

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司
2018 年 1-4 月
审计报告

致同会所
特殊普通

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司所有者权益变动表 5-6

财务报表附注 7-47

审计报告

致同审字(2018)第 310ZC0661 号

上海豫园旅游商城股份有限公司董事会:

一、审计意见

我们审计了苏州松鹤楼餐饮管理有限公司(以下简称松鹤楼管理公司)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 4 月 30 日的合并及公司资产负债表,2017 年度及自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日止 4 个月期间的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了松鹤楼管理公司 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 4 月 30 日的财务状况以及 2017 年度及自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日止 4 个月期间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,我们独立于松鹤楼管理公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

松鹤楼管理公司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,管理层负责评估松鹤楼管理公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算松鹤楼管理公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督松鹤楼管理公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对松鹤楼管理公司的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松鹤楼管理公司不能持续经营。

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

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。

五、编制基础和对分发的限制

松鹤楼管理公司财务报表仅为上海豫园旅游商城股份有限公司拟[现金认购]松鹤楼管理公司[100%]股权之目的而编制，因此该财务报表可能不适用于其他用途。本审计报告仅供上述目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

此页无正文，为《苏州松鹤楼餐饮管理有限公司 2018 年 1-4 月审计报告》之签字盖章页。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年六月二十七日

合并及公司资产负债表

2018年4月30日

编制单位：苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018.4.30		2017.12.31	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	274,339,661.55	222,239,091.38	262,519,238.55	206,024,192.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	11,062,569.15	5,911,232.01	9,958,515.24	4,999,693.06
预付款项	五、3	3,347,015.65	369,243.03	3,140,615.21	927,240.22
应收利息					
应收股利					
其他应收款	五、4	651,240,467.83	547,198,824.52	752,470,331.69	582,322,745.67
存货	五、5	18,021,052.48	14,515,052.12	16,243,907.92	10,593,590.94
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	1,626,476.95	572,055.11	893,044.95	157,279.45
流动资产合计		959,637,243.61	790,805,498.17	1,045,225,653.56	805,024,741.78
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7	4,851.00	4,851.00	4,851.00	4,851.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资			34,000,000.00		34,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、8	10,921,419.31	3,574,221.66	10,271,353.56	2,379,652.39
在建工程	五、9			1,623,603.60	1,623,603.60
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	127,908.00	79,652.68	158,696.24	97,523.04
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、11	31,986,880.21	23,208,069.83	32,730,777.98	22,923,646.40
递延所得税资产	五、12	19,395,277.93	19,147,176.63	19,395,277.93	19,147,176.63
其他非流动资产					
非流动资产合计		62,436,336.45	80,013,971.80	64,184,560.31	80,176,453.06
资产总计		1,022,073,580.06	870,819,469.97	1,109,410,213.87	885,201,194.84



合并及公司资产负债表（续）

2018年4月30日

项 目	附注	2018.4.30		2017.12.31	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、13	503,884,660.00	391,786,660.00	564,880,000.00	390,680,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据	五、14	290,000,000.00	190,000,000.00	310,000,000.00	210,000,000.00
应付账款	五、15	58,855,589.33	39,408,299.60	53,943,917.50	33,534,060.34
预收款项	五、16	24,731,225.35	16,438,251.51	25,385,011.67	16,689,071.53
应付职工薪酬	五、17	822,114.49	510,000.00	102,114.49	
应交税费	五、18	125,372.26	66,395.65	341,573.68	41,836.18
应付利息					
应付股利	五、19	95,731.83	95,731.83	95,731.83	95,731.83
其他应付款	五、20	210,804,327.21	260,734,185.62	210,190,150.25	254,667,272.65
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		1,089,319,020.47	899,039,524.21	1,164,938,499.42	905,707,972.53
非流动负债：					
长期借款	五、21	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00	14,000,000.00
应付债券					
长期应付款	五、22			22,000.00	
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		14,000,000.00	14,000,000.00	14,022,000.00	14,000,000.00
负债合计		1,103,319,020.47	913,039,524.21	1,178,960,499.42	919,707,972.53
实收资本	五、23	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、24	914,195.27	914,195.27	914,195.27	914,195.27
未分配利润	五、25	-102,159,635.68	-63,134,249.51	-90,464,480.82	-55,420,972.96
归属于母公司所有者权益合计		-81,245,440.41	-42,220,054.24	-69,550,285.55	-34,506,777.69
少数股东权益					
所有者权益合计		-81,245,440.41	-42,220,054.24	-69,550,285.55	-34,506,777.69
负债和所有者权益总计		1,022,073,580.06	870,819,469.97	1,109,410,213.87	885,201,194.84

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2018年1-4月

编制单位: 苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年1-4月		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、26	91,956,222.58	73,136,329.93	279,981,782.97	201,239,219.10
减: 营业成本	五、26	38,728,678.16	34,237,258.21	100,224,893.48	79,240,838.73
税金及附加	五、27	74,170.44	23,153.06	385,287.96	218,724.80
销售费用	五、28	37,064,746.25	24,531,108.33	102,648,147.78	64,869,094.98
管理费用	五、29	20,817,932.88	15,490,880.74	61,329,506.10	41,263,191.45
财务费用	五、30	3,552,936.25	3,441,066.07	18,376,167.47	17,171,357.01
资产减值损失	五、31	3,464,249.75	3,175,183.53	13,855,562.29	13,298,563.39
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
投资收益(损失以“-”号填列)					
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
资产处置收益(损失以“-”号填列)					
其他收益					
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-11,746,491.15	-7,762,320.01	-16,837,782.11	-14,822,551.26
加: 营业外收入	五、32	83,028.73	57,785.79	1,391,135.51	1,347,185.23
减: 营业外支出	五、33	31,692.44	8,742.33	4,223,547.09	2,934,346.60
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-11,695,154.86	-7,713,276.55	-19,670,193.69	-16,409,712.63
减: 所得税费用	五、34			-2,188,471.25	-3,549,964.43
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-11,695,154.86	-7,713,276.55	-17,481,722.44	-12,859,748.20
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-11,695,154.86	-7,713,276.55	-17,481,722.44	-12,859,748.20
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-11,695,154.86	-7,713,276.55	-17,481,722.44	-12,859,748.20
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
1. 外币财务报表折算差额					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-11,695,154.86	-7,713,276.55	-17,481,722.44	-12,859,748.20
归属于母公司股东的综合收益总额		-11,695,154.86	-7,713,276.55	-17,481,722.44	-12,859,748.20
归属于少数股东的综合收益总额					
七、每股收益					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



合并及公司现金流量表

2018年1-4月

单位：人民币元

编制单位：苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

项 目	附注	2018年1-4月		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
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		97,498,461.44	77,251,527.08	325,261,747.50	201,805,352.69
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		109,772,858.12	88,942,252.28	29,151,644.64	2,253,244.86
经营活动现金流入小计		207,271,319.56	166,193,779.36	354,413,392.14	204,058,597.55
购买商品、接受劳务支付的现金		43,300,838.73	37,377,353.49	118,875,177.02	77,050,753.74
支付给职工以及为职工支付的现金		29,655,190.15	19,042,809.96	77,493,612.53	49,561,196.87
支付的各项税费		985,541.92	187,479.71	6,572,327.79	3,611,073.93
支付其他与经营活动有关的现金		95,376,237.00	50,937,175.00	131,000,908.38	79,294,962.47
经营活动现金流出小计		169,317,807.80	107,544,818.16	333,942,025.72	209,517,987.01
经营活动产生的现金流量净额		37,953,511.76	58,648,961.20	20,471,366.42	-5,459,389.46
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					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200.00		3,160.00	3,160.00
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		200.00		3,160.00	3,160.00
投资活动现金流入小计		1,645,871.75	2,150,621.80	5,261,378.16	39,846.99
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金					
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		1,645,871.75	2,150,621.80	5,261,378.16	39,846.99
投资活动现金流出小计		1,645,871.75	2,150,621.80	5,261,378.16	39,846.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,645,871.75	-2,150,621.80	-5,258,218.16	-36,686.99
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权益性投资收到的现金			1,106,660.00	582,830,000.00	487,830,000.00
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金		85,205,963.78	20,329,330.00	961,300,958.33	961,300,958.33
收到其他与筹资活动有关的现金		85,205,963.78	21,435,990.00	1,544,130,958.33	1,449,130,958.33
筹资活动现金流入小计		80,995,340.00	20,000,000.00	623,705,660.52	508,705,660.52
偿还债务支付的现金		1,748,648.81	1,748,648.81	7,699,579.18	6,950,968.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				748,611.10	
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金		6,949,391.98	19,970,781.65	933,150,000.00	933,150,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		89,693,380.79	41,719,430.46	1,564,555,239.70	1,448,806,628.60
筹资活动产生的现金流量净额		-4,487,417.01	-20,283,440.46	-20,424,281.37	324,329.73
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	五、35	31,820,423.00	36,214,898.94	-5,211,133.11	-5,171,746.72
加：期初现金及现金等价物余额		8,519,238.55	2,024,192.44	13,536,525.27	7,195,939.16
六、期末现金及现金等价物余额		40,339,661.55	38,239,091.38	8,325,392.16	2,024,192.44

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



编制单位：苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

合并所有者权益变动表

2018年1-4月

单位：人民币元

2018年1-4月									
归属于母公司所有者权益									
项目	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00					914,195.27	-90,464,480.82		-69,550,285.55
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、本期期初余额	20,000,000.00					914,195.27	-90,464,480.82		-69,550,285.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额							-11,695,154.86		-11,695,154.86
（二）所有者投入和减少资本							-11,695,154.86		-11,695,154.86
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本期期末余额	20,000,000.00					914,195.27	-102,159,635.68		-81,245,440.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人

公司会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2018年1-4月

单位：人民币元

编制单位：苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	20,000,000.00					914,195.27	-46,799,423.21		-25,885,227.94
加：会计政策变更							-26,183,335.17		-26,183,335.17
前期差错更正							-72,982,758.38		-52,068,563.11
同一控制下企业合并							-17,481,722.44		-17,481,722.44
其他							-17,481,722.44		-17,481,722.44
二、本年期初余额	20,000,000.00					914,195.27			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或所有者）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增实收资本									
2. 盈余公积转增实收资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本期末余额	20,000,000.00					914,195.27	-90,464,480.82		-69,550,285.55

公司法定代表人：

主管会计工作的公司

公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

2018年1-4月

编制单位：苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

单位：人民币元

2018年1-4月								
项 目								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00					914,195.27	-55,420,972.96	-34,506,777.69
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	20,000,000.00					914,195.27	-55,420,972.96	-34,506,777.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额							-7,713,276.55	-7,713,276.55
（二）所有者投入和减少资本							-7,713,276.55	-7,713,276.55
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增实收资本								
2. 盈余公积转增实收资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用（以负号填列）								
（六）其他								
四、本年年末余额	20,000,000.00					914,195.27	-63,134,249.51	-42,220,054.24

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

2018年1-4月

编制单位：苏州松鹤餐饮管理有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度						
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00					914,195.27	-42,561,224.76
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00					914,195.27	-42,561,224.76
（一）综合收益总额							-12,859,748.20
（二）所有者投入和减少资本							-12,859,748.20
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增实收资本							
2. 盈余公积转增实收资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	20,000,000.00					914,195.27	-55,420,972.96
							-34,506,777.69

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2005 年 6 月 6 日，系由苏州松鹤楼饮食文化有限公司、于登荣、李俊生、顾立新共同出资组建，统一社会信用代码为 91320508776412918X，法定代表人为朱昌宁。截至 2018 年 4 月 30 日，本公司注册资本为 2,000 万元人民币。

本公司主营业务为运营餐饮及食品业务；营业期限为 2005 年 6 月 6 日至 2025 年 6 月 5 日。

2、合并财务报表范围

截止 2018 年 4 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共 6 家，详见本附注六、在其他主体中的权益披露。

二、财务报表的编制基础

本财务报表是为上海豫园旅游商城股份有限公司（以下简称豫园股份）拟[现金认购]本公司[100%]股权之目的而编制，不是本公司的法定财务报表。

本财务报表包括本公司 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 4 月 30 日的合并资产负债表，2017 年度及自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日止 4 个月期间的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2017 年 12 月 31 日、2018 年 4 月 30 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日止 4

个月期间的经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购

买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产为应收款项。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等（附注三、9）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债为其他金融负债。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益

工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（4）金融资产减值

本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
 - ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
 - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特

征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上不属于关联方的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
-------------	--------------------

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	按以与债权人是否具有关联关系划分	期末对关联方应收款项单独进行减值测试，除非有证据表明存在无法收回部分或全部款项的，通常不计提坏账准备

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	10	10
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3年以上	100	100

10、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品、在产品、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司权益性投资。

（1）投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

（3）确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的

当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	3-10	5	9.50-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、16。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、15。

14、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、外购软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
外购软件	2 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、15。

15、资产减值

对子公司长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产

的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬，包括短期薪酬、离职后福利。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利为设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后不再承担进一步支付义务的离职后福利计划，包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

18、收入

（1）一般原则

① 销售商品

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

② 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于已提供的劳务经客户确认后确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售商品收入：货物发出并经客户签收，符合合同相关条款约定后确认收入。

服务收入确认时点：餐费收入在提供餐饮服务收到餐费时予以确认。

19、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

20、递延所得税资产

所得税包括当期所得税和递延所得税。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产按照预期收回该资产的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

21、经营租赁

（1）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
根据《企业会计准则第16号——政府补助》（2017），政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017年1月1日尚未摊销完毕的政府补助和2017年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。	董事会	无	无
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30号），在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。 相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益	董事会	无	无

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。			

上述会计政策对净资产金额无影响。

（2）重要会计估计变更

报告期内本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018.4.30	2017.12.31
现金	2,953,040.47	193,846.39
银行存款	37,386,621.08	8,325,392.16
其他货币资金	234,000,000.00	254,000,000.00
合计	274,339,661.55	262,519,238.55

说明：期末，本公司其他货币资金系票据保证金 150,000,000.00 元及其他借款保证金 84,000,000.00 元；银行存款中财产保全金额为 20,000,000.00 元，具体情况详见附注五、36 所有权或使用权受到限制的资产中的披露；除此之外，不存在其他抵押、质押或冻结等受到限制的款项。

2、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	2018.4.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,385,687.93	100.00	1,323,118.78	10.68	11,062,569.15
其中：关联方组合	6,826,440.69	55.12			6,826,440.69
账龄组合	5,559,247.24	44.88	1,323,118.78	23.80	4,236,128.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	12,385,687.93	100.00	1,323,118.78	10.68	11,062,569.15

应收账款按种类披露（续）

种类	2017.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,119,687.65	100.00	1,161,172.41	10.44	9,958,515.24
其中：关联方组合	6,052,222.69	54.43			6,052,222.69
账龄组合	5,067,464.96	45.57	1,161,172.41	22.91	3,906,292.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,119,687.65	100.00	1,161,172.41	10.44	9,958,515.24

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.4.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1 年以内	4,190,060.74	75.37	419,006.08	10.00	3,771,054.66
1-2 年	400,146.00	7.20	120,043.80	30.00	280,102.20
2-3 年	369,943.20	6.65	184,971.60	50.00	184,971.60
3 年以上	599,097.30	10.78	599,097.30	100.00	
合 计	5,559,247.24	100.00	1,323,118.78	23.80	4,236,128.46

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账龄	2017.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	3,857,412.46	76.12	385,741.25	10.00	3,471,671.21
1-2年	610,766.20	12.05	183,229.86	30.00	427,536.34
2-3年	14,170.00	0.28	7,085.00	50.00	7,085.00
3年以上	585,116.30	11.55	585,116.30	100.00	
合 计	5,067,464.96	100.00	1,161,172.41	22.91	3,906,292.55

（2）本年计提坏账准备情况

本年计提应收账款坏账准备 161,946.37 元。

（3）本年无实际核销的应收账款情况

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	2018.4.30		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,073,308.52	91.82	2,756,721.21	87.78
1-2年	215,341.13	6.44	383,894.00	12.22
2-3年	58,366.00	1.74		
合计	3,347,015.65	100.00	3,140,615.21	100.00

4、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种类	2018.4.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,374,900.94	3.51	25,374,900.94	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	697,911,222.60	96.49	46,670,754.77	6.69	651,240,467.83
其中：关联方组合	685,657,022.94	94.80	42,884,419.88	6.25	642,772,603.06

种类	2018.4.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
账龄组合	12,254,199.66	1.69	3,786,334.89	30.90	8,467,864.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	723,286,123.54	100.00	72,045,655.71	8.37	651,240,467.83

其他应收款按种类披露（续）

种类	2017.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,374,900.94	3.09	25,374,900.94	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	795,838,783.08	96.91	43,368,451.39	5.45	752,470,331.69
其中：关联方组合	769,244,632.72	93.67	38,542,872.70	5.01	730,701,760.02
账龄组合	26,594,150.36	3.24	4,825,578.69	18.15	21,768,571.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	821,213,684.02	100.00	68,743,352.33	8.37	752,470,331.69

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
南京松鹤楼投资发展有限公司	25,374,900.94	25,374,900.94	100.00	与本公司因出资合同纠纷，提起民事诉讼；本公司预计将无法收回该笔款项；未决诉讼情况详见附注九、或有事项中的披露
合 计	25,374,900.94	25,374,900.94	100.00	

②关联方组合中，根据款项可回收性计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%
里维埃拉松鹤楼（上海）餐饮管理有限公司	40,584,057.49	40,584,057.49	100.00
苏州广大投资集团有限公司	144,181,382.34	188,671.80	0.13
苏州市广大置业有限公司	373,556,274.80	708,680.00	0.19
苏州茉莉花酒店管理有限公司	63,467,783.62	1,093,888.96	1.72
其他	309,121.63	309,121.63	100.00
合 计	622,098,619.88	42,884,419.88	6.89

③账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.4.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	9,148,143.77	74.65	914,814.38	10.00	8,233,329.39
1-2年	92,408.15	0.75	27,722.44	30.00	64,685.71
2-3年	339,699.34	2.78	169,849.67	50.00	169,849.67
3年以上	267,394.4	21.82	2,673,948.40	100.00	
合计	12,254,199.66	100.00	3,786,334.89	30.90	8,467,864.77

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账龄	2017.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	23,595,433.20	88.73	2,359,543.32	10.00	21,235,889.88
1-2年	307,336.44	1.16	92,200.94	30.00	215,135.50
2-3年	635,092.58	2.38	317,546.29	50.00	317,546.29
3年以上	2,056,288.14	7.73	2,056,288.14	100.00	
合计	26,594,150.36	100.00	4,825,578.69	18.15	21,768,571.67

（2）本期计提坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备 3,302,303.38 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质披露

项 目	2018.4.30	2017.12.31
关联方往来	686,237,798.42	770,130,994.79
往来款	33,501,756.42	47,624,488.31
押金	2,619,945.22	2,608,497.22
备用金	532,426.69	520,774.89
其他	394,196.79	328,928.81
合 计	723,286,123.54	821,213,684.02

5、存货

存货种类	2018.4.30		2017.12.31			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,280,709.21		14,280,709.21	11,113,350.61		11,113,350.61
自制半成品	1,567,827.72		1,567,827.72	1,817,662.08		1,817,662.08
库存商品	1,659,403.66		1,659,403.66	2,217,788.35		2,217,788.35
发出商品	499,737.31		499,737.31	1,082,463.23		1,082,463.23
低值易耗品	13,374.58		13,374.58	12,643.65		12,643.65
合计	18,021,052.48		18,021,052.48	16,243,907.92		16,243,907.92

6、其他流动资产

项 目	2018.4.30	2017.12.31
增值税留底税额	1,626,476.95	893,044.95

7、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	2018.4.30			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	4,851.00		4,851.00	4,851.00		4,851.00
其中：按成本 计量	4,851.00		4,851.00	4,851.00		4,851.00

(2) 采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
苏州众蓝投资管理 中心(有限合伙)	4,851.00			4,851.00	4,851.00			4,851.00	9.90	

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1. 2017.12.31	12,868,703.20	2,278,018.24	14,175,247.13	29,321,968.57
2. 本期增加金额	560,695.24		923,371.86	1,484,067.10
(1) 购置	560,695.24		923,371.86	1,484,067.10
3. 本期减少金额	41,047.01		1,992.00	43,039.01
(1) 处置或报废	41,047.01		1,992.00	43,039.01
4. 2018.4.30	13,388,351.43	2,278,018.24	15,096,626.99	30,762,996.66
二、累计折旧				
1. 2017.12.31	6,528,600.04	2,010,910.04	10,511,104.93	19,050,615.01
2. 本期增加金额	496,907.56	17,440.38	315,122.16	829,470.10
(1) 计提	496,907.56	17,440.38	315,122.16	829,470.10
3. 本期减少金额	36,615.36		1,892.40	38,507.76
(1) 处置或报废	36,615.36		1,892.40	38,507.76
4. 2018.4.30	6,988,892.24	2,028,350.42	10,824,334.69	19,841,577.35
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 年初账面价值	6,340,103.16	267,108.20	3,664,142.20	10,271,353.56
2. 年末账面价值	6,399,459.19	249,667.82	4,272,292.30	10,921,419.31

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况

9、在建工程

项目	2018.4.30			2017.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
苏州中心房屋装修改造工程				1,623,603.60		1,623,603.60

10、无形资产

项目	外购软件	合计
一、账面原值		
1.2017.12.31	1,483,281.89	1,483,281.89
2.本期增加金额	7,500.00	7,500.00
（1）购置	7,500.00	7,500.00
3.本期减少金额		
4.2018.4.30	1,490,781.89	1,490,781.89
二、累计摊销		
1.2017.12.31	1,324,585.65	1,324,585.65
2.本期增加金额	38,288.24	38,288.24
（1）计提	38,288.24	38,288.24
3.本期减少金额		
4.2018.4.30	1,362,873.89	1,362,873.89
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期初账面价值	158,696.24	158,696.24
2.期末账面价值	127,908.00	127,908.00

11、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.4.30
			本期摊销	其他减少	
装修改造工程	31,358,246.13	3,232,505.72	3,872,234.55		30,718,517.30
其他	1,372,531.85	73,584.91	177,753.85		1,268,362.91
合 计	32,730,777.98	3,306,090.63	4,049,988.40		31,986,880.21

12、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2018.4.30		2017.12.31	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	69,137,013.66	17,284,253.42	69,137,013.66	17,284,253.42

项 目	2018.4.30		2017.12.31	
	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
长期股权投资减值准备	7,000,000.00	1,750,000.00	7,000,000.00	1,750,000.00
可抵扣亏损	1,444,098.03	361,024.51	1,444,098.03	361,024.51
合 计	77,581,111.69	19,395,277.93	77,581,111.69	19,395,277.93

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2018.4.30	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	4,231,760.83	767,511.08
可抵扣亏损	32,138,927.76	23,978,065.64
合 计	36,370,688.59	24,745,576.72

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2018.4.30	2017.12.31
2018 年	3,716,649.88	3,716,649.88
2019 年	3,110,911.36	3,110,911.36
2020 年	3,771,693.97	3,771,693.97
2021 年	6,709,679.34	6,709,679.34
2022 年	6,669,131.09	6,669,131.09
2023 年	8,160,862.12	
合 计	32,138,927.76	23,978,065.64

13、短期借款

项 目	2018.4.30	2017.12.31
质押借款	46,950,000.00	91,000,000.00
抵押借款	454,054,660.00	471,000,000.00
信用借款	2,880,000.00	2,880,000.00
合 计	503,884,660.00	564,880,000.00

14、应付票据

种 类	2018.4.30	2017.12.31
商业承兑汇票	100,000,000.00	100,000,000.00
银行承兑汇票	190,000,000.00	210,000,000.00
合 计	290,000,000.00	310,000,000.00

15、应付账款

项目	2018.4.30	2017.12.31
货款	58,855,589.33	53,943,917.50

16、预收款项

项目	2018.4.30	2017.12.31
货款	3,166,756.90	3,526,602.12
预售会员充值卡	21,564,468.45	21,858,409.55
合计	24,731,225.35	25,385,011.67

17、应付职工薪酬

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.4.30
短期薪酬	102,114.49	29,418,064.09	28,698,064.09	822,114.49
离职后福利-设定提存计划		957,126.06	957,126.06	
合计	102,114.49	30,375,190.15	29,655,190.15	822,114.49

(1) 短期薪酬

项目	2017.12.31	本年增加	本年减少	2018.4.30
工资、奖金、津贴和补贴		26,433,528.01	25,713,528.01	720,000.00
职工福利费	102,114.49	2,332,756.29	2,332,756.29	102,114.49
住房公积金		285,080.04	285,080.04	
社会保险费		366,699.75	366,699.75	
其中：1. 医疗保险费		366,699.75	366,699.75	
合计	102,114.49	29,418,064.09	28,698,064.09	822,114.49

(2) 设定提存计划

项目	2017.12.31	本年增加	本年减少	2018.4.30
离职后福利		957,126.06	957,126.06	
其中：1. 基本养老保险费		930,120.02	930,120.02	
2. 补充养老保险费		27,006.04	27,006.04	
合计		957,126.06	957,126.06	

18、应交税费

税项	2018.4.30	2017.12.31
个人所得税	92,134.87	86,797.32
城市建设维护税	11,517.86	16,867.87
企业所得税	11,333.18	221,199.79
教育费附加	8,466.26	12,110.87
增值税	1,444.69	4,368.93
印花税	475.40	228.90
合计	125,372.26	341,573.68

19、应付股利

股东名称	2018.4.30	2017.12.31
自然人股东股利	95,731.83	95,731.83

20、其他应付款

项目	2018.4.30	2017.12.31
关联方往来	166,352,054.07	172,851,879.60
杉德商业保理有限公司	25,281,250.00	25,000,000.00
其他	9,987,586.78	9,309,592.87
预提费用	8,713,136.36	2,526,381.58
押金保证金	470,300.00	502,296.20
合计	210,804,327.21	210,190,150.25

说明：截止 2018 年 4 月 30 日，关联方往来中包含本公司向股东上海净涌投资合伙企业借款，借款本金为 1.48 亿，该项借款由本公司的母公司苏州松鹤楼饮食文化有限公司于 2017 年 3 月 28 日将其持有的苏州肯德基有限公司 20% 的股权出质给上海净涌投资合伙企业（有限合伙）作为质押担保。

21、长期借款

项 目	2018.4.30	利率区间	2017.12.31	利率区间
抵押借款	14,000,000.00	5-6%	14,000,000.00	5-6%
小 计	14,000,000.00		14,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款				
合 计	14,000,000.00		14,000,000.00	

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司
 财务报表附注
 2018 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、长期应付款

项 目	2018.4.30	2017.12.31
北京松鹤楼个人入股资金		22,000.00
小计		22,000.00
减：一年内到期长期应付款		
合 计		22,000.00

23、实收资本

股 东 名称	2017.12.31		本年 增加	本年减少	2018.4.30	
	出资金额	比 例 %			出资金额	比例 %
苏州松鹤楼饮食 文化管理有限公司	11,000,000.00	55.00			11,000,000.00	55.00
苏州广大投资集 团有限公司	7,000,000.00	35.00			7,000,000.00	35.00
上海净涌投资合 伙企业	2,000,000.00	10.00			2,000,000.00	10.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

24、盈余公积

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.4.30
法定盈余公积	609,463.52			609,463.52
法定公益金	304,731.75			304,731.75
合计	914,195.27			914,195.27

25、未分配利润

项目	2018 年 1-4 月	2017 年度	提取比例
上年年末未分配 利润	-90,464,480.82	-46,799,423.21	
调整 期初未分配 利润合计数（调增 +，调减-）		-26,183,335.17	
调整后 期初未分 配利润	-90,464,480.82	-72,982,758.38	
加：本期年归属于 母公司所有者的 净利润	-11,695,154.86	-17,481,722.44	
年末未分配利润	-102,159,635.68	-90,464,480.82	

26、营业收入和营业成本

项 目	2018年1-4月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,565,626.13	38,728,678.16	278,059,818.99	100,224,893.48
其他业务	390,596.45		1,921,963.98	
合计	91,956,222.58	38,728,678.16	279,981,782.97	100,224,893.48

(1) 主营业务收入（分行业）

业务	2018年1-4月		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
餐饮业	87,439,146.24	34,692,026.63	266,717,311.13	89,708,048.19
食品销售	4,126,479.89	4,036,651.53	11,342,507.86	10,516,845.29
合 计	91,565,626.13	38,728,678.16	278,059,818.99	100,224,893.48

27、税金及附加

项 目	2018年1-4月	2017年度
城市维护建设税	43,344.97	224,639.44
教育费附加	30,825.47	160,456.21
其他		192.31
合 计	74,170.44	385,287.96

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

28、销售费用

项 目	2018年1-4月	2017年度
人工成本	26,392,132.01	70,894,071.44
水电费	3,664,210.80	10,452,199.17
物料消耗	1,884,802.64	4,972,321.76
职工福利费	1,225,020.95	3,224,565.14
运杂费	1,011,234.47	2,640,136.73
门店运营管理费	818,399.88	4,092,983.16
折旧费	716,128.46	2,268,071.01
修理费	374,616.33	1,231,363.96
广告宣传费	351,430.61	1,796,811.93
差旅费	334,953.49	950,922.06
财产保险费	291,816.61	124,701.42
合 计	37,064,746.25	102,648,147.78

29、管理费用

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
房屋租赁费	11,559,159.67	30,608,603.87
装修费	3,874,954.15	13,134,122.68
物业管理费	2,219,121.96	7,925,029.78
人工成本	1,484,669.07	4,577,851.62
职工福利费	1,107,735.34	2,972,922.83
办公费	502,227.69	1,795,613.01
业务招待费	70,065.00	245,090.47
中介费		70,271.84
合 计	20,817,932.88	61,329,506.10

30、财务费用

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
利息支出	3,373,648.75	11,860,588.15
减：利息收入	314,578.61	921,496.08
手续费及其他	493,866.11	7,437,075.40
合 计	3,552,936.25	18,376,167.47

31、资产减值损失

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
坏账损失	3,464,249.75	13,855,562.29

32、营业外收入

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
政府补助		27,000.00
固定资产报废收益	100.40	
其他	82,928.33	1,364,135.51
合 计	83,028.73	1,391,135.51

33、营业外支出

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
赔偿损失	15,000.00	
固定资产报废损失	4,431.65	
其他	12,260.79	4,223,547.09
合 计	31,692.44	4,223,547.09

34、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		1,584,870.54
递延所得税费用		-3,773,341.79
合 计		-2,188,471.25

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2018 年 1-4 月	2017 年度
利润总额	-11,695,154.86	-19,670,193.69
按适用税率 25%计算的所得税费用	-2,923,788.73	-4,917,548.43
对以前期间当期所得税的调整		135,700.93
不可抵扣的成本、费用和损失	17,510.75	926,093.47
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,906,277.98	1,667,282.78
所得税费用		-2,188,471.25

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-4 月	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-11,695,154.86	-18,045,318.40
加: 资产减值准备	3,464,249.75	13,855,562.29
固定资产及投资性房地产折旧	790,962.34	2,625,158.69
无形资产、投资性房地产摊销	38,288.24	153,885.38
长期待摊费用摊销	4,049,988.40	16,578,333.43
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,331.25	
财务费用(收益以“-”号填列)	3,373,648.75	11,860,588.15
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,777,144.56	-454,750.39

补充资料	2018 年 1-4 月	2017 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	30,763,694.55	-157,136,525.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,940,647.90	151,034,432.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	37,953,511.76	20,471,366.42

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：**3、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的年末余额	40,339,661.55	8,519,238.55
减：现金的年初余额	8,519,238.55	13,730,371.66
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	31,820,423.00	-5,211,133.11

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2018.4.30	2017.12.31
一、现金		
其中：库存现金	2,953,040.47	193,846.39
可随时用于支付的银行存		
款	37,386,621.08	8,325,392.16
可随时用于支付的其他货		
币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余	40,339,661.55	8,519,238.55
额		

36、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018.4.30 账面价值	受限原因
货币资金	234,000,000.00	保证金
货币资金	20,000,000.00	财产保全
合计	254,000,000.00	

说明：南京松鹤楼投资发展有限公司（以下简称南京投资公司）对本公司子公司苏州松鹤楼管理有限公司、本公司母公司苏州广大投资集团有限公司提起抽逃出资诉讼，要求其共同承担向南京投资公司补足抽逃的出资 850 万元及相应利息 1,038 万元；由于南京投资公司请求财产保全，法院已冻结本公司银行存款 2,000 万元。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京松鹤楼餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮业	100.00		设立取得
南京松鹤楼餐饮管理有限公司	江苏南京	江苏南京	餐饮业	100.00		设立取得
江苏苏州味道餐饮管理有限公司	江苏苏州	江苏苏州	餐饮业	100.00		设立取得
苏州老正兴餐饮管理有限公司	江苏苏州	江苏苏州	餐饮业	100.00		设立取得
苏州松鹤楼食品有限公司	江苏苏州	江苏苏州	餐饮业	100.00		同一控制下企业合并取得
上海松鹤延年颐养投资管理有限公司	上海	上海	餐饮业	100.00		设立取得

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
①合营企业						
里维埃拉松鹤楼（上海）餐饮管理有限公司	上海	上海	餐饮业	50.00		权益法

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（2）流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以

满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2018 年 4 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 15,022.20 万元（2017 年 12 月 31 日：人民币 12,312.00 万元）。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2018.4.30			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
短期借款	50,388.47			50,388.47
应付票据	29,000.00			29,000.00
应付账款	5,676.95	43.20	165.41	5,885.56
其他应付款	20,311.19	65.99	703.26	21,080.43
长期借款			1,400.00	1,400.00
金融负债合计	105,376.60	109.19	2,268.67	107,754.46

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2017.12.31			合计
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	
金融负债：				
短期借款	56,488.00			56,488.00
应付票据	31,000.00			31,000.00
应付账款	5,224.70	3.04	166.65	5,394.39
其他应付款	20,307.27	54.36	657.39	21,019.02
长期借款			1,400.00	1,400.00
长期应付款	2.20			2.20
金融负债合计	113,022.17	57.39	2,224.04	115,303.61

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项目	2018年1-4月	2017年度
固定利率金融工具	3,738.66	832.54
金融负债		
其中：短期借款	50,388.47	56,488.00
应付票据	29,000.00	31,000.00
长期借款	1,400.00	1,400.00
长期应付款		2.20
合计	84,527.13	89,722.74

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司主要业务以美元结算。因此，人民币兑美元汇率波动对集团的经营造成一定影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。由管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2018年4月30日，本公司的资产负债率为107.95%（2017年12月31日：106.27%）。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	江苏苏州	投资业	5,000.00	55.00	55.00

2、本公司的实际控制人

苏州广大投资集团有限公司持有苏州松鹤楼饮食文化有限公司66.34%的股权，36名自然人持有苏州松鹤楼饮食文化有限公司33.66%的股权。朱昌宁持有苏州广大投资集团有限公司79.00%的股权，为本公司的实际控制人。

3、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
上海净涌投资合伙企业	股东，持股比例10.00%
北京苏之味餐饮管理有限公司	受同一方控制
苏州及食语网络科技有限公司	受同一方控制
苏州品位经典文化传媒有限公司	受同一方控制
苏州市科技中小型企业非融资性担保发展有限公司	受同一方控制
苏州市广大教育科技有限公司	受同一方控制
苏州市大学生公寓开发管理有限公司	受同一方控制
苏州市广大置业有限公司	受同一方控制
上海鲜十方电子商务有限公司	受同一方控制
苏州大家唱飙歌城有限公司	受同一方控制
苏州茉莉花酒店管理有限公司	受同一方控制
苏州市开源物业管理有限公司	受同一方控制
南通市大学生公寓开发管理有限公司	受同一方控制
里维埃拉松鹤楼（上海）餐饮管理有限公司	合营企业

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2018年1-4月	2017年度
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	太监弄店、观前店房屋租赁	1,957,380.99	5,855,761.00
苏州市广大置业有限公司	凤凰广场店及本部房屋租赁	910,252.45	2,541,705.58
苏州市广大教育科技有限公司	茉莉花店房屋租赁	587,791.35	1,714,285.80

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	1,400.00	2012/7/4	2022/7/3	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	1,220.00	2018/3/13	2019/3/13	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	2,000.00	2018/3/8	2019/3/6	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	3,200.00	2017/10/19	2018/5/11	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	1,380.00	2017/12/15	2018/12/15	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	1,800.00	2018/2/27	2019/2/27	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	820.00	2018/3/5	2019/3/5	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	1,600.00	2017/5/26	2018/5/26	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	2,400.00	2017/10/24	2018/5/23	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	1,000.00	2017/10/25	2018/5/23	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	5,000.00	2017/5/26	2018/5/26	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	3,000.00	2017/9/15	2018/9/15	否
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	14,800.00	2017/4/18	2019/4/18	否
南通市大学生公寓开发管理有限公司	5,500.00	2016/2/18	2019/2/2	否
南通市大学生公寓开发管理有限公司	2,100.00	2017/11/21	2018/5/21	否

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

财务报表附注

2018年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
南通市大学生公寓开发管理有限公司	1,200.00	2017/6/14	2018/6/14	否
南通市大学生公寓开发管理有限公司	2,200.00	2017/6/15	2018/6/15	否
苏州市大学生公寓开发管理有限公司				
苏州市科技中小型企业非融资性担保发展有限公司	980.00	2017/6/9	2018/6/9	否
苏州市广大置业有限公司				
苏州广大投资集团有限公司	4,000.00	2017/6/8	2018/12/7	否
南通市大学生公寓开发管理有限公司	1,700.00	2017/8/10	2020/8/10	否
苏州市广大置业有限公司	3,289.80	2016/10/26	2019/10/26	否
苏州广大投资集团有限公司				
苏州松鹤楼饮食文化有限公司	10,000.00	2017/8/3	2018/8/3	否
苏州市广大置业有限公司				
苏州市广大教育科技发展有限公司	2,500.00	2018/3/5	2019/3/5	否
苏州市广大置业有限公司	5,000.00	2018/4/16	2018/10/15	否
南通市大学生公寓开发管理有限公司	1,450.00	2016/3/1	2019/3/1	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	是否属于 于广大系	2018.4.30		2017.12.31	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州市广大置业有限公司	是	708,680.00	708,680.00	708,680.00	708,680.00
其他应收款	苏州市开源物业管理有限公司	是	16,310,619.52		16,310,619.52	
其他应收款	苏州市广大教育科技发展有限公司	是	100,000,000.00		100,000,000.00	
其他应收款	苏州广大投资集团有限公司	是	144,181,382.34	188,671.80	206,331,462.34	188,671.80
其他应收款	苏州茉莉花酒店管理有限公司	是	1,062,592.96	1,093,888.96	1,062,592.96	1,093,888.96

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

财务报表附注

2018年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	是否属于广大系	2018.4.30		2017.12.31	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州市大学生公寓开发管理有限公司	是	14,608,434.00		3,434.00	
其他应收款	苏州及食语网络科技有限公司	是	6,420,103.48		6,331,006.83	
其他应收款	苏州优逸商业有限公司	是				
其他应收款	苏州大家唱飙歌城有限公司	是	585,783.67		585,783.67	
其他应收款	上海鲜十方电子商务有限公司	是	87,021.00		87,021.00	
其他应收款	朱昌宁	是	48,116.63	48,116.63	48,116.63	48,116.63
其他应收款	北京苏之味餐饮管理有限公司	是	1,440.00		1,440.00	
其他应收款	里维埃拉松鹤楼（上海）餐饮管理有限公司	否	40,584,057.49	40,584,057.49	40,525,282.49	36,268,455.90
其他应收款	苏州松鹤楼饮食文化有限公司	否	360,800,624.23		396,955,631.17	
其他应收款	其他	否	261,005.00	261,005.00	293,562.11	235,059.41

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	是否属于广大系	2018.4.30	2017.12.31
其他应付款	上海净涌投资合伙企业（有限合伙）	否	148,000,000.00	148,000,000.00
其他应付款	苏州广大置业有限公司	是	19,661,100.00	24,336,644.00
其他应付款	苏州茉莉花酒店管理有限公司	是	83,000.00	83,000.00
其他应付款	苏州市大学生公寓开发管理有限公司			96,000.00
其他应付款	苏州广大投资集团有限公司	是	-942,045.93	
其他应付款	苏州广大教育科技有限公司	是	-450,000.00	

九、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
2018.4 月					
南京松鹤楼投资发展有限公司、南京石墙健身有限公司	苏州松鹤楼餐饮管理有限公司、苏州广大投资集团有限公司	出资合同纠纷	南京市玄武区人民法院	抽逃出资 850 万元及相应利息 1,038 万元	审理中

十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 27 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

上海豫园旅游商城股份有限公司于 2018 年 6 月 21 日公告了拟以总价格 16.38 亿元收购苏州松鹤楼饮食文化有限公司（本公司的母公司）100%股权和本公司 100%股权；该项股权交割将不迟于 2018 年 7 月 31 日。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种类	2018.4.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,796,935.35	100.00	885,703.34	13.03	5,911,232.01
其中：关联方组合	2,795,553.00	41.13			2,795,553.00
账龄组合	4,001,382.35	58.87	885,703.34	22.13	3,115,679.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	6,796,935.35	100.00	885,703.34	13.03	5,911,232.01

应收账款按种类披露（续）

种类	2017.12.31			计提比例%	净额
	金额	比例%	坏账准备		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,759,469.85	100.00	759,776.79	13.19	4,999,693.06
其中：关联方组合	2,125,216.00	36.90			2,125,216.00
账龄组合	3,634,253.85	63.10	759,776.79	20.91	2,874,477.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,759,469.85	100.00	759,776.79	13.19	4,999,693.06

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.4.30			计提比例%	净额
	金额	比例%	坏账准备		
1 年以内	2,992,483.35	74.79	299,248.34	10.00	2,693,235.01
1-2 年	378,780.00	9.46	113,634.00	30.00	265,146.00
2-3 年	314,596.00	7.86	157,298.00	50.00	157,298.00
3 年以上	315,523.00	7.89	315,523.00	100.00	
合 计	4,001,382.35	100.00	885,703.34	22.13	3,115,679.01

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）：

账龄	2017.12.31			计提比例%	净额
	金额	比例%	坏账准备		
1 年以内	2,753,577.85	75.77	275,357.79	10.00	2,478,220.06
1-2 年	558,480.00	15.37	167,544.00	30.00	390,936.00
2-3 年	10,642.00	0.29	5,321.00	50.00	5,321.00
3 年以上	311,554.00	8.57	311,554.00	100.00	
合 计	3,634,253.85	100.00	759,776.79	20.91	2,874,477.06

(2) 本年计提坏账准备情况

本年计提应收账款坏账准备 125,926.55 元。

(3) 本年无实际核销的应收账款情况

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018.4.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,374,900.94	4.11	25,374,900.94	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	592,258,012.24	95.89	45,059,187.72	7.61	547,198,824.52
其中：关联方组合	581,300,565.28	94.12	42,112,063.53	7.24	539,188,501.75
账龄组合	10,957,446.96	1.77	2,947,124.19	26.90	8,010,322.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	617,632,913.18	100.00	70,434,088.66	11.40	547,198,824.52

其他应收款按种类披露（续）

种类	2017.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	25,374,900.94	3.91	25,374,900.94	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	624,332,676.41	96.09	42,009,930.74	6.73	582,322,745.67
其中：关联方组合	598,954,759.12	92.19	37,796,111.94	6.31	561,158,647.18
账龄组合	25,377,917.29	3.91	4,213,818.80	16.60	21,164,098.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	649,707,577.35	100.00	67,384,831.68	10.37	582,322,745.67

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.4.30				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	8,756,154.66	79.91	875,615.47	10.00	7,880,539.19
1-2年	26,233.60	0.24	7,870.08	30.00	18,363.52
2-3年	222,840.12	2.03	111,420.06	50.00	111,420.06
3年以上	1,952,218.58	17.82	1,952,218.58	100.00	
合 计	10,957,446.96	100.00	2,947,124.19	26.90	8,010,322.77

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）：

账龄	2017.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
1年以内	23,260,687.64	91.66	2,326,068.76	10.00	20,934,618.88
1-2年	252,099.75	0.99	75,629.93	30.00	176,469.82
2-3年	106,019.58	0.42	53,009.79	50.00	53,009.79
3年以上	1,759,110.32	6.93	1,759,110.32	100.00	
合 计	25,377,917.29	100.00	4,213,818.80	16.60	21,164,098.49

（2）本期计提坏账准备情况

本期计提其他应收款坏账准备 3,049,256.98 元。

（3）本期无实际核销的其他应收款情况

（4）其他应收款按款项性质披露

项 目	2018.4.30	2017.12.31
关联方往来	581,896,910.94	599,811,509.04
往来款	33,279,334.42	47,433,870.31
押金	1,801,911.32	1,797,911.32
备用金	457,127.00	441,958.20
其他	197,629.50	222,328.48
合 计	617,632,913.18	649,707,577.35

2、长期股权投资

项 目	2018.4.30		账面价值	2017.12.31		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
对子公司投资	34,000,000.00		34,000,000.00	34,000,000.00		34,000,000.00
对合营企业投资	7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00	
合 计	41,000,000.00	7,000,000.00	34,000,000.00	41,000,000.00	7,000,000.00	34,000,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.4.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海松鹤延年颐养投资管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京松鹤楼餐饮管理有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司

财务报表附注

2018 年 1-4 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.4.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州松鹤楼食品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
苏州老正兴餐饮管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
江苏苏州味道餐饮管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
南京松鹤楼餐饮管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
合 计	34,000,000.00			34,000,000.00		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2017.12.31	本年增减变动		2018.4.30	减值准备年末余额
		权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润		
合营企业： 里维埃拉松鹤楼（上海）餐饮管理有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00	7,000,000.00

苏州松鹤楼餐饮管理有限公司
2018 年 6 月 27 日

编号:104127511



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层
执行事务合伙人 徐华
成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 11 月 30 日