5,429,899.43	271,494.98	5
1 至 2 年	45,735.51	4,573.55	10	1,779,216.30	177,921.63	10
2 至 3 年	82,160.98	24,648.29	30	701,503.40	210,451.02	30
3 至 4 年	123,860.00	61,930.00	50	343,604.00	171,802.00	50
4 至 5 年	59,315.00	47,452.00	80	153,110.27	122,488.21	80
5 年以上	178,554.02	178,554.02	100	183,837.15	183,837.15	100

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	1,252,877.03	355,320.44	—	8,591,170.55	1,137,994.99	—

③押金保证金组合

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金保证金	13,232,330.71	661,616.54	5	16,383,198.31		

（4）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	1,010,434.59		300,000.00	1,310,434.59
2024 年 1 月 1 日在本年：				
—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	6,502.39	676,495.00	1,838,401.75	2,521,399.14
本年转回				
本年转销			556,916.42	556,916.42
2024 年 12 月 31 日余额	1,016,936.98	676,495.00	1,581,485.33	3,274,917.31

（5）坏账准备的情况

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	

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	
单项计提坏账准备	300,000.00	2,514,896.75		556,916.42	2,257,980.33
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,010,434.59	6,502.39			1,016,936.98
合计	1,310,434.59	2,521,399.14		556,916.42	3,274,917.31

(6) 本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	556,916.42

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海星侨餐饮有限公司	往来款	300,000.00	企业已注销	申请核销	是
巨听（上海）餐饮管理有限公司	往来款	256,916.42	企业已注销	申请核销	是
合计	—	556,916.42	—	—	—

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
上海吉祥房地产有限公司	1,097,397.50	6.30	押金、保证金	注 1	54,869.88
上海港汇房地产开发有限公司	926,407.00	5.32	押金、保证金	注 2	46,320.35
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	915,286.50	5.25	押金、保证金	注 3	45,764.33
利怡达商业置业（上海）有限公司	600,038.85	3.44	押金、保证金	注 4	30,001.94
上海福乐思特房地产发展有限公司	570,583.00	3.28	押金、保证金	五年以上	28,529.15
合 计	4,109,712.85	23.59	—		205,485.65

注1：账龄情况为1-2年576,922.5元；2-3年67,616元；4-5年6,990元；5年以上445,869元。

注2：账龄情况为1年以内36,282元；1-2年3,789元；2-3年63,968.37元；4-5年48,210.63元；五年以上774,157元。

注3：账龄情况为3-4年40,185.5元；五年以上875,101元。

注4：账龄情况为2-3年173,798.08元；3-4年426,240.77元。

5、存货

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,120,720.73		3,120,720.73
库存商品	410,831.98		410,831.98
合计	3,531,552.71		3,531,552.71

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,652,280.48		3,652,280.48
库存商品	454,915.78		454,915.78
合计	4,107,196.26		4,107,196.26

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
暂估进项税	1,325,452.03	13,813,262.54
待抵扣进项税	7,833,004.30	760,668.33
合计	9,158,456.33	14,573,930.87

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业								
北京左庭右舍餐饮服务有限公司	1,412,745.61		900,000.00	263,765.80	776,511.41			
上海湘荷餐饮管理有限公司（注）								
巨说（上海）餐饮管理有限公司	2,214,839.97	2,214,839.97					2,214,839.97	2,214,839.97
上海筷送信息科技有限公司	2,192,897.25	2,192,897.25					2,192,897.25	2,192,897.25
上海追味餐饮管理有限公司	996,123.34			-1,761.18		962,499.99	994,362.16	962,499.99
合计	6,816,606.17	4,407,737.22	900,000.00	262,004.62	776,511.41	962,499.99	5,402,099.38	5,370,237.21

注：本公司对上海湘荷餐饮管理有限公司（以下简称“上海湘荷”）的长期股权投资账面价值已减记为 0 元。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（以下简称“上海筷送”）17.46%股权，因本公司财务总监于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而该长期股权投资采用权益法核算。

8、其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动		年末余额	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失			
上海薯语餐饮管理有限公司	107,183.58	-5,271.88		101,911.70	1,898,088.30	根据管理层持有意图

9、固定资产

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机器设备	运输设备	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					816,453.15	816,453.15
—购置					816,453.15	816,453.15
3、本年减少金额			2,744,317.61	216,538.46	16,032,875.33	18,993,731.40
—处置或报废			2,744,317.61	216,538.46	16,032,875.33	18,993,731.40
4、年末余额	12,664,056.47	984,110.00	2,439,757.55	1,049,380.33	8,993,491.82	26,130,796.17
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	401,028.60		57,031.46		1,500,082.24	1,958,142.30
—计提	401,028.60		57,031.46		1,500,082.24	1,958,142.30
3、本年减少金额			2,570,787.80	205,711.54	14,263,503.60	17,040,002.94
—处置或报废			2,570,787.80	205,711.54	14,263,503.60	17,040,002.94
4、年末余额						
三、账面价值						
1、年末账面价值	8,586,932.39	49,205.50	168,192.45	52,469.02	1,968,716.44	10,825,515.80
2、年初账面价值	8,987,960.99	49,205.50	398,753.72	63,295.94	4,421,717.26	13,920,933.41

10、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程		7,041,537.26
合计		7,041,537.26

(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				7,041,537.26		7,041,537.26
合计				7,041,537.26		7,041,537.26

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
望湘园五角场巴黎春天店	2,800,000.00	1,939,096.16	360,732.19		2,299,828.35	
醉东静安嘉里店	6,000,000.00	4,253,291.29	816,978.02		5,070,269.31	
六月半静安嘉里店	1,100,000.00	849,149.81	273,626.64		1,122,776.45	
合计	9,900,000.00	7,041,537.26	1,451,336.85		8,492,874.11	

(续)

项目名称	工程投入占预算比	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
望湘园五角场巴黎春天店	82.14	100%				自筹
醉东静安嘉里店	84.50	100%				自筹
六月半静安嘉里店	102.07	100%				自筹
合计	268.71	—			—	—

11、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	162,322,693.16	162,322,693.16
2、本年增加金额	4,423,621.50	4,423,621.50
—租入	4,423,621.50	4,423,621.50
3、本年减少金额	60,988,629.61	60,988,629.61
—处置	60,988,629.61	60,988,629.61
4、年末余额	105,757,685.05	105,757,685.05
二、累计折旧		
1、年初余额	83,877,630.97	83,877,630.97
2、本年增加金额	33,822,210.47	33,822,210.47
—计提	33,822,210.47	33,822,210.47
3、本年减少金额	60,954,537.85	60,954,537.85
（1）处置	60,954,537.85	60,954,537.85
4、年末余额	56,745,303.59	56,745,303.59
三、账面价值		
1、年末账面价值	49,012,381.46	49,012,381.46
2、年初账面价值	78,445,062.19	78,445,062.19

12、无形资产

项目	软件	商标权	专利权	合计
----	----	-----	-----	----

项目	软件	商标权	专利权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	3,130,898.12	1,776,527.27	4,410.00	4,911,835.39
2、本年增加金额		3,960.40		3,960.40
—购置		3,960.40		3,960.40
3、本年减少金额	384,575.85	262,200.00		646,775.85
—处置	384,575.85	262,200.00		646,775.85
4、年末余额	2,746,322.27	1,518,287.67	4,410.00	4,269,019.94
二、累计摊销				
1、年初余额	2,467,587.93	755,094.39	3,749.52	3,226,431.84
2、本年增加金额	281,525.49	141,670.22	441.12	423,636.83
—摊销	281,525.49	141,670.22	441.12	423,636.83
3、本年减少金额	377,838.83	262,200.00		640,038.83
—处置	377,838.83	262,200.00		640,038.83
4、年末余额	2,371,274.59	634,564.61	4,190.64	3,010,029.84
三、账面价值				
1、年末账面价值	375,047.68	883,723.06	219.36	1,258,990.10
2、年初账面价值	663,310.19	1,021,432.88	660.48	1,685,403.55

13、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
装修费用	14,868,582.94	8,652,781.15	9,695,776.85		13,825,587.24
其他	486,544.43	183,217.36	66,006.60	430,083.95	173,671.24
合计	15,355,127.37	8,835,998.51	9,761,783.45	430,083.95	13,999,258.48

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	8,984,707.64	1,415,691.57	3,946,144.45	881,386.26
内部交易未实现利润			50,488.94	12,622.24
可抵扣亏损	46,410,399.91	11,602,599.98	40,853,659.64	10,213,414.91
公允价值变动	5,657,000.00	1,414,250.00	5,657,000.00	1,414,250.00
租赁负债	53,976,668.23	9,896,361.54	81,795,270.29	18,288,052.58
其他			41,666.61	10,416.65
合计	115,028,775.78	24,328,903.09	132,344,229.93	30,820,142.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	49,012,381.46	11,277,304.09	75,287,622.40	18,821,905.60
合计	49,012,381.46	11,277,304.09	75,287,622.40	18,821,905.60

(3)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	3,923,146.39	5,366,584.53
可抵扣亏损	86,749,007.03	82,384,966.16
租赁	15,091,305.51	1,129,226.23
合计	105,763,458.93	88,880,776.92

部分子公司亏损，由与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关的递延所得税资产。

(4)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	11,513,626.80	26,317,123.97
2025 年	31,844,370.10	27,723,149.02

年份	年末余额	年初余额
2026 年	11,105,453.77	8,240,770.63
2027 年	13,042,787.04	16,056,075.84
2028 年	7,683,146.29	4,047,846.70
2029 年	11,559,623.03	
合计	86,749,007.03	82,384,966.16

15、其他非流动资产

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
预付工程及设备款				65,000.00		65,000.00
合计				65,000.00		65,000.00

16、所有权或使用权受限资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
房屋建筑物	12,664,056.47	8,586,932.39	使用权受限	银行授信抵押
合计	12,664,056.47	8,586,932.39	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
房屋建筑物	12,664,056.47	8,987,960.99	使用权受限	银行授信抵押
合计	12,664,056.47	8,987,960.99	—	—

注：本公司的固定资产所有权受限情况详见本报告六、合并财务报表项目注释 18。

17、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	12,008,916.67	8,007,333.33

项目	年末余额	年初余额
合计	12,008,916.67	8,007,333.33

注：公司以房屋建筑物（不动产权证号：沪房地淞松字（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 万元的短期借款提供抵押担保。截止 2024 年 12 月 31 日止，公司向招商银行股份有限公司上海分行借款人民币本金 1,200 万元。

18、应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	13,795,118.18	13,680,929.26
应付工程款		9,837,226.95
应付费用款	303,478.77	1,304,443.43
合计	14,098,596.95	24,822,599.64

19、合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	10,224,667.97	10,337,713.95
减：计入其他非流动负债（注）	574,992.94	585,153.62
合计	9,649,675.03	9,752,560.33

注：计入其他非流动负债的情况详见本报告六、合并财务报表项目附注 6。

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,097,758.62	73,483,295.97	70,866,852.54	5,714,202.05
二、离职后福利-设定提存计划		2,638,833.04	2,506,215.29	132,617.75
合计	3,097,758.62	76,122,129.01	73,373,067.83	5,846,819.80

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,864,720.11	70,560,658.17	68,010,769.32	5,414,608.96
2、职工福利费		427,151.63	427,151.63	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费		1,521,974.22	1,445,485.56	76,488.66
其中：医疗保险费		1,485,138.53	1,410,501.09	74,637.44
工伤保险费		36,835.69	34,984.47	1,851.22
生育保险费				
4、住房公积金	86,338.00	968,110.37	979,608.37	74,840.00
5、工会经费和职工教育经费	146,700.51	5,401.58	3,837.66	148,264.43
合计	3,097,758.62	73,483,295.97	70,866,852.54	5,714,202.05

(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
1、基本养老保险		2,558,902.38	2,430,301.64	128,600.74
2、失业保险费		79,930.66	75,913.65	4,017.01
合计		2,638,833.04	2,506,215.29	132,617.75

21、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,243,950.24	2,103,943.27
个人所得税	220,551.05	208,219.04
增值税	335,945.16	1,472.08
印花税	85,637.42	110,163.72
其他	60,912.92	26,714.32
合计	1,946,996.79	2,450,512.43

22、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	18,460,295.29	16,237,716.96

按款项性质列示：

项目	年末余额	年初余额
押金及保证金	535,988.90	1,658,920.50
往来款	3,436,230.11	4,095,679.77
预提费用	11,165,587.61	8,136,185.37
其他	3,322,488.67	2,346,931.32
合计	18,460,295.29	16,237,716.96

23、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年内到期的租赁负债（注）	19,159,626.93	33,296,593.66
合计	19,159,626.93	33,296,593.66

注：1年内到期的租赁负债情况详见本报告六、合并财务报表项目附注 25。

24、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	574,992.94	4,496,833.49
合计	574,992.94	4,496,833.49

25、租赁负债

项目	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息		
租赁负债总额	82,924,496.52	8,475,047.51	2,906,979.58	37,422,875.8	53,976,668.23
减：一年内到期的租赁负债	33,296,593.66	—	—	—	19,159,626.93
合计	49,627,902.86	—	—	—	34,817,041.30

26、股本

项目	年初余额	年末余额
股份总数（注）	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

注：本公司的股份总数本年未发生变动。

27、资本公积

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

注：本公司的资本公积本年未发生变动。

28、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额		年末余额
		本年所得税前发生额	税后归属于母公司	
不能重分类进损益的其他综合收益	-1,892,816.42	-5,271.88	-5,271.88	-1,898,088.30
—其他权益工具投资公允价值变动	-1,892,816.42	-5,271.88	-5,271.88	-1,898,088.30
其他综合收益合计	-1,892,816.42	-5,271.88	-5,271.88	-1,898,088.30

29、盈余公积

项目	年初余额	年末余额
法定盈余公积	11,471,989.07	11,471,989.07
合计	11,471,989.07	11,471,989.07

注：本公司的盈余公积本年未发生变动。

30、未分配利润

项目	本年	上年
年初未分配利润	-94,279,518.36	-90,772,994.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	-25,444,176.16	-3,506,523.89
年末未分配利润	-119,723,694.52	-94,279,518.36

31、营业收入、营业成本

（1）营业收入、营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	234,028,032.83	76,482,835.87	309,610,435.87	97,096,426.09
其他业务	2,535,334.90	14,158.42	7,969,891.76	4,993,432.76

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	236,563,367.73	76,496,994.29	317,580,327.63	102,089,858.85

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
餐饮收入	234,028,032.83	76,482,835.87
其他	2,535,334.90	14,158.42
合计	236,563,367.73	76,496,994.29
按经营地区分类：		
华东地区	236,563,367.73	76,496,994.29
合计	236,563,367.73	76,496,994.29
按商品转让的时间分类：		
在某一时点转让	236,563,367.73	76,496,994.29
合计	236,563,367.73	76,496,994.29

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	106,378.08	106,378.08
印花税	5,207.74	34,258.80
车船使用税	1,400.00	1,050.00
教育费附加	268,933.37	32,797.54
城市维护建设税	120,065.98	58,773.43
地方教育费附加	80,044.00	21,864.97
其他	210.00	210.00
合计	582,239.17	255,332.82

33、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	50,206,362.47	60,470,496.13
折旧及摊销费用	11,074,107.93	14,152,954.68

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	16,928,669.13	22,937,855.91
水电煤费	9,062,530.25	10,576,865.19
物料用品	4,461,888.16	4,786,847.79
工程及材料款	1,843,300.45	2,597,313.27
交通差旅费	693,884.39	1,215,770.94
平台服务费	6,288,855.20	11,239,843.32
业务宣传费	2,232,367.49	1,895,893.79
卫生消毒费	2,096,740.14	2,503,098.54
使用权资产折旧	31,249,019.62	35,027,495.58
其他	5,120,556.00	6,984,492.76
合计	141,258,281.23	174,388,927.90

34、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,869,287.65	29,678,026.71
折旧及摊销费用	970,802.06	1,199,752.24
租赁费	507,540.39	204,971.66
水电费用	554,260.24	925,487.85
物料用品	118,525.90	227,969.98
交通差旅费	387,281.72	460,872.97
业务宣传费	2,074,198.85	2,152,071.36
服务费	1,018,793.84	1,612,669.24
使用权资产折旧	2,493,738.58	3,129,008.97
其他	1,823,588.58	2,939,042.02
合计	36,818,017.81	42,529,873.00

35、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	299,208.34	289,929.42

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	96,584.32	290,228.87
利息净支出	202,624.02	-299.45
银行手续费	58,340.75	43,994.81
租赁业务未确认融资费用	2,906,979.58	3,489,778.56
合计	3,167,944.35	3,533,473.92

36、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	283,133.90	317,500.00
代扣个人所得税手续费返还	40,286.04	15,700.07
进项税加计抵减应纳税额		2,279,656.74
印花税减免	343.19	1,233.70
合计	323,763.13	2,614,090.51

注：计入其他收益的政府补助情况详见本附注九、政府补助。

37、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	430,925.16	72,506.66
合计	430,925.16	72,506.66

38、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	102,518.93	-34,441.16
其他应收款减值损失	-2,930,584.96	127,560.40
合计	-2,828,066.03	93,119.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-962,499.99	
合计	-962,499.99	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

40、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	183,408.01	39,176.11
使用权资产租赁到期	2,644,747.93	1,613,727.15
合计	2,828,155.94	1,652,903.26

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、营业外收入

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
其他	2,957,785.04		2,957,785.04
合计	2,957,785.04		2,957,785.04

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失	1,882,924.04	53,027.05
其中：固定资产	1,882,924.04	53,027.05
罚款	14,500.00	23,200.00
其他	5,281.41	15,603.09
合计	1,902,705.45	91,830.14

43、所得税费用

（1）所得税费用明细表

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	2,002,161.99	2,103,793.30
递延所得税费用	1,053,741.88	-1,203,601.49
合计	3,055,903.87	900,191.81

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-20,912,751.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,228,187.83
子公司适用不同税率的影响	1,190,634.97
调整以前期间所得税的影响	3,805,658.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	600,147.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,535,622.72
本年末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	1,152,028.61
所得税费用	3,055,903.87

44、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

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	2,884,339.53	425,475.65
收到的备用金	80,000.00	1,698,450.71
收到的押金保证金	2,458,864.00	2,899,157.79
收到的政府补助	283,133.90	317,500.00
利息收入	96,584.32	290,228.87
其他	586,314.28	334,360.00
合计	6,389,236.03	5,965,173.02

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	8,685,317.62	421,727.62
支付的备用金	40,000.00	104,810.14
支付的押金保证金	477,282.44	775,091.98
付现的销售费用	56,635,770.79	62,397,608.18

项目	本年发生额	上年发生额
付现的管理费用	3,391,196.83	9,792,779.52
付现的财务费用	357,549.09	43,994.81
其他	769,471.82	231,534.95
合计	70,356,588.59	73,767,547.20

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的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	33,781,798.73	42 995 166.49
合计	33,781,798.73	42 995 166.49

45、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	-28,205,730.92	-1,776,541.14
加：资产减值准备	962,499.99	
信用减值损失	2,828,066.03	-93,119.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	1,958,142.30	2,756,881.64
使用权资产折旧	33,822,210.47	38,156,504.55
无形资产摊销	142,111.34	443,379.48
长期待摊费用摊销	10,008,650.04	12,152,445.80
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）		-1,652,903.26
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,882,924.04	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	299,208.34	3,779,707.98
投资损失（收益以“－”号填列）	-430,925.16	-72,506.66
递延所得税资产减少（收益以“－”号填列）	10,778,778.81	1,186,086.15
递延所得税负债增加（收益以“－”号填列）	-5,437,497.69	-2,389,687.64
存货的减少（收益以“－”号填列）	575,643.55	1,314,383.14
经营性应收项目的减少（收益以“－”号填列）	8,259,966.88	6,974,936.69
经营性应付项目的增加（收益以“－”号填列）	-9,259,668.22	-10,701,647.40

补充资料	本年金额	上年金额
经营活动产生的现金流量净额	28,184,379.80	50,077,920.09
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	21,441,681.62	22,738,434.88
减：现金的年初余额	22,738,434.88	32,994,834.10
现金及现金等价物净增加额	-1,296,753.26	-10,256,399.22

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
一、现金	21,441,681.62	22,738,434.88
其中：可随时用于支付的银行存款	21,261,050.06	22,022,794.74
可随时用于支付的其他货币资金	180,631.56	715,640.14
二、年末现金及现金等价物余额	21,441,681.62	22,738,434.88

46、租赁

本集团作为承租人时，本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 792,983.30 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 792,983.30 元；与租赁相关的现金流出总额为 34,574,782.03 元。

七、合并范围的变更

本年纳入合并财务报表范围的子公司为 12 家，详见本附注八、“在其他主体中的权益” 1。本年纳入合并财务报表范围的主体与上年相比未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 （万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
望湘园（北京）投资管理有限公司（	北京市	100	北京市	餐饮管理	100		投资设立
望湘园（北京）餐饮管理有限公司	北京市	100	北京市	餐饮管理	100		投资设立
杭州望湘园餐饮管理有限公司（注）	杭州市	500	杭州市	餐饮管理	100		投资设立
江苏望湘园餐饮管理有限公司（注）	江苏省	500	南京市	餐饮管理	100		投资设立
巨听（上海）餐饮管理有限公司	上海市	1100	上海市	餐饮管理		70	投资设立
辣时（上海）餐饮管理有限公司	上海市	333.33	上海市	餐饮管理	100		投资设立
百春原（上海）餐饮管理有限公司	上海市	100	上海市	餐饮管理	100		投资设立
望湘园（上海）实业发展有限公司	上海市	100	上海市	餐饮管理	100		投资设立
上海旺昊食品有限公司	上海市	1000	上海市	餐饮管理	100		投资设立
辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司	上海市	100	上海市	餐饮管理	100		投资设立
望湘园（深圳）餐饮管理有限公司	深圳市	500	深圳市	餐饮管理	100		投资设立
醉东（上海）餐饮管理有限公司	上海市	333.33	上海市	餐饮管理	70		投资设立

注：截至本财务报表批准报出日，本公司子公司杭州望湘园餐饮管理有限公司、江苏望湘园餐饮管理有限公司已完成工商注销手续。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
醉东（上海）餐饮管理有限公司	30	1,272,524.22	1,200,000.00	3,367,130.16

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
醉东（上海）餐饮管理有限公司	24,806,830.58	25,917,322.65	50,724,153.23	18,572,351.79	14,261,367.61	32,833,719.40

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
醉东（上海）餐饮管理有限公司	21,658,967.67	37,762,005.88	59,420,973.55	20,673,335.12	21,098,952.00	41,772,287.12

(续)

子公司名称	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
醉东（上海）餐饮管理有限公司	87,116,609.21	4,241,747.40	15,029,508.41	84,839,854.13	5,938,356.35	14,636,718.68

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

本公司无重要的联营企业。

(2) 不重要的合营企业和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	31,862.17	996,123.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-201,271.81	-50,388.95
—其他综合收益		
—综合收益总额	-201,271.81	-50,388.95

九、政府补助

计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
与收益相关	283,133.90	317,500.00

说明：

补助项目	本年发生额	上年发生额
上海市浦东新区“十四五”期间安商育商财政扶持	160,000.00	
绿色餐厅示范店补助	100,000.00	
稳岗补贴	22,633.90	
南京市建邺区人民政府沙洲街道办事处（机关）补贴	500.00	
扩岗补助		1,500.00
一次性吸纳就业补贴		2,000.00
开发扶持资金		103,000.00
2022年北京经济技术开发区支持保供保畅一次性补助		10,000.00
用人单位吸纳重点群体给予一次性吸纳就业补贴		2,000.00
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
合计	283,133.90	317,500.00

十、与金融工具相关的风险

金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险

变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司的利率风险：

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款类带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率借款合同，本金金额合计为 1,200 万元（上年末的本金金额为 800 万元）。

本公司持有的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险较低。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以现金交易为主，并通过第三方平台（美团、饿了么、支付宝、微信支付）代收款并进行结算，信用期通常不超过 1 个月。故应收账款的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、10 “金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见本附注六、2 “应收账款”，本附注六、4 “其他应收款” 的披露。

由于本集团的客户群为广泛餐饮消费者，因此本集团没有重大的信用集中风险。

（3）流动性风险

流动性风险，是指企业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。

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

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内或 即时偿还	1-2 年	2-5 年	合计
短期借款	12,008,916.67			12,008,916.67
应付账款	14,098,596.95			14,098,596.95
其他应付款	18,460,295.29			18,460,295.29
一年内到期的非流动负债	19,159,626.93			19,159,626.93
租赁负债		16,444,553.53	18,372,487.77	34,817,041.30
合计	63,727,435.84	16,444,553.53	18,372,487.77	98,544,477.14

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
其他权益工具投资			101,911.70	101,911.70

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，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 200 万元，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 12 月 31 日止，确认其他权益工具投资公允价值为 101,911.70 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 475.2 万元和 90.5 万元，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 12 月 31 日止，其他非流动金融资产公允价值为 0 元。

3、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

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括货币资金、应收账款、其他应收款、短

期借款、应付账款、其他应付款和一年内到期的非流动负债。

经管理层评估，上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	出资额 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
天津新远景优盛股权投资合伙企业(有限合伙)	天津市	股权投资	343,000	60.28	60.28

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、“在其他主体中的权益”1。

3、本集团的合营和联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团的关系
上海追味餐饮管理有限公司	联营企业
巨说（上海）餐饮管理有限公司	联营企业

4、关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况：

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	46,224.7

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

应收项目：

项目名称	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
合计			10,066.00	503.30
其他应收款：				
巨说（上海）餐饮管理有限公司	1,581,485.33	1,581,485.33	200.00	10.00
合计	1,581,485.33	1,581,485.33	200.00	10.00

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本集团不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本集团不存在需要披露的承诺事项。

本公司董事会于 2024 年 9 月 25 日收到公司股东天津新远景优盛股权投资合伙企业(有限合伙)（以下简称“天津新远景”）与上海协奏曲餐饮管理有限公司（以下简称“协奏曲”）于 2024 年 9 月 25 日签署的《股份转让协议》。协奏曲以合计人民币 2,000 万元收购天津新远景所持本公司 36,168,000 股股份，占公司已发行股份总数的 60.28%。本次股份转让拟通过特定事项协议转让方式办理。

2025 年 4 月 14 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于望湘园特定事项协议转让申请的确认函》（股转函〔2025〕570 号）。2025 年 4 月 21 日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》（业务单号：309000000420），载明上述股份已于 2025 年 4 月 18 日完成特定事项协议转让的过户登记手续，本次收购完成。

本次收购完成后，收购人协奏曲持有公司股份 36,168,000 股，占公司总股本的 60.28%，协奏曲为公司的第一大股东、控股股东，孔德顺为公司的实际控制人。截止 2025 年 4 月 22 日，股权转让价款尚未完成支付。

十五、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

一、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款
(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	4,039,985.56	54,469,623.23
2 至 3 年		471.70
小计		54,470,094.93
减：坏账准备	201,999.28	2,723,622.67
合计	3,837,986.28	51,746,472.26

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,039,985.56	100.00	201,999.28	5.00	3,837,986.28
其中：					
账龄组合	4,039,985.56	100.00	201,999.28	5.00	3,837,986.28
合计	4,039,985.56	—	201,999.28	—	3,837,986.28

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	54,470,094.93	100	2,723,622.67	5	51,746,472.26
其中：					
账龄组合	54,470,094.93	100	2,723,622.67	5	51,746,472.26
合计	54,470,094.93	—	2,723,622.67	—	51,746,472.26

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,039,985.56	201,999.28	5

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	54,469,623.23	2,723,481.16	5
2 至 3 年	471.70	141.51	30

②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）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,723,622.67			2,723,622.67
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
—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				
本年转回	2,521,623.39			2,521,623.39
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	201,999.28			201,999.28

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
		收回或转回	
按账龄组合计提坏账准备	2,723,622.67	2,521,623.39	201,999.28
合计	2,723,622.67	2,521,623.39	201,999.28

(4) 按款项性质归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款和合同资 产年末余额合计数的 比例（%）	坏账准备年末余额
货款	2,807,360.47	69.49	140,368.02

服务费	700,704.06	17.34	35,035.20
团购收入	342,059.32	8.47	17,102.97
物业收入	27,236.47	0.67	1,361.82
支付宝	52,125.80	1.29	2,606.29
合计	3,929,486.12	97.26	196,474.31

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	103,684,087.72	65,321,733.35

其他应收款情况：
(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	104,889,792.61	13,747,179.77
1 至 2 年	1,064,095.75	13,894,299.34
2 至 3 年	77,396.10	49,292,103.98
3 至 4 年	2,096,972.14	584,103.05
4 至 5 年	68,912.60	490,192.93
5 年以上	3,450,958.07	3,932,036.72
小计	111,648,127.27	81,939,915.79
减：坏账准备	7,964,039.54	16,618,182.44
合计	103,684,087.73	65,321,733.35

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	6,530,609.03	7,687,302.94
备用金	423,402.19	771,753.87
往来款	104,095,755.19	72,951,538.02
其他	598,360.86	529,320.96
小计	111,648,127.27	81,939,915.79
减：坏账准备	7,964,039.54	16,618,182.44
合计	103,684,087.73	65,321,733.35

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,934,475.33	2.63	2,257,980.33	76.95	676,495.00
组合 1	1,581,485.33	1.42	1,581,485.33	100.00	
组合 2	1,352,990.00	1.21	676,495.00	50.00	676,495.00
按组合计提坏账准备	108,713,651.94	97.37	5,706,059.22	5.25	103,007,592.73
其中：					
组合 1	103,536,032.91	92.73	5,447,178.26	5.26	98,088,854.65
组合 2	5,177,619.03	4.64	258,880.95	5.00	4,918,738.08
合计	111,648,127.27	—	7,964,039.54	—	103,684,087.73

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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

①年末单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
经营异常			1,581,485.33	1,581,485.33	100.00	无法收回
提前退租租金			1,352,990.00	676,495.00	50.00	违约风险
合 计			2,934,475.33	2,257,980.33	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	103,139,607.28	5,156,980.36	5	12,530,139.82	626,506.99	5
1 至 2 年	10,735.51	1,073.55	10	13,850,324.34	1,385,032.43	10
2 至 3 年	53,961.10	16,188.34	30	47,392,077.66	14,217,623.30	30
3 至 4 年	93,860.00	46,930.00	50	117,075.00	58,537.50	50
4 至 5 年	59,315.00	47,452.00	80	162,569.00	130,055.20	80
5 年以上	178,554.02	178,554.02	100	200,427.02	200,427.02	100
合计	103,536,032.91	5,447,178.27	—	74,252,612.84	16,618,182.44	—

③组合中，按押金及保证金组合计提坏账准备

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
押金及保证金组合	5,177,619.03	258,880.95	5	7,687,302.94		

（4）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	16,618,182.44			16,618,182.44
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——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		676,495.00	1,581,485.33	2,257,980.33
本年转回	10,912,123.23			10,912,123.23
2024 年 12 月 31 日余额	5,706,059.21	676,495.00	1,581,485.33	7,964,039.54

（5）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		计提	收回或转回	
单项计提坏账准备		2,257,980.33		2,257,980.33
按组合计提坏账准备	16,618,182.44		10,912,123.22	5,706,059.22

类别	年初余额	本年变动金额		年末余额
		计提	收回或转回	
合计	16,618,182.44	2,257,980.33	10,912,123.22	7,964,039.55

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准 备 年末余 额
望湘园（深圳）餐饮管理有限公司	37,763,873.80	33.75	往来款	1 年以内	1,888,193.69
望湘园（上海）实业发展有限公司	32,188,698.81	28.76	往来款	1 年以内	1,609,434.94
望湘园（北京）餐饮管理有限公司	21,011,704.76	18.78	往来款	1 年以内	1,050,585.24
百春原（上海）餐饮管理有限公司	5,994,233.82	5.36	往来款	1 年以内	299,711.69
辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司	5,549,807.56	4.96	往来款	1 年以内	277,490.38
合 计	—	91.61	—		5,125,415.94

3、长期股权投资
(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	33,950,000.00	9,000,000.00	24,950,000.00	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		2,214,839.97	2,214,839.97	
合计	36,164,839.97	11,214,839.97	24,950,000.00	46,164,839.97	2,214,839.97	43,950,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动		年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
		减少 投资	计提减值准备		
望湘园（北京）投资管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		
望湘园（北京）餐饮管理有限公司	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		-	
江苏望湘园餐饮管理有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		-	
辣时（上海）餐饮管理有限公司	4,950,000.00			4,950,000.00	
百春原（上海）餐饮管理有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		
望湘园（上海）实业管理有限公司	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	
辣些鱼（上海）餐饮管理有限公司	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		
醉东（上海）餐饮管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00	
合计	43,950,000.00	10,000,000.00	9,000,000.00	24,950,000.00	

注：截至本财务报表批准报出日，本公司子公司杭州望湘园餐饮管理有限公司、江苏望湘园餐饮管理有限公司已完成工商注销手续。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	年末余额	减值准备年末余额
联营企业				
上海湘荷（注）				
巨说（上海）餐饮管理有限公司	2,214,839.97	2,214,839.97	2,214,839.97	2,214,839.97
合计	2,214,839.97	2,214,839.97	2,214,839.97	2,214,839.97

注：本公司对上海湘荷的投资情况详见本附注六、7“长期股权投资”。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	78,919,789.82	25,517,575.06	104,158,610.50	33,901,910.31
其他业务	42,269,961.52	30,899,604.66	51,991,292.13	38,699,279.45
合计	121,189,751.34	56,417,179.72	156,149,902.63	72,601,189.76

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额
按产品分类：	
餐饮收入	78,919,789.82
其他	42,269,961.52
按经营地区分类：	
境内	121,189,751.34
境外	
按产品转入的时间分类：	
在某一时点转让	121,189,751.34
在某一时段内转让	
合计	121,189,751.34

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	19,200,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	-377,736.67	
合计	18,822,263.33	

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
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	2,828,155.94
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	283,133.90
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	73,132.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	645,893.77
小计	3,830,316.52
减：所得税影响额	405,424.66
少数股东权益影响额（税后）	-6,610.32
合计	3,431,502.18

2、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	-73.99	-0.4241	-0.4241
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-83.97	-0.4813	-0.4813

望湘园（上海）餐饮管理股份有限公司

二〇二五年四月二十八日

附件 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
非流动性资产处置损益	2,828,155.94
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	283,133.90
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	73,132.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	645,893.77
非经常性损益合计	3,830,316.52
减：所得税影响数	405,424.66
少数股东权益影响额（税后）	-6,610.32
非经常性损益净额	3,431,502.18

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用