



百富餐饮

NEEQ : 832050

新疆百富餐饮股份有限公司

Xinjiang Baifu catering Co., Ltd



年度报告

— 2021 —

## 公司年度大事记



新疆库尔勒人民东路餐厅于  
2021年9月25日开业



新疆新和百富汉堡餐厅于  
2021年10月1日开业



新疆米泉爱家餐厅于 2021  
年 11 月 10 日开业



新疆和田 2 店于 2021 年  
5 月 1 日开业

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	8
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	28
第八节	财务会计报告 .....	32
第九节	备查文件目录 .....	116

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王俊岭、主管会计工作负责人王鹏程及会计机构负责人（会计主管人员）王鹏程保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
食品安全风险	公司主要从事西式快餐类连锁餐饮服务、品牌管理服务、商务咨询服务及连锁业务加盟咨询服务，如果在经营过程中出现疏忽，发生食品安全问题，可能会增加公司的成本或减少公司收入，进而影响公司的品牌价值和市场形象。公司成立了由董事长带领的食品安全委员会，对影响食品安全的各个环节进行了关键控制点梳理和重点管控，每一项措施都落实到基层餐厅的人头上，每一项措施都有人监督和管理，将出现食品安全的风险降到最低程度。
动物疫情风险	鸡肉等亲畜类农产品是公司生产所需的重要原材料。我国主要家禽、家畜养殖地区发生大规模的疫情或自然灾害，畜禽养殖行业可能难以及时、充足地向公司供应符合管理要求的原材料，公司从而面临原材料供应中断或供应数量不足的风险。此外，畜禽类动物疫情的发生可能会降低消费者对于肉制品的消费预期，导致市场需求总量减少，从而对包括公司在内的行业整体经营业绩带来不利影响。公司从食品研发开始着手，除了鸡肉外，开发使用海鲜、牛肉的产品，以增强公司对动物疫情

	风险的抵抗能力。
实际控制人不当控制风险	王俊岭先生、周红女士是一致行动人，两人共同为公司控股股东、实际控制人。若公司控股股东及实际控制人利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
新冠肺炎疫情风险	2021年上半年，新冠肺炎病毒在世界范围内发生了变异，国内也相继爆发了以德尔塔变异病毒为主的新冠肺炎，国内各地管控措施更加严格，势必也对餐厅原物料采购、存储，以及顾客在餐厅内堂食等过程，产生了较大影响。新冠疫情目前在全世界流行，且病毒已经发生了数次变异。虽然国内正在大范围接种疫苗，未来仍存在不确定的风险。目前公司首先丰富供应链，并且将原物料分仓存储，避免因一个供应链和仓储所在地发生疫情封锁后对公司产生不利后果；同时要求各餐厅与地方基层政府紧密沟通，主动配合当地政府的防疫措施。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、百富餐饮	指	新疆百富餐饮股份有限公司
股东大会	指	新疆百富餐饮股份有限公司股东大会
董事会	指	新疆百富餐饮股份有限公司董事会
监事会	指	新疆百富餐饮股份有限公司监事会
德宝商贸	指	乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司
深创投	指	深圳市创新投资集团有限公司
日出印象装饰	指	乌鲁木齐日出印象装饰设计工程有限责任公司
强盛食品	指	乌鲁木齐市强盛食品有限公司
全国股转公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌行为
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
直营店	指	各连锁店同属一个投资主体，经营同类商品或提供同样的服务，实行进货、价格、配送、管理、形象等方面的统一，总部对分店拥有绝对控制权。
特许加盟店	指	总部与加盟商签订合同，授权加盟商投资的特许加盟店在规定区域内使用公司的商标、服务标记、商号、经营技术和销售公司产品的门店，该类门店在同样形象下进行销售及劳务服务。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	新疆百富餐饮股份有限公司
英文名称及缩写	Xinjiang Baifu catering Co., Ltd BFCY
证券简称	百富餐饮
证券代码	832050
法定代表人	王俊岭

### 二、 联系方式

董事会秘书	马晶
联系地址	新疆乌鲁木齐市高新区高新街 217 号盈科广场 A 座 8 层
电话	13999243856
传真	0991-88421988
电子邮箱	444025540@qq.com
公司网址	<a href="http://www.best-food.cn">http://www.best-food.cn</a>
办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区高新街 217 号盈科广场 A 座 8 层
邮政编码	830011
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	公司证券办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1996 年 1 月 16 日
挂牌时间	2015 年 2 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	H-H62-H622-H6220 餐饮业
主要业务	西式快餐
主要产品与服务项目	西式快餐类连锁餐饮服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	59,232,160
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（王俊岭）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王俊岭、周红），一致行动人为（王俊岭、周

	红)
--	----

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	916501007155830434	否
注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市高新区高新街217号盈科广场A座8层	否
注册资本	59,232,160	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李娜	熊树蓉
	4年	4年
会计师事务所办公地址	深圳市南山区南山文化中心海岸大厦西座808室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	231,247,235.77	183,188,290.68	26.23%
毛利率%	57.14%	57.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,455,038.59	-2,371,042.97	-45.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,944,696.73	-5,753,185.89	14.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.12%	-1.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.46%	-4.28%	-
基本每股收益	-0.06	-0.04	-45.75%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	263,708,833.55	295,181,053.97	-10.66%
负债总计	162,054,682.02	175,263,823.85	-7.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,654,151.53	119,917,230.12	-15.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	2.02	-14.85%
资产负债率%（母公司）	62.32%	61.76%	-
资产负债率%（合并）	61.45%	59.38%	-
流动比率	0.42	0.48	-
利息保障倍数	0.20	-0.11	-

##### (三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	49,054,274.31	30,518,501.11	60.74%
应收账款周转率	26.61	15.69	-
存货周转率	7.87	6.03	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.66%	-3.65%	-
营业收入增长率%	26.23%	-23.97%	-
净利润增长率%	-45.72%	-145.09%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	59,232,160	59,232,160	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
增值税减免、加计抵减等	1,534,774.20
政府补助	355,760.32
营业外收支净额	-152,301.35
非经常性损益合计	1,738,233.17
所得税影响数	248,575.03
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,489,658.14

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

预付账款	17,948,473.46	4,537,218.80	-	-
使用权资产	-	85,660,459.86	-	-
租赁负债	-	72,249,205.20	-	-

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2018 年 12 月修订并发布的《企业会计准则第 21 号—租赁》。新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本次会计政策变更是公司根据财政部新修订和颁布的会计准则的相关规定进行的合理变更，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司的实际情况，本次会计政策变更履行了必要的法律程序，符合相关法律、法规和《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。不会对公司的生产经营、财务状况产生重大影响。

### (十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司处于西式快餐连锁行业，主营西式快餐业务，汉堡、烤鸡、烤鸡腿鸡翅、烤肉串、炸薯条、玉米果果、蛋挞、可乐奶茶与各式冷饮热饮等。公司客户为终端消费者，集中在 10-35 岁的青少年，以学生、职业白领和年轻家庭为主。将新疆特色餐饮文化融合于西式快餐中，打造新型的、专业的国内连锁餐饮企业。公司以自主研发的“边蒸边烤”工艺技术为核心，依靠差异化的定位、标准化的管理，满足消费者对健康快餐的需求。

采用直营、特许加盟连锁经营的商业模式。公司“以直营店为主、以加盟店为辅”，直营店是公司品牌和文化的核心载体，加盟店的拓展是为了实施公司以品牌经营为核心的发展战略，进行品牌延伸的手段。收入来源于终端个体消费者。截止本报告期末，各项要素未发生变化，不存在对公司经营造成影响的情况。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,139,066.63	4.22%	10,592,747.41	3.56%	5.16%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,725,252.19	2.93%	9,655,694.03	3.25%	-19.99%
存货	13,284,040.05	5.04%	11,913,036.37	4.01%	11.51%

投资性房地产	5,527,325.23	2.10%	5,701,241.95	1.92%	-3.05%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	98,858,284.31	37.49%	103,720,314.06	34.90%	-4.69%
在建工程	13,563,596.36	5.14%	10,134,392.97	3.41%	33.84%
无形资产	14,229,820.63	5.40%	14,739,292.07	4.96%	-3.46%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	40,000,000.00	15.17%	38,000,000.00	12.97%	5.26%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	19,101,501.34	7.24%	19,741,539.27	6.64%	-3.24%
使用权资产	52,778,824.27	20.01%	85,660,459.86	29.02%	-38.39%
租赁负债	29,476,303.46	11.18%	72,249,205.20	24.48%	-59.20%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款：报告期期末较上期减少 193.04 万元，主要是应收账款坏账准备计提增加 262.80 万元。
- 2、存货：报告期期末较上期增加 137.10 万元，主要是避免受疫情影响，餐厅加大了库存备货。
- 3、在建工程：报告期期末较上期增加了 342.92 万元，主要是工业园建设增加 149.27 万元，待开业餐厅装修及新购设备增加 84.65 万元，1 号厂房的消防改造增加 109.00 万元。
- 4、使用权资产减少 3288.16 万，主要是新开店面原值增加 1021.60 万元，关闭店面原值减少 2320.03 万元，计提折旧及关闭店面导致使用权资产累计折旧增加 1989.73 万元。
- 5、租赁负债同比减少 4277.29 万元，主要是支付房租以及关闭店面导致租赁付款额大幅减少。

## 2、 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	231,247,235.77	-	183,188,290.68	-	26.23%
营业成本	99,117,950.82	42.86%	77,590,259.23	42.36%	27.75%
毛利率	57.14%	-	57.64%	-	-
销售费用	111,854,172.80	48.37%	90,154,132.65	49.21%	24.07%
管理费用	17,332,180.53	7.50%	15,402,008.32	8.41%	12.53%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	4,850,479.66	2.10%	2,411,280.88	1.32%	101.16%
信用减值损失	-2,870,649.40	-1.24%	-2,979,904.43	-1.63%	-3.67%

资产减值损失	-60,847.36	-0.03%	-263,117.72	-0.14%	-76.87%
其他收益	1,890,534.52	0.82%	3,826,014.76	2.09%	-50.59%
投资收益	-	-	112,829.45	0.06%	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	283,247.57	0.15%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,739,353.70	-1.62%	-2,419,288.32	-1.32%	-54.56%
营业外收入	2,441.64	0.00%	8,168.69	0.00%	-70.11%
营业外支出	154,742.99	0.07%	250,157.03	0.14%	-38.14%
净利润	-3,455,038.59	-1.49%	-2,371,042.97	-1.29%	-45.72%

#### 项目重大变动原因:

- 1、2021 年度，公司实现主营业务收入 2.13 亿元，较上年同期增加 26.23%，主要原因是 2020 年受疫情影响，乌鲁木齐市 2020 年 2 月及 8 月两次封城，2021 年只有少数餐厅受疫情影响。
- 2、2021 年度，营业成本较同期增加了 27.75%，是因为收入增加了 26.23%，个别餐厅因为受疫情影响只能采购当地原材料，成本稍有增加。
- 3、报告期的销售费用较上期增加 2170.00 万元，同比增加 24.07%，主要是员工薪酬增加 1030.26 万元，房租增加 322.24 万元，长期待摊费用增加 110.39 万元，电费增加 131.93 万元，外卖平台费增加了 329.70 万元，广告及宣传费增加 51.96 万元，清洁费、维修费用增加 109.67 万元，其他费用增加 120.37 万元，合计增加 2170.00 万元。由于 2020 年受疫情影响，乌鲁木齐市两次封城近 3 个月时间，在封城期间餐厅闭店，员工薪酬只发了生活费，因此相关费用 21 年大幅增加。
- 4、报告期管理费用增加 193.02 万元，主要是职工薪酬增加 219.22 万元，折旧费、摊销减少 135.67 万元，招待费增加 37.87 万元，宣传费增加 62.80 万元，其他费用合计增加 8.80 万元。由于 2020 年受疫情影响，乌鲁木齐市两次封城近 3 个月时间，在封城期间只发了生活费，因此职工薪酬 2021 年大幅增加。
- 5、报告期财务费用增加 243.92 万元，主要是 21 年实行新租赁准则，租赁负债利息费用增加 293.68 万元，排除这一因素，实际财务费用利息支出减少 49.24 万元。
- 6、资产减值损失同比减少 20.22 万，主要是对关闭店面的空调、冷库等计提减值。
- 7、报告期的其他收益同比下降 50.59%，是由于 2020 年全年享受了增值税减免政策，而 2021 年仅在 1-3 月享受该政策。

8、营业外收入同比减少 0.57 万元，变动金额不大。

9、净利润同比下降 45.72%，主要是营业额尚未恢复至疫情前水平，外卖平台费增加以及其他收益大幅减少所致。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	227,657,135.72	180,197,778.59	26.34%
其他业务收入	3,590,100.05	2,990,512.09	20.05%
主营业务成本	96,248,067.19	75,532,489.38	27.43%
其他业务成本	2,869,883.62	2,057,769.85	39.47%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
餐饮服务	213,151,111.13	90,902,360.64	57.35%	25.86%	30.49%	-1.52%
材料销售	12,047,415.73	5,345,706.55	55.63%	23.16%	-8.97%	15.66%
品牌加盟费	2,458,608.86	-	-	133.13%	-	-
合计	227,657,135.72	96,248,067.19	57.72%	26.34%	27.43%	-0.36%

### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
新疆地区	213,826,539.85	89,484,212.71	58.15%	28.74%	30.02%	-0.41%
西安地区	13,830,595.87	6,763,854.48	51.09%	-1.91%	0.78%	-1.31%
小计	227,657,135.72	96,248,067.19	57.72%	26.34%	27.43%	-0.36%

### 收入构成变动的原因：

收入构成保持稳定。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关
----	----	------	-------	---------

			比%	系
1	新市区南二路振新百富汉堡餐厅	1,236,458.10	0.53%	否
2	五家渠百富汉堡餐厅	1,151,316.86	0.50%	否
3	奇台县百富汉堡餐厅	1,067,799.31	0.46%	否
4	阿勒泰市淘新淘餐厅	533,601.08	0.23%	否
5	西安市莲湖区琳琳西式快餐店	475,214.18	0.21%	否
合计		4,464,389.53	1.93%	-

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山西大象农牧集团有限公司食品分公司	11,075,917.27	15.52%	否
2	潍坊美比特食品有限公司	10,290,828.18	14.42%	否
3	新疆倪氏食品有限公司	3,769,430.08	5.28%	否
4	乌鲁木齐市多乐亿饮料有限公司	3,273,681.85	4.59%	否
5	乌鲁木齐欣贝林贸易有限公司	2,924,285.98	4.10%	否
合计		31,334,143.36	43.91%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	49,054,274.31	30,518,501.11	60.74%
投资活动产生的现金流量净额	-11,009,044.96	-14,054,819.43	21.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-37,498,910.13	-16,283,459.00	-130.29%

#### 现金流量分析：

(1) 经营活动产生的现金流量净额同比增长 60.74%，主要是营业收入同比增长 26.23%，导致销售商品、提供劳务收到的现金同比增加 5115.58 万元，缴纳的各项税费减少 39.58 万元，购买商品、提供劳务支付的现金增加 2882.44 万元，支付给职工以及为职工支付的现金增加 1305.69 万元，支付其他与经营活动有关的现金减少 857.69 万元，综合下来经营活动产生的现金流量净额同比增加 1853.58 万元。根据新租赁准则，为支付由于租赁产生的本金和利息的现金计入筹资活动现金流出，本报告期产生 2278.46 万元，排除这一因素，经营活动产生的现金流量净额同比减少 424.88 万元。

(2) 报告期内，投资活动现金流量净额净支出减少 304.58 万元，较上年净支出减少 21.67%。主要是构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 328.06 万元。

(3) 报告期内，筹资活动现金流量净额净支出 3749.89 万元，较上年减少 2121.55 万，

主要是根据新租赁准则，为支付由于租赁产生的本金和利息的现金计入筹资活动现金流出，本报告期产生 2278.46 万元，排除这一因素，实际增加 156.91 万元。主要是取得借款收到的现金增加 1000.00 万元，偿还债务支付的现金增加 300.00 万元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加 543.08 万元。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	控股子公司	销售预包装食品兼散装食品	1,000,000.00	50,574,597.41	16,378,815.86	81,041,573.75	447,990.86

#### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

#### 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

### 三、持续经营评价

由于餐厅的标准化程度较高，品牌具有一定的知名度，主营业务经营净现金流、资产负债率指标较好，公司的持续经营能力延续过去几年的良好结果、依旧保持较高的水平。公司正在投资建设的食品工业园，短期内可以加强公司物流配送、集约管理能力、降低物流成本，提高公司经营能力，同时显著提高人员培训体系的建设和运行效率，满足一线餐厅对基层管理人员的需求。因此公司不存在以下对持续经营能力造成的影响的事项：（一）营业收入低于 100 万元；（二）净资产为负；（三）连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；（四）存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；（五）实际控制人失联或高级管理人员无法履职；（六）拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；（七）主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保 人	担保金额	实际履行担 保责任的金 额	担保余额	担保期间	责 任 类	是 否 履	是 否 因	是 否 因	违 规 担
----	----------	------	---------------------	------	------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

					起 始	终 止	型	行 必 要 的 决 策 程 序	违 规 已 被 采 取 行 政 监 管 措 施	违 规 已 被 采 取 自 律 监 管 措 施	保 是 否 完 成 整 改
1	乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	2021年11月12日	2022年11月12日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
2	乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	2021年3月29日	2022年3月29日	连带	已事后补充履行	不涉及	不涉及	是
3	乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2021年6月24日	2022年6月24日	连带	已事后补充履行	不涉及	不涉及	是
4	乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2021年6月23日	2022年6月22日	连带	已事后补充履行	不涉及	不涉及	是
5	乌鲁木齐百富德宝	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	2021年5月12日	2022年5月11日	连带	已事后补	不涉及	不涉及	是

商贸 有限 公司					日	日		充 履 行			
----------------	--	--	--	--	---	---	--	-------------	--	--	--

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	22,000,000.00	22,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

公司接受被担保人提供反担保的情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

公司因提供担保事项的涉诉情况

适用 不适用

担保合同履行情况

担保合同均正常履行。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	60,000,000.00	40,000,000.00

在 2021 年 4 月 28 日召开的第三届董事会第十六次会议审议了 2021 年度预计发生 6000 万元关联交易的事项，并于当天进行了公告，公告号为 2021-002 号；该事项随后在 2021 年 5 月 28 日召开的年度股东大会上审议通过，并进行了公告，公告号为 2021-010 号。

2021 年 8 月 24 日召开了第三届董事会第十七次会议，审议了如下事项：

公司全资子公司乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司（以下简称德宝商贸）向乌鲁木齐银行股份有限公司高新支行申请流动资金借款，借款总额 700 万元，借款期限为 1 年。该项借款由新疆百富餐饮股份有限公司（以下简称百富餐饮或公司）以南门国际置地房产提供抵押担保，百富餐饮、王俊岭、周红提供保证担保。

德宝商贸向华夏银行股份有限公司乌鲁木齐高新区支行申请流动资金借款，借款总额 400 万元，借款期限为 1 年。该项借款由百富餐饮、王俊岭、周红提供保证担保。

德宝商贸向北京银行股份有限公司乌鲁木齐分行申请流动资金借款，综合授信额度为 500 万元，其中 2021 年 5 月 12 日借款 300 万元，2021 年 6 月 23 日借款 200 万元，借款期限为 1 年。该项借款由百富餐饮、王俊岭、周红提供保证担保。

上述事项在 2021 年 9 月 10 日召开的 2021 年第一次临时股东大会审议通过，并于当日公告，公告号为 2021-018 号。

2021 年 11 月 19 日召开了第四届董事会第二次会议，审议了如下事项：

公司全资子公司乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司（以下简称德宝商贸）向中国银行股份有限公司乌鲁木齐市北京路支行申请流动资金借款，借款总额 600 万元，借款期限为 1 年。该项借款由新疆百富餐饮股份有限公司（以下简称百富餐饮或公司）提供保证担保，王俊岭、周红提供连带保证担保。

上述事项在 2021 年 12 月 7 日召开的 2021 年第三次临时股东大会审议通过，并于当日公告，公告号为 2021-032 号。

2021 年 3 月 18 日，新疆百富餐饮股份有限公司向中国银行股份有限公司乌鲁木齐北京路支行借款 1,000.00 万元，并已于 2022 年 2 月 15 日还清款项；以高新区 217 号盈科广场 8 层 A 座商铺 8-1 的房产和高新区高新街 217 号的土地为该笔借款做抵押。同时，公司股东王俊岭、周红为该笔借款提供连带责任担保。

2021 年 12 月 16 日，新疆百富餐饮股份有限公司向乌鲁木齐市银行股份有限公司高新支行借款 800.00 万元，本公司以吐鲁番餐厅、额敏餐厅及和静餐厅的房产为该笔借款做抵押。同时，公司股东王俊岭、周红为该笔借款提供连带责任担保。

#### (五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
盈科广场 A 座办公楼 8 层	房产	抵押	7,148,003.95	2.71%	抵押贷款
南门国际置地房	房产	抵押	9,750,213.24	3.70%	抵押贷款

产					
吐鲁番、额敏、和静店面房产	房产	抵押	6,235,859.77	2.36%	抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	23,134,076.96	8.77%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

属于正常银行贷款抵押，对公司生产经营没有影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	28,102,632	47.44%		28,102,632	47.44%
	其中：控股股东、实际控制人	14,070,696	23.76%	1,222,821	15,293,517	25.82%
	董事、监事、高管	178,212	0.30%	45,200	223,412	0.38%
	核心员工	-	0%		-	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,129,528	52.56%		31,129,528	52.56%
	其中：控股股东、实际控制人	30,607,191	51.67%		30,607,191	51.67%
	董事、监事、高管	522,337	0.88%		522,337	0.88%
	核心员工	-	0%		-	
<b>总股本</b>		59,232,160	-	0	59,232,160	-
<b>普通股股东人数</b>						59

**股本结构变动情况：**

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王俊岭	33,463,263	1,222,821	34,686,084	58.56%	24,572,448	10,113,636	0	0
2	周红	11,214,624		11,214,624	18.93%	6,034,743	5,179,881	0	0
3	傅忠	3,806,880		3,806,880	6.43%	0	3,806,880	0	0
4	深圳市创投集团有限公司	2,661,703		2,661,703	4.49%	0	2,661,703		0
5	张希	915,800		915,800	1.55%	0	915,800	0	0
6	宋学军	1,405,000	-505,380	899,620	1.52%	0	899,620	0	0
7	孙树强	572,000		572,000	0.97%	0	572,000	0	0
8	王合立	572,000		572,000	0.97%	0	572,000	0	0
9	丁建忠	884,000	-340,000	544,000	0.92%	0	544,000	0	0
10	康和平	650,000	-250,000	400,000	0.68%	0	400,000	0	0
合计		56,145,270	127,441	56,272,711	95%	30,607,191	25,665,520	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：王俊岭、周红为夫妻关系。									

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押+保证	中国银行乌鲁木齐北京路支行	银行	10,000,000.00	2021年3月18日	2022年3月28日	3.85%
2	抵押+保证	乌鲁木齐银行高新区支行	银行	8,000,000.00	2021年12月16日	2022年12月15日	5.40%
3	抵押+保证	乌鲁木齐银行高新区支行	银行	7,000,000.00	2021年3月29日	2022年3月28日	5.40%
4	保证	中国银	银行	6,000,000.00	2021年11月	2022年11月	3.85%

		行乌鲁木齐北京路支行			12日	11日	
5	保证	北京银行乌鲁木齐分行	银行	2,000,000.00	2021年5月12日	2022年5月11日	5.46%
6	保证	北京银行乌鲁木齐分行	银行	3,000,000.00	2021年6月24日	2022年6月23日	5.46%
7	保证	华夏银行乌鲁木齐高新区支行	银行	4,000,000.00	2021年6月24日	2022年6月23日	5.50%
合计	-	-	-	40,000,000.00	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股利分配日期	每10股派现数(含税)	每10股送股数	每10股转增数
2021年6月28日	2.50元		
合计	2.50元		

本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 33,054,342.23 元，母公司未分配利润为 18,470,472.50 元。本次权益分派共计派发现金红利 14,808,040 元。

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
王俊岭	董事长	男	否	1966年9月	2021年9月30日	2024年9月30日
周红	董事、副董事长	女	否	1966年9月	2021年9月30日	2024年9月30日
乔旭东	董事	男	否	1971年11月	2021年9月30日	2024年9月30日
郭飞龙	董事、营建总监	男	否	1970年7月	2021年9月30日	2024年9月30日
王小文	董事、副总经理	男	否	1969年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
油春玲	监事、审计部经理	女	否	1966年1月	2021年9月30日	2024年9月30日
张晓敏	监事主席、人事专员	女	否	1972年11月	2021年9月30日	2024年9月30日
顾燕	监事、采供部经理	女	否	1972年6月	2021年9月30日	2024年9月30日
马晶	董事会秘书、总经理	男	否	1969年10月	2021年9月30日	2024年9月30日
王鹏程	财务总监	男	否	1972年4月	2021年9月30日	2024年9月30日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

王俊岭先生、周红女士为夫妻关系。

除王俊岭及周红外，其余董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
顾燕	物流部经理	新任	监事	换届

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
顾燕	监事	45,300	0	45,300	0.07%	0	0
合计	-	45,300	-	45,300	0.07%	0	0

#### 2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

新增监事：姓名：顾燕 性别：女 族别：汉族， 出生日期：1972年6月17日 婚姻状况：已婚；最高学历，大专，教育经历：新疆成人教育学院，起止年月：1994年9月至1996年6月。学校名称：新疆成人教育学院获得学历，大专；工作经历：2003年进入百富公司 物流部 从事库管工作，主要负责加盟餐厅货物协调配送工作 2010年任职百富公司采购部经理至今。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务总监具备相关资格
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	

是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	70	0	7	63
销售人员	314	79	0	393
生产人员	50	2	0	52
技术人员	10	0	4	6
员工总计	444	81	11	514

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	28	34
专科	124	128
专科以下	290	350
员工总计	444	514

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

母公司及控股子公司截止到 2021 年 12 月 31 日止在职职工人数 514 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司已有的治理制度包括：《公司章程》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露制度》、《对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金的管理制度》、《风险评估管理办法》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》等。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大经营决策、投资决策、财务决策及人事变动均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，公司及股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

新增第一百八十六条，第（七）款。

公司制定投资者关系管理制度，指定董事会秘书担任投资者关系管理负责人，以规范公司投资者关系管理工作，进一步保护投资者合法权益。若公司申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌的，应当充分考虑股东的合法权益，并对异议股东作出合理安排。公司应设置与终止挂牌事项相关的投资者保护机制。其中，公司主动终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该制定合理的投资者保护措施，为其他股东的权益提供保护；公司被强制终止挂牌的，控股股东、实际控制人应该与其他股东主动、积极协商解决方案。公司已获同意到境内证券交易所上市或者已获得上市同意为终止挂牌议案生效条件的除外。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	5	4

### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	2020 年度股东大会于 2021 年 5 月 28 日召开。
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

股东大会延期或取消情况：

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

三会的召集、召开、表决程序符合法律、法规的规定。

### (三) 制度与评估

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司治理合法合规，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：公司拥有独立的产、供、销系统，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立：公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的品牌、专利、非专利技术。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

5、机构独立：公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司建立了《财务管理制度》、《采购管理制度》、《人力资源管理制度》、《产品质量控制制度》、《固定资产管理制度》、《无形资产管理制度》、《内部审计制度》等一系列规章制度，涵盖	

了公司人力资源管理、财务管理、研发管理、销售管理、物资采购、行政管理、内部审计等生产经营过程和各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

公司严格履行已经通过的 GB/T19001-2008/ISO9001: 2008 以及 GB/T 27341《危害分析与关键控制点(HACCP)体系食品生产企业通用要求》/GB 14881《食品企业通用卫生规范》系列认证，食品安全与卫生有保证，环境好。

公司已经通过 ISO9000 质量管理体系外检验收工作，并顺利取得认证证书。建立了食品生产分析和关键控制点（HACCP）体系，完善了卫生标准操作程序（SSOP），从原料采购、包装、运输、存储、生产加工、器具消毒、场所清洁、人员卫生等各方面严加控制和规范，并取得了 HACCP 的合格证书。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，保证了公司经营业务的有效进行，以及公司资产的安全完整；能够防止、发现、纠正错误，是使得公司财务资料的真实性、合法性、完整性得到保证；促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

董事会认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适的保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司进一步健全信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，提高信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究制度，促进公司管理层恪尽职守。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

### **三、 投资者保护**

#### **(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况**

适用 不适用

#### **(二) 特别表决权股份**

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中汇会审[2022]2403号	
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市南山区南山文化中心海岸大厦西座 808 室	
审计报告日期	2022 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李娜	熊树蓉
	4 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	13 年	
会计师事务所审计报酬	26.5 万元	

## 审 计 报 告

中汇会审[2022]2403号

新疆百富餐饮股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了新疆百富餐饮股份有限公司(以下简称百富餐饮公司)财务报表,包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表,2021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,公允反映了百富餐饮公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021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，我们独立于百富餐饮公司，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、其他信息**

百富餐饮公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估百富餐饮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百富餐饮公司、终止运营或别无其他现实的选择。

百富餐饮公司治理层(以下简称治理层)负责监督百富餐饮公司的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果

合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百富餐饮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百富餐饮公司不能持续经营。

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

（六）就百富餐饮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。

(本页无正文。)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期: 2022年04月25日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	五(一)	11,139,066.63	10,592,747.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)		100,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(三)	7,725,252.19	9,655,694.03
应收款项融资			
预付款项	五(四)	11,682,489.02	4,537,218.80

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	3,994,240.63	4,214,418.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	13,284,040.05	11,913,036.37
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	8,283,316.71	8,655,689.01
<b>流动资产合计</b>		<b>56,108,405.23</b>	<b>49,668,804.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（八）	5,527,325.23	5,701,241.95
固定资产	五（九）	98,858,284.31	103,720,314.06
在建工程	五（十）	13,563,596.36	10,134,392.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	52,778,824.27	85,660,459.86
无形资产	五（十二）	14,229,820.63	14,739,292.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十三）	19,323,392.41	20,593,513.28
递延所得税资产	五（十四）	2,432,666.94	1,497,897.23
其他非流动资产	五（十五）	886,518.17	3,465,138.17
<b>非流动资产合计</b>		<b>207,600,428.32</b>	<b>245,512,249.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>263,708,833.55</b>	<b>295,181,053.97</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十六）	40,000,000.00	38,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	19,101,501.34	19,741,539.27

预收款项	五（十八）	3,154,723.82	577,654.65
合同负债	五（十九）	44,485,335.34	35,408,457.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（二十）	4,391,824.95	4,295,598.87
应交税费	五（二十一）	77,586.69	132,901.65
其他应付款	五（二十二）	5,314,210.18	4,858,466.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	16,053,196.24	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>132,578,378.56</b>	<b>103,014,618.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十四）	29,476,303.46	72,249,205.20
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,476,303.46</b>	<b>72,249,205.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>162,054,682.02</b>	<b>175,263,823.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十五）	59,232,160.00	59,232,160.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	20,607,400.22	20,607,400.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	7,023,327.67	7,023,327.67
一般风险准备			

未分配利润	五（二十八）	14,791,263.64	33,054,342.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		101,654,151.53	119,917,230.12
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>101,654,151.53</b>	<b>119,917,230.12</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>263,708,833.55</b>	<b>295,181,053.97</b>

法定代表人：王俊岭

主管会计工作负责人：王鹏程

会计机构负责人：王鹏程

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,804,594.71	8,576,837.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	3,866,247.78	4,137,772.09
应收款项融资			
预付款项		6,388,301.95	573,563.03
其他应收款	十三（二）	3,548,646.72	18,891,800.19
其中：应收利息			
应收股利			15,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		8,001,689.50	5,035,908.49
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,260,284.32	8,255,494.61
<b>流动资产合计</b>		<b>36,869,764.98</b>	<b>45,471,376.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,527,325.23	5,701,241.95
固定资产		87,692,397.72	92,526,414.87
在建工程		11,170,232.84	8,609,392.97
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		52,778,824.27	85,660,459.86
无形资产		14,226,172.85	14,731,995.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,323,392.41	20,593,513.28
递延所得税资产		1,787,805.11	1,134,067.35
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>193,506,150.43</b>	<b>229,957,086.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>230,375,915.41</b>	<b>275,428,462.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		18,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		22,187,543.35	32,598,494.00
预收款项		3,154,723.82	577,654.65
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		4,291,155.61	4,168,022.73
应交税费		58,958.52	124,898.27
其他应付款		8,007,459.20	10,838,266.74
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		42,341,616.02	34,538,560.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,053,196.24	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>114,094,652.76</b>	<b>97,845,896.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		29,476,303.46	72,249,205.20
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>29,476,303.46</b>	<b>72,249,205.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>143,570,956.22</b>	<b>170,095,101.84</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本		59,232,160.00	59,232,160.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,607,400.22	20,607,400.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,023,327.67	7,023,327.67
一般风险准备			
未分配利润		-57,928.70	18,470,472.50
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>86,804,959.19</b>	<b>105,333,360.39</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>230,375,915.41</b>	<b>275,428,462.23</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>231,247,235.77</b>	<b>183,188,290.68</b>
其中：营业收入	五（二十九）	231,247,235.77	183,188,290.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>233,945,627.23</b>	<b>186,586,648.63</b>
其中：营业成本	五（二十九）	99,117,950.82	77,590,259.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十）	790,843.42	1,028,967.55
销售费用	五（三十一）	111,854,172.80	90,154,132.65
管理费用	五（三十二）	17,332,180.53	15,402,008.32
研发费用		-	-
财务费用	五（三十三）	4,850,479.66	2,411,280.88
其中：利息费用		1,906,262.98	2,398,635.00
利息收入		-43,914.06	29,736.87
加：其他收益	五（三十四）	1,890,534.52	3,826,014.76

投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-	112,829.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	--
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-2,870,649.40	-2,979,904.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-60,847.36	-263,117.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-	283,247.57
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,739,353.70</b>	<b>-2,419,288.32</b>
加：营业外收入	五（三十九）	2,441.64	8,168.69
减：营业外支出	五（四十）	154,742.99	250,157.03
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,891,655.05</b>	<b>-2,661,276.66</b>
减：所得税费用	五（四十一）	-436,616.46	-290,233.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,455,038.59</b>	<b>-2,371,042.97</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,455,038.59	-2,371,042.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,455,038.59	-2,371,042.97
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,455,038.59	-2,371,042.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,455,038.59	-2,371,042.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.04

法定代表人：王俊岭

主管会计工作负责人：王鹏程

会计机构负责人：王鹏程

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<b>一、营业收入</b>	十三（四）	222,976,616.63	176,036,964.47
减：营业成本	十三（四）	97,288,981.58	75,688,082.79
税金及附加		717,903.55	854,962.39
销售费用		109,782,857.34	88,882,942.97
管理费用		16,069,343.04	13,737,078.19
研发费用		-	-
财务费用		3,747,283.29	1,004,715.50
其中：利息费用		796,409.35	989,321.09
利息收入		33,025.72	24,548.26
加：其他收益		1,843,074.41	3,825,141.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	-	15,112,829.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,212,006.94	-1,844,662.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-60,847.36	-263,117.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	283,247.57
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,059,532.06	12,982,620.56
加：营业外收入		2,440.76	8,168.69
减：营业外支出		146,707.99	245,057.03
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,203,799.29	12,745,732.22
减：所得税费用		-483,438.09	-229,182.35
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,720,361.20	12,974,914.57

(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,720,361.20	12,974,914.57
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,720,361.20	12,974,914.57
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
<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		265,533,126.17	214,377,298.51
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二） 1	477,348.79	188,863.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		266,010,474.96	214,566,161.93
购买商品、接受劳务支付的现金		120,411,000.73	91,586,567.72
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,913,416.03	39,856,525.98
支付的各项税费		2,068,763.01	2,464,606.95
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二） 2	41,563,020.88	50,139,960.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		216,956,200.65	184,047,660.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五（四十三）	49,054,274.31	30,518,501.11
<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		-	322,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		100,000.00	65,912,829.45
<b>投资活动现金流入小计</b>		100,000.00	66,234,829.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,109,044.96	14,389,648.88
投资支付的现金			
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	（四十一）4	-	65,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,109,044.96	80,289,648.88
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,009,044.96	-14,054,819.43
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,000,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,000,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	27,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,714,302.98	11,283,459.00
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	五（四十二） 3	22,784,607.15	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		69,498,910.13	38,283,459.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-37,498,910.13	-16,283,459.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五（四十三）	546,319.22	180,222.68
加：期初现金及现金等价物余额		10,592,747.41	10,412,524.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五（四十三）	11,139,066.63	10,592,747.41

法定代表人：王俊岭

主管会计工作负责人：王鹏程

会计机构负责人：王鹏程

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
<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		246,805,684.97	195,455,192.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		411,719.46	177,710.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		247,217,404.43	195,632,902.43
购买商品、接受劳务支付的现金		126,171,004.88	82,903,970.33
支付给职工以及为职工支付的现金		51,168,545.59	38,380,343.72
支付的各项税费		1,476,779.82	1,057,486.09
支付其他与经营活动有关的现金		40,024,595.58	48,722,330.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		218,840,925.87	171,064,130.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		28,376,478.56	24,568,771.89
<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		15,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	322,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			65,912,829.45
<b>投资活动现金流入小计</b>		15,000,000.00	66,234,829.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,759,664.96	12,780,202.73
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		-	65,800,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		9,759,664.96	78,580,202.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		5,240,335.04	-12,345,373.28

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,604,449.35	9,874,145.09
支付其他与筹资活动有关的现金		22,784,607.15	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		45,389,056.50	20,874,145.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-35,389,056.50	-12,874,145.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,772,242.90	-650,746.48
加：期初现金及现金等价物余额		8,576,837.61	9,227,584.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,804,594.71	8,576,837.61

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	59,232,160.00				20,607,400.22				7,023,327.67		33,054,342.23		119,917,230.12
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,232,160.00				20,607,400.22				7,023,327.67		33,054,342.23		119,917,230.12
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)											-		-18,263,078.59
(一) 综合收益总额											18,263,078.59		
(二) 所有者投入和减少资本											-3,455,038.59		-3,455,038.59
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配											-		-14,808,040.00
											14,808,040.00		
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-		-14,808,040.00
											14,808,040.00		
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	59,232,160.00				20,607,400.22				7,023,327.67		14,791,263.64		101,654,151.53
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	----------------

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	59,232,160.00				20,607,400.22				5,725,836.21		45,607,700.66		131,173,097.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	59,232,160.00				20,607,400.22				5,725,836.21		45,607,700.66		131,173,097.09
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									1,297,491.46		- 12,553,358.43		-11,255,866.97
(一) 综合收益总额											-2,371,042.97		-2,371,042.97
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,297,491.46		-		-8,884,824.00	
1. 提取盈余公积								1,297,491.46		-1,297,491.46			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-8,884,824.00		-8,884,824.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	59,232,160.00				20,607,400.22			7,023,327.67		33,054,342.23		119,917,230.12	

法定代表人：王俊岭

主管会计工作负责人：王鹏程

会计机构负责人：王鹏程

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,232,160.00				20,607,400.22				7,023,327.67		18,470,472.50	105,333,360.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,232,160.00				20,607,400.22				7,023,327.67		18,470,472.50	105,333,360.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-18,528,401.20
(一) 综合收益总额											-3,720,361.20	-3,720,361.20
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他													
(三) 利润分配											-	-14,808,040.00	
1. 提取盈余公积											14,808,040.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-14,808,040.00	
4. 其他											14,808,040.00		
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	59,232,160.00				20,607,400.22						7,023,327.67	-57,928.70	86,804,959.19

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	59,232,160.00				20,607,400.22				5,725,836.21		15,677,873.39	101,243,269.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	59,232,160.00				20,607,400.22				5,725,836.21		15,677,873.39	101,243,269.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								1,297,491.46			2,792,599.11	4,090,090.57
(一) 综合收益总额											12,974,914.57	12,974,914.57
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,297,491.46			-	-8,884,824.00
1. 提取盈余公积								1,297,491.46			-1,297,491.46	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的											-8,884,824.00	-8,884,824.00

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	59,232,160.00				20,607,400.22				7,023,327.67		18,470,472.50	105,333,360.39

## 财务报表附注

# 新疆百富餐饮股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

新疆百富餐饮股份有限公司(以下简称公司或本公司)系根据 2010 年 10 月 13 日的股东会决议经创立大会于 2010 年 10 月 28 日批准,在新疆百富餐饮管理有限公司的基础上整体变更设立,于 2011 年 1 月 9 日在新疆维吾尔自治区工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 916501007155830434 的《企业法人营业执照》。公司注册地:乌鲁木齐市高新街 217 号盈科广场 8 层 A 座,法定代表人:王俊岭。公司现有注册资本为人民币 5,923.22 万元,总股本为 5,923.22 万股,每股面值人民币 1 元。其中:有限售条件的流通股份 3,112.95 万股;无限售条件的流通股份 2,810.26 万股。公司股票于 2015 年 02 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

公司前身为乌鲁木齐市百富商贸有限公司(以下简称百富商贸公司),系由王俊岭、王新梅共同出资设立,于 1996 年 6 月 1 日在新疆乌鲁木齐工商行政管理局批准成立。

根据 2010 年 10 月 13 日的股东会决议以及 2010 年 10 月 28 日创立大会批准,由新疆百富餐饮管理有限公司原股东作为发起人,以经立信大华会计师事务所审计的百富餐饮截至 2010 年 9 月 30 日止的净资产 45,182,495.60 元为基数,按 1.272746:1 的比例折合股份总额 3,550.00 万股,每股面值 1 元,其余 9,682,495.60 元计入资本公积。

2011 年 2 月 21 日,傅忠以货币资金增资,新增出资人民币 95.20 万元,增资后本公司股本变更为人民币 3,645.20 万元。

2011 年 10 月 19 日,张志建、袁新贻、马晶、苏志俊、楼健等 48 人以货币资金增资,新增出资人民币 170.00 万元,增资后本公司股本变更为人民币 3,815.20 万元。

2012 年 1 月 16 日,王俊岭、周红、孙树强、王合立等 13 人以货币资金增资,新增出资人民币 328.50 万元,增资后本公司股本变更为人民币 4,143.70 万元。

2012 年 6 月 1 日,本公司按每 10 股转增 1 股的比例,以资本公积向 2012 年 3 月 16 日在册所有股东转增股份 413.82 万股,每股面值 1 元,共计增加股本 413.82 万元人民币,增资后本公司股本变更为人民币 4,557.52 万元。

2012 年至 2014 年公司收回李慧、时大伟、孙月强等离职员工股份合计 38.3 万股股份,并将其中 33.1 万股转让给穆怀君、王小文等员工。截止 2015 年 12 月 31 日,公司期末库存股股数为 5.2 万股。

2015 年 6 月 12 日,本公司按每 10 股转增 3 股的比例,以资本公积向 2015 年 6 月 30 日在册所有股东转增股份 1,365.70 万股,每股面值 1 元,共计增加股本 1,365.70 万元人民币,增资后公司股本变更为人民币 5,923.22 万元。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;公司下设运营部、工程事业部、加盟事业部、财务部及行政部等主要职能部门。

公司属从事西式快餐连锁经营的餐饮服务业,经营范围主要包括:许可经营项目(具体经营项目和期限以有关部门的批准文件或颁发的行政许可证书为准):生产加工、定型包装食品饮料西式快餐非实物方式;餐饮服务(限分公司)。一般经营项目(国家法律、行政法规规定有专项审批的项目除外;需要取得专项审批的项目待取得有关部门批准文件或颁发的行政许可证书后方可经营,具体经营项目和期限以有关部门的批准文件或颁发的行政许可证书为准):餐饮管理服务、品牌管理服务、商务咨询服务、连锁业务加盟咨询服务,食品、饮料及制作设备、包装物的技术研发、技术咨询服务、国内各类广告的设计、发布、动漫造型

设计。

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 04 月 25 日经公司董事会批准对外报出。

## **(二) 合并范围**

公司本年度纳入合并范围内的为全资子公司乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司。和上年度相比，合并范围没有发生变化。详见附注六“在其他主体中的权益”。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本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》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、主要会计政策和会计估计**

各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项预期信用损失的确认、固定资产折旧、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十三)、附注三(二十一)、附注三(三十二)等相关说明。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **(三) 营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

本公司及境内子公司采用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。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **1. 同一控制下企业合并的会计处理**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长

期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,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。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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;对于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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,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。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六)合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

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

### 2. 合并报表的编制方法

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定、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中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和综合收益总额项下单独列示。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。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均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. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司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原有子公司控制权时，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开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十九）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十九）3（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务折算

##### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、确认依据和计量方法

###### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(三十二)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

###### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续

计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(三十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的其他合同义务。

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的其他合同义务。

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(5) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。衍生工具于初始确认时以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用本公司关于金融资产分类的会计政策。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本公司将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征及风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。

2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本公司按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本公司无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的

差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本公司将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债)之间的差额，计入当期损益。

## 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

## 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

### (十一) 公允价值

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,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,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,包括:活跃市场中有类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等;第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。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。

### (十二) 应收账款减值

#### 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	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

### (十三)其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	账龄分析法
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)员工备用金。	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
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	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

### (十四)存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，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，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者类似最

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为实地盘存制。

### **(十五)持有待售的非流动资产或处置组**

#### **1. 划分为持有待售类别的条件**

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

#### **2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量**

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

#### **3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量**

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### **(十六) 债权投资减值**

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

#### **(十七) 其他债权投资减值**

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

#### **(十八) 长期应收款减值**

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

#### **(十九) 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

##### **1. 共同控制和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。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

##### **2. 长期股权投资的投资成本的确定**

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资

资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的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。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。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。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。

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。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 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。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

## (二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者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)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如与投资性房

地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## (二十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	40	5	2.38
机器设备	平均年限法	10	5	9.5
运输工具	平均年限法	5	5	19
电子设备及其他	平均年限法	5-10	5	19.00-19.50

说明：

(1) 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折旧率。

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

### 4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 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。

## (二十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## (二十三) 借款费用

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。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十四) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，

则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	预计受益期限	5-10年
商标	预计受益期限	10年
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	40-50年

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

## 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十五) 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和固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未

来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中收益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## (二十六) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## (二十七) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## (二十八) 职工薪酬

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。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

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。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。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。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

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。

### (1) 设定提存计划

本公司按当期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，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。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和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两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

## (二十九) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。

最佳估计数分别分以下情况处理：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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (三十) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定

业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，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。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者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权益工具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，对被授予的替代权益工具进行处理。

#### 5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### (三十一) 股份回购

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

### (三十二) 收入

## 1. 收入的总确认原则

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下,公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的,公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品;(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:(1)公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;(3)公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;(5)客户已接受该商品;(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格,是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项,作为负债进行会计处理,不计入交易价格。合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

公司餐饮服务、加盟服务及加盟管理费收入在完成服务的提供并取得现金或相关的经济利益很可能流入时确认收入;材料销售在材料发出且客户签收时点确认收入。

## (三十三)政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等;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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产,或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的,划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助,划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助:1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;2)政府文件中对用途仅作一

般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

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

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

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

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

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

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

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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。

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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

### (三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### 1. 承租人

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

### 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (三十六) 终止经营

#### 1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(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。

#### 2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益

的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的,公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的,公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营,公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,公司在当期财务报表中,将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### (三十七)重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

#### 1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### 3. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料,包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### 4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后,在使用寿命内按直线法

计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 6. 所得税

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

#### 7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十一)“公允价值”披露。

### (三十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注 1]

#### [注 1]

新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6) 对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

## (2) 本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### 3. 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### (1) 合并资产负债表

##### 执行新租赁准则

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	17,948,473.46	4,537,218.80	-13,411,254.66
使用权资产	不适用	85,660,459.86	85,660,459.86
租赁负债	不适用	72,249,205.20	72,249,205.20

#### (2) 母公司资产负债表

##### 执行新租赁准则

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
预付款项	13,984,817.69	573,563.03	-13,411,254.66
使用权资产	不适用	85,660,459.86	85,660,459.86
租赁负债	不适用	72,249,205.20	72,249,205.20

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
土地使用税	土地使用面积	9元/平方米、2.1元/平方米等
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### (二) 税收优惠及批文

1. 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)及《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2015年第14号文)，本公司及本公司之子公司乌鲁木齐

齐百富德宝商贸有限公司符合 2015 年第 14 号文第三十三项“商贸服务类”第五条“商贸企业统一配送和分销网络建设”的子类目，属于西部地区鼓励类产业目录范围，自 2021 年至 2030 年所得税减按 15% 税率缴纳。

2. 根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 7 号)。对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。本公司主营业务符合“生活服务”的子类目，提供生活服务取得的收入可免征增值税。该政策延长至 2021 年 3 月 31 日。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	414,420.46	358,696.02
银行存款	10,703,088.24	10,218,818.52
其他货币资金	21,557.93	15,232.87
合计	11,139,066.63	10,592,747.41

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

### (二) 交易性金融资产

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	100,000.00
其中：理财产品	-	100,000.00

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

项目	期末数
1 年以内	5,506,457.90
1-2 年	784,725.69
2-3 年	2,554,091.52
3-4 年	1,698,902.85
4-5 年	1,330,933.28
5 年以上	3,458,234.59
账面余额小计	15,333,345.83

项目	期末数
减：坏账准备	7,608,093.64
账面价值合计	7,725,252.19

### 1. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	6,488,070.72	42.31	6,488,070.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,845,275.11	57.69	1,120,022.92	12.66	7,725,252.19
合计	15,333,345.83	100.00	7,608,093.64	49.62	7,725,252.19

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,635,810.77	100.00	4,980,116.74	34.03	9,655,694.03
合计	14,635,810.77	100.00	4,980,116.74	34.03	9,655,694.03

### 3. 坏账准备计提情况

#### (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
已关店加盟商	6,488,070.72	6,488,070.72	100.00	长账龄未收回应收账款，预计后期回收可能性极小，全额计提坏账准备

#### (2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	8,845,275.11	1,120,022.92	12.66

其中，账龄组合：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,506,457.90	275,322.89	5.00
1-2年	784,725.69	78,472.57	10.00
2-3年	2,554,091.52	766,227.46	30.00
小计	8,845,275.11	1,120,022.92	12.66

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	6,488,070.72	-	-	6,488,070.72
按组合计提坏账准备	4,980,116.74	-3,860,093.82	-	-	1,120,022.92
小计	4,980,116.74	2,627,976.90	-	-	7,608,093.64

#### 4. 期末应收账款金额前五名情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为7,092,018.12元，占应收账款年末余额合计数的比例为80.18%，计提的坏账准备年末余额汇总金额为4,617,211.20元。

### (四) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,024,257.17	85.81	3,242,306.70	92.79
1-2年	632,163.45	5.41	185,123.82	1.03
2-3年	152,634.60	1.31	569,242.99	3.17
3年以上	873,433.80	7.48	540,545.29	3.01
合计	11,682,489.02	100.00	4,537,218.80	100.00

2. 本公司期末预付款项余额前五名累计金额为3,250,009.49元，占预付款项余额的比例为27.82%。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (五) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	7,442,017.52	3,447,776.89	3,994,240.63	7,419,523.15	3,205,104.39	4,214,418.76
合计	7,442,017.52	3,447,776.89	3,994,240.63	7,419,523.15	3,205,104.39	4,214,418.76

#### 2. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	742,391.31

账龄	期末余额
1-2 年	906,639.87
2-3 年	283,755.59
3-4 年	824,179.58
4-5 年	515,224.85
5 年以上	4,169,826.32
账面余额小计	7,442,017.52
减：坏账准备	3,447,776.89
账面价值小计	3,994,240.63

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金及备用金	3,315,817.19	3,075,238.44
暂付代收款项	3,912,838.14	4,069,099.70
其他	213,362.19	275,185.01
账面余额小计	7,442,017.52	7,419,523.15
减：坏账准备	3,447,776.89	3,205,104.39
账面价值小计	3,994,240.63	4,214,418.76

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,194,895.51	1,900,000.00	110,208.88	3,205,104.39
2021 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	242,672.50	-	-	242,672.50
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	1,437,568.01	1,900,000.00	110,208.88	3,447,776.89

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,314,070.20	3,337,568.01	77.36
低信用风险组合	3,017,738.44	-	-
小计	7,331,808.64	3,337,568.01	77.36

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	375,854.08	18,792.70	5.00
1-2 年	427,735.07	42,773.51	10.00
2-3 年	112,609.30	33,782.79	30.00
3-4 年	199,750.58	99,875.29	50.00
4-5 年	185,924.85	130,147.40	70.00
5 年以上	3,012,196.32	3,012,196.32	100.00
小计	4,314,070.20	3,337,568.01	77.36

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	110,208.88	-	-	-	110,208.88
按组合计提坏账准备	3,094,895.51	242,672.50	-	-	3,337,568.01
小计	3,205,104.39	242,672.50	-	-	3,447,776.89

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为2,933,400.00元，占其他应收款年末余额合计数的比例为39.42%，计提的坏账准备年末余额汇总金额为2,851,800.00元。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,786,053.04	-	11,786,053.04
周转材料	307,515.01	-	307,515.01
库存商品	994,834.50	-	994,834.50
发出商品	195,637.50	-	195,637.50
合计	13,284,040.05	-	13,284,040.05

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,298,560.64	-	11,298,560.64
周转材料	424,318.94	-	424,318.94
库存商品	190,156.79	-	190,156.79
发出商品	-	-	-
合计	11,913,036.37	-	11,913,036.37

[注]期末存货未用于债务担保。

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。
3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

### (七)其他流动资产

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	7,139,303.19	7,566,758.88
预缴企业所得税	867,794.64	891,686.43
预缴增值税	241,695.54	183,501.31
其他	34,523.34	13,742.39
合计	8,283,316.71	8,655,689.01

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (八)投资性房地产

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外购	存货/固定资产/ 在建工程转入	企业合 并增加	处 置	其 他 转 出	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	7,061,983.56	-	-	-	-	-	7,061,983.56
(2) 累计折旧/摊销							
房屋及建筑物	1,360,741.61	173,916.72	-	-	-	-	1,534,658.33
(3) 减值准备							
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
房屋及建筑物	5,701,241.95	173,916.72	-	-	-	-	5,527,325.23

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产中无用于担保的资产。

4. 未办妥产权证的投资性房地产情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
克拉玛依白碱滩门面	2,054,625.28	卖方手续瑕疵，导致本公司暂未办理产权证。

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	98,858,284.31	103,720,314.06
固定资产清理	-	-
合计	98,858,284.31	103,720,314.06

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	71,164,774.82	-	-	-	-	71,164,774.82
专用设备	69,048,617.74	2,833,099.91	-	47,555.55	-	71,834,162.10
运输工具	6,643,089.76	173,451.33	-	64,911.00	-	6,751,630.09
电子及其他设备	31,830,819.40	409,450.38	705,167.12	300,519.41	-	32,644,917.49

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
合计	178,687,301.72	3,416,001.62	705,167.12	412,985.96	-	182,395,484.50
(2) 累计折旧						
房屋及建筑物	12,434,802.08	1,744,523.93	-	-	-	14,179,326.01
专用设备	33,115,595.59	5,250,309.68	-	31,445.28	-	38,334,459.99
运输工具	4,197,035.81	672,746.85	-	61,665.45	-	4,808,117.21
电子及其他设备	24,067,078.63	1,199,130.19	-	264,234.75	-	25,001,974.07
合计	73,814,512.11	8,866,710.65	-	357,345.48	-	82,323,877.28
(3) 减值准备						
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
专用设备	725,294.89	14,449.95	-	-	-	739,744.84
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	427,180.66	46,397.41	-	-	-	473,578.07
合计	1,152,475.55	60,847.36	-	-	-	1,213,322.91
(4) 账面价值						
房屋及建筑物	58,729,972.74	-	-	-	-	56,985,448.81
机器设备	35,207,727.26	-	-	-	-	32,759,957.27
运输工具	2,446,053.95	-	-	-	-	1,943,512.88
电子及其他设备	7,336,560.11	-	-	-	-	7,169,365.35
合计	103,720,314.06	-	-	-	-	98,858,284.31

[注]本期折旧额 8,866,710.65 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值 705,167.12 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 38,367,066.87 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明：可收回金额低于其账面价值，按照资产可收回金额与账面价值的差异计提减值准备。

(3) 暂时闲置的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	362,820.00	78,270.72	-	284,549.28	已关店的自有门店
专用设备	15,500,248.86	12,078,164.07	739,744.84	2,682,339.95	
电子及其他设备	8,318,006.35	7,565,471.16	473,578.07	278,957.12	
运输设备	3,247.86	1,105.53	-	2,142.33	

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	24,184,323.07	19,723,011.48	1,213,322.91	3,247,988.68	

(4) 经营租赁租出的固定资产

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	4,440,740.97	553,857.33	-	3,886,883.63

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
工业园1号厂房	23,379,423.26	整体未完工验收
天津路餐厅	6,071,641.67	卖方手续瑕疵,导致本公司暂未办理产权证。
克拉玛依白碱滩宿舍	284,549.28	卖方手续瑕疵,导致本公司暂未办理产权证。
小计	29,735,614.21	

(6) 期末用于借款抵押的固定资产, 详见本财务报表附注十(一)承诺事项之说明。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,563,596.36	-	13,563,596.36	10,134,392.97	-	10,134,392.97
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	13,563,596.36	-	13,563,596.36	10,134,392.97	-	10,134,392.97

2. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业园建设	8,214,826.66	-	8,214,826.66	7,072,081.63	-	7,072,081.63
吐司生产线	2,393,363.52	-	2,393,363.52	1,525,000.00	-	1,525,000.00
门店装修及设备	2,955,406.18	-	2,955,406.18	1,537,311.34	-	1,537,311.34
合计	13,563,596.36	-	13,563,596.36	10,134,392.97	-	10,134,392.97

(2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
工业园建设	7,072,081.63	1,142,745.03	-	-	8,214,826.66

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

### (十一) 使用权资产

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		租赁	企业合并增加	其他减少	处置	其他	
(1) 账面原值							
租赁资产	85,660,459.86	10,216,030.50	-	-	23,200,328.80	-	72,676,161.56
(2) 累计折旧		计提	其他		处置	其他	
租赁资产	-	22,030,907.62	-	-	2,133,570.33	-	19,897,337.29
(3) 减值准备		计提	其他		处置	其他	
租赁资产	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
租赁资产	85,660,459.86	-	-	-	-	-	52,778,824.27

### (十二) 无形资产

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
商标使用权	535,714.92	-	-	-	-	-	535,714.92
软件	2,113,031.08	-	-	-	-	-	2,113,031.08
土地使用权	14,989,553.52	-	-	-	-	-	14,989,553.52
合计	17,638,299.52	-	-	-	-	-	17,638,299.52
(2) 累计摊销							
商标使用权	209,759.48	35,179.14	-	-	-	-	244,938.62
软件	1,298,409.80	205,331.74	-	-	-	-	1,503,741.54
土地使用权	1,390,838.17	268,960.56	-	-	-	-	1,659,798.73
合计	2,899,007.45	509,471.44	-	-	-	-	3,408,478.89
(3) 减值准备							

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
商标使用权	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-
(3)账面价值							
商标使用权	325,955.44	-	-	-	-	-	290,776.30
软件	814,621.28	-	-	-	-	-	609,289.54
土地使用权	13,598,715.35	-	-	-	-	-	13,329,754.79
合计	14,739,292.07	-	-	-	-	-	14,229,820.63

[注]本期摊销额 509,471.44 元。公司本期无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

### (十三)长期待摊费用

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
门店装修费	20,593,513.28	7,655,244.28	8,925,365.15	-	19,323,392.41

### (十四)递延所得税资产

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	1,658,380.58	11,055,870.53	1,227,783.17	8,185,221.13
固定资产减值准备的所得税影响	181,998.44	1,213,322.91	172,871.33	1,152,475.55
使用权资产折旧及未确认融资费用的所得税影响	498,824.94	3,325,499.57	-	-
未实现利润的所得税影响	93,462.98	623,086.50	97,242.73	648,284.87
合计	2,432,666.94	16,217,779.51	1,497,897.23	9,985,981.55

### (十五)其他非流动资产

#### 1. 明细情况

种类	期末数	期初数
预付饕汉堡生产线设备升级款	886,518.17	3,465,138.17

## (十六)短期借款

### 1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	15,000,000.00	14,000,000.00
抵押+保证借款	25,000,000.00	24,000,000.00
合计	40,000,000.00	38,000,000.00

2. 借款相关情况说明，详见本财务报表附注十(一)重要承诺事项之说明。

## (十七)应付账款

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	14,057,905.98	15,535,326.53
1-2年	1,783,951.04	1,265,259.24
2-3年	547,112.75	420,491.73
3年以上	2,712,531.57	2,520,461.77
合计	19,101,501.34	19,741,539.27

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

## (十八)预收款项

### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	3,154,723.82	577,654.65

2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项。

## (十九)合同负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
储值卡预收款	40,746,521.69	33,767,100.81
预收材料款	2,143,719.32	869,897.67
预收加盟费	1,595,094.33	771,459.44
合计	44,485,335.34	35,408,457.92

## (二十)应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	4,295,598.87	50,481,354.37	50,385,128.29	4,391,824.95
(2)离职后福利—设定提存计划	-	2,526,922.96	2,526,922.96	-
合计	4,295,598.87	53,008,277.33	52,912,051.25	4,391,824.95

### 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	3,890,696.23	46,026,600.04	45,976,587.11	3,940,709.16
(2)职工福利费	-	1,158,350.13	1,158,350.13	-
(3)社会保险费	-	1,936,363.62	1,936,363.62	-
其中：医疗保险费	-	1,859,798.65	1,859,798.65	-
工伤保险费	-	76,564.97	76,564.97	-
(4)住房公积金	-	485,922.00	485,922.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	404,902.64	874,118.58	827,905.43	451,115.79
小计	4,295,598.87	50,481,354.37	50,385,128.29	4,391,824.95

### 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	2,446,065.23	2,446,065.23	-
(2)失业保险费	-	80,857.73	80,857.73	-
小计	-	2,526,922.96	2,526,922.96	-

## (二十一)应交税费

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
土地使用税	31,915.26	34,706.55
个人所得税	17,568.45	10,721.24
企业所得税	12,631.49	-
房产税	-	75,178.27
其他	15,471.49	12,295.59
合计	77,586.69	132,901.65

## (二十二)其他应付款

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,314,210.18	4,858,466.29
合计	5,314,210.18	4,858,466.29

### 2. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	4,596,038.54	4,318,538.54
暂收代付款	315,084.64	415,997.67
其他	403,087.00	123,930.08
合计	5,314,210.18	4,858,466.29

3. 账龄超过1年的大额其他应付款期末余额4,095,225.57元，主要是收取的加盟店的押金和保证金。

## (二十三)一年内到期的非流动负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	16,053,196.24	-

## (二十四)租赁负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
门店房屋租赁	29,476,303.46	72,249,205.20

## (二十五)股本

### 1. 明细情况

股东名称	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	59,232,160.00	-	-	-	-	-	59,232,160.00

## (二十六)资本公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	20,607,400.22	-	-	20,607,400.22

## (二十七) 盈余公积

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,023,327.67	-	-	7,023,327.67

## (二十八) 未分配利润

### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
上年年末余额	33,054,342.23	45,607,700.66
调整后本年初余额	33,054,342.23	45,607,700.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,455,038.59	-2,371,042.97
减：提取法定盈余公积	-	1,297,491.46
应付普通股股利	14,808,040.00	8,884,824.00
期末未分配利润	14,791,263.64	33,054,342.23

### 2. 利润分配情况说明

2021年5月28日公司召开2020年度股东大会审议通过2020年度利润分配方案的议案，以报告期末总股本59,232,160.00股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2.5元(含税)，共计14,808,040.00元。

## (二十九) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,657,135.72	96,248,067.20	180,197,778.59	75,532,489.38
其他业务	3,590,100.05	2,869,883.62	2,990,512.09	2,057,769.85
合计	231,247,235.77	99,117,950.82	183,188,290.68	77,590,259.23

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
餐饮服务	213,151,111.13	90,902,360.65	169,361,304.85	69,660,072.17
材料销售	12,047,415.73	5,345,706.55	9,781,864.71	5,872,417.21

业务类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
品牌加盟费	2,458,608.86	-	1,054,609.03	-
合计	227,657,135.72	96,248,067.20	180,197,778.59	75,532,489.38

### 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
新疆地区	213,826,539.85	89,484,212.72	166,097,693.56	68,820,994.25
西安地区	13,830,595.87	6,763,854.48	14,100,085.03	6,711,495.13
小计	227,657,135.72	96,248,067.20	180,197,778.59	75,532,489.38

### 4. 公司前五名门店的营业收入情况

项目	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名门店的营业收入总额	31,299,289.43	14.04

### (三十)税金及附加

项目	本期数	上年数
房产税	498,989.79	589,213.35
城建税	47,037.03	136,649.90
土地使用税	104,778.78	104,752.30
印花税	96,930.85	85,654.96
教育费附加	20,664.96	58,564.28
地方教育附加	13,776.81	39,042.83
其他	8,665.20	8,160.10
水利建设基金	-	6,929.83
合计	790,843.42	1,028,967.55

### (三十一)销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	42,059,119.66	31,756,568.97
使用权资产折旧	21,992,417.35	-
租金	5,377,431.57	26,145,200.85

项目	本期数	上年数
长期待摊费用摊销	8,493,700.37	7,389,814.86
平台费	9,545,804.76	6,248,841.06
电费	7,414,063.01	6,094,790.03
折旧费	4,719,724.02	5,084,726.57
清洁费及劳务费	1,875,438.87	1,274,993.76
修理费	1,590,961.86	1,094,694.86
安防费	1,496,048.26	1,084,254.52
广告及业务宣传费	1,579,903.85	1,060,303.53
其他	5,709,559.22	2,919,943.64
合计	111,854,172.80	90,154,132.65

### (三十二)管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	8,923,803.95	6,731,558.08
折旧及摊销	2,647,085.42	4,003,740.85
咨询费及中介机构费	1,276,082.79	990,479.77
业务招待费	1,077,372.52	698,848.89
广告及业务宣传费	767,003.73	138,973.43
差旅费	605,040.00	527,131.23
房租	530,720.67	545,744.72
办公费	419,477.10	262,504.53
水电费、燃料及物料消耗费	474,096.45	355,824.41
其他	611,497.90	1,147,202.41
合计	17,332,180.53	15,402,008.32

### (三十三)财务费用

项目	本期数	上年数
利息支出	4,843,016.70	2,398,635.00
其中：租赁负债利息费用	2,936,753.72	-
减：利息收入	43,914.06	29,736.87

项目	本期数	上年数
银行手续费及其他	51,377.02	42,382.75
合计	4,850,479.66	2,411,280.88

#### (三十四)其他收益

项目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经 常性损益的金 额
增值税减免税款	986,463.71	3,741,147.90	与收益相关	986,463.71
加计抵减进项税	548,310.49	-	与收益相关	548,310.49
稳岗补贴等其他补贴	355,760.32	84,866.86	与收益相关	355,760.32
合计	1,890,534.52	3,826,014.76		1,890,534.52

#### (三十五)投资收益

##### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	112,829.45

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

#### (三十六)信用减值损失

##### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-2,627,976.90	-1,735,517.97
其他应收款坏账损失	-242,672.50	-1,244,386.46
合计	-2,870,649.40	-2,979,904.43

#### (三十七)资产减值损失

项目	本期数	上年数
固定资产减值损失	-60,847.36	-263,117.72

#### (三十八)资产处置收益

项目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	283,247.57
其中：固定资产	-	283,247.57

### (三十九) 营业外收入

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	2,441.64	8,168.69	2,441.64

### (四十) 营业外支出

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
非常损失	1,952.07	221,444.18	1,952.07
固定资产报废损失	48,408.28	22,087.84	48,408.28
罚款支出	81,066.29	6,300.00	81,066.29
其他	23,316.35	325.01	23,316.35
合计	154,742.99	250,157.03	154,742.99

### (四十一) 所得税费用

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	498,153.25	123,919.39
递延所得税费用	-934,769.71	-414,153.08
合计	-436,616.46	-290,233.69

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	-3,891,655.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	-583,748.26
调整以前期间所得税的影响	101,220.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	45,911.16
所得税费用	-436,616.46

### (四十二) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
收到政府补助	355,760.32	84,866.86
经营活动利息	43,914.06	29,736.87

项目	本期数	上年数
营业外收入	2,441.64	8,168.69
收到其他往来款项	75,232.77	66,091.00
合计	477,348.79	188,863.42

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
付现销售费用	31,553,930.12	44,412,165.90
付现管理费用	5,996,620.87	5,220,403.57
支付其他往来款等	4,012,469.89	507,390.70
合计	41,563,020.88	50,139,960.17

## 3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年数
租赁	22,784,607.15	-

## (四十三) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,455,038.59	-2,371,042.97
加: 资产减值准备	60,847.36	263,117.72
信用减值损失	2,870,649.40	2,979,904.43
固定资产折旧、投资性房地产摊销、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,905,200.92	9,746,022.04
使用权资产折旧	21,992,417.35	-
无形资产摊销	509,471.44	618,358.75
长期待摊费用摊销	8,925,365.08	7,739,616.76
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)	-	-283,247.57
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	48,408.28	22,087.84
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,843,016.70	2,398,635.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-112,829.45
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-

项目	本期数	上年数
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-934,769.71	-414,153.08
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)	-1,371,003.68	1,899,243.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,583,198.51	1,066,090.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,242,908.27	6,966,697.44
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	49,054,274.31	30,518,501.11
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
租赁形成的使用权资产	10,216,030.50	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	11,139,066.63	10,592,747.41
减: 现金的期初余额	10,592,747.41	10,412,524.73
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	546,319.22	180,222.68

## 2. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1) 现金	11,139,066.63	10,592,747.41
其中: 库存现金	414,420.46	358,696.02
可随时用于支付的银行存款	10,703,088.24	10,218,818.52
可随时用于支付的其他货币资金	21,557.93	15,232.87
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	11,139,066.63	10,592,747.41
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	-	-

## (四十四) 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
固定资产	23,134,076.96	用于借款抵押

## (四十五) 政府补助

### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
增值税减免税款	2021年	986,463.71	其他收益	其他收益	986,463.71
加计抵减进项税	2021年	548,310.49	其他收益	其他收益	548,310.49
稳岗补贴等其他补贴	2021年	355,760.32	其他收益	其他收益	355,760.32
合计		1,890,534.52			1,890,534.52

## 六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
乌鲁木齐德宝商贸有限公司	一级	乌鲁木齐	乌鲁木齐	贸易	100.00	-	新设

#### 2. 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

#### 3. 其他说明

本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

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

### (一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司包括利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以浮动利率计息的借款有关。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风

险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

## 2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## (二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和客户中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### 1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

### 2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

### 3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、

追索的方式和优先级,以及担保物或其他信用支持的可获得性不同,违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口,来确定预期信用损失。本报告期内,预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### 4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析,识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息,如GDP增速等宏观经济状况,所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### (三) 流动风险

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。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,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:人民币万元):

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	4,000.00	-	-	-	4,000.00
应付账款	1,405.79	178.40	54.71	271.25	1,910.15
其他应付款	139.45	7.72	24.91	359.34	531.42
一年内到期的非流动负债	1,605.32	-	-	-	1,605.32
租赁负债	2,947.63	-	-	-	2,947.63
金融负债和或有负债合计	10,098.19	186.11	79.62	630.60	10,994.52

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	3,800.00				3,800.00
应付账款	1,553.53	126.53	42.05	252.05	1,974.16
其他应付款	66.90	3.08	63.13	352.74	485.85
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
租赁负债	7,224.92	-	-	-	7,224.92
金融负债和或有负债合计	12,645.35	129.61	105.18	604.79	13,484.93

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

### (四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营,从而为股东提供回报,并

使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 61.45%(2020 年 12 月 31 日：46.21%)。

## 八、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

## 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

1. 本公司实际控制人为王俊岭、周红夫妻，合计持有公司 77.49% 的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六(一)“在子公司中的权益”。

3. 关联担保情况

#### (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王俊岭、周红	乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	6,000,000.00	2021-11-12	2022-11-11	否
		7,000,000.00	2021-3-29	2022-3-28	否
		4,000,000.00	2021-6-24	2022-6-23	否
		5,000,000.00	2021-5-12	2022-6-22	否
王俊岭、周红	新疆百富餐饮股份有限公司	10,000,000.00	2021-3-18	2022-3-17	否
		8,000,000.00	2021-12-16	2022-12-15	否

#### (2) 关联担保情况说明

借款相关情况说明详见本附注十(一)重要承诺事项之说明。

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注九(一)3“关联担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
新疆百富餐饮股份有限公司	中国银行股份有限公司乌鲁木齐市高新技术产业开发区支行	高新区 217 号盈科广场 8 层 A 座商铺 8-1 的房产和高新区高新街 217 号的土地	999.55	714.80	1,000.00	2022-2-15
新疆百富餐饮股份有限公司	中国银行股份有限公司乌鲁木齐市高新技术产业开发区支行	吐鲁番餐厅、额敏餐厅及和静餐厅的房产	828.07	623.59	800.00	2022-12-8

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
新疆百富餐饮股份有限公司	乌鲁木齐市银行股份有限公司乌鲁木齐高新区支行	南门国际餐厅的房产	1,259.11	975.02	700.00	2022-3-29
小计			3,086.72	2,313.41	2,500.00	

## (二)或有事项

### 1. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1)截至2021年12月31日,本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况(单位:万元)

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
新疆百富餐饮股份有限公司	乌鲁木齐德宝商贸有限公司	乌鲁木齐市银行股份有限公司乌鲁木齐高新区支行	南门国际餐厅的房产	1,259.11	975.02	700.00	2022-3-29

## 十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日,本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一)前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

### (二)租赁

#### 1. 作为承租人

(1)各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十一)“使用权资产”之说明。

#### (2)租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	2,936,753.72

#### (3)租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理,本期计入当期损益的租赁费用情况如下:

项目	本期数
短期租赁费用	5,377,431.57

#### (4)与租赁相关的总现金流出

项目	本期数
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	22,784,607.15
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	3,977,817.66
合计	26,762,424.81

### 十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

项目	期末数
1 年以内	3,613,427.29
1-2 年	226,746.22
2-3 年	327,743.22
3-4 年	465,888.88
4-5 年	567,022.88
5 年以上	2,660,191.57
账面余额小计	7,861,020.06
减：坏账准备	3,994,772.28
账面价值合计	3,866,247.78

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,693,103.33	46.98	3,693,103.33	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备	4,167,916.73	53.02	301,668.95	7.24	3,866,247.78
合计	7,861,020.06	100.00	3,994,772.28	50.82	3,866,247.78

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备	7,141,483.19	100.00	3,003,711.10	42.06	4,137,772.09
合计	7,141,483.19	100.00	3,003,711.10	42.06	4,137,772.09

##### 3. 坏账准备计提情况

###### (1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,167,916.73	301,668.95	7.24

其中，账龄组合计提坏账准备如下：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,613,427.29	180,671.36	5.00
1-2年	226,746.22	22,674.62	10.00
2-3年	327,743.22	98,322.97	30.00
小计	4,167,916.73	301,668.95	7.24

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

##### (1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,003,711.10	991,061.18	-	-	3,994,772.28

##### 5. 期末应收账款前五名情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,261,951.51 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 41.50%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 559,678.64 元。

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	15,000,000.00	-	15,000,000.00
其他应收款	6,933,752.67	3,385,105.95	3,548,646.72	7,055,960.38	3,164,160.19	3,891,800.19
合计	6,933,752.67	3,385,105.95	3,548,646.72	22,055,960.38	3,164,160.19	18,891,800.19

### 2. 应收股利

#### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
账面余额	-	15,000,000.00
减：坏账准备	-	-
账面价值小计	-	15,000,000.00

(2) 本期无重要的账龄超过 1 年的应收股利。

### 3. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

项目	期末数
1年以内	483,331.96

项目	期末数
1-2年	686,171.97
2-3年	283,755.59
3-4年	824,179.58
4-5年	515,224.85
5年以上	4,141,088.72
账面余额小计	6,933,752.67
减：坏账准备	3,385,105.95
账面价值合计	3,548,646.72

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金及备用金	2,997,629.29	3,053,910.09
暂付代收款项	3,722,761.19	3,623,496.67
其他	213,362.19	378,553.62
账面余额小计	6,933,752.67	7,055,960.38
减：坏账准备	3,385,105.95	3,164,160.19
账面价值合计	3,548,646.72	3,891,800.19

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	1,153,951.31	1,900,000.00	110,208.88	3,164,160.19
2021年1月1日余额在本期				
转入第二阶段	-	-	-	-
转入第三阶段	-	-	-	-
转回第二阶段	-	-	-	-
转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	220,945.76	-	-	220,945.760
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	1,374,897.07	1,900,000.00	110,208.88	3,385,105.95

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低信用风险组合	2,996,410.09	-	-
账龄组合	3,827,133.70	3,274,897.07	85.57
小计	6,823,543.79	3,274,897.07	47.99

其中按账龄组合：

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,123.08	6,906.15	5.00
1-2 年	207,267.17	20,726.72	10.00
2-3 年	112,609.30	33,782.79	30.00
3-4 年	199,750.58	99,875.29	50.00
4-5 年	185,924.85	130,147.40	70.00
5 年以上	2,983,458.72	2,983,458.72	100.00
小计	3,827,133.70	3,274,897.07	85.57

其中低信用风险组合：

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低信用风险组合	2,996,410.09	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收 回 或 转 回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	110,208.88	-	-	-	-	110,208.88
按组合计提坏账准备	3,053,951.31	220,945.76	-	-	-	3,274,897.07
小计	3,164,160.19	220,945.76	-	-	-	3,385,105.95

(6) 期末其他应收款金额前五名情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名其他应收账款汇总金额为 2,933,400.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 42.31%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,851,800.00 元。

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00

#### 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-

### (四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	219,392,695.45	94,419,097.96	173,046,452.38	73,630,312.94
其他业务	3,583,921.18	2,869,883.62	2,990,512.09	2,057,769.85
合计	222,976,616.63	97,288,981.58	176,036,964.47	75,688,082.79

#### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
餐饮服务	213,333,617.19	89,655,444.67	169,361,304.85	69,901,269.51
材料销售	3,782,975.46	4,763,653.29	2,630,538.50	3,729,043.43
品牌加盟费	2,276,102.80	-	1,054,609.03	-
合计	219,392,695.45	94,419,097.96	173,046,452.38	73,630,312.94

#### 3. 公司前五名门店的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
前五名门店的营业收入总额	31,299,289.43	14.04

### (五) 投资收益

#### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	-	15,000,000.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	112,829.45
合计	-	15,112,829.45

## 2.按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
乌鲁木齐百富德宝商贸有限公司	-	15,000,000.00	

3.本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十四、补充资料

### (一)非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项目	2021年	2020年
非流动资产处置损益	-	283,247.57
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)	355,760.32	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	112,829.45
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-

项目	2021年	2020年
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-152,301.35	-241,988.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,534,774.20	3,826,014.76
小计	1,738,233.17	3,980,103.44
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	248,575.03	597,960.52
非经常性损益净额	1,489,658.14	3,382,142.92
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,489,658.14	3,382,142.92
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

## (二)净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	-3.12	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.46	-0.08	-0.08

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-3,455,038.59
非经常性损益	2	1,489,658.14
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	-4,944,696.73
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	119,917,230.12
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	9	14,808,040.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	10	6.00
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	110,785,690.83

项目	序号	本期数
加权平均净资产收益率(%)	13=1/12	-3.12
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	14=3/12	-4.46

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-3,455,038.59
非经常性损益	2	1,489,658.14
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=2-1	-4,944,696.73
期初股份总数	4	59,232,160.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12.00
发行在外的普通股加权平均数	12	59,232,160.00
基本每股收益	13=1/12	-0.06
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	-0.08

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(本页无正文)

新疆百富餐饮股份有限公司  
2022年04月25日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

文件备置在新疆百富餐饮股份有限公司证券办公室