



# 快乐番薯

NEEQ:872940

## 厦门快乐番薯股份有限公司

Xiamen Happy Sweet Potato Co.,Ltd



## 年度报告

2021

## 公司年度大事记



2021 年 4 月，公司参与编制《现制奶茶》和《现制奶茶操作规范》团体标准由福建省连锁经营协会发布；9 月参与编制的《烤番薯》团体标准发布。



2021 年 4 月，食品公司获得厦门市思明区人民政府授予——2020 年度超 1000 万元纳税特大户。



2021 年 7 月，公司成立快乐番薯创新教研中心，为加盟商提供专业的连锁经营培训和研发创新服务工作。



2021 年 8 月，公司新品“吨吨桶”超多料奶茶参与饿了么平台关键品牌联合视频展播及热销品销售，获得吉尼斯世界记录。



2021 年 9 月，公司积极支持厦门抗疫工作，并向相关抗疫单位捐赠物资；快乐番薯职工志愿服务队支援社区核酸检测工作。



2021 年 12 月，快乐番薯获 2021 年度中国餐饮最具商业价值品牌红鹰奖。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况.....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件.....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	30
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录.....	113

## 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。

公司负责人吕学文、主管会计工作负责人曾伍鑫及会计机构负责人（会计主管人员）曾伍鑫保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所（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	<p>公司所处行业为食品制造行业，食品质量直接关系到消费者的身体健康。随着国家对食品安全的日趋重视和消费者食品安全意识的逐步增强，食品安全控制已成为食品生产企业生产活动中的重中之重。如果在原材料采购、存货管理、生产或销售的任一环节出现质量问题，都将对公司的品牌、业务、盈利能力等产生不利影响，因此，公司存在食品安全风险。</p> <p>应对措施：公司依据 ISO9001：2015《质量管理体系要求》建立了质量管理体系，并编制了厦门快乐番薯股份有限公司的《质量管理手册》，对公司的质量方针和目标、质量管理组织机构、各部门职责和权限及质量活动的内容、程序做出了明确的规定；公司制定厦门天辅星食品有限公司《质量安全管理手册》，对采购、生产、仓储、物流等制定各种管理制度，进行如下控制活动，包括进货查验、生产过程控制、出厂检验、食品安全自查、生产设备检验、从业人员健康管理等活动，从而确保公司产品质量符合国家和行业标准。</p>
加盟模式的管理风险	公司加盟门店分布广泛。加盟商拥有对加盟门店的所有权

	<p>和收益权，实行独立核算，自负盈亏，公司亦未将其纳入会计核算体系，公司有对加盟店进行日常督导工作。若加盟商在日常经营中，未能较好的理解公司的品牌理念，未严格遵守公司的管理要求，将对公司经营效益、品牌形象造成不利影响，因此，公司存在加盟模式的管理风险。</p> <p>应对措施：为了保证公司各门店的产品质量及服务水平，公司制定了一套标准、完善的门店管理制度，涉及门店管理的方方面面，如在门店选址、食品安全、店员仪容、品牌维护、门店形象、日常管理、售后服务、客户投诉处理、门店营销活动等方面均配备有详细的操作流程和管理制度，确保了门店各项经营行为的标准化、精细化。</p>
公司治理风险	<p>随着公司的快速发展，公司资产规模、人员规模及区域分布将进一步扩大，需要公司从内部控制、资源整合、市场开拓、企业文化等各方面提升管理水平，对公司核心管理人员的能力也提出了更高的要求。如果公司的管理制度、管理构架及管理人员的能力不能适应规模扩展的需要，治理机制未能随着公司发展及时进行完善，则将存在规模迅速扩张导致的管理风险，从而削弱公司的竞争力。进行了防范，但是在实际生产经营中仍不能排除实际控制人利用其控制地位，通过行使股东大会和董事会表决权或总经理权限等方式对生产经营、财务决策、重大人事安排等实施不当控制从而损害公司利益的情形。</p> <p>应对措施为：公司股东、管理层将认真学习《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则及其他各项内控制度，继续完善法人治理结构，严格践行公司各项治理制度，确保公司稳定的持续成长与发展。同时，公司将积极组织管理人员听取专业管理学培训，参观优质企业，以积累更多的管理经验，增强管理能力。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>公司实际控制人为自然人吕学文和吕学武兄弟，二人分别直接持有公司 45.90%和 44.10%股份，并通过开门投资和九地投资间接控制公司 10%股份，合计控制公司 100%股份。公司已经通过制度安排对实际控制人不当控制进行了防范，但是在实际生产经营中仍不能排除实际控制人利用其控制地位，通过行使股东大会和董事会表决权或总经理权限等方式对生产经营、财务决策、重大人事安排等实施不当控制从而损害公司利益的情形。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善治理结构和内部控制制度，提升规范治理理念。随着规模扩大，公司计划建立独立的审计部门，加强内部审计监督和风险管控，并引入外部独立董事制度，逐步完善董事会相关专门委员会的设置，建立起完善、规范的现代企业管理制度。</p>
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
本公司、股份公司、快乐番薯、公司、母公司	指	厦门快乐番薯股份有限公司
开门投资	指	厦门思明区开门投资合伙企业（有限合伙）
九地投资	指	厦门思明区九地投资合伙企业（有限合伙）
天辅星、子公司、全资子公司	指	厦门天辅星食品有限公司
食品公司、子公司、全资子公司	指	厦门快乐番薯食品有限公司
星番悦、子公司、全资子公司	指	厦门星番悦食品科技有限公司
中华城店、中华城分公司	指	厦门快乐番薯股份有限公司中华城分公司
明发广场店、嘉禾路分公司	指	厦门快乐番薯股份有限公司嘉禾路分公司
世纪大厦店、宜兰路分公司	指	厦门快乐番薯股份有限公司宜兰路分公司
福兴国际店、台南路分公司	指	厦门快乐番薯股份有限公司台南路分公司
雀氏财富店、花莲路分公司	指	厦门快乐番薯股份有限公司花莲路分公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《劳动法》	指	《中华人民共和国劳动法》
《劳动合同法》	指	《中华人民共和国劳动合同法》
章程、公司章程	指	《厦门快乐番薯股份有限公司章程》
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
直营店	指	各连锁店同属于一个投资控制主体，经营同类商品，或提供同样服务，实行进货、价格、配送、管理、形象等方面统一，总部对该类门店拥有绝对控制权
加盟店	指	与公司无股权关系，根据授权协议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，该类门店在统一的形象下进行销售和提供劳务服务
报告期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
报告期末	指	2021 年 12 月 31 日
元（万元）	指	人民币元（万元）

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	厦门快乐番薯股份有限公司
英文名称及缩写	Xiamen Happy Sweet Potato Co.,Ltd
	Happy Sweet Potato
证券简称	快乐番薯
证券代码	872940
法定代表人	吕学文

### 二、 联系方式

董事会秘书	曾伍鑫
联系地址	厦门市思明区台北路 1 号之一 2301 单元
电话	0592-8880076
传真	0592-8880079
电子邮箱	klfs@klfspp.com
公司网址	www.klfspp.com
办公地址	厦门市思明区台北路 1 号之一 2301 单元
邮政编码	361000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 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	2015 年 11 月 30 日
挂牌时间	2018 年 7 月 31 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造业（C149）-其他未列明食品制造（C1499）
主要业务	总部管理、供应链管理及其他食品制造
主要产品与服务项目	为加盟商提供总部管理、品牌营销策划和优质健康的休闲食品原料，为消费者提供绿色、健康的休闲食品
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）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（吕学文）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕学文、吕学武），一致行动人为（开门投资、

	九地投资)
--	-------

#### 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	91350203MA344PQH01	否
注册地址	福建省厦门市思明区台北路 1 号之一 2301 单元	否
注册资本	30,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券	
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号证券大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	兴业证券	
会计师事务所	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨新向	林满荣
	6 年	1 年
会计师事务所办公地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层	

#### 六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

#### 七、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 1 月 21 日，公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过《2022 年股票定向发行说明书》，向公司股东吕学文和吕学武定向增发股份各 50 万股，并于 2022 年 2 月 8 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过。公司于 2022 年 3 月完成缴款验资并于 2022 年 4 月完成注册资本变更，注册资本增加到 3,100 万元。

### 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	295,608,576.70	288,734,474.53	2.38%
毛利率%	34.28%	31.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,975,641.51	31,994,051.45	6.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,320,775.94	29,407,297.05	3.11%
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）	40.58%	43.05%	-
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）	36.21%	39.57%	-
基本每股收益	1.13	1.07	5.61%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	175,023,271.48	131,263,326.62	33.34%
负债总计	91,075,974.32	55,191,670.97	65.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,947,297.16	76,071,655.65	10.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.80	2.54	10.24%
资产负债率%（母公司）	52.09%	50.04%	-
资产负债率%（合并）	52.04%	42.05%	-
流动比率	1.41	1.56	-
利息保障倍数	127.1	100.92	-

##### (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	59,356,861.68	47,204,607.26	25.74%
应收账款周转率	2,072.17	1,842.11	-
存货周转率	12.78	10.72	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	33.34%	-5.44%	-
营业收入增长率%	2.38%	3.18%	-
净利润增长率%	6.19%	-25.77%	-

(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	30,000,000	30,000,000	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
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助	1,222,176.84
理财产品投资收益	1,574,324.48
除上述各项之外的其他营业外收支净额	2,076,652.78
非经常性损益合计	4,873,154.10
所得税影响数	1,218,288.53
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,654,865.57

(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

## 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 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起开始按照新修订的上述准则进行会计处理。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。

### （十） 合并报表范围的变化情况

√适用□不适用

公司本期通过新设方式成立厦门星番悦食品科技有限公司。2021 年 6 月 30 日，公司召开第二届董事会第六次会议，审议通过《关于成立全资子公司的议案》，投资 2100 万元人民币，成立全资子公司星番悦。公司已取得厦门市市场监督管理局登记的星番悦营业执照，星番悦财务报表并入公司的合并报表范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

快乐番薯是中国健康茶饮的倡导者。快乐番薯以天然健康的番薯圆、紫薯圆加入饮品，提供全新的饮品配料；饮品采用全茶品新鲜调制，保证纯粹原茶，成就醇正口感，引导健康的茶饮概念，在行业中独占鳌头。以番薯为主题衍生出一系列健康产品，强调饮食科学，营养搭配合理，清润健康，再加上取材新鲜，富含高维生素等特点，成为受欢迎的健康饮食。

公司依靠灵活高效的总部管理，良好的品牌营销策划能力，较完善的销售渠道，以及子公司生产主要核心产品，食品公司进行市场开发和销售供货的业务模式开展经营活动。公司采用连锁经营模式拓展公司的营销渠道，并通过为加盟商提供总部管理、品牌营销策划和绿色健康的休闲食品获取收入、利润和现金流。公司的收入主要来源于对加盟商收取的加盟费收入、品牌特许经营费、代理服务费、直营店经营收入和向加盟店销售专用食材、设备和备品备件形成的收入。

公司拥有一定的品牌知名度，在消费者中形成了良好的口碑，意向加盟商通过微信公众号、实体店参观、拨打加盟电话、官网咨询、第三方渠道服务商等多种方式与公司的招商渠道部门取得联系。意向加盟商通过与公司招商部门或第三方渠道服务商了解设备和原材料的销售、合同价款支付结算、原料质量与验收、加盟金、保证金、加盟店统一管理等的具体的合作条款和加盟流程，全面了解加盟店开业需要的营运资金、专用食材、辅料、包装材料的进货价格和质量管控以及公司对门店开业的服务支持等事宜，意向加盟商通过比较，最终选择绿色健康、口感良好、品牌知名度高的“快乐番薯”进行加盟。公司也会针对加盟商的行业管理经验、店铺资源、客户资源、现有门店情况等采用面谈、市场调查等方式进行综合评判，审慎的选择加盟商，最终双方签订合同，意向加盟商成为快乐番薯的真正加盟商。

公司对加盟商进行业务和管理培训，建立加盟商档案，对加盟商的合作情况、运营情况进行记录跟踪和监督管理，并对加盟商进行分级，历史合作情况良好，满足公司战略规划的门店，公司将提供更优质的总部管理服务，对于违反公司经营理念的个别加盟商，给予警告、要求整改，严重的则终止合作。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

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		上年期末		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	44,317,495.61	25.32%	25,971,261.82	19.79%	70.64%
应收票据					
应收账款	258,239.45	0.15%	12,808.37	0.01%	1,916.18%
存货	16,156,522.70	9.23%	14,243,953.48	10.85%	13.43%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	39,126,438.16	22.35%	41,101,463.89	31.31%	-4.81%
在建工程	587,411.42	0.34%			
无形资产	144,950.20	0.08%	171,409.6	0.13%	-15.44%
商誉					
短期借款	25,000,000.00	14.28%			
长期借款					
交易性金融资产	52,687,391.51	30.1%	41,000,000.00	31.23%	28.51%
预付款项	6,213,810.42	3.55%	1,352,548.93	1.03%	359.41%
其他应收款	1,470,261.08	0.84%	1,475,664.05	1.12%	-0.37%
其他流动资产	385,167.50	0.22%	2,290,092.73	1.74%	-83.18%
使用权资产	9,265,480.31	5.29%			
长期待摊费用	1,979,328.21	1.13%	2,248,769.50	1.71%	-11.98%
递延所得税资产	2,430,774.91	1.39%	1,395,354.25	1.06%	74.20%
应付票据					
应付账款	16,275,444.51	9.30%	15,178,777.76	11.56%	7.23%
合同负债	10,173,103.24	5.81%	3,688,802.27	2.81%	175.78%
应付职工薪酬	4,022,116.73	2.30%	6,266,023.28	4.77%	-35.81%
应交税费	4,068,029.27	2.32%	4,680,805.37	3.57%	-13.09%
其他应付款	22,037,682.06	12.59%	25,131,810.66	19.15%	-12.31%
一年内到期的非流动负债	4,084,156.82	2.33%			
其他流动负债	400,493.24	0.23%	245,451.63	0.19%	63.17%
租赁负债	4,918,100.57	2.81%			
递延所得税负债	96,847.88	0.06%			

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金 44,317,495.61 元,较上期 25,971,261.82 元,增加 18,346,233.79 元,增幅 70.64%。主要原因是公司增加短期借款 2,500 万元,同时,公司本期无需偿还借款,上期公司偿还长期借款 15,732,820.91 元。

2、交易性金融资产 52,687,391.51 元,较上期增加 11,687,391.51 元,主要原因是合理利用资金,将闲置的资金购买结构性存款。

3、使用权资产 9,265,480.31 元,较上期 0 元,增加 9,265,480.31 元,主要原因是 2021 年 1 月 1 日开始,公司执行新租赁准则,对所租赁房产确认使用权资产。

4、短期借款 25,000,000.00 元,较上期 0 元,增加 25,000,000.00 元,为票据贴现借款,主要原因是公司合理利用资金,将银行承兑汇票进行贴现增加短期借款。

5、租赁负债 4,918,100.57 元,较上期 0 元,增加 4,918,100.57 元,主要原因是 2021 年 1 月 1 日开始,公司按新租赁准则,对所有租赁确认租赁负债。

6、一年内到期的非流动负债 4,084,156.82 元,较上期 0 元,增加 4,084,156.82 元,主要原因是公司 2021 年起首次执行新租赁准则,确认相关租赁负债。

## 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	295,608,576.70	-	288,734,474.53	-	2.38%
营业成本	194,260,969.03	65.72%	196,980,920.07	68.22%	-1.38%
毛利率	34.28%	-	31.78%	-	-
销售费用	36,535,175.40	12.36%	28,661,345.36	9.93%	27.47%
管理费用	18,441,085.28	6.24%	17,500,179.69	6.06%	5.38%
研发费用	3,177,663.93	1.07%	4,018,518.74	1.39%	-20.92%
财务费用	633,683.98	0.21%	510,284.98	0.18%	24.18%
信用减值损失	-12,917.42	0.00%	31,075.87	0.01%	-141.57%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	1,222,176.84	0.41%	1,242,148.96	0.43%	-1.61%
投资收益	1,186,932.97	0.40%	1,428,516.75	0.49%	-16.91%
公允价值变动收益	387,391.51	0.13%	-162,592.43	-0.06%	-338.26%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	43,521,469.34	14.72%	41,933,994.40	14.52%	3.79%
营业外收入	2,236,971.90	0.76%	943,118.77	0.33%	137.19%
营业外支出	160,319.12	0.05%	164,778.61	0.06%	-2.71%
净利润	33,975,641.51	11.49%	31,994,051.45	11.08%	6.19%

**项目重大变动原因:**

1、营业收入 295,608,576.70 元,较上期 288,734,474.53 元,增加 6,874,102.17 元,增幅 2.38%。  
主要原因:报告期内受疫情影响,公司的加盟店数量有所下降,但公司加大品牌推广力度,加强门店管理,门店的单店销售额有所提升。同时加大加盟店整合力度,变更签约人新签加盟商的情况较多,使得加盟费收入较上期增加 4,118,110.77 元,营业收入总体增幅不大。

2、销售费用 36,535,175.4 元,较上期 28,661,345.36 元,增加 7,873,830.04 元,增幅 27.47%。  
主要原因:为扩大品牌的影响力,加大品牌宣传力度,增加线上流量,广告宣传和平台的业务推广费用投入增加 4,134,156.55 元;为加大市场开拓力度,通过第三方渠道服务商,开发加盟客户和区域代理服务市场,在全国进行市场布局,增加市场服务费用 2,935,922.37 元。

3、营业利润 43,521,469.34 元,较上期 41,933,994.40 元,增加 1,587,474.94 元,增幅 3.79%,  
主要原因:营业收入 295,608,576.70 元,较上期 288,734,474.53 元,增加 6,874,102.17 元,增幅 2.38%,  
主要原因为营业收入增加,营业利润相应增加。

4、净利润 33,975,641.51 元,较上期 31,994,051.45 元,增加 1,981,590.06 元,增幅 6.19%。  
主要原因为自产产品的毛利较高,随着自产产品的品项增加,营业成本降低,同时本期加盟费收入和代理服务收入增加,营业利润增加,导致净利润相应增加。

**(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	295,608,576.70	288,676,009.53	2.40%
其他业务收入	0.00	58,465.00	-100%
主营业务成本	194,260,969.03	196,980,920.07	-1.38%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

**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%
加盟费	7,472,261.36		100.00%	122.78%		0.00%
品牌使用费	7,052,636.96	203,309.59	97.12%	5.25%	-71.46%	8.67%
直营店经营业务	2,258,077.15	2,670,973.31	-18.29%	-16.77%	-1.41%	-12,290.20%
专用食材	217,187,251.98	143,551,420.81	33.90%	-0.27%	-3.08%	5.97%
专用设备和备件	61,288,391.20	47,835,265.32	21.95%	5.44%	5.25%	0.68%

代理服务费	349,958.05		100.00%			
合计	295,608,576.70	194,260,969.03	34.28%	2.40%	-1.38%	7.93%

#### 按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

#### 收入构成变动的原因：

1、报告期，营业收入 295,608,576.70 元，较上期 288,734,474.53 元，增加 6,874,102.17 元，增幅 2.38%，加盟费收入同比增长 122.78%。主要原因：报告期内受疫情影响，公司的加盟店数量有所下降，但公司加大品牌推广力度，加强门店管理，门店的单店销售额有所提升。同时加大加盟店整合力度，变更签约人新签加盟商的情况较多，使得加盟费收入较上期增加 4,118,110.77 元。

2、报告期，公司的直营业务受疫情影响，营业收入下降较大，公司加大促销活动的力度，营业成本较大，直营店毛利率为-18.29%，同比下降较大。

3、报告期，公司按照计划进一步加大了招商力度和对加盟商支持力度，以福建省区域为基础，重点深耕福建、广东、江西区域市场，提高门店覆盖率，同时加大其他省份区域的市场开拓力度，通过第三方渠道服务商，开发加盟客户和区域代理服务市场，在全国进行市场布局。报告期内增加代理服务费收入 349,958.05 元。

#### (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	郑幼珍控制的加盟店	1,796,399.05	0.61%	否
2	陈兰兰控制的加盟店	1,523,439.29	0.52%	否
3	陶玉雄控制的加盟店	1,500,746.76	0.51%	否
4	柯文定控制的加盟店	1,479,271.53	0.50%	否
5	曾麟风控制的加盟店	1,404,619.48	0.48%	否
合计		7,704,476.11	2.62%	-

#### (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	厦门三禾正工贸有限公司	20,819,290.62	8.87%	否
2	诸城东晓生物科技有限公司	20,162,388.77	8.59%	否
3	胜田（福清）食品有限公司	14,966,570.65	6.38%	否
4	厦门米老薯农业开发有限公司	12,329,483.51	5.25%	否
5	厦门茗朝茶业有限公司	11,497,647.79	4.90%	否
合计		79,775,381.34	33.99%	-

### 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	59,356,861.68	47,204,607.26	25.74%
投资活动产生的现金流量净额	-15,219,994.91	5,228,015.46	-391.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,490,632.98	-43,160,283.19	-29.35%

#### 现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 59,356,861.68 元，较上期 47,204,607.26 元，增加净流入 12,152,254.42 元，增幅 25.74%，主要原因为销售收入增加使得经营活动产生的现金流入增加。报告期内，公司净利润为 33,975,641.51 元，经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异较大主要原因为固定资产折旧、使用权资产折旧 6,428,024.67 元，经营性应付项目的增加 20,643,362.18 元。

2、报告期内，投资活动产生的现金净流出 15,219,994.91 元，较上期净额 5,228,015.46 元，增加净流出 20,448,010.37 元。主要原因是流动资金充足，为合理利用资金，提高收益，购买短期理财产品金额增加。

3、报告期内，筹资活动产生的现金净流出 30,490,632.98 元，上期现金流量净流出 43,160,283.19 元，减少净流出 12,669,650.21，主要原因是上期有偿还办公楼房的按揭贷款债务和利息 16,160,283.19 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
厦门天辅星食品有限公司	控股子公司	精制茶加工；茶饮料及其他饮料制造；果菜汁及果	10,000,000.00	35,807,491.36	24,734,102.86	90,275,127.19	13,581,387.81

司		菜汁 饮料 制造； 蔬菜、 水果 罐头 制造； 其他 罐头 食品 制造；					
厦 门 快 乐 番 薯 食 品 有 限 公 司	控 股 子 公 司	酒、饮 料及 茶叶 类预 包装 食品 批发 （含 冷藏 冷冻 食 品）； 其他 未列 明预 包装 食品 批发 （含 冷藏 冷冻 食 品）；	22,000,000.0 0	104,382,669.6 1	37,999,668.1 7	279,877,955.7 7	23,604,543.7 7
厦 门 星 番 悦 食 品 科 技 有	控 股 子 公 司	食品 生产； 食品 经营 （仅 销售 预包 装食 品）； 食品	21,000,000.0 0	21,946,133.46	20,727,535.0 2	0.00	-272,464.98

限 公 司	互 联 网 销 售（销 售 预 包 装 食 品）： 科 技 推 广 和 应 用 服 务；					
-------------	---	--	--	--	--	--

### 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

公司经过多年的经营发展，已取得了较为丰富的品牌管理、市场服务、研发生产经验，建立了稳定的人才队伍以及稳定的市场招商渠道。公司主营业务明确，自成立以来未发生重大变化。目前公司管理团队和核心业务人员较为稳定。

报告期内，公司保持业务、资产、人员、财务、机构等的独立性，保持了良好的独立自主经营能力；财务管理、会计核算，风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要经营指标稳定健康，公司管理层及业务人员未发生重大变化，所属行业也未发生重大变化。公司经营情况保持健康稳定，品牌影响力持续提升，产品市场销量稳健提高。

报告期末，公司资产总额 175,023,271.48 元，资产总额较上年同期 131,263,326.62 元，增加 33.34%；报告期内，公司实现营业收入 295,608,576.70 元，较上期 288,734,474.53 元，增加 6,874,102.17 元，增幅 2.38%。净利润 33,975,641.51 元，较上期 31,994,051.45 元，增加 1,981,590.06 元，增幅 6.19%。自产产品的毛利较高，随着自产产品的品项增加，品牌力的提升，营业成本降低，净利润相应增加。

现金流方面，报告期末，公司货币资金余额 44,317,495.61 元，可以满足未来一定时期的资金需求，因此不存在由于现金流量不足对持续经营产生影响的情况。

综上所述，公司经营业绩保持持续增长，资产负债结构合理，公司具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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） 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

#### （三） 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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-001	对外投资	华润信托卓实远见 2 号集合资金信托计划（第 55 期）	12,000,000.00	否	否
2021-002	对外投资	厦门银行股份有限公司结构性存款	9,500,000.00	否	否

2021-007 2021-017	对外投资	招商银行点金系列看跌三层区间 92 天结构性存款	11,000,000.00	否	否
2021-007	对外投资	厦门银行股份有限公司结构性存款	10,000,000.00	否	否
2021-007	对外投资	招商银行点金系列看跌三层区间 91 天结构性存款	10,000,000.00	否	否
2021-008	对外投资	厦门银行股份有限公司结构性存款	12,000,000.00	否	否
2021-008	对外投资	厦门银行股份有限公司结构性存款	5,300,000.00	否	否
2021-008	对外投资	厦门银行股份有限公司定期存款	4,700,000.00	否	否
2021-008	对外投资	厦门银行股份有限公司结构性存款	15,000,000.00	否	否
2021-008	对外投资	厦门银行股份有限公司结构性存款	12,000,000.00	否	否
2021-008	对外投资	招银理财招睿周周发固定收益类理财计划	5,000,000.00	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、2021 年 5 月 18 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过《关于利用保证金进行投资理财的议案》，授权公司经营管理层使用保证金合并总金额不超过 20,000 万元人民币购买安全性高、流动性好的保本型理财产品。截止报告期末，公司利用客户保证金购买银行理财产品总额为 2,000 万元。利用客户保证金购买低风险、保本型理财产品是在确保公司资金安全的情况下实施的，不影响公司经营的情况下，进行适度的理财产品投资，可以提高公司的资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体收益，为公司和股东获取更好的投资回报。

2、2021 年 5 月 18 日，公司召开 2020 年年度股东大会，审议通过《关于使用自有闲置资金进行投资理财的议案》，授权公司使用合并总金额不超过 25,000 万元（含全资子公司）的自有闲置资金投资额度，用于购买安全性高、流动性强的理财产品。截止报告期末，公司利用自有闲置资金购买理财产品余额为 3,700 万元，其中 3,230 万理财产品作为保证金质押开具承兑汇票。公司利用闲置资金购买银行理财产品是在确保公司日常运营正常周转需要，不影响公司主营业务的正常发展，通过适当的银行理财产品投资，提高资金使用效率，能获取一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年7月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年7月26日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年7月26日		挂牌	减免及避免关联交易承诺	关于减少及避免关联交易承诺	正在履行中
董监高	2018年7月26日		挂牌	减免及避免关联交易承诺	关于减少及避免关联交易承诺	正在履行中
公司	2018年7月26日		挂牌	资金占用承诺	关于规范资金使用承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

公司在申请挂牌时，有如下承诺事项：

1、避免同业竞争的承诺

为避免今后出现同业竞争的情况，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：1. 本人目前未直接或间接投资与公司业务相同、类似或相近的经济实体或项目，亦未以其他方式直接或间接从事与公司相同、类似或相近的经营活动；本人今后不会直接或间接投资与公司业务相同、类似或相近的经济实体或项目，且不以其他方式从事与公司业务相同、类似或相近的经营活动；如将来因任何原因引起本人所拥有的资产与公司发生同业竞争，给公司造成损失的，本人将承担相应赔偿责任，并积极采取有效措施放弃此类同业竞争。2. 本人亦不存在其他同业竞争情形，亦将不会以任何形式在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成同业竞争的业务活动，不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该实体、机构、经济组织担任总经理、副总经理、财务负责人或其他高级管理人员或核心业务（技术）人员。3. 本人在担任公司控股股东/实际控制人/董事/监事/总经理或其他高级管理人员期间

及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。4. 本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

## 2、关于减少及避免关联交易承诺

公司管理层和实际控制人出具《关于减少及避免关联交易承诺》，承诺：1. 本承诺出具日后，本人将尽可能避免与公司之间的关联交易；2. 对于无法避免或者因合理原因产生的关联交易，本人将严格遵守《公司法》、《公司章程》和《关联交易管理制度》等有关法律、法规、规范性文件及公司制度的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序（包括但不限于履行总经理办公会、董事会、监事会或股东大会审议程序）并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；3. 本人承诺不通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益；4. 本人有关关联交易的承诺将同样适用于与本人关系密切的家庭成员（包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺；5. 本承诺函自签字之日即行生效，并在公司存续且依照中国证监会或全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关规定本人被认定为公司关联方期间持续有效且不可撤销。

## 3、关于规范资金使用承诺

为避免未来出现资金拆借和关联往来事项，公司管理层出具了《关于规范资金使用承诺函》，承诺未来经营管理过程中将进一步规范资金使用，严格遵守财务相关管理和内控制度，限定资金用途以确保资金用于与业务经营相关的活动之中。

报告期内，未发现违背承诺的事项。

## （五） 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
货币资金	流动资产	质押	4,700,000.00	2.69%	票据保证金质押冻结
交易性金融资产	流动资产	质押	32,537,898.20	18.59%	结构性存款质押
总计	-	-	37,237,898.20	21.28%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

银行理财产品作为保证金，质押开具承兑汇票，提高了资金的使用效率和效益，有利于提高公司的经营效益。

## 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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000	100.00%	0	30,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	27,000,000	90.00%	0	27,000,000	90.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		30,000,000	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数		4				

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%	期末持有无限售股份数量	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	吕学文	13,770,000	0	13,770,000	45.90%	13,770,000	0	0	0
2	吕学武	13,230,000	0	13,230,000	44.10%	13,230,000	0	0	0
3	九地投资	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	1,500,000	0	0	0
4	开门投资	1,500,000	0	1,500,000	5.00%	1,500,000	0	0	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	30,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东吕学文和吕学武为兄弟关系，开门投资和九地投资分别为吕学文和吕学武控制或能施加重大影响的有限合伙企业。

## 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

## 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 5 月 31 日	2.80	0	0
2021 年 9 月 27 日	5.90	0	0
合计	8.70	0	0

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.00	3.0	0.0

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
吕学文	董事长	男	否	1977 年 6 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
吕学武	董事、总经理	男	否	1979 年 10 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
石立君	董事	男	否	1975 年 10 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
吴德新	董事	男	否	1972 年 11 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
陈华生	董事	男	否	1978 年 6 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
徐舟	监事会主席	男	否	1990 年 2 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
汪艳翔	监事	男	否	1979 年 5 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
张猛峰	监事	男	否	1987 年 2 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
曾伍鑫	财务总监、董事 会秘书	男	否	1974 年 8 月	2020 年 7 月 28 日	2023 年 7 月 27 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

吕学文和吕学武为兄弟关系。除此之外，公司董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系，也不存在通过投资、协议或其他安排形成的一致行动关系或其他关联关系。

#### (二) 变动情况:

☐ 适用 ☒ 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(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》第一百四十六条规定的情形	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	财务负责人具备会计师专业技术职务资格
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
行政人员	35	5	6	34
生产人员	88	12	20	80
销售人员	80	65	53	92
技术人员	21	7	4	24
财务人员	7	4	2	9
员工总计	231	93	85	239

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	4
本科	38	66
专科	61	50
专科以下	129	119
员工总计	231	239

#### 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

公司实施全员劳动合同制，依据《劳动法》和地方相关法律法规文件，与全员签订《劳动合同》，向员工支付薪酬包括薪金、津贴和奖金，公司依据法律、法规和地方相关保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税，公司不断建立健全公司薪酬管理制度，保障公司员工的合法权益。公司为员工提供富有竞争力的薪酬，同时提供团队拓展、带薪休假等各类福利。

公司引进专业化的研发人员和管理人员，不断建立健全员工内训机制，鼓励员工自身的再深造和再学习，建立长效的培训制度，主动创造条件为一些核心和关键岗位员工提供外部培训机会，公司致力于为每一位员工提供更广阔的发展空间，对生产人员举办技能培训、HASPP0 培训，强化食品质量安全意识，杜绝食品安全质量问题。公司每年年初均制定一系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、技术人员专业培训、加盟商的操作技能培训、不断提高公司员工的整体素质，以实现员工与公司共同成长。

报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

#### (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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司依据《公司法》、《证券法》等相关法律法规和规范性文件的规定，结合自身实际情况，制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投融资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露事务管理制度》等一系列规章制度。公司股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决策程序、表决内容符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，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。

公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，公司按照上述制度执行，未发生信息披露差错和年度报告重大差错事项。

##### 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

公司治理结构合理，治理机制科学有效，股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运作。三会互相牵制，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的利益不被侵害。公司现有的治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议。公司各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

报告期内，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大的人事变动、投融资等均履行相应的内部审议程序，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司将进一步加强董事、监事、高级管理人员在公司治理和规范运作的培训，保证决策的科学性，保护中小投资者的利益。

#### 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

2021年4月26日，公司召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于修改公司章程的议案》，公司于2021年5月18日召开2020年年度股东大会会议审议通过。公司已对照《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

### (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	2	4	3

#### 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

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会和监事会的召集和召开、提案的审议、会议通知时间、授权委托、表决程序和决议内容符合法律、行政法规和《公司章程》的规定。

(1) 股东大会：公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东所有能够充分行使其权利。

(2) 董事会：董事会成员为5人，董事会的人数及结构符合法律法规的规定。公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《公司章程》和公司《董事会议事规则》等规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

(3) 监事会：监事会成员3人，监事会的人数及结构符合法律法规的规定。公司监事会严格按照《公司章程》、公司《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会依法召集、召开监事会，并形

成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。公司三会依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，董事、监事和高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

1、监事会对公司重大风险事项的意见：报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司治理层及管理层人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。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，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对定期报告的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司经营管理和财务情况。监事会对本年度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

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

#### 1、资产独立

公司资产独立完整，产权清晰，具有完整的产品生产、销售等部门，拥有独立于股东的生产系统和配套设施，合法拥有与经营有关的生产设备、办公设备等资产。公司运作规范，不存在资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

#### 2、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。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按时缴纳上述社会保险和住房公积金。

#### 3、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的人员，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。公司运作规范，不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。公司制订专门的关联交易管理制度，并严格执行公司章程、股东大会和董事会的议事规则中对关联方交易的规定，未发生资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

#### 4、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、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，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。

5、业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、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机制，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司制定了《年度信息披露重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，严格依照《公司法》、《证券法》及相关信息披露规则的要求规范运作，执行情况良好。报告期内未发生信息披露差错和年度报告重大差错事项。

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	CAC 证审字[2022]0248 号	
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 52 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨新向	林满荣
	6 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬	16 万元	

## 审计报告

CAC 证审字[2022]0248 号

厦门快乐番薯股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了厦门快乐番薯股份有限公司（以下简称贵公司）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2021年12月31日合并及母公司的财务状况以及2021年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司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

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵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。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 天津

中国注册会计师：杨新向

中国注册会计师：林满荣  
二〇二二年四月二十六日

## 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	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	44,317,495.61	25,971,261.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	52,687,391.51	41,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	258,239.45	12,808.37
应收款项融资			
预付款项	五（四）	6,213,810.42	1,352,548.93
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）	1,470,261.08	1,475,664.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	16,156,522.70	14,243,953.48
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）	385,167.50	2,290,092.73
<b>流动资产合计</b>		<b>121,488,888.27</b>	<b>86,346,329.38</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			
固定资产	五（八）	39,126,438.16	41,101,463.89
在建工程	五（九）	587,411.42	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	9,265,480.31	

无形资产	五（十一）	144,950.20	171,409.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	1,979,328.21	2,248,769.50
递延所得税资产	五（十三）	2,430,774.91	1,395,354.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		53,534,383.21	44,916,997.24
<b>资产总计</b>		175,023,271.48	131,263,326.62
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十四）	25,000,000.00	
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（十五）	16,275,444.51	15,178,777.76
预收款项			
合同负债	五（十六）	10,173,103.24	3,688,802.27
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（十七）	4,022,116.73	6,266,023.28
应交税费	五（十八）	4,068,029.27	4,680,805.37
其他应付款	五（十九）	22,037,682.06	25,131,810.66
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）	4,084,156.82	
其他流动负债	五（二十一）	400,493.24	245,451.63
<b>流动负债合计</b>		86,061,025.87	55,191,670.97
<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（二十二）	4,918,100.57	
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	五（十三）	96,847.88	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,014,948.45</b>	
<b>负债合计</b>		<b>91,075,974.32</b>	<b>55,191,670.97</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十三）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	1,110,544.45	1,110,544.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十五）	11,406,089.51	8,118,352.09
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	41,430,663.20	36,842,759.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		83,947,297.16	76,071,655.65
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>83,947,297.16</b>	<b>76,071,655.65</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>175,023,271.48</b>	<b>131,263,326.62</b>

法定代表人：吕学文      主管会计工作负责人：曾伍鑫      会计机构负责人：曾伍鑫

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,688,919.07	2,720,790.07
交易性金融资产		20,149,493.31	21,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		103,865.02	246,068.68
其他应收款	十三（一）	339,905.88	311,202.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,574.88	58,366.23

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		285,301.64	1,654,351.43
<b>流动资产合计</b>		<b>22,595,059.80</b>	<b>25,990,779.18</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（二）	53,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		34,304,393.07	36,057,828.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		979,249.69	
无形资产		53,590.51	62,647.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		939,186.46	751,403.75
递延所得税资产		2,027,315.23	805,102.68
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>91,303,734.96</b>	<b>69,676,983.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>113,898,794.76</b>	<b>95,667,762.42</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		46,361.23	30,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		987,563.02	2,172,014.95
应交税费		189,678.91	142,005.46
其他应付款		49,378,672.69	41,984,844.61
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,463,139.42	3,344,181.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		386,574.16	
其他流动负债		226,548.68	200,650.87

流动负债合计		58,678,538.11	47,873,697.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		611,443.84	
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		37,373.33	
其他非流动负债			
非流动负债合计		648,817.17	
负债合计		59,327,355.28	47,873,697.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,110,544.45	1,110,544.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,406,089.51	8,118,352.09
一般风险准备			
未分配利润		12,054,805.52	8,565,168.78
所有者权益（或股东权益）合计		54,571,439.48	47,794,065.32
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		113,898,794.76	95,667,762.42

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入		295,608,576.70	288,734,474.53
其中：营业收入	五（二十七）	295,608,576.70	288,734,474.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		254,870,691.26	249,339,629.28

其中：营业成本	五（二十七）	194,260,969.03	196,980,920.07
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（二十八）	1,822,113.64	1,668,380.44
销售费用	五（二十九）	36,535,175.40	28,661,345.36
管理费用	五（三十）	18,441,085.28	17,500,179.69
研发费用	五（三十一）	3,177,663.93	4,018,518.74
财务费用	五（三十二）	633,683.98	510,284.98
其中：利息费用		361,612.12	427,462.28
利息收入		129,479.64	238,869.05
加：其他收益	五（三十三）	1,222,176.84	1,242,148.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	1,186,932.97	1,428,516.75
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）	五（三十五）	387,391.51	-162,592.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-12,917.42	31,075.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		43,521,469.34	41,933,994.40
加：营业外收入	五（三十七）	2,236,971.90	943,118.77
减：营业外支出	五（三十八）	160,319.12	164,778.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		45,598,122.12	42,712,334.56
减：所得税费用	五（三十九）	11,622,480.61	10,718,283.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		33,975,641.51	31,994,051.45
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）		33,975,641.51	31,994,051.45
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）		33,975,641.51	31,994,051.45
<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>		<b>33,975,641.51</b>	<b>31,994,051.45</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>33,975,641.51</b>	<b>31,994,051.45</b>
(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）		<b>1.13</b>	<b>1.07</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>1.13</b>	<b>1.07</b>

法定代表人：吕学文

主管会计工作负责人：曾伍鑫

会计机构负责人：曾伍鑫

#### (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（三）	<b>16,673,667.29</b>	<b>12,826,640.66</b>
减：营业成本	十三（三）	2,874,282.90	3,421,477.10
税金及附加		325,204.22	116,746.21
销售费用		10,506,550.85	3,077,715.29
管理费用		10,521,238.22	10,395,522.52
研发费用		146,007.89	273,363.76
财务费用		55,818.69	437,787.36
其中：利息费用		33,660.01	427,462.28
利息收入		14,352.26	16,223.26
加：其他收益		44,676.00	131,098.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（四）	37,076,969.26	44,601,087.11

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)		149,493.31	-39,376.56
信用减值损失(损失以“-”号填列)			15,000.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		29,515,703.09	39,811,837.71
加：营业外收入		2,216,049.65	939,643.36
减：营业外支出		39,217.80	31,325.79
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		31,692,534.94	40,720,155.28
减：所得税费用		-1,184,839.22	-802,941.64
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		32,877,374.16	41,523,096.92
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		32,877,374.16	41,523,096.92
(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>		32,877,374.16	41,523,096.92
<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		358,548,925.87	337,374,257.13
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）	1,492,039.08	7,743,277.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>360,040,964.95</b>	<b>345,117,534.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		208,546,313.92	215,339,401.92
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		33,035,329.13	26,021,485.45
支付的各项税费		26,599,713.34	28,123,905.73
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十）	32,502,746.88	28,428,134.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>300,684,103.27</b>	<b>297,912,927.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,356,861.68</b>	<b>47,204,607.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		90,500,000.00	143,120,065.60
取得投资收益收到的现金		1,186,932.97	1,565,381.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>91,686,932.97</b>	<b>144,685,447.03</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,106,927.88	3,857,365.97
投资支付的现金		101,800,000.00	135,600,065.60

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		106,906,927.88	139,457,431.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,219,994.91	5,228,015.46
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			15,732,820.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,461,612.12	27,427,462.28
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）	4,029,020.86	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,490,632.98	43,160,283.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-30,490,632.98	-43,160,283.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-7,566.53
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		13,646,233.79	9,264,773.00
加：期初现金及现金等价物余额		25,971,261.82	16,706,488.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		39,617,495.61	25,971,261.82

法定代表人：吕学文

主管会计工作负责人：曾伍鑫

会计机构负责人：曾伍鑫

#### （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		22,001,177.43	12,119,398.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,605,066.66	15,737,961.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		32,606,244.09	27,857,359.54
购买商品、接受劳务支付的现金		2,129,665.03	2,767,182.14
支付给职工以及为职工支付的现金		9,270,304.87	8,419,352.52
支付的各项税费		272,794.73	1,203,053.69
支付其他与经营活动有关的现金		11,946,059.79	5,204,256.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		23,618,824.42	17,593,844.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		8,987,419.67	10,263,514.72
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		53,500,000.00	71,100,000.00

取得投资收益收到的现金		37,076,969.26	44,601,087.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		90,576,969.26	115,701,087.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		587,438.07	1,227,562.65
投资支付的现金		73,500,000.00	83,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		74,087,438.07	84,827,562.65
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		16,489,531.19	30,873,524.46
<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			
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>			
偿还债务支付的现金			15,732,820.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,133,660.01	27,427,462.28
支付其他与筹资活动有关的现金		375,161.85	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,508,821.86	43,160,283.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-26,508,821.86	-43,160,283.19
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-7,566.53
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,031,871.00	-2,030,810.54
加：期初现金及现金等价物余额		2,720,790.07	4,751,600.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,688,919.07	2,720,790.07

## (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	30,000,000				1,110,544.45				8,118,352.09		36,842,759.11		76,071,655.65
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	30,000,000				1,110,544.45				8,118,352.09		36,842,759.11		76,071,655.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,287,737.42		4,587,904.09		7,875,641.51
（一）综合收益总额											33,975,641.51		33,975,641.51
（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								3,287,737.42		-29,387,737.42		-26,100,000.00	
1. 提取盈余公积								3,287,737.42		-3,287,737.42			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-26,100,000.00		-26,100,000.00	
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	30,000,000.00				1,110,544.45				11,406,089.51		41,430,663.20		83,947,297.16

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	10,000,000.00				1,110,544.45				3,966,042.40		56,001,017.35		71,077,604.20
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	10,000,000.00				1,110,544.45				3,966,042.40		56,001,017.35		71,077,604.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,000,000.00								4,152,309.69		-19,158,258.24		4,994,051.45
（一）综合收益总额											31,994,051.45		31,994,051.45
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00												20,000,000.000
1. 股东投入的普通股	20,000,000.00												20,000,000.000
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									4,152,309.69		-51,152,309.69		-47,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,152,309.69		-4,152,309.69		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分											-47,000,000.00		-47,000,000.00

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													
四、本年期末余额	30,000,000.00				1,110,544.45				8,118,352.09		36,842,759.11		76,071,655.65

法定代表人：吕学文

主管会计工作负责人：曾伍鑫

会计机构负责人：曾伍鑫

## (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	30,000,000				1,110,544.45				8,118,352.09		8,565,168.78	47,794,065.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000				1,110,544.45				8,118,352.09		8,565,168.78	47,794,065.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,287,737.42		3,489,636.74	6,777,374.16
（一）综合收益总额											32,877,374.16	32,877,374.16
（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									3,287,737.42		-29,387,737.42	-26,100,000.00
1．提取盈余公积									3,287,737.42		-3,287,737.42	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-26,100,000.00	-26,100,000.00
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	30,000,000.00				1,110,544.45				11,406,089.51		12,054,805.52	54,571,439.48

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	10,000,000.00				1,110,544.45				3,966,042.40		18,194,381.55	33,270,968.40

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,110,544.45				3,966,042.40		18,194,381.55	33,270,968.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,000,000.00								4,152,309.69		-9,629,212.77	14,523,096.92
（一）综合收益总额											41,523,096.92	41,523,096.92
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00											20,000,000.00
1．股东投入的普通股	20,000,000.00											20,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									4,152,309.69		-51,152,309.69	-47,000,000.00
1．提取盈余公积									4,152,309.69		-4,152,309.69	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-47,000,000.00	-47,000,000.00
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	30,000,000.00				1,110,544.45				8,118,352.09		8,565,168.78	47,794,065.32

### 三、 财务报表附注

## 财务报表附注

#### 一、企业的基本情况

##### (一) 企业概况

厦门快乐番薯股份有限公司(以下简称本公司或公司)于 2015 年 11 月 30 日成立,2017 年 9 月 14 日由厦门快乐番薯品牌管理有限公司改为厦门快乐番薯股份有限公司,现持有统一社会信用代码为 91350203MA344PQH01 的营业执照;本公司股票于 2018 年 7 月 31 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:快乐番薯,证券代码:872940。

公司住所:福建省厦门市思明区台北路 1 号之一 2301 单元

企业法定代表人:吕学文

注册资本:人民币 30,000,000.00 元

实收资本:人民币 30,000,000.00 元

公司类型:股份有限公司

经营范围:企业总部管理;提供企业营销策划服务;供应链管理;其他未列明商务服务业(不含需经许可审批的项目);糕点、面包类预包装食品零售(含冷藏冷冻食品);酒、饮料及茶叶类预包装食品批发(含冷藏冷冻食品);其他未列明预包装食品零售(含冷藏冷冻食品);自制饮品制售;咖啡馆服务(热食类食品、冷食类食品、糕点类食品);其他综合零售;商务信息咨询;企业管理咨询;市场管理;互联网销售。

##### (二) 合并财务报表范围

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门天辅星食品有限公司	厦门市	厦门市	酒、饮料和精制茶制造业	100.00		设立
厦门快乐番薯食品有限公司	厦门市	厦门市	零售业	100.00		设立
厦门星番悦科技食品有限公司	厦门市	厦门市	食品制造业	100.00		设立

##### (三) 财务报表的报出

本年度财务报表已经公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,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(以下统称为“企业会计准则”)编制。

## **（二）持续经营**

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、重要会计政策、会计估计的说明**

### **（一）遵循企业会计准则的声明**

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况及经营成果和现金流量。

### **（二）会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **（三）营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

### **（四）记账本位币**

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币，除有特别说明外，均以人民币为单位表示。

### **（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

##### **（1）个别财务报表**

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## （2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3.非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司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；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，区分个别财务报表和合并

财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

（2）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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

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

本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，在合并财务报表

中，对于剩余股权，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之间的差额，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1.合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持；

### **2.共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同

经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### **（十）金融工具**

##### **1. 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，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，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原

金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2.金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### （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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：①本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 3.金融负债的分类与计量

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款以及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列报为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列报为一年内到期的非流动负债；其余列报为非流动负债。

### 4.金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### （1）预期信用损失的计量

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余

额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### ①应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A.应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 2 银行承兑汇票不计提坏账。

##### B.应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### C.其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### D.应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## ② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### （2）具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### （3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

① 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

② 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

④ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

⑤ 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧ 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### （5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当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权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### （6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 5.金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- ①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- ②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### （1）终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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终止确认部分的对价，与原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（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类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的情形）之和。

#### （2）继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### （3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### 6.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司

以最有利的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

### 1.估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### 2.公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十二）长期股权投资

### 1、投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注“三、（五）”同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣

减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2、后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的

顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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。

#### 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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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；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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- （1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

#### 5、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十三）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三（十）。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### （十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## **（十五）存货**

### **1、存货的分类及初始计量**

#### **（1）存货的分类**

存货，是指企业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等。公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

#### **（2）存货的初始计量方法**

取得存货按照实际成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；

#### **（3）存货盘存制度**

公司存货盘存制度为永续盘存制。

### **2、发出存货的计价方法**

发出存货采用月末一次加权平均法，领用周转材料时采用一次转销法进行摊销。

### **3、存货跌价准备的计提方法**

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值时，存货按可变现净值计量，同时按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益。如以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回。

可变现净值，是指在日常活动中，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。公司在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。

本公司存货跌价准备通常按单个存货项目计提，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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

### 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）	折旧方法
电子设备	3 年	5	31.67	直线法
运输设备	4 年	5	23.75	直线法
办公设备	5 年	5	19.00	直线法
机器及生产设备	10 年	5	9.50	直线法
房屋及建筑物	20 年	5	4.75	直线法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### 5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后

续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于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。

### **（十七）无形资产**

#### **1、无形资产的确认及计价方法**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### **2、无形资产的摊销**

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### **3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

### **（十八）长期待摊费用**

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用除开办费在发生时一次计入损益外，其余均在各费用项目的预计受益期间内分期平均摊销，如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **（十九）长期资产减值**

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测

试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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中受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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

## **（二十）职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### （二十一）预计负债

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

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

本公司产生的预计负债主要事项及原因：

#### 1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### 2、未决诉讼

#### 3、产品质量保证

#### 4、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### （二十二）收入

#### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

满足下列条件之一时，本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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注（十）、4）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体方法

### （1）商品销售收入

天辅星和快乐番薯食品公司商品销售（包含专用食材、专用设备和自产专供产品）根据销售叫货系统下订单，经客户确认运输费用并对商品数量、单价无异议后，在网上叫货系统确认，公司仓储和物流部门根据订单组织发货和运输，于客户收到商品验收后确认收入；直营店销售商品收入于商品交付顾客，并同时向顾客收费时候确认收入。

### （2）加盟费收入。

加盟费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定，在签订合同或协议且收到相关款项后确认收入。

### （3）品牌使用费和代理费收入

品牌使用费和代理费收入按照根据有关合同或协议，在提供使用权的受益期内（一个会计期间为 12 个月）按权责发生制确认收入。

## （二十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

## **（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1、当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **2、递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回

相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

### 3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### 4、所得税的抵销

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。

## （二十五）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。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

1、合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

2、承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

3、承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

## 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。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以及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。否则，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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、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；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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。

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：

- 1、根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 2、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 3、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。

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。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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。

## 本公司作为出租人

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，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。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应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

1、承租人需支付的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；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3、购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

4、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

5、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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本公司相关的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其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进行分摊，分期计入当期损益。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。

## **（二十六）重要会计政策和会计估计变更**

### **1. 会计政策变更**

#### **（1）因执行新企业会计准则导致的会计政策变更**

本公司于 2021 年度执行了财政部颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》（“新租赁准则”）企业会计准则修订，对会计政策相关内容进行调整。

新租赁准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“原租赁准则”）。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。本公司对所有租赁(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。

在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，本公司按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

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，并按照以下方法计量使用权资产：

- 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；
- 计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 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；
- 作为使用权资产减值测试的替代，根据首次执行日前按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》计入资产负债表的亏损合同的亏损准备金额调整使用权资产；
- 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。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

### ②本公司作为出租人

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。

### ③2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则对财务报表相关项目的影响：

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的增量借款利率来对租赁付款额进行折现。本公司所用的加权平均利率为 3.85%。

项 目	合并
一、2020年12月31日财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	9,767,018.05
按2021年1月1日本公司增量借款利率折现的现值	9,203,900.48
加：现有租赁的租赁变更形成的租赁负债	

项 目	合 并
合理确定将行使的续租选择权	
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更	
减：确认豁免——短期租赁	
确认豁免——低价值资产租赁(不包含短期租赁的低价值资产)	
租赁和非租赁部分合同对价分摊的变更	
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债	
加：2020年12月31日应付融资租赁款	
二、2021年1月1日新租赁准则下的租赁负债	9,203,900.48
其中：流动负债	2,937,035.90
非流动负债	6,266,864.58
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	563,117.57

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

项 目	注	2021年1月1日
使用权资产：		
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		9,203,900.48
重分类预付租金		635,741.30
原租赁准则下确认为固定资产的融资租入资产		
重分类租赁资产拆卸、移除和复原成本		
首次执行日对租赁押金的调整		
企业合并产生的有利/不利经营租赁条款		
减：2020年12月31日的计提经营租赁相关负债(如免租期计提的租赁负债等)		
2020年12月31日的租赁相关亏损合同准备		
合 计		9,839,641.78

2021年1月1日使用权资产按类别披露如下：

项 目	2021年1月1日
房屋及建筑物	9,839,641.78
机器设备	
运输设备	
办公设备	
其他	

注1：本公司预付租金 635,741.30 的租赁款于 2020 年 12 月 31 日作为其他流动资产列报。首次执行日，将其重分类至使用权资产。

④2021 年起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情况：

合并资产负债表情况

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	25,971,261.82	25,971,261.82	
交易性金融资产	41,000,000.00	41,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	12,808.37	12,808.37	
应收款项融资			
预付款项	1,352,548.93	1,352,548.93	
其他应收款	1,475,664.05	1,475,664.05	
存货	14,243,953.48	14,243,953.48	
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	2,290,092.73	1,654,351.43	-635,741.30
流动资产合计	86,346,329.38	85,710,588.08	-635,741.30
非流动资产：			
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			
固定资产	41,101,463.89	41,101,463.89	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,839,641.78	9,839,641.78
无形资产	171,409.60	171,409.60	
开发支出			

商誉			
长期待摊费用	2,248,769.50	2,248,769.50	
递延所得税资产	1,395,354.25	1,395,354.25	
其他非流动资产			
非流动资产合计	44,916,997.24	54,756,639.02	9,839,641.78
资产总计	131,263,326.62	140,467,227.10	9,203,900.48
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	15,178,777.76	15,178,777.76	
预收款项			
合同负债	3,688,802.27	3,688,802.27	
应付职工薪酬	6,266,023.28	6,266,023.28	
应交税费	4,680,805.37	4,680,805.37	
其他应付款	25,131,810.66	25,131,810.66	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,937,035.90	2,937,035.90
其他流动负债	245,451.63	245,451.63	
流动负债合计	55,191,670.97	58,128,706.87	2,937,035.90
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,266,864.58	6,266,864.58
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,266,864.58	6,266,864.58

负债合计	55,191,670.97	64,395,571.45	9,203,900.48
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
其中  永续债			
资本公积	1,110,544.45	1,110,544.45	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,118,352.09	8,118,352.09	
未分配利润	36,842,759.11	36,842,759.11	
归属于母公司所有者权益合计	76,071,655.65	76,071,655.65	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	76,071,655.65	76,071,655.65	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	131,263,326.62	140,467,227.10	9,203,900.48

母公司资产负债表情况

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,720,790.07	2,720,790.07	
交易性金融资产	21,000,000.00	21,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	246,068.68	246,068.68	
其他应收款	311,202.77	311,202.77	
存货	58,366.23	58,366.23	
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	1,654,351.43	1,654,351.43	
流动资产合计	25,990,779.18	25,990,779.18	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	32,000,000.00	32,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	36,057,828.82	36,057,828.82	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		511,891.44	511,891.44
无形资产	62,647.99	62,647.99	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	751,403.75	751,403.75	
递延所得税资产	805,102.68	805,102.68	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	69,676,983.24	70,188,874.68	511,891.44
<b>资产总计</b>	95,667,762.42	96,179,653.86	511,891.44
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	30,000.00	30,000.00	
预收款项			
合同负债	3,344,181.21	3,344,181.21	
应付职工薪酬	2,172,014.95	2,172,014.95	
应交税费	142,005.46	142,005.46	
其他应付款	41,984,844.61	41,984,844.61	

项 目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		192,653.50	192,653.50
其他流动负债	200,650.87	200,650.87	
<b>流动负债合计</b>	<b>47,873,697.10</b>	<b>48,066,350.60</b>	<b>192,653.50</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		319,237.94	319,237.94
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>319,237.94</b>	<b>319,237.94</b>
<b>负债合计</b>	<b>47,873,697.10</b>	<b>48,385,588.54</b>	<b>511,891.44</b>
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	30,000,000.00	30,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
其中 永续债			
资本公积	1,110,544.45	1,110,544.45	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,118,352.09	8,118,352.09	
未分配利润	8,565,168.78	8,565,168.78	
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>47,794,065.32</b>	<b>47,794,065.32</b>	
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	<b>95,667,762.42</b>	<b>96,179,653.86</b>	<b>511,891.44</b>

## （2）其他会计政策变更

本公司本期不存在其他会计政策变更。

## 2. 重要会计估计变更

本公司本期不存在重要会计估计变更。

#### 四、税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税值税	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

#### 五、合并会计报表重要项目的说明

以下注释中“期末余额”系指 2021 年 12 月 31 日，“期初余额”系指 2021 年 1 月 1 日，“上年末余额”系指 2020 年 12 月 31 日，“本期金额”系指 2021 年度，“上期金额”系指 2020 年度，若无特别说明，金额单位为人民币元。

##### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	23,836.07	25,149.69
银行存款	42,723,053.24	25,808,434.60
其他货币资金	1,570,606.30	137,677.53
合 计	44,317,495.61	25,971,261.82

其他货币资金为支付宝、微信、美团和饿了么企业账户期末余额。

本公司期末受限制的货币资金明细：

项 目	期末余额	原 因
被冻结的存款	4,700,000.00	票据保证金质押冻结

本公司期末不存在其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

##### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	52,687,391.51	41,000,000.00
合 计	52,687,391.51	41,000,000.00

理财产品系本公司购买的商业银行发行的保本浮动收益及非保本浮动收益理财产品。

本公司期末受限制的交易性金融资产明细：

项 目	期末余额	原 因
理财产品	32,537,898.20	结构性存款质押

### (三) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	271,831.00	100.00	13,591.55	5.00	258,239.45
其中：应收外部客户	271,831.00	100.00	13,591.55	5.00	258,239.45
应收关联方客户					
合 计	271,831.00	100.00	13,591.55	5.00	258,239.45

续表

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,482.50	100.00	674.13	5.00	12,808.37
其中：应收外部客户	13,482.50	100.00	674.13	5.00	12,808.37
应收关联方客户					
合 计	13,482.50	100.00	674.13	5.00	12,808.37

按信用风险特征组合计提坏账准备-应收外部客户组合

账 龄	期末余额		
	估计发生违约的账面余额	整个存续期预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1年以内	271,831.00	13,591.55	5.00
合 计	271,831.00	13,591.55	5.00

#### 2. 应收账款账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	271,831.00	13,482.50
合 计	271,831.00	13,482.50

#### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收外部客户	674.13	12,917.42			13,591.55
合 计	674.13	12,917.42			13,591.55

4. 本公司本期不存在实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单 位	期末余额	所占比例 (%)	坏账准备
桂林七星客世界店（房海文）	81,242.80	29.89	4,062.14
百色右江锦华新天地店（房海文）	60,283.40	22.18	3,014.17
呼和浩特赛罕大学城店（路宽）	55,511.00	20.42	2,775.55
丹东元宝新安街店（王忠海）	45,019.50	16.56	2,250.98
泉州惠安螺阳后田店（曾志洪）	10,000.00	3.68	500.00
合 计	252,056.70	92.73	12,602.84

6. 本公司本期不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司本期不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

#### （四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	5,793,419.42	93.23	1,085,548.93	80.26
1至2年	262,000.00	4.22	267,000.00	19.74
2至3年	158,391.00	2.55		
合 计	6,213,810.42	100.00	1,352,548.93	100.00

本公司期末不存在账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单 位	本期金额	所占比例 (%)
亚诺（厦门）冷冻设备有限公司	1,623,500.00	26.13
厦门市焜阳食品机械有限公司	901,000.00	14.50
上海三快智送科技有限公司	629,981.26	10.14
厦门冰雄制冷设备有限公司	593,000.00	9.54
厦门三禾正工贸有限公司	500,000.00	8.05
合 计	4,247,481.26	68.36

#### （五）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,470,261.08	1,475,664.05
合 计	1,470,261.08	1,475,664.05

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,206,227.00	1,117,729.50
员工社医保、备用金及借款	264,034.08	357,934.55
合 计	1,470,261.08	1,475,664.05

2. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	654,546.08	476,150.05
1至2年	26,340.00	797,439.00
2至3年	593,300.00	85,595.00
3至4年	79,595.00	113,480.00
4至5年	113,480.00	3,000.00
5年以上	3,000.00	
小 计	1,470,261.08	1,475,664.05
减：坏账准备		
合 计	1,470,261.08	1,475,664.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
厦门恒欣达实业有限公司	押金	905,000.00	1年以内 325,000.00；2-3年 580,000.00	61.55	
厦门家乐福商业有限公司	押金	139,587.00	1年以内 46,512.00；3-4年 32,595.00； 4-5年60,480.00	9.49	
厦门华润燃气有限公司	押金	100,000.00	3-4年47,000.00； 4-5年53,000.00	6.80	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
李亚军	员工借款	85,000.00	1年以内	5.78	
吴超	员工借款	45,000.00	1年以内	3.06	
合 计	—	1,274,587.00	—	86.68	

6. 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

7. 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 本公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

#### (六) 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,027,220.78		4,027,220.78	3,605,081.77		3,605,081.77
库存商品	12,129,301.92		12,129,301.92	10,638,871.71		10,638,871.71
合 计	16,156,522.70		16,156,522.70	14,243,953.48		14,243,953.48

本公司本期不存在存货跌价准备的情况。

#### (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额	上年末余额
增值税留抵税额	385,167.50	1,654,351.43	1,654,351.43
办公室及厂房租金			635,741.30
合 计	385,167.50	1,654,351.43	2,290,092.73

#### (八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	39,126,438.16	41,101,463.89
固定资产清理		
合 计	39,126,438.16	41,101,463.89

#### 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	36,214,207.09	6,178,939.50	535,674.82	119,570.12	341,762.02	43,390,153.55
2. 本期增加金额		270,450.44	267,442.39	11,840.71		549,733.54
（1）购置		270,450.44	231,608.00	11,840.71		513,899.15
（2）分类调整			35,834.39			35,834.39

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
3. 本期减少 金额			441,290.74	58,000.00	215,450.53	714,741.27
（1）处置或 报废			441,290.74	58,000.00	179,616.14	678,906.88
（2）分类调 整					35,834.39	35,834.39
4. 期末余额	36,214,207.09	6,449,389.94	361,826.47	73,410.83	126,311.49	43,225,145.82
二、累计折旧						
1. 期初余额	286,816.52	1,255,418.71	447,781.85	69,868.30	228,804.28	2,288,689.66
2. 本期增加 金额	1,720,899.12	595,952.35	80,683.77	19,192.97	38,404.36	2,455,132.57
（1）计提	1,720,899.12	595,952.35	73,592.31	19,192.97	38,404.36	2,448,041.11
（2）分类调 整			7,091.46			7,091.46
3. 本期减少 金额			419,226.22	55,100.00	170,788.35	645,114.57
（1）处置或 报废			419,226.22	55,100.00	163,696.89	638,023.11
（2）分类调 整					7,091.46	7,091.46
4. 期末余额	2,007,715.64	1,851,371.06	109,239.40	33,961.27	96,420.29	4,098,707.66
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加 金额						
（1）计提						
3. 本期减少 金额						
（1）处置或 报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面 价值	34,206,491.45	4,598,018.88	252,587.07	39,449.56	29,891.20	39,126,438.16
2. 期初账面 价值	35,927,390.57	4,923,520.79	87,892.97	49,701.82	112,957.74	41,101,463.89

#### （九）在建工程

项 目	期末余额	期初余额
香肠车间	587,411.42	
合 计	587,411.42	

#### 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
香肠车间	587,411.42		587,411.42			
合 计	587,411.42		587,411.42			

(1) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
香肠车间		587,411.42			587,411.42
合 计		587,411.42			587,411.42

(2) 本公司本期不存在在建工程减值的情况。

#### (十) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值:		
1. 2020年12月31日余额		
会计政策变更	9,839,641.78	9,839,641.78
2021年1月1日余额	9,839,641.78	9,839,641.78
2. 本期增加金额	3,405,822.09	3,405,822.09
(1) 租赁	3,405,822.09	3,405,822.09
(2) 会计政策变更		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021年12月31日余额	13,245,463.87	13,245,463.87
二、累计折旧		
1. 2020年12月31日余额		
2. 本期增加金额	3,979,983.56	3,979,983.56
(1) 计提	3,979,983.56	3,979,983.56
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2021年12月31日余额	3,979,983.56	3,979,983.56
三、减值准备		
1. 2020年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 处置		
4. 2021年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2021年12月31日账面价值	9,265,480.31	9,265,480.31
2. 2020年12月31日账面价值		

**(十一) 无形资产**

项 目	软 件	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	251,972.63	251,972.63
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	251,972.63	251,972.63
二、累计摊销		
1. 期初余额	80,563.03	80,563.03
2. 本期增加金额	26,459.40	26,459.40
(1) 计提	26,459.40	26,459.40
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	107,022.43	107,022.43
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	144,950.20	144,950.20
2. 期初账面价值	171,409.60	171,409.60

## （十二）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	502,547.70		173,326.32		329,221.38
厂房装修	122,426.60		34,165.68		88,260.92
消防工程	48,379.60		14,886.12		33,493.48
糖浆车间装修	266,986.77		82,149.84		184,836.93
研发室装修	10,287.92		3,165.60		7,122.32
卸货平台	38,167.23		11,743.68		26,423.55
宜兰路分公司店面装修费	106,989.41		46,544.64		60,444.77
台南路分公司店面装修费	76,377.76		32,733.36		43,644.40
花莲路分公司店面装修费	65,488.88		28,066.68		37,422.20
厂房装修（5层）	1,011,117.63		311,113.08		700,004.55
翔安培训基地装修费		538,721.75	70,268.04		468,453.71
合 计	2,248,769.50	538,721.75	808,163.04		1,979,328.21

## （十三）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,591.55	3,397.89	674.13	168.53
内部交易未实现利润	1,447,264.50	361,816.13	2,360,332.16	590,083.04
可抵扣亏损	8,262,243.56	2,065,560.89	3,220,410.70	805,102.68
合 计	9,723,099.61	2,430,774.91	5,581,416.99	1,395,354.25

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动损益	387,391.51	96,847.88		
合 计	387,391.51	96,847.88		

## （十四）短期借款

项 目	期末余额	期初余额
票据贴现借款	25,000,000.00	
合 计	25,000,000.00	

## （十五）应付账款

### 1. 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
采购货款及服务费	16,275,444.51	15,148,777.76
应付软件开发费		30,000.00
合 计	16,275,444.51	15,178,777.76

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年以上的应付账款。

#### (十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收品牌使用费	3,331,229.35	3,344,181.21
预收货款	2,709,963.82	344,621.06
预收多店代理费	356,098.75	
预收加盟意向金	3,775,811.32	
合 计	10,173,103.24	3,688,802.27

#### (十七) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,266,023.28	30,161,866.39	32,405,772.94	4,022,116.73
二、离职后福利-设定提存计划		634,201.48	634,201.48	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	6,266,023.28	30,796,067.87	33,039,974.42	4,022,116.73

##### 2. 短期薪酬明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,092,443.97	27,813,740.47	30,040,293.58	3,865,890.86
2、职工福利费		56,740.48	56,740.48	
3、社会保险费	516.28	446,756.14	447,272.42	
其中： 医疗保险费	418.60	357,416.09	357,834.69	
工伤保险费		21,883.90	21,883.90	
生育保险费	97.68	67,456.15	67,553.83	
4、住房公积金	600.00	776,546.00	777,146.00	
5、工会经费和职工教育经费	172,463.03	1,068,083.30	1,084,320.46	156,225.87
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	6,266,023.28	30,161,866.39	32,405,772.94	4,022,116.73

### 3. 设定提存计划明细

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		613,109.08	613,109.08	
2、失业保险费		21,092.40	21,092.40	
3、企业年金缴费				
合 计		634,201.48	634,201.48	

### (十八) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,199,486.87	1,339,639.80
企业所得税	2,476,361.79	2,989,532.31
土地使用税	4,519.49	3,012.99
个人所得税	80,469.51	75,824.22
房产税	152,099.67	101,399.78
城市维护建设税	83,984.25	93,775.35
印花税	10,215.94	9,691.50
教育费附加	35,993.24	40,189.43
地方教育附加	19,557.23	19,557.23
环境保护税	903.00	947.04
地方教育费附加	4,438.28	7,235.72
合 计	4,068,029.27	4,680,805.37

### (十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	22,037,682.06	25,131,810.66
合 计	22,037,682.06	25,131,810.66

#### 1. 其他应付款明细

项 目	期末余额	期初余额
加盟店押金	21,955,000.00	23,830,205.15
杂费	82,682.06	11,644.61
加盟意向金		1,260,000.00
叶松珍-工伤款		29,960.90
合 计	22,037,682.06	25,131,810.66

2. 本公司期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**(二十) 一年内到期的非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额	上年末余额
一年内到期的租赁负债	4,084,156.82	2,937,035.90	
合 计	4,084,156.82	2,937,035.90	

**(二十一) 其他流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
预收待结转销项税额	400,493.24	245,451.63
合 计	400,493.24	245,451.63

**(二十二) 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额	上年末余额
租赁付款额	9,399,390.53	9,767,018.05	
减：未确认融资费用	397,133.14	563,117.57	
小 计	9,002,257.39	9,203,900.48	
减：一年内到期的租赁负债	4,084,156.82	2,937,035.90	
合 计	4,918,100.57	6,266,864.58	

**(二十三) 股本**

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)						期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	股份转让	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00							30,000,000.00
合 计	30,000,000.00							30,000,000.00

**(二十四) 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,110,544.45			1,110,544.45
合 计	1,110,544.45			1,110,544.45

**(二十五) 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,118,352.09	3,287,737.42		11,406,089.51
合 计	8,118,352.09	3,287,737.42		11,406,089.51

**(二十六) 未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	36,842,759.11	56,001,017.35

项 目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	36,842,759.11	56,001,017.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,975,641.51	31,994,051.45
减：提取法定盈余公积	3,287,737.42	4,152,309.69
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	26,100,000.00	27,000,000.00
转作股本的普通股股利		20,000,000.00
期末未分配利润	41,430,663.20	36,842,759.11

#### （二十七）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,608,576.70	194,260,969.03	288,676,009.53	196,980,920.07
其他业务			58,465.00	
合 计	295,608,576.70	194,260,969.03	288,734,474.53	196,980,920.07

#### （二十八）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	804,725.75	847,846.32
教育费附加	344,882.47	363,362.70
地方教育费附加	229,921.64	242,241.80
房产税	304,199.34	101,399.78
土地使用税	9,038.98	3,012.99
印花税	125,836.74	107,065.30
环境保护税	3,508.72	3,451.55
合 计	1,822,113.64	1,668,380.44

#### （二十九）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,449,091.87	11,997,942.24
市场服务费	7,101,178.98	6,801,763.68
房租费		1,111,428.60
办公费	1,142,892.64	620,411.84
广告宣传费	10,082,704.60	5,948,548.05

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	587,493.88	364,912.00
车辆费	3,539.82	13,580.00
业务招待费	523,826.86	206,551.28
折旧摊销费	1,244,968.91	22,251.15
包装物耗费	1,134,900.51	1,323,691.54
佣金手续费	264,577.33	250,264.98
合 计	36,535,175.40	28,661,345.36

**(三十) 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,632,723.90	10,500,082.55
办公费	1,451,621.39	1,785,699.92
咨询服务费	1,425,675.63	879,767.16
房租费		1,538,783.45
会议培训费	307,512.54	291,839.18
折旧摊销费	3,237,321.82	1,044,348.27
物业水电费	340,974.81	612,077.05
业务招待费	112,083.85	112,891.62
车辆费	252,903.70	207,747.31
差旅费	276,935.17	269,286.87
装修费	346,908.27	213,069.09
残疾人就业保障金	56,424.20	44,587.22
合 计	18,441,085.28	17,500,179.69

**(三十一) 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,483,911.30	1,282,454.11
资产折旧摊销费	33,179.96	28,697.71
办公费	11,218.88	1,481.04
差旅费	4,221.83	1,683.94
物耗费	1,641,966.36	2,680,465.68
房租费		20,284.65
装修费	3,165.60	3,165.60
车辆费		286.01

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	3,177,663.93	4,018,518.74

**(三十二) 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	361,612.12	427,462.28
减：利息收入	129,479.64	238,869.05
汇兑损益		7,566.53
手续费	401,551.50	314,125.22
合 计	633,683.98	510,284.98

**(三十三) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,222,176.84	1,242,148.96
合 计	1,222,176.84	1,242,148.96

**与日常活动相关的政府补助：**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
收到厦门市思明区人民政府中华街道办事处税务奖励	915,427.00		与收益相关
收厦门技师学院一企一策补贴款	95,000.00		与收益相关
收到多接订单多生产补助	64,850.00		与收益相关
收到厦门市思明区就业管理中心补贴	28,995.92	3,629.72	与收益相关
个税返还	21,400.60	11,821.92	与收益相关
厦门技师学院疫情期间企业岗位技能培训补贴	20,000.00	64,000.00	与收益相关
收到厦门市翔安区总工会2020年度企业经费返还	19,383.28		与收益相关
收到政策扶持资金	18,540.00		与收益相关
收到厦门市思明区就业中心社保补差、就困社保补贴、厦门市社会保险中心补贴	11,328.63		与收益相关
收到2020年应对疫情支持企业共渡难关和商贸流通业奖励	10,000.00		与收益相关
厦门市思明区就业中心自主招工招才补贴款	7,500.00	10,500.00	与收益相关
招工招才奖励	4,000.00		与收益相关
收到厦门市思明区就业中心中小微企业一次性奖补	3,000.00		与收益相关
收小微企业退费	1,791.41		与收益相关
收到人力资源网招应届生补贴	500.00		与收益相关
收到中西部贫困人员跨省务工奖励	460.00		与收益相关
失业保险稳岗补贴		144,249.59	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
进项税额加计扣除		15,482.42	与收益相关
厦门市思明区就业中心应届生补贴款		5,469.31	与收益相关
厦门市工业和信息化局中小企业成长支持资金		75,200.00	与收益相关
2019年度外经贸发展专项资金		5,000.00	与收益相关
2019年度工业企业厂房租金补助		200,000.00	与收益相关
疫情期间企业岗位技能培训补贴款		21,000.00	与收益相关
收到增量奖励		560,796.00	与收益相关
奖补资金		90,000.00	与收益相关
促进商贸流通业发展若干措施补贴款		35,000.00	与收益相关
合 计	1,222,176.84	1,242,148.96	

#### （三十四）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,186,932.97	1,428,516.75
合 计	1,186,932.97	1,428,516.75

#### （三十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	387,391.51	-162,592.43
合 计	387,391.51	-162,592.43

#### （三十六）信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-12,917.42	14,325.87
其他应收款坏账损失		16,750.00
合 计	-12,917.42	31,075.87

#### （三十七）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
加盟店违约金等	2,236,971.90	943,118.77	2,236,971.90
合 计	2,236,971.90	943,118.77	2,236,971.90

#### （三十八）营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	40,883.77	1,324.94	40,883.77
其中：固定资产处置损失	40,883.77	1,324.94	40,883.77

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	30,000.00	5,000.00
其他	114,435.35	133,453.67	114,435.35
合 计	160,319.12	164,778.61	160,319.12

### （三十九）所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,561,053.39	11,840,374.65
递延所得税费用	-938,572.78	-1,122,091.54
合 计	11,622,480.61	10,718,283.11

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	45,598,122.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,399,530.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	30,012.44
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	192,937.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	11,622,480.61

### （四十）现金流量表项目

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,222,176.84	1,156,747.96
财务费用—利息收入	139,752.59	238,869.05
其他营业外收入	55,863.20	
往来净额	74,246.45	6,347,660.32
合 计	1,492,039.08	7,743,277.33

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支出	27,401,195.38	25,754,163.59
财务费用—手续费	401,551.50	314,125.22

项 目	本期发生额	上期发生额
受限制货币资金增加	4,700,000.00	
往来净额		2,359,845.29
合 计	32,502,746.88	28,428,134.10

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息支付的现金	4,029,020.86	
合 计	4,029,020.86	

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,975,641.51	31,994,051.45
加：信用减值准备	12,917.42	-31,075.87
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	6,428,024.67	923,680.14
无形资产摊销	26,459.40	26,459.40
长期待摊费用摊销	808,163.04	566,048.90
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	40,883.77	1,324.94
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-387,391.51	162,592.43
财务费用（收益以“－”号填列）	361,612.12	435,028.81
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,186,932.97	-1,428,516.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,035,420.66	-1,081,443.43
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	96,847.88	-40,648.11
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,912,569.22	8,278,852.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	800,463.30	-17,418,269.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	21,328,162.93	24,816,523.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	59,356,861.68	47,204,607.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补 充 资 料	本期审定数	上期审定数
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	39,617,495.61	25,971,261.82
减: 现金的期初余额	25,971,261.82	16,706,488.82
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	13,646,233.79	9,264,773.00

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	39,617,495.61	25,971,261.82
其中: 库存现金	23,836.07	25,149.69
可随时用于支付的银行存款	38,023,053.24	25,808,434.60
可随时用于支付的其他货币资金	1,570,606.30	137,677.53
可随时用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	39,617,495.61	25,971,261.82
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		

## (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	原 因
货币资金	4,700,000.00	票据保证金质押冻结
交易性金融资产	32,537,898.20	结构性存款质押

## 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

本公司本期通过新设方式取得的子公司情况如下:

公司全称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
厦门星番悦食品科技有限公司	有限责任公司	厦门市	吴德新	生产销售	2,100.00

续表

公司全称	统一社会信用代码	经营范围	持股比例%	表决权比例%	是否合并报表
------	----------	------	-------	--------	--------

厦门星番悦 食品科技有 限公司	91350200MA8TKNGN XU	工程和技术研究和试验发展；科技推广和应用服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农业科学研究和试验发展；食品经营（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00	100.00	是
-----------------------	------------------------	--	--------	--------	---

续表

公司全称	实际出资（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
厦门星番悦食品科技有限公司	2,100.00			

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门天辅星食品有限公司	厦门市	厦门市	生产销售	100.00		设立
厦门快乐番薯食品有限公司	厦门市	厦门市	批发零售	100.00		设立
厦门星番悦科技食品有限公司	厦门市	厦门市	生产销售	100.00		设立

## 八、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			52,687,391.51	52,687,391.51
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			52,687,391.51	52,687,391.51

### （二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目为交易性金融资产，交易性金融资产系公司持有的保本浮动收益型结构性存款，对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 九、关联方及关联方交易

### （一）实际控制人

股东姓名	出资金额	出资比例
吕学文	13,770,000.00	45.90%
吕学武	13,230,000.00	44.10%

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门思明区九地投资合伙企业（有限合伙）	持有5%的股权
厦门思明区开门投资合伙企业（有限合伙）	持有5%的股权

### （四）关联交易情况

无。

### （五）关联方往来情况

无。

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司报告期内不存在重要承诺事项。

### （二）或有事项

本公司报告期内不存在或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

2022年1月21日，公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过《2022年股票定向发行说明书》，向公司股东吕学文和吕学武定向增发股份各50万股，并于2022年2月8日召开的2022年第一次临时股东大会审议通过。公司于2022年3月完成缴款验资并于2022年4月完成注册资本变更，注册资本增加到3,100万元。

## 十二、其他重要事项

本公司报告期内不存在其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	339,905.88	311,202.77
合 计	339,905.88	311,202.77

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫社保款	43,578.88	54,373.27
押金、保证金	251,327.00	256,829.50
员工借款	45,000.00	
合 计	339,905.88	311,202.77

2. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	208,090.88	171,688.77
1至2年	25,440.00	40,439.00
2至3年	13,300.00	38,595.00
3至4年	32,595.00	60,480.00
4至5年	60,480.00	
5年以上		
小 计	339,905.88	311,202.77
减：坏账准备		
合 计	339,905.88	311,202.77

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

4. 本公司本期不存在实际核销的其他应收款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
厦门家乐福商业有限公司	移店押金	139,587.00	1 年以内 46,512.00； 3-4 年 32,595.00； 4-5 年 60,480.00	41.07	
厦门恒欣达实业有限公司	押金	65,000.00	1 年以内	19.12	
吴超	员工借款	45,000.00	1 年以内	13.24	
员工住房公积金	代扣代缴款 项	33,864.00	1 年以内	9.96	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
厦门市鑫福兴实业有 限责任公司	租赁保证金	20,000.00	1-2 年	5.88	
合 计	--	303,451.00	--	89.27	

6. 本公司期末不存在涉及政府补助的其他应收款。

7. 本公司期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 本公司本期不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

## (二) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减 值 准 备	账面价值
对子公司投资	53,000,000.00		53,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00
合 计	53,000,000.00		53,000,000.00	32,000,000.00		32,000,000.00

### 对子公司投资

被投资单位	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
厦门天辅星食品有 限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
厦门快乐番薯食品 有限公司	22,000,000.00			22,000,000.00		
厦门星番悦食品科 技有限公司		21,000,000.00		21,000,000.00		
合 计	32,000,000.00	21,000,000.00		53,000,000.00		

## (三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,673,667.29	2,874,282.90	12,768,175.66	3,421,477.10
其他业务			58,465.00	
合 计	16,673,667.29	2,874,282.90	12,826,640.66	3,421,477.10

## (四) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	576,969.26	601,087.11
子公司投资收益	36,500,000.00	44,000,000.00
合 计	37,076,969.26	44,601,087.11

## 十四、补充资料

### 1. 非经常性损益明细表

项 目	2021年度金额	说明
计入当期损益的政府补助	1,222,176.84	
理财产品投资收益及公允价值变动	1,574,324.48	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	2,076,652.78	
小 计	4,873,154.10	
减：所得税影响额	1,218,288.53	
合 计	3,654,865.57	

### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	40.58	1.13	1.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	36.21	1.01	1.01

厦门快乐番薯股份有限公司

二〇二二年四月二十六日

## 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：

公司董事会秘书办公室。
-------------