

上海来伊份股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

上海来伊份股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-88

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA10706 号

上海来伊份股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海来伊份股份有限公司（以下简称来伊份公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了来伊份公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司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，我们独立于来伊份公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认 事项描述 贵公司主要从事自主品牌的休闲食品销售。2017 年度的营业收入为人民币 363,634.63 万元，我们认为贵公司财务报表中最重要的是营业收入。 参见财务报表附注三（二十四）收入确认的会计政策概要，以及附注五（二十四）相关收入披露资料。	审计应对 我们审核及评估了公司各类销售渠道的收入确认的政策。我们了解了收入确认的交易过程，并测试了有关收入确认过程中的内部控制，以证实公司对不同销售渠道收入确认的内部控制的是有效的。我们按不同的销售渠道对公司的毛利、款项收取、应收款余额等情况进行复核，以审查是否出现重大波动，同时我们执行了抽样及截止程序进行测试。

四、 其他信息

来伊份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2017 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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。

五、 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，管理层负责评估来伊份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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督来伊份公司的财务报告过程。

六、 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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

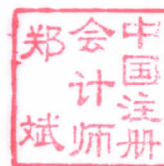
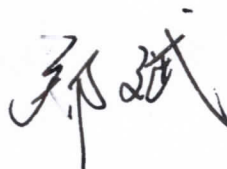
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项,以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

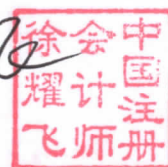
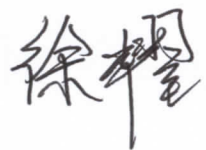
立信会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一八年三月二十二日

上海来伊份股份有限公司
合并资产负债表
2017年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	959,461,073.78	835,475,731.22
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	25,646,428.89	21,575,840.79
预付款项	(三)	128,990,571.01	99,050,223.57
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	52,537,938.36	45,972,412.14
买入返售金融资产			
存货	(五)	417,450,142.68	293,508,318.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	552,339,479.18	625,194,362.60
流动资产合计		2,136,425,633.90	1,920,776,888.36
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(七)	187,327,312.92	194,381,690.57
固定资产	(八)	530,697,527.69	497,252,973.73
在建工程	(九)	1,366,037.74	36,930,406.38
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	(十)	32,095,040.89	33,131,689.64
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	91,047,487.03	68,457,411.51
递延所得税资产	(十二)	22,471,205.26	18,163,227.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		865,004,611.53	848,317,399.30
资产总计		3,001,430,245.43	2,769,094,287.66

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海来伊份股份有限公司
合并资产负债表（续）
2017 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十三)	678,799,418.40	538,871,969.33
预收款项	(十四)	124,515,304.62	135,997,016.44
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(十五)	3,947,277.87	953,402.81
应交税费	(十六)	35,612,535.73	58,763,716.81
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十七)	176,772,540.14	151,252,760.94
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		1,019,647,076.76	885,838,866.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	(十八)	67,021,786.00	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(十九)	6,635,733.16	7,593,333.20
递延所得税负债	(十二)	1,508,693.36	1,030,529.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,166,212.52	8,623,862.81
负债合计		1,094,813,289.28	894,462,729.14
所有者权益：			
股本	(二十)	243,719,300.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十一)	1,068,826,179.75	990,908,198.42
减：库存股	(二十二)	67,021,786.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十三)	48,342,690.56	37,726,357.10
一般风险准备			
未分配利润	(二十四)	612,750,571.84	605,997,003.00
归属于母公司所有者权益合计		1,906,616,956.15	1,874,631,558.52
少数股东权益			
所有者权益合计		1,906,616,956.15	1,874,631,558.52
负债和所有者权益总计		3,001,430,245.43	2,769,094,287.66

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
资产负债表
2017 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		630,184,334.11	506,539,630.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	199,225,056.24	177,770,875.79
预付款项		3,594,391.80	2,733,408.83
应收利息			
应收股利		125,092,265.43	
其他应收款	(二)	44,573,427.49	5,612,299.96
存货		168,120,983.36	135,724,534.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		297,704,776.61	351,007,477.15
流动资产合计		1,468,495,235.04	1,179,388,226.84
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	367,932,743.50	365,940,000.00
投资性房地产		142,296,944.54	147,057,138.19
固定资产		499,600,186.00	481,455,990.10
在建工程		1,366,037.74	36,930,406.38
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		32,079,015.24	33,113,099.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,565,992.21	1,426,277.81
递延所得税资产		68,604,451.13	45,097,339.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,116,445,370.36	1,111,020,251.40
资产总计		2,584,940,605.40	2,290,408,478.24

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

付晓

上海来伊份股份有限公司

资产负债表（续）

2017年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		667,774,785.11	534,150,169.01
预收款项		209,825,707.90	158,135,498.42
应付职工薪酬		2,775,347.47	97,927.55
应交税费		11,986,271.80	23,187,609.99
应付利息			
应付股利			
其他应付款		71,936,468.78	57,314,647.69
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		964,298,581.06	772,885,852.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		67,021,786.00	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		4,245,000.00	5,050,000.00
递延所得税负债		612,229.77	488,446.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		71,879,015.77	5,538,446.93
负债合计		1,036,177,596.83	778,424,299.59
所有者权益：			
股本		243,719,300.00	240,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,068,826,179.75	990,908,198.42
减：库存股		67,021,786.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		48,342,690.56	37,726,357.10
未分配利润		254,896,624.26	243,349,623.13
所有者权益合计		1,548,763,008.57	1,511,984,178.65
负债和所有者权益总计		2,584,940,605.40	2,290,408,478.24

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

付晓

上海来伊份股份有限公司
合并利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		3,636,346,287.47	3,236,497,511.84
其中: 营业收入	(二十五)	3,636,346,287.47	3,236,497,511.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,500,343,169.19	3,057,696,813.63
其中: 营业成本	(二十五)	2,025,180,297.38	1,757,232,877.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十六)	34,265,733.63	35,335,973.13
销售费用	(二十七)	1,106,245,272.07	983,070,935.03
管理费用	(二十八)	338,739,747.98	283,794,283.30
财务费用	(二十九)	-7,353,899.80	-1,603,856.34
资产减值损失	(三十)	3,266,017.93	-133,398.80
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)	(三十一)	18,701,207.82	3,696,347.93
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)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益	(三十二)	6,858,887.55	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		161,563,213.65	182,497,046.14
加: 营业外收入	(三十三)	6,950,839.27	14,150,079.77
减: 营业外支出	(三十四)	12,015,000.62	1,355,016.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		156,499,052.30	195,292,109.86
减: 所得税费用	(三十五)	55,129,150.00	61,177,372.06
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		101,369,902.30	134,114,737.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		101,369,902.30	134,114,737.80
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			
2. 归属于母公司股东的净利润		101,369,902.30	134,114,737.80
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		101,369,902.30	134,114,737.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,369,902.30	134,114,737.80
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.42	0.69
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.42	0.69

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海来伊份股份有限公司
利润表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	2,536,269,538.69	2,126,118,577.50
减: 营业成本	(四)	2,169,609,567.61	1,804,331,785.72
税金及附加		13,501,721.47	14,299,399.11
销售费用		59,719,717.21	39,720,455.07
管理费用		218,784,121.04	179,761,215.43
财务费用		-9,622,739.32	-3,576,870.30
资产减值损失		113,549,683.71	32,308,046.75
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)	(五)	136,454,007.53	21,008.22
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		1,990,520.00	
二、营业利润 (亏损以“-”填列)		109,171,994.50	59,295,553.94
加: 营业外收入		5,583,883.95	7,646,819.95
减: 营业外支出		11,114,181.21	644,868.94
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		103,641,697.24	66,297,504.95
减: 所得税费用		-2,521,637.35	21,985,683.32
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		106,163,334.59	44,311,821.63
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		106,163,334.59	44,311,821.63
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		106,163,334.59	44,311,821.63
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海来伊份股份有限公司

合并现金流量表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		4,182,040,829.27	3,772,271,109.71
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十六)	47,996,778.59	45,014,171.61
经营活动现金流入小计		4,230,037,607.86	3,817,285,281.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,413,192,225.44	2,021,686,448.98
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			
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		585,933,616.34	558,865,818.55
支付的各项税费		327,390,258.13	307,281,653.26
支付其他与经营活动有关的现金	(三十六)	750,242,347.56	605,682,911.25
经营活动现金流出小计		4,076,758,447.47	3,493,516,832.04
经营活动产生的现金流量净额		153,279,160.39	323,768,449.28
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		3,129,600,000.00	1,124,000,000.00
取得投资收益收到的现金		18,701,207.82	3,696,347.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-912,074.66	2,321,880.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,147,389,133.16	1,130,018,228.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,134,792.69	99,391,146.24
投资支付的现金		3,040,000,000.00	1,723,600,000.00
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		3,159,134,792.69	1,822,991,146.24
投资活动产生的现金流量净额		-11,745,659.53	-692,972,917.70
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		67,021,786.00	676,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(三十六)	-	77,565,600.00
筹资活动现金流入小计		67,021,786.00	754,265,600.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,000,000.00	
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	(三十六)	-	88,520,600.00
筹资活动现金流出小计		84,000,000.00	88,520,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-16,978,214.00	665,745,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-62,491.01	62,518.17
五、现金及现金等价物净增加额		124,492,795.85	296,603,049.75
加：期初现金及现金等价物余额		795,718,963.63	499,115,913.88
六、期末现金及现金等价物余额		920,211,759.48	795,718,963.63

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
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		2,893,103,574.13	2,504,290,054.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,523,160.37	40,748,829.44
经营活动现金流入小计		2,936,626,734.50	2,545,038,883.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,432,225,113.11	2,039,684,213.55
支付给职工以及为职工支付的现金		101,709,887.06	84,399,976.39
支付的各项税费		90,374,462.56	82,700,153.64
支付其他与经营活动有关的现金		180,241,974.77	97,239,362.18
经营活动现金流出小计		2,804,551,437.50	2,304,023,705.76
经营活动产生的现金流量净额		132,075,297.00	241,015,178.20
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,888,038,711.75	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		11,323,030.35	21,008.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,520,906.74	5,197,650.28
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		1,905,882,648.84	25,218,658.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,938,993.90	53,601,929.56
投资支付的现金		1,853,750,000.00	513,900,000.00
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		1,896,688,993.90	567,501,929.56
投资活动产生的现金流量净额		9,193,654.94	-542,283,271.06
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		67,021,786.00	676,700,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			77,565,600.00
筹资活动现金流入小计		67,021,786.00	754,265,600.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		84,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			88,520,600.00
筹资活动现金流出小计		84,000,000.00	88,520,600.00
筹资活动产生的现金流量净额		-16,978,214.00	665,745,000.00
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		124,290,737.94	364,476,907.14
加: 期初现金及现金等价物余额		467,006,692.46	102,529,785.32
六、期末现金及现金等价物余额		591,297,430.40	467,006,692.46

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海来伊份股份有限公司
合并所有者权益变动表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

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
	本期												
	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										
一、上年年末余额	240,000,000.00			990,908,198.42					37,726,357.10		605,997,003.00		1,874,631,558.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	240,000,000.00			990,908,198.42					37,726,357.10		605,997,003.00		1,874,631,558.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,719,300.00			77,917,981.33	67,021,786.00				10,616,333.46		6,753,568.84		31,985,397.63
（一）综合收益总额											101,369,902.30		101,369,902.30
（二）所有者投入和减少资本	3,719,300.00			77,917,981.33	67,021,786.00								14,615,495.33
1. 股东投入的普通股	3,719,300.00			63,302,486.00	67,021,786.00								-
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				14,615,495.33									14,615,495.33
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									10,616,333.46		-94,616,333.46		-84,000,000.00
2. 提取一般风险准备									10,616,333.46		-10,616,333.46		
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. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	243,719,300.00			1,068,826,179.75	67,021,786.00				48,342,690.56		612,750,571.84		1,906,616,956.15

企业法定代表人: 邵瑞号

主管会计工作负责人: 符建发

会计机构负责人: 付晓

上海来伊份股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2017 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

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
	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									
一、上年年末余额	180,000,000.00			388,970,839.86				33,295,174.94		476,313,447.36		1,078,579,462.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	180,000,000.00			388,970,839.86				33,295,174.94		476,313,447.36		1,078,579,462.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	60,000,000.00			601,937,358.56				4,431,182.16		129,683,555.64		796,052,096.36
（一）综合收益总额										134,114,737.80		134,114,737.80
（二）所有者投入和减少资本	60,000,000.00			601,937,358.56								661,937,358.56
1. 股东投入的普通股	60,000,000.00			601,937,358.56								661,937,358.56
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								4,431,182.16		-4,431,182.16		
2. 提取一般风险准备								4,431,182.16		-4,431,182.16		
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	240,000,000.00			990,908,198.42				37,726,357.10		605,997,003.00		1,874,631,558.52

企业法定代表人：邵建东

主管会计工作负责人：徐建良

会计机构负责人：沈晓

上海来伊份股份有限公司
所有者权益变动表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期							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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	240,000,000.00				990,908,198.42				37,726,357.10	243,349,623.13	1,511,984,178.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	240,000,000.00				990,908,198.42				37,726,357.10	243,349,623.13	1,511,984,178.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,719,300.00				77,917,981.33	67,021,786.00			10,616,333.46	11,547,001.13	36,778,829.92
（一）综合收益总额											106,163,334.59
（二）所有者投入和减少资本	3,719,300.00				77,917,981.33	67,021,786.00					14,615,495.33
1. 股东投入的普通股	3,719,300.00				63,302,486.00	67,021,786.00					
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					14,615,495.33						14,615,495.33
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									10,616,333.46	-94,616,333.46	-84,000,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									10,616,333.46	-10,616,333.46	-84,000,000.00
3. 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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	243,719,300.00				1,068,826,179.75	67,021,786.00			48,342,690.56	254,896,624.26	1,548,763,008.57

企业法定代表人:

邵瑞

主管会计工作负责人:

张敏

会计机构负责人:

付晓

上海来伊份股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目		上期									
		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	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债							
一、上年年末余额		180,000,000.00			388,970,839.86				33,295,174.94	203,468,983.66	805,734,998.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		180,000,000.00			388,970,839.86				33,295,174.94	203,468,983.66	805,734,998.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		60,000,000.00			601,937,358.56				4,431,182.16	39,880,639.47	706,249,180.19
（一）综合收益总额										44,311,821.63	44,311,821.63
（二）所有者投入和减少资本		60,000,000.00			601,937,358.56						661,937,358.56
1. 股东投入的普通股		60,000,000.00			601,937,358.56						661,937,358.56
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									4,431,182.16	-4,431,182.16	
1. 提取盈余公积									4,431,182.16	-4,431,182.16	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额		240,000,000.00			990,908,198.42				37,726,357.10	243,349,623.13	1,511,984,178.65

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海来伊份股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海来伊份股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原上海爱屋食品有限公司,系于2002年7月经上海市工商行政管理局闵行分局批准,由自然人施永雷与施辉共同出资组建的有限责任公司。2010年9月,根据公司股东会决议和修改后的章程的规定,公司采用整体变更方式将有限责任公司变更为股份有限公司,并更名为上海来伊份股份有限公司。2016年10月,公司经中国证券监督管理委员会以证监许可核准在上海证券交易所挂牌上市。公司的企业法人营业执照注册号:

91310000740576558C。所属行业为零售类。

截至2017年12月31日止,本公司累计发行股本总数24,371.93万股,注册资本为24,371.93万元,注册地:上海市松江区九亭镇久富路300号,总部地址:上海市松江区九亭镇沪松公路1399弄68号来伊份青年大厦。

本公司目前经营范围:食品流通,餐饮服务,食用农产品(不含生猪产品、牛羊肉品)、花卉、工艺礼品、电子产品、通讯器材、文具用品、日用百货、汽摩配件、化妆品、玩具、金银饰品、珠宝饰品、化工产品(不含危险化学品)、电脑及配件、通信设备及相关产品的批发、零售,销售计算机配件及相关智能卡,电子商务(不得从事增值电信、金融业务),仓储(危险品)、企业投资与资产管理、企业管理咨询,计算机网络系统开发、软件开发设计,商务咨询、从事货物及技术的进出口业务,包装服务;票务代理,从事通信设备领域内的技术服务,自有房屋租赁,供应链管理,道路货物运输,国内货运代理,国际海上、国际陆路、国际航空货运代理,以服务外包方式从事计算机数据处理,附设分支机构。

【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

本公司的母公司为上海爱屋企业管理有限公司,本公司的实际控制人为施永雷、郁瑞芬、施辉,法定代表人为郁瑞芬。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于2018年3月22日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
上海来伊份食品连锁经营有限公司
江苏来伊份食品有限公司
镇江来伊份食品有限公司（注）
苏州来伊份食品有限公司（注）
无锡来伊份食品有限公司（注）
常州来伊份食品有限公司（注）
浙江来伊份食品有限公司
宁波来伊份食品有限公司
上海来伊点企业服务有限公司
山东来伊份食品有限公司
北京美悠堂食品有限公司
安徽来伊份食品有限公司
苏州来伊份物流有限公司
上海来伊份电子商务有限公司
上海好稀奇科技有限公司（原上海好稀奇连锁有限公司，2018 年 3 月更名为上海来伊份科技有限公司）
南通来伊份食品有限公司
香港亚米国际贸易有限公司
上海来伊份贸易有限公司
重庆来伊份食品有限公司
深圳来伊份食品有限公司
伊奇乐文化传媒（浙江）有限公司
天津来伊份食品有限公司
上海来伊份供应链管理有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

注：镇江来伊份食品有限公司、苏州来伊份食品有限公司、无锡来伊份食品有限公司、常州来伊份食品有限公司均为江苏来伊份食品有限公司全资子公司。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（二十四）”、“五、（二十五）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财

务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除

净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入

当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分

的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具、可供出售权益工具投资减值的认定标准为：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产单独进行检查。对于以公允价值计量的投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该投资是否发生减值。对于以成本计量的投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该投资是否发生减值。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独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: 占应收账款余额 10% 以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备, 计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项, 将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	除单项金额重大并已单独计提坏账准备的应收款项、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项之外, 其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款, 以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、周转材料（低值易耗品、包装物）、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照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。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投

资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数(按期初期末简单平均)乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	预计可以使用的年限或合同年限
软件授权许可费	3-5 年	预计可以使用的年限或合同年限
土地使用权	50 年	土地使用权有效期

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

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未

来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括开办费、门店装修费、取得门店的租赁权出让费等。。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

(1) 开办费摊销方法

在开始生产经营的当月一次计入损益。

(2) 其他长期待摊费用摊销方法

①门店装修费按 3 年的期限平均摊销。

②取得门店的租赁权出让费在受益期内平均摊销。

③其余长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(十五) 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付是以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的,职工出资认购股票,股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让;如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到,则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时,按照取得的认股款确认股本和资本公积(股本溢价),同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计,以此为基础,按照授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的,在授予日按照公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付,不确认成本或费用,除非行权条件是市场条件或非可行权条件,此时无论是否满足市场条件或非可行权条件,只要满足所有可行权条件中的非市场条件,即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司;

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 销售商品收入确认的具体原则

具体各种模式下的收入确认方法如下：

(1) 直营模式销售：直营门店对外销售商品，门店营业员收款后，公司确认收入。

(2) 加盟商销售：根据公司与加盟商协议，公司根据加盟商的定单发货，加盟商确认收货后，公司确认收入。

(3) 团购销售：公司根据团购客户的清单发货，团购客户确认收货后，公司确认收入。

(4) 经销商销售：根据公司与经销商的约定，公司与经销商达成销售意向后，在约定的时间发货，经销商确认收货后，公司确认收入。

(5) 电子商务销售：网上平台的销售，公司收到客户订单后发货，客户确认收货后，公司确认收入。

3、 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

本公司所属行业为休闲食品连锁零售行业，公司销售收入以直营连锁为主、批发为辅的销售模式。直营连锁的销售模式主要为门店收款交货确认收入；批发销售模式主要为按合同约定发货确认收入。

4、 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 租赁费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：申请政府补助的项目最终形成一项或多项长期资产，且该长期资产可以为公司带来预期的经济利益。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：申请政府补助的项目与公司主营业务紧密相关，公司的相关投入最终将计入相应会计期间的费用。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司直接将收到政府补助计入当期收益。

2、 确认时点

政府补助在能够满足政府补助所附的条件，且能够收到时予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会审批	列示持续经营净利润本年金额 101,369,902.30 元；列示终止经营净利润本年金额 0 元。
(2) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。比较数据不调整。	董事会审批	无
(3) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。	董事会审批	无
(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会审批	本年计入其他收益 6,858,887.55 元。
(5) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会审批	无

2、重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、16.5% (注)

注：香港亚米国际贸易有限公司所得税率为 16.5%

(二) 税收优惠

无

(三) 其他说明

无

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	206,548.60	89,642.21
银行存款	898,071,275.84	784,294,679.69
其他货币资金	61,183,249.34	51,091,409.32
合 计	959,461,073.78	835,475,731.22
其中：存放在境外的款项总额	880,297.26	977,552.51

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
预付卡业务托管保证金	38,886,903.71	39,532,938.47
第三方支付账户保证金	362,410.59	223,829.12
合计	39,249,314.30	39,756,767.59

其他说明：

截止 2017 年 12 月 31 日，按照本公司与第三方监管银行签署的相关协议，存入第三方监管银行的单用途预付卡保证金为人民币 38,886,903.71 元；截止 2017 年 12 月 31 日，本公司存于第三方支付账户中的业务保证金为人民币 362,410.59 元。

上述使用受限制的货币资金全部于现金及现金等价物中剔除。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	22,647,605.88	38.76%	22,647,605.88	100.00%	22,684,648.32	43.87	22,684,648.32	100
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,710,846.78	54.27%	6,064,417.89	19.12%	24,948,944.65	48.26	3,373,103.86	13.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,070,665.00	6.97%	4,070,665.00	100.00%	4,070,665.00	7.87	4,070,665.00	100
合计	58,429,117.66	100.00%	32,782,688.77		51,704,257.97	100	30,128,417.18	
								21,575,840.79

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
湖北爱利食品有限公司	22,647,605.88	22,647,605.88	100	经销商货款，预计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,982,673.04	1,349,133.68	5.00
1 至 2 年	14,321.70	1,432.17	10.00
2 至 3 年	-	-	
3 年以上	4,713,852.04	4,713,852.04	100.00
合计	31,710,846.78	6,064,417.89	

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海福腾实业有限公司	3,501,600.00	3,501,600.00	100	特渠销售款预计无法收回
上海跃乐实业有限公司	376,557.00	376,557.00	100	
陕西志赢商贸有限公司	192,508.00	192,508.00	100	
合 计	4,070,665.00	4,070,665.00		/

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,691,314.03 元；本期收回或转回坏账准备金额 37,042.44 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
湖北爱利食品有限公司	22,647,605.88	38.76	22,647,605.88
第三方支付机构应收款	19,521,643.45	33.41	976,082.17
启东爱味食品有限公司	4,713,852.04	8.07	4,713,852.04
上海福腾实业有限公司	3,501,600.00	5.99	3,501,600.00
人人乐连锁商业集团股份有限公司	787,254.60	1.35	39,362.73
合 计	51,171,955.97	87.58	31,878,502.82

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	128,990,571.01	100	99,050,223.57	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	128,990,571.01	100	99,050,223.57	100

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
支付宝（中国）网络技术有限公司	3,440,000.00	2.67
上海欧电云信息科技有限公司	1,934,883.02	1.50
吴斌钦	654,761.89	0.51
华特迪士尼（中国）有限公司	650,000.02	0.50
南京鼓楼区天都蔬菜副食品商场	600,412.70	0.47
合 计	7,280,057.63	5.64

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	55,931,467.76	99.99	3,393,529.40	6.07	48,754,195.20	99.99	2,781,783.06	5.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,766.01	0.01	3,766.01	100.00	3,766.01	0.01	3,766.01	100
合计	55,935,233.77	100.00	3,397,295.41		48,757,961.21	100	2,785,549.07	
								45,972,412.14

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	54,823,925.30	2,741,196.28	5
1 至 2 年	351,895.30	35,189.53	10
2 至 3 年	277,007.16	138,503.59	50
3 年以上	478,640.00	478,640.00	100
合计	55,931,467.76	3,393,529.40	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 611,746.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

无

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
直营门店备用金	8,721,655.12	11,376,997.27
押金、保证金	42,073,206.84	33,508,904.10
备用金	961,880.24	601,487.01
其他	4,178,491.57	3,270,572.83
合 计	55,935,233.77	48,757,961.21

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
直营门店备用金	门店备用金	8,721,655.12	1 年以内	15.59	436,082.76
上海亚龙投资（集团）有限公司	门店押金	939,955.00	1 年以内	1.68	46,997.75
安徽三杨食品有限公司	供应商罚款、代垫款	518,715.00	1 年以内	0.93	25,935.75
成都康祖食品有限公司	供应商罚款、代垫款	507,000.00	1 年以内	0.91	25,350.00
干贤忠	门店押金	400,000.00	1 年以内	0.72	20,000.00
合计		11,087,325.12		19.82	554,366.26

6、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

7、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	527,414.51		527,414.51	385,641.01		385,641.01
库存商品	373,917,715.00		373,917,715.00	274,337,963.36		274,337,963.36
周转材料	24,177,519.69		24,177,519.69	17,386,400.02		17,386,400.02
在途物资	7,369,859.09		7,369,859.09	1,358,688.38		1,358,688.38
委托代销商品	11,457,634.39		11,457,634.39	39,625.27		39,625.27
合计	417,450,142.68		417,450,142.68	293,508,318.04		293,508,318.04

2、 存货期末余额无借款费用资本化金额

3、 其他说明

无

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
可供出售债务工具-银行理财产品	510,000,000.00	599,600,000.00
待收进项税金	31,960,619.52	21,931,130.02
预缴及留抵税金	10,378,859.66	3,663,232.58
合 计	552,339,479.18	625,194,362.60

(七) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	216,013,746.23	13,217,467.60	229,231,213.83
(2) 本期增加金额			
—固定资产转入			
—无形资产转入			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	216,013,746.23	13,217,467.60	229,231,213.83
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	33,547,842.94	1,301,680.32	34,849,523.26
(2) 本期增加金额	6,787,107.65	267,270.00	7,054,377.65
—计提或摊销	6,787,107.65	267,270.00	7,054,377.65
—固定资产转入			
—无形资产转入			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	40,334,950.59	1,568,950.32	41,903,900.91
3. 减值准备			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	175,678,795.64	11,648,517.28	187,327,312.92
(2) 年初账面价值	182,465,903.29	11,915,787.28	194,381,690.57

2、 截止 2017 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的投资性房地产

3、 其他说明

无

(八) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值							
(1) 年初余额	500,740,027.90	119,502,525.33	10,996,307.97	6,595,310.49	3,844,261.29	22,940.00	641,701,372.98
(2) 本期增加金额	95,901.51	25,055,451.38	37,746,859.20	976,393.71	1,881,249.44	-	65,755,855.24
—购置		25,055,451.38	816,452.82	976,393.71	1,881,249.44	-	28,729,547.35
—在建工程转入			36,930,406.38				36,930,406.38
—暂估调整	95,901.51						95,901.51
(3) 本期减少金额	-	8,510,530.42	130,027.98	471,955.20	498,208.30	1,641.03	9,612,362.93
—处置或报废	-	8,510,530.42	130,027.98	471,955.20	498,208.30	1,641.03	9,612,362.93
—转投资性房地产							
(4) 期末余额	500,835,929.41	136,047,446.29	48,613,139.19	7,099,749.00	5,227,302.43	21,298.97	697,844,865.29
2. 累计折旧							
(1) 年初余额	34,695,672.52	98,909,503.56	3,472,541.51	4,789,831.09	2,566,017.87	14,832.70	144,448,399.25
(2) 本期增加金额	18,768,093.38	9,387,019.90	3,013,621.67	588,097.88	1,131,513.42	4,495.84	32,892,842.09
—计提	18,768,093.38	9,387,019.90	3,013,621.67	588,097.88	1,131,513.42	4,495.84	32,892,842.09
(3) 本期减少金额	-	9,100,098.56	27,603.65	407,959.37	657,072.92	1,169.24	10,193,903.74
—处置或报废	-	9,100,098.56	27,603.65	407,959.37	657,072.92	1,169.24	10,193,903.74
—转投资性房地产							

项 目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
(4) 期末余额	53,463,765.90	99,196,424.90	6,458,559.53	4,969,969.60	3,040,458.37	18,159.30	167,147,337.60
3. 减值准备							
(1) 年初余额							
(2) 本期增加金额							
(3) 本期减少金额							
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	447,372,163.51	36,851,021.39	42,154,579.66	2,129,779.40	2,186,844.06	3,139.67	530,697,527.69
(2) 年初账面价值	466,044,355.38	20,593,021.77	7,523,766.46	1,805,479.40	1,278,243.42	8,107.30	497,252,973.73

2、 暂时闲置的固定资产

无

3、 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

4、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	69,495,177.75

5、 截止 2017 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(九) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			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
生产及仓库用房 项目-仓库自动化 物流设备				36,930,406.38		36,930,406.38
仓库配套附属用 房项目-博物馆项 目	1,366,037.74		1,366,037.74			
合计	1,366,037.74		1,366,037.74	36,930,406.38		36,930,406.38

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化 金额	本期利息 资本化 率(%)	资金来源
仓库自动化物 流设备	4111 万	36,930,406.38		36,930,406.38			100	100	-	-	-	自筹资金、募 股资金
仓库配套附属 用房项目-博物 馆项目	5396 万		1,366,037.74			1,366,037.74	2.53	2				自筹资金
合 计		36,930,406.38	1,366,037.74	36,930,406.38		1,366,037.74						

3、 本期计提在建工程减值准备情况

无

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	电脑软件	软件授权许可费	土地使用权	合计
1. 账面原值				
（1）年初余额	33,325,335.58	4,445,133.33	36,050,000.00	73,820,468.91
（2）本期增加金额	466,019.42			466,019.42
—购置	466,019.42			466,019.42
—在建工程转入				
（3）本期减少金额				
—处置				
—转入投资性房地产				
（4）期末余额	33,791,355.00	4,445,133.33	36,050,000.00	74,286,488.33
2. 累计摊销				
（1）年初余额	32,461,515.98	4,445,133.33	3,782,129.96	40,688,779.27
（2）本期增加金额	778,548.37		724,119.80	1,502,668.17
—计提	778,548.37		724,119.80	1,502,668.17
（3）本期减少金额				
—处置				
—转入投资性房地产				
（4）期末余额	33,240,064.35	4,445,133.33	4,506,249.76	42,191,447.44
3. 减值准备				
（1）年初余额				
（2）本期增加金额				
（3）本期减少金额				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末余额账面价值	551,290.65	-	31,543,750.24	32,095,040.89
（2）年初余额账面价值	863,819.60		32,267,870.04	33,131,689.64

期末无形资产中无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 截止 2017 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
门店装修费	66,424,839.62	70,705,404.09	51,309,313.48		85,820,930.23
其他装修费	1,913,488.45	4,180,233.32	1,938,598.67		4,155,123.10
门店转让费	119,083.44	221,685.33	132,827.15		207,941.62
租赁费		1,455,238.12	591,746.04		863,492.08
合计	68,457,411.51	76,562,560.86	53,972,485.34		91,047,487.03

其他说明：装修费按三年摊销，其他按收益期间摊销。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		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
应收款项减值准备	34,662,553.14	8,665,638.33	31,928,221.05	7,982,055.31
内部交易未实现利润	31,496,562.22	7,874,140.55	26,262,418.25	6,565,604.56
可弥补亏损			1,163,363.16	290,840.79
预提费用	867,284.50	216,821.13		
无形资产摊销会计与税务时间 性差异	7,823,695.54	1,955,923.89	10,755,574.04	2,688,893.51
递延收益	2,390,733.16	597,683.29	2,543,333.20	635,833.30
股权激励费用	12,643,992.26	3,160,998.07		
合 计	89,884,820.82	22,471,205.26	72,652,909.70	18,163,227.47

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		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
固定资产折旧会计与税务时间性差异	6,034,773.42	1,508,693.36	4,122,118.44	1,030,529.61

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异-应收款项减值准备	1,517,431.04	988,045.20
股权激励费用	1,971,503.07	
可抵扣亏损	210,633,931.69	172,562,074.48
合计	214,122,865.80	173,550,119.68

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	期末余额	年初余额	备注
2017 年		32,209,359.64	
2018 年	24,884,356.18	27,809,879.76	
2019 年	33,315,488.49	36,311,820.84	
2020 年	38,607,469.09	41,060,457.04	
2021 年	44,316,160.26	35,170,557.20	
2022 年	69,510,457.67		
合计	210,633,931.69	172,562,074.48	

注：上述可抵扣亏损金额最终以税务认定为准。

(十三) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
应付货款及运输费	656,966,966.21	503,193,776.43
应付工程款	20,919,037.59	35,678,192.90
其他	913,414.60	
合计	678,799,418.40	538,871,969.33

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付工程款	20,466,481.84	姚北路物流仓库工程尾款 及质保金

(十四) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
加盟商货款	7,124,976.81	8,152,971.09
卡、券预收款	104,630,507.68	114,988,271.74
团购销售预收款	10,098,758.54	10,679,321.51
网站销售预收款	739,759.69	220,386.22
预收租赁款	1,613,421.01	1,437,072.98
其他预收款项	307,880.89	518,992.90
合计	124,515,304.62	135,997,016.44

2、 账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
卡、券预收款	70,566,733.98	尚未使用

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	953,402.81	516,044,041.04	514,186,389.01	2,811,054.84
离职后福利-设定提存计划		69,171,663.05	69,140,332.02	31,331.03
辞退福利		3,768,597.14	2,663,705.14	1,104,892.00
一年内到期的其他福利				
合计	953,402.81	588,984,301.23	585,990,426.17	3,947,277.87

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	97,541.05	449,088,050.45	449,100,025.94	85,565.56
(2) 职工福利费		7,175,252.09	7,175,252.09	-
(3) 社会保险费		36,418,279.36	36,402,047.44	16,231.92
其中：医疗保险费		32,047,311.98	32,032,928.72	14,383.26
工伤保险费		1,359,139.08	1,358,405.08	734.00
生育保险费		3,011,828.30	3,010,713.64	1,114.66
(4) 住房公积金	31,509.50	16,392,777.60	16,334,771.10	89,516.00
(5) 工会经费和职工教育经费	824,352.26	6,969,681.54	5,174,292.44	2,619,741.36
合计	953,402.81	516,044,041.04	514,186,389.01	2,811,054.84

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		67,156,125.10	67,125,697.59	30,427.51
失业保险费		2,015,537.95	2,014,634.43	903.52
合计		69,171,663.05	69,140,332.02	31,331.03

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	13,541,203.58	30,177,591.69
城市维护建设税	762,974.13	1,707,317.56
企业所得税	19,239,423.57	24,008,015.34
个人所得税	1,092,439.93	588,520.57
教育费附加	667,109.04	1,498,863.84
河道管理费	-	227,283.20
房产税	214,568.84	188,708.66
其他税费	94,816.64	367,415.95
合计	35,612,535.73	58,763,716.81

(十七) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付卡积分	51,969,723.55	51,525,947.40
供应商保证金	22,121,398.46	19,808,442.46
加盟商保证金、往来款	4,517,742.56	3,331,529.00
应付门店装修工程款	37,870,206.23	31,073,682.71
预提费用	52,236,510.27	38,179,420.58
其他	8,056,959.07	7,333,738.79
合 计	176,772,540.14	151,252,760.94

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
卡积分	22,614,613.57	尚未使用

(十八) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付股权激励款	67,021,786.00	

公司本年授予激励对象的限制性人民币普通股的认购款项，如未达到解锁条件将向激励对象进行回购，详见本附注十。

(十九) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,543,333.20		152,600.04	2,390,733.16	苏州物流仓库建设补助
政府补助	5,050,000.00		805,000.00	4,245,000.00	来伊份智慧物流园建设项目专项资金
合计	7,593,333.20		957,600.04	6,635,733.16	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
苏州物流仓库建设补助	2,543,333.20		152,600.04		2,390,733.16	与资产相关
来伊份智慧物流园建设项目专项资金	5,050,000.00		805,000.00		4,245,000.00	与资产相关
合计	7,593,333.20		957,600.04		6,635,733.16	

(二十) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总额	240,000,000.00	3,719,300.00				3,719,300.00	243,719,300.00

其他说明：

根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议和第三届董事会第六次会议的规定，2017 年 7 月公司向向激励对象授予限制性股票申请新增的注册资本人民币 3,719,300.00 元，由戴轶、徐赛花等 277 名激励对象按每股 18.02 元认购人民币普通股（A 股）3,719,300 股（每股面值人民币 1 元），合计增加股本人民币 3,719,300.00 元。

(二十一) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 资本溢价（股本溢价）				
（1）整体变更净资产 折算差额	39,836,620.86			39,836,620.86
（2）股本溢价	886,791,958.56	63,302,486.00		950,094,444.56
小 计	926,628,579.42	63,302,486.00		989,931,065.42
2. 其他资本公积				
（1）股权投资准备				
（2）股份支付计入所 有者权益的金额	64,279,619.00	14,615,495.33		78,895,114.33
小计	64,279,619.00	14,615,495.33		78,895,114.33
合计	990,908,198.42	77,917,981.33		1,068,826,179.75

其他说明：

2017 年 7 月公司向激励对象授予限制性股票申请新增的注册资本人民币 3,719,300.00 元，由戴轶、徐赛花等 277 名激励对象以货币向公司验资账户缴纳的出资额合计人民币 67,021,786.00 元，其中计入实收资本（股本）人民币 3,719,300.00

元，计入资本公积（股本溢价）人民币 63,302,486.00 元。

(二十二) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股股票		67,021,786.00		67,021,786.00
合计		67,021,786.00		67,021,786.00

其他说明：本年按向激励对象授予限制性股票申请新增的缴纳出资额合计人民币 67,021,786.00 元全部计入库存股。

本期因员工离职导致存在失效的权益工具普通股（A 股）176,300 股，权益工具总额 3,176,926.00 元，上述失效的权益工具的相关处置流程公司正在处理中。

(二十三) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,726,357.10	10,616,333.46		48,342,690.56
任意盈余公积				
合计	37,726,357.10	10,616,333.46		48,342,690.56

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	605,997,003.00	476,313,447.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	605,997,003.00	476,313,447.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	101,369,902.30	134,114,737.80
减：提取法定盈余公积	10,616,333.46	4,431,182.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	84,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	612,750,571.84	605,997,003.00

(二十五) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,574,973,512.19	2,006,664,599.59	3,180,618,432.43	1,737,489,723.96
其他业务	61,372,775.28	18,515,697.79	55,879,079.41	19,743,153.35
合计	3,636,346,287.47	2,025,180,297.38	3,236,497,511.84	1,757,232,877.31

(二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		347,096.36
城建税	12,170,509.51	12,970,087.91
教育费附加	10,711,856.62	11,409,277.43
印花税	2,715,782.67	1,943,684.55
房产税	7,444,337.98	6,987,731.80
土地使用税	640,825.40	598,657.83
其他	582,421.45	1,079,437.25
合计	34,265,733.63	35,335,973.13

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保费	405,581,222.89	385,105,895.16
门店租赁费	319,059,242.13	300,781,914.26
材料消耗	43,939,579.99	36,348,431.75
商品促销品	26,058,491.91	27,329,960.58
仓储、运输费	63,528,012.95	45,714,353.65
广告宣传费	113,358,314.14	70,415,656.25
卡积分费用	31,752,858.05	30,903,784.99
门店装修费	47,866,287.81	44,015,120.28

项目	本期发生额	上期发生额
其他	55,101,262.20	42,455,818.11
合计	1,106,245,272.07	983,070,935.03

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保费	192,207,136.59	165,228,822.62
业务招待费	6,502,540.49	6,362,366.73
咨询及服务费	26,098,318.45	19,732,986.63
折旧费	29,027,305.84	27,178,948.17
电话网络费	7,759,294.12	8,789,830.95
物业、水电费	7,539,857.22	5,926,880.72
差旅费	6,764,234.77	5,580,002.66
办公费	5,765,992.81	5,204,976.71
股份支付薪酬	14,615,495.33	
其他	42,459,572.36	39,789,468.11
合 计	338,739,747.98	283,794,283.30

(二十九) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	14,392,346.73	6,907,693.20
汇兑损益	65,848.81	-61,483.47
其他手续费	6,972,598.12	5,365,320.33
合计	-7,353,899.80	-1,603,856.34

(三十) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,266,017.93	-133,398.80
存货跌价损失		
固定资产减值损失		
合计	3,266,017.93	-133,398.80

(三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	18,701,207.82	3,696,347.93
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计	18,701,207.82	3,696,347.93

其他说明：上述可供出售金融资产收益均为银行理财产品收益。

(三十二) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
就业补贴	1,602,749.51		与收益相关
松江区产业转型升级发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
来伊份智慧物流园建设项目专项资金	805,000.00		与资产相关
苏州仓储用房项目建设扶持资金	152,600.04		与资产相关
企业发展引导资金	2,504,800.00		与收益相关
松江区旅游产业专项资金	150,000.00		与收益相关
纳税优秀企业奖励款	100,000.00		与收益相关
政府扶持奖励类	543,738.00		与收益相关
合 计	6,858,887.55		

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得	88,320.50	201,252.30	88,320.50
债务重组利得			
扶持基金		6,012,640.54	
政府补助		3,102,600.04	
供应商违约赔偿款	5,477,591.56	3,671,921.36	5,477,591.56
其他	1,384,927.21	1,161,665.53	1,384,927.21
合计	6,950,839.27	14,150,079.77	6,950,839.27

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	271,675.14	64,040.82	271,675.14
债务重组损失			
对外捐赠	11,124,923.02	581,552.70	11,124,923.02
非常损失			
客诉赔偿支出	442,392.12	426,937.05	442,392.12
其他	176,010.34	282,485.48	176,010.34
合计	12,015,000.62	1,355,016.05	12,015,000.62

(三十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	58,958,964.04	60,551,483.70
递延所得税费用	-3,829,814.04	625,888.36
合计	55,129,150.00	61,177,372.06

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	156,499,052.30
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	39,124,763.07
子公司适用不同税率的影响	8,230.15
调整以前期间所得税的影响	1,509.80
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,260,258.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-599,299.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,333,688.08
所得税费用	55,129,150.00

(三十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,392,346.73	6,907,693.20
补助、扶持资金	5,901,287.51	13,594,054.39
租赁收入	20,131,313.63	18,773,042.84
收到的押金、保证金	3,711,675.18	1,914,055.71
收到其他往来款项	3,860,155.54	3,825,325.47
合计	47,996,778.59	45,014,171.61

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售、管理费用	720,384,183.25	593,650,833.44
捐赠支出	11,124,923.02	526,800.00
手续费支出	6,972,598.12	5,365,320.33

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	9,884,150.09	3,159,880.03
其他往来款	1,876,493.08	2,980,077.45
合计	750,242,347.56	605,682,911.25

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		77,565,600.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		77,565,600.00
首次发行股票上市费用		10,955,000.00
合计		88,520,600.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	101,369,902.30	134,114,737.80
加：少数股东本期收益		
加：资产减值准备	3,266,017.93	-133,398.80
固定资产折旧	39,946,050.50	36,840,390.69
无形资产摊销	1,502,668.17	2,119,775.12
长期待摊费用摊销	53,972,485.34	45,934,151.80
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)	183,354.64	-137,211.48
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-18,701,207.82	-3,696,347.93
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,307,977.79	608,059.52
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	478,163.75	17,828.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	-123,941,824.64	-26,138,748.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-62,886,289.85	9,321,489.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	162,397,817.86	124,917,722.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	153,279,160.39	323,768,449.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	920,211,759.48	795,718,963.63
减：现金的期初余额	795,718,963.63	499,115,913.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	124,492,795.85	296,603,049.75

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	920,211,759.48	795,718,963.63
其中：库存现金	206,548.60	89,642.21
可随时用于支付的银行存款	898,071,275.84	784,294,679.69
可随时用于支付的其他货币资金	21,933,935.04	11,334,641.73
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项目	期末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	920,211,759.48	795,718,963.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	38,886,903.71	预付卡托管资金保证金
货币资金-其他货币资金	362,410.59	业务保证金
合计	39,249,314.30	

(三十九) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港元	942,080.57	0.8359	787,485.15
美元	14,204.05	6.5342	92,812.11
其他应收款			
其中：美元	10,000.00	6.5342	65,342.00
泰铢	600,880.00	0.1998	120,055.84
应付账款			
其中：欧元	296,547.00	7.8023	2,313,748.66
美元	202,825.00	6.5342	1,325,299.12

2、 境外经营实体说明

公司于2015年8月18日在中国香港特别行政区设立子公司香港亚米国际贸易有限公司。公司在香港设立办事处主要经营地为上海，公司主营国内进口食品销售业务，记账本位币为人民币。

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、新设增加子公司情况：

公司本年因地区新设门店需要新设重庆来伊份食品有限公司、深圳来伊份食品有限公司、天津来伊份食品有限公司；

因业务发展需要伊奇乐文化传媒（浙江）有限公司、上海来伊份供应链管理有限公司。

2、清算减少子公司情况：

公司本年因业务调整清算注销了宁波来伊份食品有限公司。

(二) 其他

无

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海来伊份食品连锁经营有限公司	上海	上海	商业零售业	100		设立
江苏来伊份食品有限公司	南京	南京	商业零售业	100		设立
镇江来伊份食品有限公司	镇江	镇江	商业零售业		100	设立
苏州来伊份食品有限公司	苏州	苏州	商业零售业		100	设立
无锡来伊份食品有限公司	无锡	无锡	商业零售业		100	设立
常州来伊份食品有限公司	常州	常州	商业零售业		100	设立
浙江来伊份食品有限公司	杭州	杭州	商业零售业	100		设立
宁波来伊份食品有限公司	宁波	宁波	商业零售业			
山东来伊份食品有限公司	济南	济南	商业零售业	100		设立
北京美悠堂食品有限公司	北京	北京	商业零售业	100		设立
安徽来伊份食品有限公司	合肥	合肥	商业零售业	100		设立
上海来伊点企业服务有限公司	上海	上海	服务卡、会员卡运营	100		设立
苏州来伊份物流有限公司	苏州	苏州	货运、货运代理业	100		设立

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海来伊份电子商务有限公司	上海	上海	电子商务、仓储等	100		设立
上海好稀奇科技有限公司	上海	上海	商业零售业	100		设立
南通来伊份食品有限公司	南通	南通	商业零售业	100		设立
香港亚米国际贸易有限公司	上海	香港	国际贸易	100		设立
上海来伊份贸易有限公司	上海	上海	贸易	100		设立
重庆来伊份食品有限公司	重庆	重庆	商业零售业	100		设立
深圳来伊份食品有限公司	深圳	深圳	商业零售业	100		设立
伊奇乐文化传媒（浙江）有限公司	宁波	宁波	品牌策划文艺创作	100		设立
天津来伊份食品有限公司	天津	天津	商业零售业	100		设立
上海来伊份供应链管理有限公司	上海	上海	仓储管理	100		设立

上述子公司的持股比例与表决权比例一致。

2、 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

3、 其他说明：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益
无

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益
无

(五) 其他
无

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责

任，但是董事会已授权本公司内控部、财务部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。本公司的内控部也会审计日常业务风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给董事会及审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与银行存款、应收款项有关。

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收账款

本公司与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、其他应收款

本公司的其他应收款主要系门店备用金、门店押金等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(二) 市场风险

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。

1、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。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司的理财收益有关，公司预计未来的利率波动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于采购境外供应商货款，由于本公司境外采购整体比例较低，存货采购与货款结算及时，期末无大额的应付款项，未来的汇率波动不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，公司不存在价格波动风险。

(三) 流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司资产负债率 36.48%，流动比率为 2.10，有充足的资金偿还债务，不存在重大流动性风险。

九、关联方及关联交易

(一) 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	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(%)
上海爱屋企业管理有限公司	上海	企业咨询管理	1,000.00	56.83	56.83

本公司的母公司情况的说明：施永雷个人 100%持有上海爱屋企业管理有限公司。

本公司最终控制方是：施永雷、郁瑞芬、施辉。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郁瑞芬	公司实际控制人、董事、高管
上海凯惠百货有限公司	同一实际控制人控制的公司
上海爱屋投资管理有限公司	同一实际控制人控制的公司
南京爱趣食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海醉香食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
南通爱佳食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海爱顺食品销售有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
湛江爱久食品有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
重庆味我所爱商贸有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
苏州苏启广告装饰装潢有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海荣迈装饰设计工程有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海荣栗建筑装饰设计有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
杭州顺铭建筑装饰工程公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海来伊份公益基金会	公司及高管捐赠设立的公益基金会
上海松江富明村镇银行股份有限公司	公司实际控制人、董事参股并担任董事的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州苏启广告装饰装潢有限公司	装修装潢等劳务	1,233,958.44	8,749,961.71
上海荣迈装饰设计工程有限公司	装潢装饰等劳务	3,272,973.35	4,839,286.17
上海荣栗建筑装饰设计有限公司	装潢装饰等劳务	814,728.92	
南京爱趣食品有限公司	售卡佣金		1.00
南通爱佳食品有限公司	售卡佣金	26.80	25.4
上海爱顺食品销售有限公司	售卡佣金	3.40	0.60
上海醉香食品有限公司	售卡佣金		1.20

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京爱趣食品有限公司	商品及辅料	11,287,417.35	12,057,220.14
南通爱佳食品有限公司	商品及辅料	9,384,911.16	7,931,300.04
上海爱顺食品销售有限公司	商品及辅料	12,633,942.08	11,177,713.46
上海醉香食品有限公司	商品及辅料	10,767,485.64	12,223,077.48
湛江爱久食品有限公司	商品及辅料	1,353,229.05	682,720.11
重庆味我所爱商贸有限公司	商品及辅料	769,542.07	
南京爱趣食品有限公司	营运指导费、品 牌使用费	751,121.10	399,253.24
南通爱佳食品有限公司	营运指导费、品 牌使用费	688,123.04	262,630.78
上海爱顺食品销售有限公司	营运指导费、品 牌使用费	795,708.85	370,129.95
上海醉香食品有限公司	营运指导费、品 牌使用费	545,225.21	406,315.07
湛江爱久食品有限公司	营运指导费、品 牌使用费	40,015.15	
重庆味我所爱商贸有限公司	营运指导费、品 牌使用费	25,847.68	
南京爱趣食品有限公司	刷卡手续费	1,753.10	1,681.61
南通爱佳食品有限公司	刷卡手续费	933.72	524.98
上海爱顺食品销售有限公司	刷卡手续费	1,699.30	1,123.93
上海醉香食品有限公司	刷卡手续费	1,339.95	1,192.19
湛江爱久食品有限公司	刷卡手续费	208.47	84.47
南京爱趣食品有限公司	广告、培训费等	201,012.57	114,899.49
南通爱佳食品有限公司	广告、培训费等	174,770.34	98,689.95
上海爱顺食品销售有限公司	广告、培训费等	233,016.53	119,729.29
上海醉香食品有限公司	广告、培训费等	169,330.41	89,503.75
湛江爱久食品有限公司	广告、培训费等	17,180.58	15,864.04
重庆味我所爱商贸有限公司	广告、培训费等	7,508.55	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	承租资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海爱屋投资管理有限公司	房屋建筑物	1,092,389.40	1,110,595.86

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郁瑞芬	营业门店	4,082,483.61	3,958,334.06
上海凯惠百货有限公司	营业门店	264,000.00	264,000.00
合计		4,346,483.61	4,222,334.06

3、 关联方往来款

金额：万元

关联方	关联交易内容	年初余额	本期转入金额	本期利息收入	本期转出金额	期末余额
上海松江富明村镇银行股份有限公司	银行业务	3,800.04	7,686.36	86.36	7,772.66	3,800.10

说明：公司于上海松江富明村镇银行股份有限公司开设一般户，主要用于存款、转账业务。期末余额中 3,800 万元为七天通知存款，其余为活期存款。

4、 关键管理人员薪酬

金额：万元

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	837.60

5、 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海来伊份公益基金会	捐赠款	9,980,000.00	

上海来伊份公益基金会原始基金金额总额为人民币 1,000 万元，由发起人徐赛

花和上海来伊份股份有限公司以合法财产捐赠,其中徐赛花捐赠金额为人民币 2 万元,占原始基金比例 0.2%;上海来伊份股份有限公司捐赠金额为人民币 998 万元,占原始基金比例 99.8%。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	郁瑞芬	727,275.26		604,667.66	
	上海凯惠百货有限公司	154,000.00		154,000.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	上海爱顺食品销售有限公司	205,600.00	215,600.00
	南通爱佳食品有限公司	202,800.00	212,800.00
	南京爱趣食品有限公司	422,800.00	372,800.00
	上海醉香食品有限公司	142,800.00	392,800.00
	湛江爱久食品有限公司	50,000.00	20,000.00
	重庆味我所爱商贸有限公司	50,000.00	
	苏州苏启广告装饰装潢有限公司	201,321.52	2,096,902.63
	上海荣迈装饰设计工程有限公司	2,628,448.42	4,073,541.39
	杭州顺铭建筑装饰工程公司	81,631.61	106,631.61
	上海荣栗建筑装饰设计有限公司	814,728.92	
	上海爱屋投资管理有限公司	110,000.00	110,000.00
预收账款			
	南京爱趣食品有限公司	373,453.66	1,021,813.55
	南通爱佳食品有限公司	569,957.76	773,295.09
	上海醉香食品有限公司	312,966.43	727,412.29
	湛江爱久食品有限公司	199,391.20	50,219.45
	上海爱顺食品销售有限公司	334,061.78	603,677.47

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	重庆味我所爱商贸有限公司	169,625.92	
	上海爱屋投资管理有限公司	286,752.21	286,752.21

(七) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
租赁承诺			
— 租入			
	郁瑞芬	7,802,581.02	9,975,127.13
	上海凯惠百货有限公司	484,000.00	154,000.00
— 租出			
	上海爱屋投资管理有限公司	2,294,017.68	1,720,513.26

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、股份支付计划

根据公司 2017 年第一次临时股东大会审议决议和第三届董事会第六次会议的规定，公司于 2017 年 7 月 14 日向戴轶、徐赛花等 386 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）4,800,000 股。由于部分激励对象放弃认购，按照截止 2017 年 7 月 24 日的认购结果，公司最终授予限制性人民币普通股（A 股）3,719,300 股，由戴轶、徐赛花等 277 名激励对象按每股 18.02 元人民币进行认购。本激励计划共分三期解锁，解除限售时间如下表所示：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一次解除限售	自首次授予完成日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第二次解除限售	自首次授予完成日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三次解除限售	自首次授予完成日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	40%

2、股份支付实施总体情况

人民币 元	
项目	本年发生额
公司本年授予的各项权益工具总额	67,021,786.00
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	3,176,926.00
年末发行在外的权益工具总额	63,844,860.00
年末可行权的权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	18.02 元/30 个月
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

其他说明：本期因员工离职导致存在失效的权益工具普通股（A 股）176,300 股，上述失效的权益工具的相关处置流程公司正在处理中。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	本年发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日的交易收盘价扣除职工为取得权益工具自行支付的价格
可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按实际授予数量确定
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,615,495.33
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	14,615,495.33

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付的修改、终止情况

无

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
来伊份智慧物流园建 设项目专项资金	805,000.00	递延收益	805,000.00	650,000.00	其他收益
苏州仓储用房项目 建设扶持资金	152,600.04	递延收益	152,600.04	152,600.04	其他收益
合计	957,600.04		957,600.04	802,600.04	

注：本期发生额计入其他收益，上期发生额计入营业外收入。

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损 益或冲减相 关成本费用 损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
就业补贴	1,602,749.51	1,602,749.51	1,884,283.09	其他收益
来伊份智慧物流园建设项目专项资金			2,300,000.00	其他收益
松江区使用地方教育费附加专项资金			689,652.00	其他收益
松江区产业转型升级发展专项资金	1,000,000.00	1,000,000.00		其他收益
企业发展引导资金	2,504,800.00	2,504,800.00	2,591,900.00	其他收益
松江区旅游产业专项资金	150,000.00	150,000.00		其他收益
纳税优秀企业奖励款	100,000.00	100,000.00		其他收益
政府扶持奖励类	516,618.00	516,618.00	842,698.45	其他收益
其他	27,120.00	27,120.00	4,107.00	其他收益
合 计	5,901,287.51	5,901,287.51	8,312,640.54	

注：本期发生额计入其他收益，上期发生额计入营业外收入。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“九、关联方及关联交易”部分相应内容。

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司已开具未结清正常类信用证金额为：人民币 611,461.97 元，美元 245,076.25 元、欧元 82,521.96 元。

2、 除上述事项外，公司没有需要披露的承诺事项

(二) 或有事项

公司无需要披露的重要或有事项

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 利润分配情况

公司 2018 年 3 月 22 日的第三届董事会第十四次会议利润分配预案为：拟以公司截止 2017 年 12 月 31 日总股本 243,719,300 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 4.00 元（含税），共计 97,487,720 元。同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 97,487,720 股。本次利润分配预案尚需提交公司股东大会审议通过后方可实施。

(三) 销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 债务重组

本报告期无债务重组事项。

(三) 资产置换

本期无资产置换事项。

(四) 终止经营

无

(五) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了以地区分布为基础的分部报告。

本公司依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定地区经营分部。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩，公司能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本、资产和负债均按经营实体注册登记所在地进行划分。

2、 报告分部的财务信息

金额：万元

项目	上海地区	江苏地区	浙江地区	其他地区	分部间抵销	合计
营业收入	482,909.46	119,393.69	13,929.14	19,518.89	-272,116.55	363,634.63
营业成本	376,118.09	78,888.93	7,747.92	10,264.71	-270,501.62	202,518.03
资产总额	322,743.30	74,038.33	4,052.95	7,909.43	-108,600.98	300,143.02
负债总额	146,129.00	14,720.28	8,281.11	14,662.98	-74,312.04	109,481.33

(六) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

(七) 其他

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	322,262,809.17	71.23	201,950,977.43	62.67	140,675,946.39	40.55	102,262,361.39	72.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,822,858.39	17.86	8,519,302.36	10.54	142,423,753.69	41.05	9,240,448.08	6.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	49,348,118.58	10.91	42,738,450.11	86.61	63,828,175.98	18.40	57,654,190.80	90.33
合计	452,433,786.14	100	253,208,729.90		346,927,876.06	100	169,157,000.27	
								177,770,875.79

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
浙江来伊份食品有限公司	70,900,171.05	42,281,648.75	59.64	经营亏损且无 好转迹象，以净 资产负数金额 为限计提坏账 准备
北京美悠堂食品有限公司	78,332,488.45	67,886,510.94	86.66	
上海来伊份电子商务有限公司	173,030,149.67	91,782,817.74	53.04	
合计	322,262,809.17	201,950,977.43	62.67	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）
1 年以内	76,109,006.35	3,805,450.32	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	4,713,852.04	4,713,852.04	100
合计	80,822,858.39	8,519,302.36	10.54

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
湖北爱利食品有限公司	22,647,605.88	22,647,605.88	100	按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失计提坏账准备
山东来伊份食品有限公司	26,700,512.70	20,090,844.23	75.25	经营亏损且无好转迹象，以净资产负数金额为限计提坏账准备
合计	49,348,118.58	42,738,450.11	86.61	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 84,088,772.07 元；本期收回或转回坏账准备金额 37,042.44 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

无

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
上海来伊份电子商务有限公司	173,030,149.67	38.24	91,782,817.74
北京美悠堂食品有限公司	78,332,488.45	17.31	67,886,510.94
浙江来伊份食品有限公司	70,900,171.05	15.67	42,281,648.75
苏州来伊份物流有限公司	45,783,936.14	10.12	2,289,196.81
山东来伊份食品有限公司	26,700,512.70	5.90	20,090,844.23
合计	394,747,258.01	87.24	224,331,018.47

5、 因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

无

6、 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无

7、 其他说明：无

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,294,397.36	99.99	2,720,969.87	5.75	6,085,315.75	99.94	473,015.79	7.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,766.01	0.01	3,766.01	100	3,766.01	0.06	3,766.01	100
合计	47,298,163.37	100	2,724,735.88		6,089,081.76	100	476,781.80	
					44,573,427.49		5,612,299.96	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	46,919,397.36	2,345,969.87	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上	375,000.00	375,000.00	100
合计	47,294,397.36	2,720,969.87	5.75

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
新疆葡萄凤凰果业有限公司	3,766.01	3,766.01	100	无法收回的退货款

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,247,954.08 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

无

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
子公司往来款及代垫款项	44,549,953.33	4,358,340.38
备用金	151,111.13	66,590.00
其他	2,597,098.91	1,664,151.38
合计	47,298,163.37	6,089,081.76

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海来伊点企业服务有限公司	子公司往来款及代垫款项	29,885,378.09	1 年以内	63.19	1,494,268.90
上海来伊份电子商务有限公司	子公司往来款及代垫款项	8,176,472.08	1 年以内	17.29	408,823.60
上海来伊份食品连锁经营有限公司	子公司往来款及代垫款项	3,139,154.51	1 年以内	6.64	156,957.73
安徽来伊份食品有限公司	子公司往来款及代垫款项	735,935.38	1 年以内	1.56	36,796.77
深圳来伊份食品有限公司	子公司往来款及代垫款项	693,327.65	1 年以内	1.47	34,666.38
合计		42,630,267.71		90.15	2,131,513.39

6、涉及政府补助的应收款项

无

7、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：

无

9、其他说明：

无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			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	437,892,743.50	69,960,000.00	367,932,743.50	425,900,000.00	59,960,000.00	365,940,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
上海来伊份食品连锁经营有限公司	83,000,000.00	1,274,289.85		84,274,289.85		
江苏来伊份食品有限公司	50,700,000.00	1,444,605.58		52,144,605.58		
浙江来伊份食品有限公司	18,500,000.00	646,542.11		19,146,542.11		18,500,000.00
上海来伊点企业服务有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
山东来伊份食品有限公司	10,000,000.00	107,524.62		10,107,524.62		10,000,000.00
北京美悠堂食品有限公司	23,900,000.00	274,967.53		24,174,967.53		23,900,000.00
安徽来伊份食品有限公司	18,800,000.00	195,952.47		18,995,952.47		
苏州来伊份物流有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
上海来伊份电子商务有限公司	10,000,000.00	878,254.52		10,878,254.52	10,000,000.00	10,000,000.00
上海好稀奇科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		7,560,000.00
南通来伊份食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
香港亚米国际贸易有限公司	0.00	670,606.82		670,606.82		
上海来伊份贸易有限公司（注 1）	0.00			0.00		
重庆来伊份食品有限公司	0.00	4,000,000.00		4,000,000.00		
宁波来伊份食品有限公司	0.00	17,250,000.00	17,250,000.00	0.00	17,250,000.00	
深圳来伊份食品有限公司	0.00	1,500,000.00		1,500,000.00		
伊奇乐文化传媒（浙江）有限公司	0.00	1,000,000.00		1,000,000.00		
天津来伊份食品有限公司（注 2）	0.00			0.00		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
上海来伊份供应链管理有限公司（注 3）	0.00			0.00		
合 计	425,900,000.00	29,242,743.50	17,250,000.00	437,892,743.50	27,250,000.00	69,960,000.00

注 1：上海来伊份贸易有限公司注册资本人民币 1,000 万元，截止 2017 年 12 月 31 日实际出资为 0 元。

注 2：天津来伊份食品有限公司注册资本人民币 1000 万元，截止 2017 年 12 月 31 日实际出资为 0 元。

注 3：上海来伊份供应链管理有限公司注册资本人民币 1000 万元，截止 2017 年 12 月 31 日实际出资为 0 元。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,439,695,408.24	2,104,715,188.63	2,048,998,544.85	1,753,333,330.22
其他业务	96,574,130.45	64,894,378.98	77,120,032.65	50,998,455.50
合计	2,536,269,538.69	2,169,609,567.61	2,126,118,577.50	1,804,331,785.72

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	125,092,265.43	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	38,711.75	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	11,323,030.35	21,008.22
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计	136,454,007.53	21,008.22

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-183,354.64	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,858,887.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	202,189.58	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	18,701,207.82	银行理财产品的投资收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	37,042.44	
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产 公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进 行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,880,806.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	5,083,088.39	
少数股东权益影响额		
合计	15,652,077.65	

重要的非经常性损益项目的说明：公司营业外收入与营业外支出全部计入非经常性损益。

对非经常性损益项目的其他说明：无

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益（元）	
		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	5.38	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	4.55	0.36	0.35

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

无

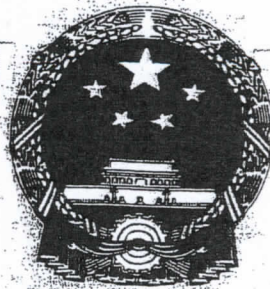
(四) 会计政策变更相关补充资料

无

(五) 其他

无





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

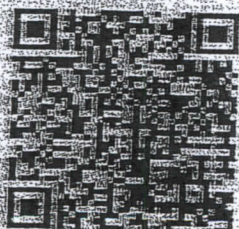
执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

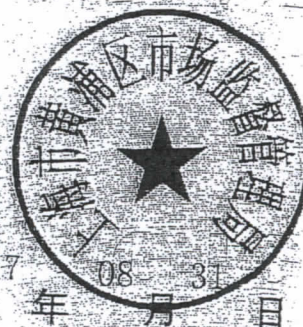
合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;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。

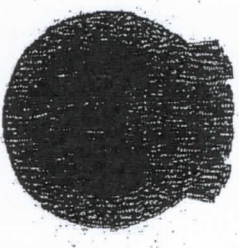
【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



2017 08 31
年 月 日



会计师事务所
执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）
主任会计师：朱建弟
办公场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼
组织形式：特殊普通合伙制
会计师事务所编号：31000006
注册资本(出资额)：人民币 11350 万元整
批准设立文号：沪财会[2000]26 号 （转制批文 沪财会[2010]82 号）
批准设立日期：2000 年 6 月 13 日 （转制日期 2010 年 12 月 31 日）



证书序号, NO. 025730

说明

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



中华人民共和国财政部制

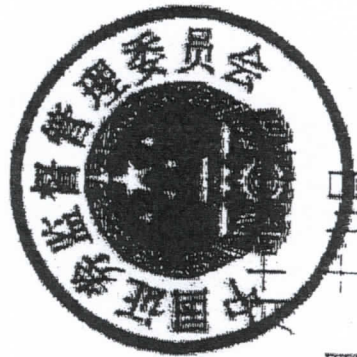
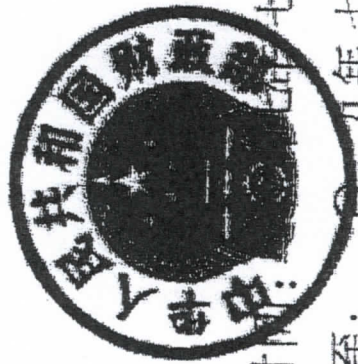
证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

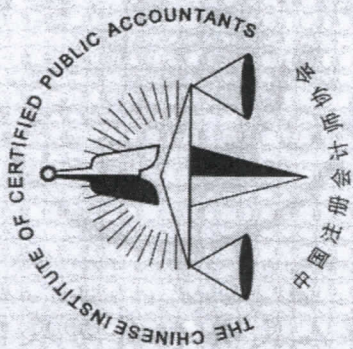
首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇一〇年七月十七日



姓名 郑斌
Full name 男
性别 男
出生日期 1970-10-08
Sex 男
Date of birth 1970-10-08
工作单位 立信会计师事务所
Working unit 立信会计师事务所
身份证号码 310104197010084814
Identity card No. 310104197010084814



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

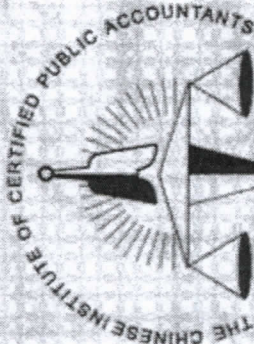
证书编号: 310000062205
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 07 月 30 日
Date of Issuance 7/30/14



2014年 4月 30日



姓名: 徐耀飞
 Full-name: 徐耀飞
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-11-27
 Date of birth: 1981-11-27
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310106198111273039
 Identity card No.: 310106198111273039



证书编号: 310000061986
 No. of Certificate: 310000061986

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2010 年 03 月 25 日
 Date of Issuance: 2010 / 03 / 25

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2010 年 4 月 30 日