

上海元祖启蒙乐园有限公司  
2018年1-11月  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-29

## 审计报告

致同审字（2018）第 310ZC0755 号

上海元祖梦果子股份有限公司董事会：

### 一、 审计意见

我们审计了上海元祖启蒙乐园有限公司（以下简称“启蒙乐园”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 11 月 30 日的资产负债表，2017 年度及 2018 年 1-11 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了启蒙乐园 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 11 月 30 日的财务状况以及 2017 年度及 2018 年 1-11 月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，我们独立于启蒙乐园公司，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

启蒙乐园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，管理层负责评估启蒙乐园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启蒙乐园公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督启蒙乐园的财务报告过程。



#### 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，就可能导致对启蒙乐园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启蒙乐园公司不能持续经营。

(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

启蒙乐园财务报表仅为上海元祖梦果子股份有限公司拟转让所持有的启蒙乐园 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《上海元祖启蒙乐园有限公司 2018 年 1-11 月审计报告》之签字盖章页。

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年十二月十二日

## 资产负债表

2018年11月30日

编制单位：上海元祖启蒙乐园有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018. 11. 30	2017. 12. 31
流动资产：			
货币资金	五、1	1,463,476.53	2,174,655.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	89,053.00	
预付款项			
其他应收款	五、3	313,440.00	328,935.00
存货	五、4	31,908.37	38,998.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	55,647.34	21,304.36
<b>流动资产合计</b>		<b>1,953,525.24</b>	<b>2,563,893.01</b>
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			
投资性房地产			
固定资产	五、6	5,049,066.84	7,180,045.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、7	1,858,819.37	2,830,783.34
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,907,886.21</b>	<b>10,010,828.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,861,411.45</b>	<b>12,574,721.83</b>

## 资产负债表（续）

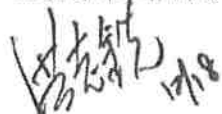
2018年11月30日

项 目	附注	2018. 11. 30	2017. 12. 31
流动负债：			
短期借款	五、8	10,598,353.44	14,900,569.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项	五、9	29,376.00	
应付职工薪酬	五、10	2,358.00	314,710.88
应交税费	五、11		5,986.13
其他应付款	五、12	1,097,345.87	800,779.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>11,727,433.31</b>	<b>16,022,045.81</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、13		1,500,000.00
<b>非流动负债合计</b>			<b>1,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,727,433.31</b>	<b>17,522,045.81</b>
实收资本（或股本）	五、14	11,624,240.00	6,624,240.00
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	五、15	-14,490,261.86	-11,571,563.98
归属于母公司股东权益合计		-2,866,021.86	-4,947,323.98
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>-2,866,021.86</b>	<b>-4,947,323.98</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,861,411.45</b>	<b>12,574,721.83</b>

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：









## 利润表

编制单位：上海元祖启蒙乐园有限公司

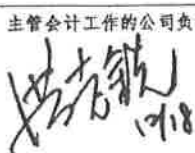

单位：人民币元

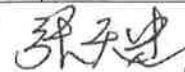
项 目	附注	2018年1-11月	2017年度
一、营业收入	五、16	4,912,576.09	4,848,998.13
减：营业成本	五、17	2,345,819.69	2,244,626.52
税金及附加	五、18		8,414.32
销售费用	五、19	3,606,626.49	3,905,971.59
管理费用	五、20	3,342,850.99	2,744,766.87
研发费用			
财务费用	五、21	210,856.58	209,966.27
其中：利息费用		211,903.21	217,377.53
利息收入		3,006.63	8,817.06
资产减值损失	五、22		-2,172.20
加：其他收益	五、23	1,670,000.00	
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)	五、24		-1,357.08
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-2,923,577.66	-4,263,932.32
加：营业外收入	五、25	4,879.78	4,909.30
减：营业外支出	五、26		20,883.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-2,918,697.88	-4,279,906.02
减：所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,918,697.88	-4,279,906.02
(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)		-2,918,697.88	-4,279,906.02
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)		-2,918,697.88	-4,279,906.02
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) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
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		-2,918,697.88	-4,279,906.02
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,918,697.88	-4,279,906.02
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：



## 现金流量表

编制单位：上海元祖启蒙乐园有限公司

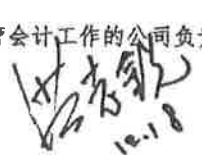
单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-11月	2017年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,153,763.36	5,289,247.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		177,886.41	1,513,726.36
经营活动现金流入小计		5,331,649.77	6,802,973.84
购买商品、接受劳务支付的现金		2,673,937.31	3,031,493.83
支付给职工以及为职工支付的现金		2,851,790.00	1,948,653.60
支付的各项税费			184,172.99
支付其他与经营活动有关的现金		973,876.26	964,236.85
经营活动现金流出小计		6,499,603.57	6,128,557.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,167,953.80</b>	<b>674,416.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			120.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			120.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,106.06	426,420.00
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			
投资活动现金流出小计		29,106.06	426,420.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,106.06</b>	<b>-426,300.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,990,074.97	4,280,702.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,990,074.97	4,280,702.08
偿还债务支付的现金		8,292,291.02	2,545,503.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		211,903.21	217,377.53
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			
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		8,504,194.23	2,762,881.48
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>485,880.74</b>	<b>1,517,820.60</b>
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		-711,179.12	1,765,937.17
加：期初现金及现金等价物余额		2,174,655.65	408,718.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,463,476.53	2,174,655.65

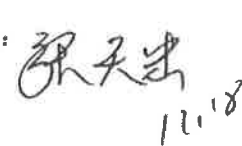
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

  
10.18



  
11.18

# 所有者权益变动表

单位：人民币元

	2018年1-11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	6,624,240.00	-	-	-	-	-	-11,571,563.98	-4,947,323.98
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	6,624,240.00	-	-	-	-	-	-11,571,563.98	-4,947,323.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,918,697.88	2,081,302.12
（一）综合收益总额	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-2,918,697.88	-2,918,697.88
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
1. 所有者投入资本	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	11,624,240.00	-	-	-	-	-	-14,490,261.86	-2,866,021.86

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：


# 所有者权益变动表

单位：人民币元


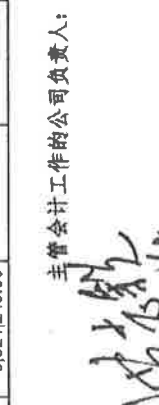
编制单位：上海元祖启蒙乐园有限公司

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	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,624,240.00						-7,509,367.96	-885,127.96
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	6,624,240.00						217,710.00	217,710.00
三、本年增减变动金额（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								
2. 盈余公积转增资本								
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								
（六）其他								
四、本年年末余额	6,624,240.00						-11,571,563.98	-4,947,323.98

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：

张天忠

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

上海元祖启蒙乐园有限公司（以下简称“本公司”）是在上海市成立的有限责任公司，总部位于上海市。本公司的母公司为上海元祖梦果子股份有限公司，最终控股公司为维尔京元祖有限公司。

本公司主要经营范围为开发并经营益智益体类儿童活动项目、儿童自助乐园、儿童自做糕点的教导和自娱自乐实践类活动。营业期限至2034年4月25日。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表是为上海元祖梦果子股份有限公司拟转让所持有的本公司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11月30日的资产负债表，2017年度及2018年1-11月的利润表、现金流量表、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，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11月30日的财务状况以及2017年度、2018年1-11月的经营成果和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、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、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。

## 5、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

本公司的金融资产主要为应收款项。

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（附注三、8）。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

本公司的金融负债主要为其他金融负债。

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）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

### （5）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，单独进行减值测试或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。

## （6）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。

## 7、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 8、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10万元（含10万元）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
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

9、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品。

(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，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。

10、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%
房屋装修	5年	0	20
机器及其他设备	5-10年	10	9-18
电子设备	5年	10	18
运输工具	5年	10	18

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、12。

(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。

## 11、无形资产

本公司无形资产包括软件。

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
软件	10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、12。

## 12、资产减值

对固定资产、无形资产的资产减值，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。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 13、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。

## 14、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或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供

给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## （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。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存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。

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

# 15、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，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

## ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## (2) 收入确认的具体方法

本公司服务收入确认的具体方法：按照实际成本支出加成 10% 计算并确认收入。

## 16、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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 17、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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。

#### 18、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

##### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融

融资租赁的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

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确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

## （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

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。

## 19、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

## 20、重要会计政策、会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于2018年6月26日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]30号），对一般企业财务报表格式进行了修订。技术部对上市公司审计报告模板进行了相应的修订。

1. 本次修订的模板，适用于尚未执行新金融工具准则和新收入准则的非金融企业；
2. 本次修订的模板，适用于资产负债表日为2018年6月30日及之后的财务报表，并要求对可比期间的比较数据进行调整。

财务报表格式和附注的具体修订如下：

#### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

#### C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]30号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

### (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	按简易办法计税销售额	3、6、17
城市维护建设税	按实际（应）缴纳的流转税计缴	5
教育费附加	按实际（应）缴纳的流转税计缴	3
地方教育附加	按实际（应）缴纳的流转税计缴	1
企业所得税	按应税所得额计缴	25



五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018.11.30	2017.12.31
银行存款	1,463,476.53	2,174,655.65

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类			2018.11.30		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	89,053.00	100.00			89,053.00
其中：账龄组合	89,053.00	100.00			89,053.00
关联方组合					
组合小计	89,053.00	100.00			89,053.00
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					
合 计	89,053.00	100.00			89,053.00

(2) 本期未计提坏账准备

(3) 本期无实际核销的应收账款情况

## 3、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

种类	金额	比例%	2018.11.30		净额
			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					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	313,440.00	100.00			313,440.00
其中：账龄组合	34,800.00	11.10			34,800.00
关联方组合	278,640.00	88.90			278,640.00
组合小计	313,440.00	100.00			313,440.00
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款					
<b>合计</b>	<b>313,440.00</b>	<b>100.00</b>			<b>313,440.00</b>

## 其他应收款按种类披露（续）

种类	金额	比例%	2017.12.31		净额
			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					
按组合计提坏账准备 的其他应收款	328,935.00	100.00			328,935.00
其中：账龄组合	3,000.00	0.91			3,000.00
关联方组合	325,935.00	99.09			325,935.00
组合小计	328,935.00	100.00			328,935.00
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 其他应收款					
<b>合计</b>	<b>328,935.00</b>	<b>100.00</b>			<b>328,935.00</b>

## (2) 本期未计提坏账准备

## (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	2018.11.30	2017.12.31
关联方往来	278,640.00	325,935.00
员工借款	34,800.00	3,000.00
合 计	313,440.00	328,935.00

## 4、存货

存货种类	2018.11.30		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
库存商品	31,908.37		31,908.37	38,998.00		38,998.00

## 5、其他流动资产

项 目	2018.11.30	2017.12.31
留抵税金	55,647.34	21,304.36

## 6、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋装修	机器及其他设备	电子设备	运输工具	合 计
一、账面原值					
1.2017.12.31	10,525,800.00	1,061,980.00	1,269,198.00	160,000.00	13,016,978.00
2.本期增加金额					
(1) 购置			29,106.06		29,106.06
3.本期减少金额					
4.2018.11.30	10,525,800.00	1,061,980.00	1,298,304.06	160,000.00	13,046,084.06
二、累计折旧					
1.2017.12.31	4,325,025.00	1,060,486.00	396,221.52	55,200.00	5,836,932.52
2.本期增加金额					
(1) 计提	1,929,730.00	85.50	203,869.20	26,400.00	2,160,084.70
3.本期减少金额					
4.2018.11.30	6,254,755.00	1,060,571.50	600,090.72	81,600.00	7,997,017.22
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2017.12.31	6,200,775.00	1,494.00	872,976.48	104,800.00	7,180,045.48
2.2018.11.30	4,271,045.00	1,408.50	698,213.34	78,400.00	5,049,066.84

## (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

## 7、长期待摊费用

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.11.30
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,830,783.34		971,963.97		1,858,819.37

## 8、短期借款

项 目	2018.11.30	2017.12.31
集团资金池	10,598,353.44	14,900,569.49

本公司参与了元祖集团资金池，集团资金池约定年利率为 1.5%。

## 9、预收款项

项 目	2018.11.30	2017.12.31
达臻预收款	29,376.00	

## 10、应付职工薪酬

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.11.30
短期薪酬	314,710.88	2,191,757.79	2,504,110.67	2,358.00
离职后福利-设定提存计划		367,841.70	367,841.70	
合 计	314,710.88	2,559,599.49	2,871,952.37	2,358.00

## (1) 短期薪酬

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.11.30
工资、奖金、津贴和补贴	312,619.88	1,897,096.49	2,209,716.37	
职工福利费	2,091.00	267.00		2,358.00
住房公积金		101,764.00	101,764.00	
社会保险费		192,630.30	192,630.30	
其中：1. 综合基本医疗 保险费		170,463.70	170,463.70	
2. 生育险		17,943.80	17,943.80	
3. 工伤保险		4,222.80	4,222.80	
合 计	314,710.88	2,191,757.79	2,504,110.67	2,358.00

## (2) 设定提存计划

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.11.30
离职后福利		367,841.70	367,841.70	
其中：1. 基本养老保险费		358,869.50	358,869.50	
2. 失业保险		8,972.20	8,972.20	
合 计		367,841.70	367,841.70	

## 11、应交税费

税 项	2018.11.30	2017.12.31
个人所得税		5,986.13

## 12、其他应付款

项 目	2018.11.30	2017.12.31
关联方往来	998,094.17	293,317.61
装修费	98,725.00	337,975.00
科技补助款		40,000.00
其他	526.70	129,486.70
合 计	1,097,345.87	800,779.31

## 13、其他非流动负债

项 目	2018.11.30	2017.12.31
政府补助		1,500,000.00
合 计		1,500,000.00

## 14、实收资本

投资方名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.11.30
上海元祖梦果子股份有限公司	6,558,000.00	5,066,240.00		11,624,240.00
上海虹口对外经济贸易有限公司	66,240.00		66,240.00	
合 计	6,624,240.00	5,066,240.00	66,240.00	11,624,240.00

## 15、未分配利润

项 目	2018年1-11月	2017年度	提取或分配比例
上年年末未分配利润	-11,571,563.98	-7,509,367.96	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		217,710.00	
调整后 期初未分配利润	-11,571,563.98	-7,291,657.96	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,918,697.88	-4,279,906.02	
减：提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-14,490,261.86	-11,571,563.98	

## 16、营业收入

项 目	2018年1-11月	2017年度
咨询收入	1,293,553.00	1,509,901.86
活动收入	3,398,119.70	3,217,016.72
贩售收入	220,903.39	122,079.55
合 计	<b>4,912,576.09</b>	<b>4,848,998.13</b>

## 17、营业成本

项 目	2018年1-11月	2017年度
活动成本	2,258,720.40	2,221,283.32
贩售成本	87,099.29	23,343.20
合 计	<b>2,345,819.69</b>	<b>2,244,626.52</b>

## 18、税金及附加

项 目	2018年1-11月	2017年度
城市维护建设税		4,086.20
教育费附加		2,451.72
地方教育费附加		1,634.48
河道管理费		241.92
合 计		<b>8,414.32</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 19、销售费用

项 目	2018年1-11月	2017年度
折旧摊销费	3,105,648.67	3,376,555.33
广告宣传费	127,690.98	118,911.34
办公费	153,140.40	225,206.45
水电费	146,596.52	144,602.02
其他费用	41,018.92	23,273.80
租赁费	18,500.00	
运输费	13,482.00	15,265.65
业务招待费	549.00	2,157.00
<b>合 计</b>	<b>3,606,626.49</b>	<b>3,905,971.59</b>

## 20、管理费用

项 目	2018年1-11月	2017年度
人力资源费用	3,316,450.99	2,684,177.84
折旧摊销费	26,400.00	35,262.58
办公费		25,124.45
交通费		202.00
<b>合 计</b>	<b>3,342,850.99</b>	<b>2,744,766.87</b>

## 21、财务费用

项 目	2018年1-11月	2017年度
利息支出	211,903.21	217,377.53
减：利息收入	3,006.63	8,817.06
手续费及其他	1,960.00	1,405.80
<b>合 计</b>	<b>210,856.58</b>	<b>209,966.27</b>

## 22、资产减值损失

项 目	2018年1-11月	2017年度
存货跌价损失		-2,172.20

## 23、其他收益

项 目	2018年1-11月	2017年度
政府补助	1,670,000.00	

上海元祖启蒙乐园有限公司

财务报表附注

2018年1-11月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、资产处置收益

项 目	2018年1-11月	2017年度
固定资产处置		-1,357.08

25、营业外收入

项 目	2018年1-11月	2017年度
罚款及滞纳金	4,315.00	4,579.10
其他	564.78	330.20
合 计	4,879.78	4,909.30

26、营业外支出

项 目	2018年1-11月	2017年度
其他		20,883.00
合 计		20,883.00



## 26、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1-11月	2017年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,918,697.88	-4,279,906.02
加：资产减值准备		-2,172.20
固定资产折旧	2,160,084.70	2,354,832.00
无形资产摊销		6,462.58
长期待摊费用摊销	971,963.97	1,050,523.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		1,357.08
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	211,903.21	217,377.53
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）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,089.63	-4,715.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,558.00	566,055.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,526,739.43	764,602.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,167,953.80	674,416.57
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,463,476.53	2,174,655.65
减：现金的期初余额	2,174,655.65	408,718.48
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	-711,179.12	1,765,937.17

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018.11.30	2017.12.31
一、现金	1,463,476.53	2,174,655.65
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,463,476.53	2,174,655.65
二、现金等价物		
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	1,463,476.53	2,174,655.65
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		

## 六、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%
上海元祖梦果子 股份有限公司	上海市	食品饮料	24,000.00	100.00	100.00

## 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
元祖企业管理咨询（上海）有限公司	受同一最终控制方控制
上海元祖梦世界置业有限公司	受同一最终控制方控制

## 3、关联交易情况

## (1) 咨询收入

关联方	关联交易内容	2018年1-11月	2017年度
元祖企业管理咨询（上海）有限公司	咨询收入	1,293,553.00	1,509,901.86
	合 计	1,293,553.00	1,509,901.86

## (2) 采购

关联方	关联交易内容	2018年1-11月	2017年度
上海元祖梦果子股份有 限公司	采购	1,540,683.23	1,678,198.45
	合 计	1,540,683.23	1,678,198.45

4、关联方往来款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2018.11.30		2017.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	元祖企业管理咨询(上海)有限公司	278,640.00		325,935.00	
	合计	278,640.00		325,935.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2018.11.30	2017.12.31
其他应付款	上海元祖梦果子股份有限公司	215,094.17	293,317.61
其他应付款	上海元祖梦世界置业有限公司	783,000.00	
	合计	998,094.17	293,317.61

(3) 关联方借款

项目名称	关联方	2018.11.30	2017.12.31
短期借款	上海元祖梦果子股份有限公司	10,598,353.44	14,900,569.49
	合计	10,598,353.44	14,900,569.49

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2018年12月12日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2018年12月12日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至2018年12月12日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

上海元祖启蒙乐园有限公司

2018年12月12日



# 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



2017年 11月 30日

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。