

## 布丁股份关于年度报告审查问题的回复

### 问题一：关于其他业务收入和毛利率

你公司本期其他业务收入发生额27,416,017.57元，占总收入的12.27%，其他业务成本发生额16,244,498.43元，毛利率为40.75%。2020年半年报显示，你公司其他业务收入1-6月发生额15,950,777元，其他业务成本1-6月发生额13,879,239.97元，毛利率为12.99%。本期7-12月其他业务毛利率为79.37%。

上期其他业务收入发生额77,162,697.37元，占总收入的14.53%，其他业务成本发生额72,069,761.41元，毛利率为6.6%。

请你公司：

- (1) 说明其他业务的商业模式、收入来源及盈利模式；
- (2) 结合采购价格、销售价格、市场价格、成本构成及其变动等因素，说明本期7-12月其他业务毛利率大幅度增长的原因及合理性；
- (3) 说明与上期相比，其他业务收入大幅下降但毛利率上升的原因。

回复：

公司的其他业务主要是除酒店业务、加盟业务以外的其他业务，比如采购贸易、酒店转租、清洁消杀业务等。

其他业务2020年上半年特别是1月疫情前，金额大毛利率低的采购贸易板块（毛利率基本1-3%）在陆续开展，疫情来临后，这块业务



公司决定暂停；而收入金额不大但是毛利率在30-40%左右的清洁消杀业务公司在5月开始陆续开展，下半年效果明显。

## 问题二：关于未决诉讼

你公司分别于2020年8月、2020年11月和2020年12月因房屋租赁合同纠纷被三家公司起诉，截至财务报表报出日，一审尚未判决。

请你公司：

(1) 说明上述三项诉讼的诉讼标的金额及当前进展或结果；

(2) 根据资产负债表日或期后事项可获得的信息，结合企业会计准则，说明该三项诉讼未形成预计负债的原因及合理性。

回复：

(1) 2020年8月，房屋租赁合同纠纷。

标的额：117.5875万元。

进展：通过诉讼，出租人给予我司减免1.5月的租金，我司现已根据判决书支付房屋租金。

(2) 2020年11月，房屋租赁合同纠纷。

标的额：90.683266万元（本金）。



进展：2021年7月22日，公司收到一审判决。目前上诉期未过不清楚对方是否会上诉，如果对方不上诉，则公司将根据判决结果支付未支付租金及占用费。

(3) 2020年12月，房屋租赁合同纠纷。

标的额：总标的159.9434万元。

进展：本案判决后，诉讼结果未达预期，公司已申请上诉，尚未判决。

(4) 上述三起诉讼纠纷案的裁决均发生在（除2020年11月的房屋租赁合同纠纷）2021年度，故该三起诉讼未形成负债。

### 问题三：关于在建工程

你公司长期待摊费用-经营性租入固定资产改良支出本期增加13,569,369.99元，本期在建工程转入固定资产2,944,714.16元。在建工程中苏州比德酒店装修工程期初余额2,192,265.00元,本期减少2,192,265.00元。你公司年报第三节财务分析中关于在建工程本期较上期大幅度减少的原因为：苏州比德酒店有限公司492.39万元的工程完工结转到长期待摊费用。

请你公司按项目列示本期在建工程的期初余额、本期增加、本期减少和期末余额，并说明本期在建工程、固定资产和长期待摊费用中涉及苏州比德酒店装修工程的会计分录。



回复:

| 项目名称              | 预算数 | 年初余额         | 本年增加金额     | 本年转入固定资产金额 | 本年其他减少金额     | 年末余额 | 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:本年利息资本化金额 | 本年利息资本化率(%) | 资金来源 |
|-------------------|-----|--------------|------------|------------|--------------|------|----------------|------|-----------|--------------|-------------|------|
| 苏州比德酒店<br>装修工程    |     | 2,192,265.00 |            |            | 2,192,265.00 |      |                | 已完工  |           |              |             | 自筹   |
| 延安路嘉里中心<br>外墙装饰工程 |     |              | 844,469.66 |            | 844,469.66   |      |                | 已完工  |           |              |             | 自筹   |
| 合计                |     | 2,192,265.00 | 844,469.66 |            | 3,036,734.66 |      |                |      |           |              |             |      |

苏州比德酒店会计分录如下:

借: 长期待摊费用 2192265.00

贷: 在建工程 2192265.00

#### 问题四：关于权益工具投资

你公司权益工具投资上期末余额86,000,000.00元，本期末余额85,790,000.00元。

请你公司列示权益工具投资的具体内容，并说明本期末变动的原因及依据。

回复：

(1) 北京天使成长投资（有限合伙）：投资300万。2020年已收回21万；后续公司将持续跟进

(2) 宁波报税区链上股权投资合伙企业（有限合伙）：投资8300万。

2019年度公司签订《宁波保税区链上股权投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，各合伙人同意合伙企业的投资范围为投资股权、有限合伙企业以及未于主要证券交易所（全国中小企业股份转让系统外）公开发行股份的企业股权，并通过宁波保税区链上股权投资合伙企业（有限合伙）进行股份投资。投资款仅用于投资于未上市的供应链创新金融公司和金融科技公司的股权。闲置资金可以投资于银行存款、银行理财、货币基金等现金管理工具。股权投资期限系3年，截止目前还未到期，故本期末未变动。

#### 问题五：关于期间费用

你公司销售费用-劳务费用本期发生额3,557,174.12元，上期发生额2,296,970.43元，同比增长54.86%，销售费用-其他本期发生额

1,845,165.70元, 上期发生额350,829.42元, 同比增长425.94%, 管理费用-专业服务费本期发生额6,574,740.71元, 上期发生额4,938,280.04元, 同比增长33.14%。管理费用和销售费用的其他明细科目随着营业收入的下降而下降。

请你公司说明销售费用-其他核算的具体内容, 并说明上述销售费用和管理费用的明细科目与营业收入成反方向变动的原因及合理性  
回复:

(1) 销售费用-劳务费用: 同比增加, 主要是疫情期间酒店客房采用外部用工多, 工作时间灵活, 所以单独看这个费用同比增加 126 万, 如果也算作营业成本中的酒店人力成本, 同比是随着收入下降而下降的。

(2) 销售费用-其他: 同比增加 149 万, 增加的主要是开发的销售投入。

(3) 管理费用-专业服务费: 同比增加 163 万, 一个是专业服务费中比如设计费等都是固定费用, 不会随着收入减少而减少; 二是疫情期间, 公司诉讼增加, 律师费、诉讼费增加, 和收入无直接关联, 不随着收入增减而增减。

布丁酒店浙江股份有限公司

2021年7月23日

