



小六饮食

NEEQ: 870618

西安小六饮食（集团）股份有限公司

XI'AN XIAOLIU CATERING Co.,Ltd.



年度报告

— 2022 —

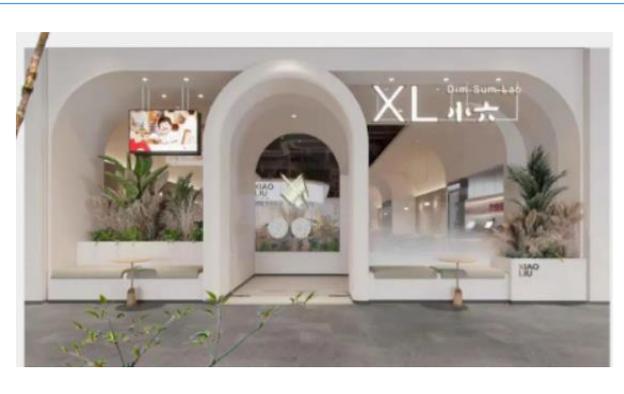
公司年度大事记



2022 年 12 月，小六饮食集团旗下全资子公司西安乐鲜食品有限责任公司荣获“两化融合管理体系 A 级评定证书”



2022 年 8 月，小六饮食集团首次携手陕西考古博物馆联名定制“家常贵富”中秋礼盒。



2022 年 8 月，小六饮食集团新品牌-XL 首家门店登陆中贸广场。



2022 年 6 月-9 月，小六饮食发起“益”心包裹爱，助力阅读梦的公益活动。为咸阳武功县水渠小学为孩子们捐赠 6 个年级的图书角、体育用品，为 200 个乡村儿童捐赠阅读包。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	11
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	29
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	32
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	38
第八节	财务会计报告	44
第九节	备查文件目录.....	156

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。

公司负责人张安新、主管会计工作负责人任佳佳及会计机构负责人（会计主管人员）任佳佳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、实际控制人不当控制风险	<p>报告期内，公司实际控制人为自然人张安新。张安新持有公司 62.1875% 的股份。股份公司成立后，张安新任公司董事长兼总经理，能够对公司的投资方向、经营管理、人事任免等事项产生重大影响。虽然股份公司已经建立了股东大会、董事会、监事会的公司治理机制，且制定了《公司章程》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等规章制度，但不能排除未来公司的实际控制人通过行使表决权等方式对公司进行不当控制，从而对公司及公司中小股东的利益产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将严格按照《公司章程》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等内部规章制度规范经营。</p>
2、食品安全风险	<p>公司所处的餐饮行业因涉及社会公众安全问题，对食品安全监督及质量控制有着严格的要求。餐饮行业生产链条长、管理环节多，若公司因管理疏忽或其他不可预见的原因导致产品质量发生问题，可能对公司的声誉和经营方面带来不利影响。</p>

	<p>针对上述风险，公司对食品安全问题给予高度重视，不断完善相关制度、规范操作流程，设立专业部门以保证公司的产品质量。2019年11月公司通过了ISO9001质量管理体系和ISO22000食品安全管理体系认证，从体系管理上确保食品安全。同时从原料的验收化验、生产加工环节、成品的抽检留样、物流配送过程、店面销售的质量监督全方位进行流程把控。2022年12月获得“两化融合管理体系A级评定证书”，利用信息化技术手段融合生产管理要求，保障食品安全。</p>
<p>3、公司管理风险</p>	<p>公司截至2022年12月31日，拥有2家全资子公司、1家控股子公司、66家分公司（不含已注销及正在注销的分公司），若公司管理水平的提升无法跟上门店扩张的速度，可能出现门店管理滞后从而影响终端销售，进而影响公司市场形象等风险。</p> <p>针对上述风险企业方面不断强化品牌的发展，保证公司各门店的产品质量及服务水平，门店采取标准化、精细化管理，降低新开门店选址不当对公司带来的风险，制定了一整套标准、完善的门店运营管理制度，整体控制各门店管理及运营。公司本部及各分支机构不断加强规范运作，对分支机构在组织、资源、资产、投资、财务等公司运作方面进行内部控制进而降低公司管理风险。</p>
<p>4、劳动用工风险</p>	<p>公司所处餐饮行业属于劳动密集型行业，具有人员密集、流动性高的特点，虽然公司已通过内部培训、团队建设、提供市场化薪酬等方式降低人员流动比例，但仍不能排除因人员流动性较高对直营店经营产生的不利影响。同时，公司未为所有员工缴纳社会保险，鉴于公司目前用工人数较多，且97%以上为农村户籍人员，员工在社保方面更愿意购买其户籍所在地的“新型农村社会养老保险”、“新型农村合作医疗保险”（简称“两新”）。公司为店面员工承担一定比例的宿舍租房费用，员工在城镇购房的意愿不强，不愿意缴纳住房公积金，公司仍存在因未为所有员工缴纳社保而被有关部门处罚的风险。</p> <p>针对上述风险，根据不同情况，公司建立了社保缴纳及公积金缴纳制度，并对未能缴纳职工社保的员工提供的“两新”缴纳票据公司予以相应报销。针对应缴纳社保而未缴纳的农村户口员工，由其自行缴纳城镇社会保险或新型农村社会养老保险，并凭借缴纳凭证从公司领取社保补贴。</p>
<p>5、业绩波动风险</p>	<p>截止2022年12月31日公司拥有直营店66家，预计未来公司门店数量还将进一步增加，由于新设门店营业收入短期内不能完全覆盖新店开设需要的成本费用，会进一步导致收入增长的情况下，净利润出现较大程度的波动。</p> <p>针对上述风险，后期公司将妥善控制门店开设速度，谨慎根据多种综合因素和市场实际调查结果，并结合公司产品的特质确定合适的经营地点。在选好恰当地址开店营业后，随时注意与公司相关的城市规划变化、周边消费市场兴衰、地区人口数量与质量变化等因素，提前作好对业绩波动风险的应变准</p>

	备。
6、现金结算风险	<p>公司所处于餐饮行业，现金结算是行业内普遍存在的结算方式，公司已有针对性的制定相应的现金管理和收入结算内部控制制度，但如果未来公司不能很好地执行资金结算管理等相关内控制度，公司营业收入的真实、完整性无法得到高水平的保证。</p> <p>针对上述风险，公司加强收银信息化管理工作，投入使用“天财商龙餐饮管理系统”进行日常收银管理，公司制定《收支两条线规定》、《收款流程及收款人员任职资格与岗位职责》、《收银系统日常检核重点》等制度，完善现金送存及财务入账流程，规范门店现金管理制度以防范结算风险。引导顾客使用线上支付方式，有效降低现金结算风险。</p>
7、资产负债率高引起的偿债风险	<p>2021年12月31日、2022年12月31日，公司合并报表资产负债率分别为66.11%、78.72%，公司虽通过提前偿还未到期借款，优化资产运营效益等措施降低资产负债率，但仍有一定的偿债风险。</p> <p>针对上述风险，公司将通过留存收益，进一步降低公司资产负债率，同时持续引进外部投资者，优化股本结构，避免影响公司的偿债能力。</p>
8、资产流动性风险所引起的短期偿债能力风险	<p>2021年12月31日、2022年12月31日公司的流动比率分别为0.43、0.36，2022年12月31日公司的短期借款余额为3,583.18万元，货币资金为1,204.51万元，交易性金融资产余额102.68万元。</p> <p>针对上述风险，公司将积极拓宽融资渠道，通过以下几点应对措施，降低公司偿债风险：第一，充分利用股票发行等多种融资渠道和方式引进战略投资者，解决资金流动性风险；第二，强化流动资产的管理，加强资金预算管理制度并监督制度的执行情况，强化财务监督与资金预警机制，合理安排资金，降低未能及时支付应付供应商货款而引起的商业信誉风险；第三，继续加大与银行的合作力度，提高授信额度；第四，提高产品知名度和市场占有率，进一步增强营运能力，密切关注偿债能力指标变化，通过综合运用多种融资方式，严控债务风险。</p>
9、门店租赁到期及门店租赁产权瑕疵对公司带来的经营风险	<p>因餐饮行业特征，公司开设前期为避免资产购置过重使得门店经营压力过大，各门店采取租赁场所经营，房产物业均属租赁性质。截止报告期末，公司将于2023年12月31日前到期的门店有12家（包含计划到期主动调改闭店2家），2021年、2022年该部分门店各期营业收入占同期营业收入的比例分别为16.88%、17.07%；存在4家门店所租用房屋暂时无法办理产权证明的情形，2021年、2022年该部分门店各期营业收入占当期营业收入的比例分别7.67%、7.50%。公司为规避上述风险已与各房东接洽、沟通，根据各门店租赁到期时间，提前完成合同签署、确定优先续租权、租赁期限不少于五年等必要措施保障房产租赁的稳定性以持续经营，对于到期不续签租约的门店提前对搬迁新址进行商务洽谈与确认，并按照约定支付</p>

	<p>租金，实际履行租赁协议，暂未发生过向公司主张权利或引发相关争议的诉讼的情况。但仍然存在如到期公司门店场地租赁无法续约，将对公司经营产生一定影响的风险，但仍不能排除公司存在租赁场所稳定性风险。</p> <p>针对上述风险，公司成立专门的建店投资部，对于租赁合同进行维护与管理，对一年内将要到期门店，建店投资部提前于各房东接洽、沟通中，双方基本达成继续合作意向，根据各门店租赁到期时间，提前完成合同签署。同时在签署合同时着重注意合同期限长短问题，并加强内部规范，树立良好的口碑，建立与出租方的良好合作关系。同时，建立了较为严格的新店开设选址标准，充分考虑租赁的稳定性，将所租房产的产权合法性作为租赁的重要条件，制定《公司餐厅开闭店标准流程》明确的内部控制政策，对各门店的选择予以规范。</p>
<p>10、区域性经营风险</p>	<p>截止报告期末，公司共有 66 家直营店，分别位于西安、咸阳、宝鸡。当区域内出现不可抗力事件，如地震、瘟疫等灾害时，将导致公司营业收入下滑。伴随着公司扩张计划的实施，直营门店数量将大幅增加。如果各家门店没有按照公司制度严格管理而影响公司产品质量和服务质量，则可能对公司的整体品牌形象和业务经营造成不利影响；同时在跨区经营过程中，最容易碰到的问题就是各地餐饮文化及口味要求不同，对公司产品接受程度不一致，饮食习惯差异、客户群培育造成对跨区经营过程存在一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司已制定区域扩张计划，公司结合人力、房租、原材料、税收等几大经营控制点的占比以及市场基本属于平稳因素分析，稳健扩张外地市场布局，分散区域经营风险。</p>
<p>11、防范社会公共卫生事件的风险</p>	<p>报告期内，公司及子公司持续受到新冠病毒疫情影响，受影响期间内门店的收入出现明显下滑。随着国内防控措施的优化，餐饮行业市场逐步回暖，但不排除国内新型冠状病毒感染对公司的持续经营能力进一步的影响。</p> <p>针对上述风险，公司制定了公共卫生应急工作机制，一方面积极用好用足政府或行业出台的补贴扶持政策，另一方面，强化内部联动管理，做好直营门店的弹性管理，随时警觉疫情动态情况变化，避免供应链食材来源风险，将企业内部卫生管理工作做常态化管理，防范公共卫生安全。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
小六饮食、公司、本公司	指	西安小六饮食（集团）股份有限公司
汤包有限、有限公司	指	西安小六汤包餐饮有限责任公司
小六汤包、股份公司	指	西安小六汤包餐饮股份有限公司
宝鸡小六	指	宝鸡市小六汤包餐饮有限责任公司
道安网络、道安科技	指	西安道安网络科技有限公司（有限合伙）
乐鲜有限、乐鲜食品	指	西安乐鲜食品有限责任公司
兰州小六	指	兰州小六汤包餐饮有限责任公司
股东大会	指	西安小六饮食（集团）股份有限公司股东大会
董事会	指	西安小六饮食（集团）股份有限公司股东大会
监事会	指	西安小六饮食（集团）股份有限公司监事会
三会	指	西安小六饮食（集团）股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	西安小六饮食（集团）股份有限公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
核心员工	指	经小六饮食董事会提名，并已向全体员工公示和征求意见，由监事会发表明确意见后，经股东大会审议批准的公司核心人员
公司章程	指	《西安小六饮食（集团）股份有限公司章程》
股东会	指	西安小六汤包餐饮有限责任公司股东会
执行董事	指	西安小六汤包餐饮有限责任公司执行董事
有限公司监事	指	西安小六汤包餐饮有限责任公司监事
城味鲜公司	指	西安城味鲜餐饮管理有限公司
兴合顺公司	指	西安兴合顺餐饮管理有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《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》
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安小六饮食（集团）股份有限公司
英文名称及缩写	XI,AN XIAOLIU CATERING Co.,Ltd. XIAO LIU CATERING
证券简称	小六饮食
证券代码	870618
法定代表人	张安新

二、 联系方式

董事会秘书	任佳佳
联系地址	西安市经开区草滩生态产业园草滩四路 889 号
电话	029-83663061
传真	029-86536372
电子邮箱	xiaoliutangbaogf@163.com
公司网址	www.x6tb.com
办公地址	西安市经开区草滩生态产业园草滩四路 889 号
邮政编码	710014
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	位于西安市草滩四路 889 号的公司董事会办公室

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	1998 年 11 月 19 日
挂牌时间	2017 年 1 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	H 住宿和餐饮业-H62 餐饮业-H621 正餐服务-H6210 正餐服务
主要业务	特色汤包、以家常菜为主的凉热菜
主要产品与服务项目	特色汤包、以家常菜为主的凉热菜
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）	24,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（张安新）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张安新），一致行动人为（袁晶）

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	916101327101279626	否
注册地址	陕西省西安市经济技术开发区草滩生态产业园草滩四路 889 号	否
注册资本	24,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券			
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	开源证券			
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	占铁华	王鸣灿		
	5 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	282,767,944.86	333,941,608.23	-15.32%
毛利率%	7.46%	15.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-20,721,908.91	11,623,678.32	-278.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,973,782.88	10,795,414.80	-303.55%
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）	-38.71%	20.01%	-
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）	-41.05%	18.59%	-
基本每股收益	-0.86	0.48	-279.17%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	206,357,994.18	190,682,932.48	8.22%
负债总计	162,438,910.98	126,062,846.82	28.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,166,555.04	63,888,463.95	-32.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.80	2.66	-32.33%
资产负债率%（母公司）	80.17%	66.83%	-
资产负债率%（合并）	78.72%	66.11%	-
流动比率	0.36	0.43	-
利息保障倍数	-4.65	4.04	-

(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	33,196,878.29	40,655,151.99	-18.35%
应收账款周转率	32.90	46.81	-
存货周转率	44.78	46.20	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.22%	32.41%	-
营业收入增长率%	-15.32%	18.46%	-
净利润增长率%	-274.47%	154.38%	-

(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	24,000,000	24,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	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	-54,999.94
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,319,836.44
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负 债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处 置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负 债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	107,929.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,386.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	1,247,380.30
所得税影响数	-5,188.65
少数股东权益影响额(税后)	694.98
非经常性损益净额	1,251,873.97

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	169,659,012.05	282,311,172.39	152,548,504.60	266,897,001.56
销售费用	131,502,559.29	18,850,398.95	130,586,701.27	16,238,204.31
购买商品、接受劳务支付的现金	155,689,155.55	173,824,315.27	130,245,048.39	180,376,190.08
支付其他与经营活动有关的现金	39,314,408.47	21,179,248.75	74,899,167.14	24,768,025.45

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

根据财政部发布的《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号—收入〉的通知》财会〔2017〕22 号的规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。结合《企业会计准则第 14 号—收入》应用指南和财政部发布的《收入准则应用案例—合同履约成本（酒店等服务行业的合同成本）》的相关规定，管理层对新收入准则下合同履约成本进一步理解和分析后，决定将公司前期计入销售费用的、为履行合同发生的费用调至营业成本。

本公司在复核前期数据过程中，发现 2021 年度、2020 年度会计处理存在需更正的会计差错，需追溯调整 2021 年度、2020 年度的财务报表。差错更正的详细情况详见第八节财务会计报告“三、财务报表附注”中“十四其他重要事项 1、前期会计差错更正”中的说明及公司披露的报告“容诚专字[2023]230Z1650 号”《关于西安小六饮食（集团）股份有限公司 2020 年度、2021 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》。

本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，具有合理性和必要性。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司行业分类为“H62 餐饮业”下“H6210 正餐服务”，公司业务立足于餐饮行业，通过直营店为客户提供特色汤包及以家常菜为主的凉热菜，并辅以销售酒水饮品，并通过旗下全资子公司西安乐鲜提供市场化商品销售服务。公司的商业模式具体包括：采购模式、生产模式、研发模式、销售模式、市场推广模式和盈利模式。

1. 采购模式

公司及下属各直营店实行统一集中采购，公司采购部门负责跟踪市场供给信息，合格供应商的甄选、管理和考核。根据《采购管理制度》、《供应商管理制度》等制度，通过市场调研每种产品选择三家以上合格供应商，在合格供应商中综合对比选择两家供应商进行试供货，试供货两个月后根据质量、服务最终确定供应商。

2. 生产模式

公司的生产主要采用“双厨房”模式，即中央生产加工中心粗加工以及门店再处理相结合的模式。中央生产加工中心主要通过“规模化采购、集约化生产”模式对原材料进行初加工、切配、烹制、冷藏、包装、配送，通过专用设备批量生产制作成成品、预制品、粗加工品，有效保障产品统一的质量、统一的口味。中央生产中心加工的成品、预制品、粗加工品配送至各直营店后，直营店厨师需要经过技术部颁发的加工流程、严格的标准进行加热、炒制或直接装盘即可向顾客售卖。该模式能够保障菜品品质的统一、口味的统一，确保核心加工技术的保密性，同时通过集约化采购、加工、配送大大降低生产成本。

3. 研发模式

公司设立专门的研发部门用于新菜品的研发、现有菜品质量的提升以及批量菜品生产技术研发。公司研发部人员通过市场调研搜集客户需求制定研发计划，研发部及各直营店厨师经过试制、初试、中试、批量试制、新品评定等环节最终确定新菜品。公司主要通过同行业交流学习、专业考察、技能培训、激励机制提高研发部及各直营店厨师的研发积极性。

4. 销售模式

公司餐饮服务主要通过堂食、外卖两种模式进行销售。堂食模式是客户进入各连锁店后，在店内完成点菜、下单、分单、上餐、食用、结账的消费过程。公司紧随移动互联网发展趋势，通过与外卖平台、银行等机构开展合作，拓展直营店销售区域范围，提高直营店营业收入。公司与饿了么外卖、

美团外卖等外卖平台合作，通过外卖模式向消费者提供餐品配送服务。

公司商品销售主要以定制化加工形式为客户提供鲜食产品供应，并积极开拓线上电商销售模式，直接向消费者销售。

5. 市场推广模式

公司餐饮服务根据各直营店所处商圈将直营店划分为两类：社区直营店及综合体直营店。

(1) 社区直营店主要针对街边或住宅社区消费群体，消费者以一公里范围内小区住户居多。针对该类型直营店，公司主要通过提升店面舒适度，加强“家文化”用餐体验，如设置老人、儿童用具及婴儿座椅等，同时提供家宴、寿宴等聚餐特色服务；

(2) 综合体直营店主要以家庭及年轻化消费者为目标消费群体，通常设立在集购物休闲、餐饮娱乐、社交为一体的一站式商场内，通过商场强大的辐射和吸引能力，汇集不同区域的人群。综合体直营店通过提供个性舒适的用餐环境、方便快捷的用餐体验、各类电子支付方式等吸引消费者，同时通过设置自助茶水和自助点菜区节省公司人力，提高工作效率。该类直营店通过各类网络宣传平台提高品牌知名度和客户满意度，通过网络平台吸引更多的消费者。

公司商品销售主要面向餐饮客户、商超客户、团餐类客户，提供定制化产品销售，并积极开拓线上电商销售模式，直接向消费者提供产品销售。

6. 盈利模式

公司通过直营店为客户提供特色汤包、以家常菜为主的凉热菜品以及酒水饮品的销售。公司的盈利主要来源于特色汤包、凉热菜及酒水饮品的销售收入。同时，公司不断扩大中央生产中心的供应链销售服务能力，拓展面向餐饮客户、商超客户的销售渠道，取得商品销售利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。报告期末至披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

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	12,045,053.62	5.84%	9,288,821.02	4.87%	29.67%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	9,568,718.66	4.64%	7,620,083.92	4.00%	25.57%
存货	6,106,851.39	2.96%	5,579,071.88	2.93%	9.46%
投资性房地产	27,496,981.55	13.32%	25,362,702.36	13.30%	8.42%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0%	-
固定资产	30,221,104.91	14.65%	36,234,345.71	19.00%	-16.60%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
无形资产	4,610,824.13	2.23%	4,907,954.35	2.57%	-6.05%
商誉	2,550,000.00	1.24%	2,550,000.00	1.34%	0.00%
短期借款	35,831,841.68	17.36%	20,000,000.00	10.49%	79.16%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他流动资产	3,751,115.66	1.82%	5,553,797.93	2.91%	-32.46%
使用权资产	62,657,249.54	30.38%	56,713,488.14	29.74%	10.48%
长期待摊费用	20,885,107.69	10.13%	24,309,118.60	12.75%	-14.09%
其他非流动资产	14,926,122.00	7.24%	900,258.80	0.47%	1,557.98%
应付账款	36,132,356.61	17.52%	29,774,831.44	15.61%	21.35%
合同负债	10,349,968.32	5.02%	10,856,397.08	5.69%	-4.66%
应付职工薪酬	7,530,452.78	3.65%	5,781,307.40	3.03%	30.26%
其他应付款	7,527,649.20	3.65%	3,807,955.16	2.00%	97.68%
一年内到期的非流动负债	19,113,932.72	9.27%	20,676,783.21	10.84%	-7.56%
其他流动负债	2,404,183.53	1.17%	544,533.67	0.29%	341.51%
租赁负债	41,001,913.38	19.88%	32,105,164.09	16.84%	27.71%
应交税费	2,017,482.90	0.98%	1,587,112.39	0.83%	27.12%
预付款项	1,118,023.91	0.54%	698,263.83	0.37%	60.11%
递延收益	74,955.76	0.04%	330,463.64	0.17%	-77.32%
交易性金融资产	1,026,750.00	0.50%	2,079,168.10	1.09%	-50.62%
预收款项	41,260.30	0.02%	41,260.30	0.02%	0.00%

未分配利润	5,983,708.36	2.90%	26,705,617.27	14.01%	-77.59%
资产总计	206,357,994.18	-	190,682,932.48	-	8.22%

资产负债项目重大变动原因：

截止 2022 年 12 月 31 日，公司总资产 20,635.80 万元，较 2021 年年末增加了 1,567.51 万元，同比增加 8.22%，其中流动资产 4,301.06 万元，占比 20.84%，同比增加 8.33%；归属于挂牌公司股东净资产 4,316.66 万元，同比降低 32.43%；2022 年期末合并资产负债率 78.72%。主要变动科目说明如下：

1、货币资金

报告期末，货币资金 1,204.51 万元，较年初增加 275.62 万元，增幅 29.67%，主要为本期其他货币资金的借款保证金增加 496.40 万元所致。

2、短期借款

报告期末，短期借款 3,583.18 万元，较年初增加 1,583.18 万元，增幅 79.16%，主要为本期根据生产经营所需，新增保证借款 800 万元，信用借款 300 万元所致。

3、其他流动资产

报告期末，其他流动资产 375.11 万元，较年初减少 180.27 万元，下降 32.46%，主要为本期预付房租款减少所致。

4、其他非流动资产

报告期末，其他非流动资产 1,492.61 万元，较年初增加 1,402.59 万元，增幅 1,557.98%，主要为本期预付购房款增加所致。

5、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬 753.05 万元，较年初增加 174.91 万元，增幅 30.26%，主要为本期出勤人数较去年同期增加所致。

6、其他应付款

报告期末，其他应付款 752.76 万元，较年初增加 371.97 万元，增幅 97.68%，主要为代收代付款项增加所致。

7、其他流动负债

报告期末，其他流动负债 240.42 万元，较年初增加 185.96 万元，增幅 341.51%，主要为待摊房租及水电费用增加所致。

8、预付款项

报告期末，预付款项 111.80 万元，较年初增加 41.98 万元，增幅 60.11%，主要为年末预付款项增加所致。

9、递延收益

报告期末，递延收益 7.50 万元，较年初减少 25.55 万元，下降 77.32%，主要为与资产相关的递延收益本期摊销 25.55 万元所致。

10、交易性金融资产

报告期末，交易性金融资产 102.68 万元，较年初减少 105.24 万元，下降 50.62%，主要为本期交易性金融资产赎回所致。

11、未分配利润

报告期末，未分配利润 598.37 万元，较年初减少 2,072.19 万元，下降 77.59%，主要为 2022 年公司受疫情影响，报告期内归属于母公司所有者的净利润-2072.19 万元所致。

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	282,767,944.86	-	333,941,608.23	-	-15.32%
营业成本	261,662,418.36	92.54%	282,311,172.39	84.54%	-7.31%
毛利率	7.46%	-	15.46%	-	-
销售费用	20,545,943.91	7.27%	18,850,398.95	5.64%	8.99%
管理费用	17,354,791.99	6.14%	17,070,226.49	5.11%	1.67%
研发费用	1,198,692.72	0.42%	975,924.52	0.29%	22.83%
财务费用	4,121,909.59	1.46%	4,312,539.88	1.29%	-4.42%
信用减值损失	-727,619.50	-0.26%	-535,890.11	-0.16%	35.78%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	2,982,402.10	1.05%	3,870,451.09	1.16%	-22.94%
投资收益	110,347.90	0.04%	148,748.10	0.04%	-25.82%
公允价值变动收益	-2,418.10	0.00%	20,805.60	0.01%	-111.62%
资产处置收益	193,523.56	0.07%	9,270.21	0.00%	1,987.59%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	-20,470,031.62	-7.24%	12,612,495.93	3.78%	-262.30%
营业外收入	89,643.58	0.03%	494,703.11	0.15%	-81.88%
营业外支出	463,553.08	0.16%	935,776.82	0.28%	-50.46%
净利润	-20,701,002.46	-7.32%	11,865,300.03	3.55%	-274.47%

项目重大变动原因：

1、营业收入

报告期内，公司实现营业收入 28,276.79 万元，较上年同期减少 5,117.37 万元，下降 15.32%。主要为 2022 年度公司业务受疫情不断冲击影响导致销售下降所致；

2、研发费用

报告期内，研发费用 119.87 万元，较上年同期增加 22.28 万元，增幅 22.83%。主要为公司持续增大产品研制和标准化生产相关投入所致；

3、信用减值损失

报告期内，信用减值损失-72.76 万元，较上年同期减少 19.17 万元，增幅 35.78%。主要为根据公司减值准备计提政策计提损失增加 17.12 万元所致；

4、资产处置收益

报告期内，资产处置收益 19.35 万元，较上年同期增加 18.43 万元。增幅 1987.59%。主要为使用权资产处置利得所致；

5、营业利润

报告期内，营业利润-2,047.00 万元，较上年同期减少 3,308.25 万元，下降 262.3%。主要为 2022 年持续受疫情影响，2022 年度营业收入下降 5,117.37 万元，成本费用下降幅度不足以弥补收入下降带来的损失，从而公司整体营业利润减少所致；

6、营业外收入

报告期内，营业外收入 8.96 万元，较上年同期减少 40.51 万元，下降 81.88%，主要为本期闭店清理应付款项减少所致；

7、营业外支出

报告期内，营业外支出 46.35 万元，较上年同期减少 47.22 万元，下降 50.46%，主要为 2022 年报废资产较上年同期减少 15.36 万元，其他营业外支出较上年同期减少 39.91 万元所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	279,663,665.46	330,556,334.24	-15.40%
其他业务收入	3,104,279.40	3,385,273.99	-8.30%
主营业务成本	260,373,386.22	280,250,892.72	-7.09%
其他业务成本	1,289,032.14	2,060,279.67	-37.43%

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百分点
餐饮服务收入	245,049,339.72	229,127,206.23	6.50%	-17.50%	-9.46%	-8.31%
商品销售收入	34,614,325.74	30,353,326.90	12.31%	3.26%	11.64%	-6.58%
其他业务收入	3,104,279.40	2,181,885.23	29.71%	-8.30%	5.90%	-9.43%
合计	282,767,944.86	261,662,418.36	7.46%	-15.32%	-7.31%	-8.00%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
西安区域	242,866,301.67	225,721,978.15	7.06%	-13.38%	-3.70%	-9.34%
宝鸡区域	36,150,176.95	31,911,501.64	11.73%	-18.55%	-15.49%	-3.19%
兰州区域	3,751,466.24	4,028,938.57	-7.40%	-59.18%	-60.31%	3.06%
合计	282,767,944.86	261,662,418.36	7.46%	-15.32%	-7.31%	-8.00%

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司营业收入较去年同期下降 15.32%，收入构成变动具体如下：

1、从公司产品模式来看，公司餐饮服务收入较去年同期下降 5,198.49 万元，降低 17.50%，公司商品销售收入较去年同期收入增加 109.23 万元，增幅 3.26%，主要均为受疫情持续影响导致收入减少；公司其他业务收入下降 28.10 万元，较去年同期降低 8.30%，主要为 2022 年受疫情影响，对承租方存在房租减免及降租情况所致。

2、从提供服务的区域来看，西安区域业务收入下降 13.38%；兰州区域业务收入下降 59.18%；宝鸡区域业务收入下降 18.55%。主要为公司西安及宝鸡区域直营门店营业收入受疫情影响下降，兰州区域全面闭店所致。

(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	陕西赛文提客便利连锁有限公司	7,488,976.53	2.68%	否
2	成都盒马鲜生网络科技有限公司	4,868,007.30	1.74%	否
3	深圳寸心餐饮供应链有限公司	2,827,655.42	1.01%	否
4	西安高山景行食品有限责任公司	2,610,526.63	0.93%	否
5	陕西李记搅团餐饮有限公司	2,170,459.52	0.78%	否
合计		19,965,625.40	7.14%	-

(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	西安久昂商贸有限公司	13,426,922.45	12.99%	否
2	渭南春风油脂有限责任公司	5,849,650.00	5.66%	否
3	湛江港洋水产有限公司	2,809,230.06	2.72%	否
4	西安祥通农副产品有限公司	2,697,512.53	2.61%	否
5	西安宏阳精辉工贸有限公司	2,568,634.56	2.49%	否
合计		27,351,949.60	26.47%	-

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	33,196,878.29	40,655,151.99	-18.35%
投资活动产生的现金流量净额	-23,012,694.92	-626,137.27	3575.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,391,927.77	-35,366,384.29	-64.96%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量

报告期内，经营活动产生的现金净流入为 3,319.69 万元，较上年同期下降 745.83 万元，主要原因为 2022 年度经营情况受疫情影响，销售商品提供劳务收到的现金较上年同期下降 3,864.45 万元；购买商品接受劳务支付的现金较上年同期下降 2,878.07 万元；支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期下降 1,154.03 万元；支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 754.86 万元，综合影响所致；

2、投资活动产生的现金流量

报告期内，公司投资活动产生的现金净额为-2,301.27 万元，较上年同期减少 2,238.66 万元，主要原因为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加 2,181.64 万元所致；

3、筹资活动产生的现金流量

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-1,239.19 万元，较上年度同期增加 2,297.45 万元，主要原因为取得借款收到的现金较上年同期增加 381.99 万元，偿还债务支付的现金较上年同期减少 1,550.00 万元，支付的其他与筹资活动有关的现金较上年同期减少 413.61 万元所致。

(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
宝鸡市小六汤包餐饮有限责任公司	控股子公司	餐饮服务	600,000.00	44,846,763.52	12,744,237.05	36,150,176.95	-583,205.83
西安乐鲜食品有限责任公司	控股子公司	食品的生产与销售；农产品加工等	10,000,000.00	81,056,477.79	9,701,988.74	122,999,618.38	-6,344,631.93
兰州市小六汤包餐饮有限责任公司	控股子公司	餐饮服务	2,000,000.00	27,540.67	-159,942.01	3,751,466.24	4,213,537.69
西安兴合顺餐饮有限责任公司	控股子公司	餐饮服务	1,000,000.00	9,921,099.21	1,535,771.76	10,888,699.11	42,666.23

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. 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,000,000	0	不存在
合计	-	1,000,000	-	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司对服务流程、产品研发、对外采购各环节进行严格把控和不断提升，同时结合自身的商业模式，围绕中央采购和集中加工，合理选择市场定位，公司通过合理市场扩张，强化企业内控等措施规避风险，已经具备良好的持续经营能力。

公司目前经营状况稳定，保持良好的独立自主经营能力。会计核算、财务管理、风险控制等各项内部体系运行良好，经营管理层、核心业务人员队伍稳定。

公司严格按照《公司法》和《公司章程》的规定，建立了完善的治理机构，形成了股东大会、董事会、监事会、管理团队等分级授权管理的机制，有效保证公司顺利运行。

公司重视人才培养和运用，不断提升企业竞争力，同时对管理层和骨干人员，采取相应的绩效激励措施，开展股权激励，以保持公司管理层和技术团队的稳定以及对核心技术的有效保护。

因此，公司具备持续经营能力，报告期内，不存在影响公司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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程	是否因违规已被采取行	是否因违规已被采取自	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

								序	政监 管措 施	律监 管措 施	
1	西安乐鲜食品有限责任公司	8,000,000	8,000,000	8,000,000	2022年6月14日	2025年6月14日	连带	已事前及时履行	不涉及	不涉及	不涉及
合计	-	8,000,000	8,000,000	8,000,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

为满足全资子公司西安乐鲜食品有限责任公司（以下简称“西安乐鲜”）业务发展的资金需求，西安乐鲜拟向银行申请不超过 800 万元的银行授信，公司为子公司该笔银行授信提供连带责任保证担保。2022 年 5 月 30 日，公司第二届董事会第十九次会议审议通过了《关于公司向全资子公司银行综合授信提供担保》的议案。2022 年 6 月 8 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司西安分行签署编号 Z137201202200000247 号最高额保证合同，被担保人西安乐鲜食品有限责任公司，最高不超过等值人民币捌佰万元整，担保期限 2022 年 6 月 14 日至 2025 年 6 月 14 日止。该担保合同正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	8,000,000	8,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	303,126.50	299,842.56

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	-	-
提供担保		
委托理财		
债权债务往来或担保等事项	43,000,000.00	33,000,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联担保事项已由公司股东大会审议通过并公告。公司与关联方进行的担保事项属于正常商业交易行为，申请授信额度将补充公司的流动资金，有利于保障公司的正常生产经营，为公司的业务发展提供良好的条件，符合公司和全体股东的利益。

公司与关联方的交易均遵循公平、自愿的原则，不存在损害公司及公司任何其他股东利益，且公司独立性未因关联交易受到影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内，公司没有发生违规关联交易。

(六) 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	2017年1月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2017年1月17日	-	挂牌	同业竞争承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
董监高	2017年1月17日	-	挂牌	不存在双重任职承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	-	挂牌	门店租赁产权问题承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	-	挂牌	员工社保及公积金缴纳承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	-	挂牌	消防处罚承担承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	-	挂牌	门店租赁期满问题承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	-	挂牌	门店租赁瑕疵承诺	见“承诺事项详细情况”所述	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月17日	-	挂牌	门店环评问题承诺	见“承诺事项详细情况”所述	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	否	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	否	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	否	不涉及

公司所有承诺均在正常履行中。

(七)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
加工厂房及办公楼	固定资产	抵押	20,416,405.59	9.89%	银行授信抵押
货币资金	流动资产	质押	4,963,977.00	2.41%	借款保证金
总计	-	-	25,380,382.59	12.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该笔授信及资产抵押事项已由公司于2022年5月30日召开的第二届董事会第十九次会议审议通过，是为了满足公司日常经营的实际需要，促进公司流动资产周转，有利于公司经营活动的开展，调整公司负债结构，对公司的业务发展及生产经营无不利影响，符合公司和全体股东利益。

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	13,031,250	54.2969%	0	13,031,250	54.2969%
	其中：控股股东、实际控制人	3,656,250	15.2344%	300,000	3,956,250	16.4844%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,968,750	45.7031%	0	10,968,750	45.7031%
	其中：控股股东、实际控制人	10,968,750	45.7031%	0	10,968,750	45.7031%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		24,000,000	-	0	24,000,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2022年11月9日，公司股东陕西供销合作发展创业投资合伙企业（有限合伙）通过大宗交易的方式减持股票 300,000 股，占股本比例 1.25%，其拥有权益比例由 6.25%变为 5.00%。控股股东张安新先生通过大宗交易增持 300,000 股，占股本比例 1.25%，张安新直接持有、间接持有及其一致行动人合计拥有权益比例由 90.75%变为 92.00%。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张安新	14,625,000	300,000	14,925,000	62.1875%	10,968,750	3,956,250	0	0
2	袁晶	4,905,000	0	4,905,000	20.4375%	0	4,905,000	0	0

3	西安道安网络科技合伙企业（有限合伙）	2,250,000	0	2,250,000	9.3750%	0	2,250,000	0	0
4	陕西供销合作发展创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	-300,000	1,200,000	5.0000%	0	1,200,000	0	0
5	付红玉	720,000	0	720,000	3.0000%	0	720,000	0	0
合计		24,000,000	0	24,000,000	100.0000%	10,968,750	13,031,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东张安新与袁晶为夫妻关系，张安新为道安网络的执行事务合伙人。

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

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押借款	浦发银行西安分行	商业银行	20,000,000	2021年6月28日	2022年6月17日	3.67%
2	信用借款	工商银行西安国际港务区支行	商业银行	3,000,000	2022年3月25日	2023年7月17日	3.95%
3	抵押借款	浦发银行西安分行	商业银行	8,000,000	2022年5月31日	2023年5月31日	3.90%
4	抵押借款	浦发银行西安分行	商业银行	25,000,000	2022年6月17日	2023年5月31日	-
合计	-	-	-	56,000,000	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
张安新	董事长、总经理	男	否	1971年1月	2022年7月28日	2025年7月27日
乔向利	董事、副总经理	女	否	1977年7月	2022年7月28日	2025年7月27日
任佳佳	董事、副总经理、董事会秘书、财务负责人	女	否	1980年7月	2022年7月28日	2025年7月27日
张波	副总经理	男	否	1981年10月	2022年7月28日	2025年7月27日
王新宇	董事	男	否	1975年6月	2022年7月28日	2025年7月27日
肖武辉	董事	男	否	1976年8月	2022年7月28日	2023年3月6日
康彦涛	监事会主席	男	否	1984年3月	2022年7月28日	2025年7月27日
关康英	监事	女	否	1989年8月	2022年7月28日	2025年7月27日
丁铃	职工代表监事	女	否	1988年3月	2022年7月28日	2025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:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长张安新为公司高级管理人员、控股股东、实际控制人。公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间不存在任何关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
任佳佳	董事、董事会秘书	新任	董事、副总经理、董事会秘书、财务	董事会换届聘任高管	

			负责人		
张波	监事会主席	新任	副总经理	董事会换届 聘任高管	
康彦涛	无	新任	监事会主席	监事会换届	
关康英	无	新任	监事	监事会换届	
丁铃	无	新任	职工代表监事	监事会换届	
任锋涛	监事	离任	无	监事会换届	
柳喜哲	职工代表监 事、	离任	无	监事会换届	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

1、任佳佳，女，1980年8月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001年07月毕业于西安交大陕西财经学院，获管理学学士学位；1998年07月至2001年12月，任中国水电十五局第四工程公司财务人员；2001年12月至2003年1月，任西安瑞驰冶金设备有限公司会计；2003年2月至2010年5月，任顶新国际集团西安顶津有限公司财会部部门主管；2010年6月至2011年4月，任西安瑞捷生物科技有限公司综合管理部部门经理；2011年5月至2014年8月，任陕西地方电力房地产有限责任公司财务管理部副经理；2016年7月至今任股份公司董事、董事会秘书；2014年9月至2019年7月9日，任小六汤包财务总监，因换届辞去公司财务总监职务，2021年11月3日原财务总监离职，继续担任财务总监职务。

2、张波，男，1981年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003年8月至2005年6月，任陕西省咸阳市泾阳县团委干事；2005年7月至2014年2月，任有限公司人事经理；2014年3月至2015年3月，任红星美凯龙龙首店人事经理；2015年4月至2016年7月，任有限公司人事经理；2016年7月历任小六汤包人事部经理、人事部高级经理、公共事务总监等职位；2016年7月-

2019年7月，任股份公司第一届监事会职工代表监事；2019年7月任公司第二届监事会监事，任期三年；2020年3月3日至2022年7月8日任公司第二届监事会监事主席；2022年7月28日，任命为公司副总经理。

3、康彦涛，男，1984年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年11月至2017年11月，任深圳市人人乐连锁商业集团高级采购经理；2017年11月至2021年5月任小六饮食采购部经理；2021年6月至2022年1月任小六饮食供应链事业采供总监；2022年2月至今兼任小六饮食供应链事业部总经理助理。

4、关康英，女，1989年8月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年11月至2014年2月任西安华灿置业有限公司人事专员；2014年3月至2017年7月任小六汤包人事专员；2017年8月至2019年6月任小六汤包人事主管；2019年7月至2022年2月任小六饮食人事部经理；2022年3月至今任小六饮食餐饮事业部运营区经理。

5、丁铃，女，1988年3月出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历。2010年7月至2010年11月，任西安市工人文化宫健身中心客服主管；2010年12月至2014年2月任小六汤包行政助理；2014年3月至2015年9月任小六汤包人事专员；2015年10月至2019年6月任小六汤包行政部主管；2019年7月至2022年2月任小六饮食行政部经理；2022年3月至今任小六饮食企宣部经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价 (元/股)	报告期末 市价(元/ 股)
乔向利	董事	126,904.500					10.42
任佳佳	董事	39,226.125					10.42
王新宇	董事	42,350.625					10.42
合计	-	208,481.250				-	-
备注 (如有)	上述被激励对象通过持有道安网络合伙份额间接持有公司股份。						

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	

董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人具备中级会计师职称、具备会计专业知识及从事会计工作三年以上资历
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	是	小六饮食与张安新签订房屋租赁合同，租赁房产用于门店经营，该事项已经由2022年4月26日召开的公司第二届董事会第十八次会议审议通过。
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	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	公司董事长张安新先生兼任公司总经理职务；公司董事会秘书任佳佳女士兼任公司财务负责人

(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
财务人员	12	3	1	14
行政人员	134	9	4	139
技术人员	24	2	9	17

生产人员	138	68	43	163
销售人员	4	2	1	5
服务人员	1,308	774	632	1,450
员工总计	1,620	858	690	1,788

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	47	58
专科	130	173
专科以下	1,442	1,556
员工总计	1,620	1,788

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

1、1、员工薪酬政策：公司员工薪酬参照市场行业薪酬制定，员工工资标准由基本工资、岗位工资、技能工资、全勤工资、绩效工资等组成。另外按照入职时间购买社保、工龄工资。根据学历或专业相关资格证书的获得，获得学历/证书补贴工资。2022 年度，为充分调动店面及运营层面的工作积极性，修订店长、厨师长、面案领班及运营线薪资制度，推动关键管理岗位的工作积极性与责任感。

2、培训计划：新员工入职后有员工入职培训、员工手册、各项管理制度，以及相关岗位应知应会的工作要求培训，还有其他临时性的培训：消防知识培训、岗位技能培训、专业知识培训等。2022 年度公司培训工作重心放置于一线层面，开展“启航训练营”针对性设计五个班次课程，培养“餐饮门店五人管理组”的管理能力，提升管理人员技能及服务意识。

3、今年有两名员工，达到法定退休年龄，已正常办理退休相关手续。

(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

一、董监高离职情况

1、公司董事肖武辉先生，已于 2023 年 3 月 6 日递交了辞职报告，辞职后不再担任公司职务，辞职报告已于 2023 年 3 月 6 日生效。

2、公司董事长兼总经理张安新先生出于时间与精力的考虑，于 2023 年 4 月 20 递交了辞去总经理职务的报告，辞职后继续担任公司董事长职务，辞职报告于 2023 年 4 月 21 日生效。

3、公司副总经理乔向利女士由于职务调整原因，于 2023 年 4 月 20 递交了辞职报告，辞职报告于 2023 年 4 月 21 日生效。

二、董监高任免情况

1、公司第三届董事会第五次会议于 2023 年 3 月 6 日审议并通过，提名张波先生为公司第三届董事会董事候选人，任职期限自 2023 年第二次临时股东大会之日起至第三届董事会届满之日止，本次任命已由 2023 年 3 月 22 日召开的 2023 年第二次临时股东大会审议并通过。

2、公司第三届董事会第六次会议于 2023 年 4 月 21 日审议并通过，任命乔向利女士为公司总经理，任职期限自本次董事会决议通过之日起至第三届董事会届满之日止，自 2023 年 4 月 21 日起生效。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。

公司依据《公司法》规定，建立了由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理结构，并制订了股份公司《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》，明晰了股东大会、董事会、监事会的职责。公司制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等日常管理制度，股份公司重大事项的决策均严格依照公司章程及各项规章制度执行。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东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。

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

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》和有关监管规定和要求，设立、召集、召开股东大会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有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。《公司章程》对信息披露和投资者关系管理进行了规定，由公司董事会秘书负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动，负责信息披露事宜，保证公司信息披露的及时性、合

法性、真实性和完整性，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。另外，公司制定了《投资者关系管理制度》对投资者关系管理进行了专门规定。根据法律、法规和中国证监会、全国股份转让系统公司的规定应进行披露的信息必须于第一时间在公司信息披露指定网站公布，同时保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性，以保护广大投资者的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法律法规的要求。

公司将会严格按照《公司法》和《公司章程》及其他规章制度的要求进行规范运作，完善公司治理机制。

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

报告期内，对《公司章程》做了三次修改，修改情况如下：

公司于2022年4月26日在全国中小企业股份转让系统信息披露(www.neeq.com.cn)披露了《关于拟修订〈公司章程〉的公告》(公告编号：2022-009)，该公司章程修订的议案于2022年4月26日召开的第二届董事会第十八次会议和2022年5月17日召开的2021年年度股东大会审议并通过。

公司于2022年6月17日在全国中小企业股份转让系统信息披露(www.neeq.com.cn)披露了《关于拟变更经营范围及修订〈公司章程〉的公告》(公告编号：2022-021)，该公司章程修订的议案于2022年6月15日召开的第二届董事会第二十次会议和2022年7月15日召开的2022年第一次临时股东大会审议并通过。

公司于2022年11月3日在全国中小企业股份转让系统信息披露(www.neeq.com.cn)披露了《关于拟修订〈公司章程〉的公告》(公告编号：2022-038)，该公司章程修订的议案于2022年11月1日召开的第三届董事会第三次会议和2022年11月18日召开的2022年第三次临时股东大会审议并通过。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	9	4

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 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	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 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

报告期内公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、公司章程、三会议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监事事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、人员、机构、财务等方面均遵循了《公司法》、《证券法》、《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他

企业完全分开，具备独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、公司的业务独立性

公司的主营业务是以特色汤包为主，辅之以凉热菜的中式餐饮服务连锁企业，主要提供“小六汤包”品牌为主的特色精品正餐服务。在股份公司成立后，小六汤包的法人治理结构逐步健全，公司具备独立完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立的面向市场的自主经营能力。公司的业务独立于控股股东控制的其他企业，与控股股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、公司的资产独立性

公司系有限公司整体变更而来，原有限公司所有资产全部由股份公司承继，且资产的权属变更已办理完成，不存在法律上的障碍。公司的资产权属状况清晰，不存在争议及纠纷，公司拥有开展业务所必须的资质，公司的资产独立，与控股股东及其关系密切的家庭成员控制的其他企业不存在资产混同的情况。

3、公司的人员独立性

公司董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东违规作出人事任免决定的情况。公司总经理、董事会秘书、副总经理、财务总监等高级管理人员均在公司领取报酬，未在公司的控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、公司的财务独立性

公司目前设立了独立的财务部门，制定了完善的财务会计制度，实行独立的财务核算，公司在银行开设有独立的银行基本账户，公司的银行账户独立收支，不存在与关联企业共用账户的情况；公司持有统一社会信用代码为 916101327101279626 的《营业执照》，依法独立纳税，不存在与关联企业混合纳税的情况。

5、公司的机构独立

公司目前建立了股东大会、董事会、监事会的组织架构，实行董事会领导下的总经理负责制，在机构设置方面，公司结合自身业务特性设置有餐饮事业部、供应链事业部、总仓、采供中心、物流部、品控部、信息部、人事部、行政部、品牌企划营销部、建店投资部、财务管理部、技术研发部等多个职能管理部门，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能。公司各部门及分支机构职责明确、工作流程清晰。公司的生产经营场所独立，组织机构独立，

不存在与控股股东及实际控制人所控制其他企业混合经营、合署办公的情况，公司完全拥有机构设置的自主权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

1、公司已经建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。公司信息披露事务负责人及公司管理层严格遵守了《信息披露管理制度》，执行情况良好。

2、根据财政部发布的《关于修订印发<企业会计准则第 14 号—收入>的通知》财会（2017）22 号的规定，公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。结合《企业会计准则第 14 号-收入》应用指南和财政部发布的《收入准则应用案例—合同履约成本（酒店等服务行业的合同成本）》的相关规定，管理层对新收入准则下合同履约成本进一步理解和分析，在编制本报告的过程中，发现前期会计差错，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》、《关于更正公司 2020 年度、2021 年度定期报告及摘要的议案》，该议案尚需股东大会审议通过。本次会计差错更正属于会计科目列报调整，未对公司财务状况和经营成果产生影响，不属于信息披露重大差错。

公司将严格按照治理规则和《年度报告信息披露重大差错责任追究制度》落实执行。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

公司于 2022 年 7 月 28 日召开 2022 年第二次临时股东大会，会议审议了《关于提名张安新、乔向利等人继任公司第三届董事会董事候选人》的议案及《关于提名康彦涛、关康英为公司第三届监事会

监事候选人》的议案，该两项议案表决实行了累积投票制表决，议案表决通过。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

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	容诚审字[2023]230Z1830 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2023 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	占铁华 5 年	王鸣灿 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬	15 万元			

审 计 报 告

容诚审字[2023]230Z1830 号

西安小六饮食（集团）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西安小六饮食（集团）股份有限公司（以下简称小六饮食）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了小六饮食 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于小六饮食，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项段

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成的审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入的确认和计量

1.事项描述

公司从事快餐服务，客户零散，交易笔数较多且交易结算涉及美团、饿了么、支付宝和微信等。2022 年度公司营业收入为 28,276.79 万元，营业收入是公司关键绩效指标之一，营业收入恰当确认和计量直接关系到财务报表的准确性、合理性，因此我们将公司收入的确认和计量确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入的确认和计量实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价小六饮食管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）将报告期内公司主要门店餐饮业务管理系统中的消费数据与收入确认金额进行核对，以确认收入的完整性；

（3）根据收入不同的结算方式，进行分类检查，包括对美团、饿了么、支付宝和微信等，对其交易情况进行核查；

（4）检查主要的销售协议，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（5）获取并检查报告期及期后的销售退回记录，检查是否存在不满足收入确认条件的情况；

（6）以抽样方式选取样本，向主要客户函证报告期的交易额、应收余额等信息；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止性测试，以确认销售收入是否记录在恰当的期间。

(二) 成本的完整性

1. 事项描述

公司收入主要来源于快餐服务收入，其对应的成本要素为原材料、人工、能源消耗、折旧摊销等。2022 年度公司营业成本分别为 26,166.24 万元，餐饮服务成本完整性直接影响公司销售毛利率，对公司财务报表至关重要，因此我们将公司成本的完整性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对成本的完整性实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与成本完整性相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 评估公司存货、成本核算的相关会计政策，并且对相关采购与付款、生产与仓储以及成本核算内部控制设计进行了解和评价，对其运行情况进行测试；
- (3) 获取并检查大额供应商的工商信息资料、采购合同、采购入库明细，检查与账面记录是否一致以及是否存在关联关系；通过发函方式，核对供应商采购情况以及款项结算情况；
- (4) 检查仓库出入库记录，并与财务账面记录的采购以及成本结转情况进行核对；对存货进行监盘，检查库存商品的数量、状况以及是否存在少结转成本情况；
- (5) 检查人员工资发放情况，并与账面记录进行核对；结合员工人数、薪酬政策文件等，分析报告期人工变动是否存在异常；
- (6) 评估与公司长期资产核算的相关会计政策，检查长期资产的价值形成记录，并对折旧摊销进行测试，分析报告期折旧摊销是否存在异常。

四、其他信息

小六饮食管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括小六饮食 2022 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估小六饮食的持续经营能力，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小六饮食、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督小六饮食的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对小六饮食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小六饮食不能持续经营。

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

(6) 就小六饮食中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

（此页无正文，为西安小六饮食（集团）股份有限公司容诚审字[2023]230Z1830 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
占铁华（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：_____
王鸣灿

2023 年 4 月 21 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	12,045,053.62	9,288,821.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,026,750.00	2,079,168.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	9,568,718.66	7,620,083.92
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,118,023.91	698,263.83
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、5	9,394,091.12	8,885,857.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	6,106,851.39	5,579,071.88
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、7	3,751,115.66	5,553,797.93
流动资产合计		43,010,604.36	39,705,064.52
非流动资产：			
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		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	27,496,981.55	25,362,702.36
固定资产	五、9	30,221,104.91	36,234,345.71
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	62,657,249.54	56,713,488.14

无形资产	五、11	4,610,824.13	4,907,954.35
开发支出			
商誉	五、12	2,550,000.00	2,550,000.00
长期待摊费用	五、13	20,885,107.69	24,309,118.60
递延所得税资产	五、14		
其他非流动资产	五、15	14,926,122.00	900,258.80
非流动资产合计		163,347,389.82	150,977,867.96
资产总计		206,357,994.18	190,682,932.48
流动负债：			
短期借款	五、16	35,831,841.68	20,000,000.00
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、17	36,132,356.61	29,774,831.44
预收款项	五、18	41,260.30	41,260.30
合同负债	五、19	10,349,968.32	10,856,397.08
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、20	7,530,452.78	5,781,307.40
应交税费	五、21	2,017,482.90	1,587,112.39
其他应付款	五、22	7,527,649.20	3,807,955.16
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、23	19,113,932.72	20,676,783.21
其他流动负债	五、24	2,404,183.53	544,533.67
流动负债合计		120,949,128.04	93,070,180.65
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	41,001,913.38	32,105,164.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、26	74,955.76	330,463.64
递延所得税负债	五、14	412,913.80	557,038.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,489,782.94	32,992,666.17
负债合计		162,438,910.98	126,062,846.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	8,838,250.43	8,838,250.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	4,344,596.25	4,344,596.25
一般风险准备			
未分配利润	五、30	5,983,708.36	26,705,617.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,166,555.04	63,888,463.95
少数股东权益		752,528.16	731,621.71
所有者权益（或股东权益）合计		43,919,083.20	64,620,085.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		206,357,994.18	190,682,932.48

法定代表人：张安新

主管会计工作负责人：任佳佳

会计机构负责人：任佳佳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,227,078.88	5,575,417.07
交易性金融资产		1,026,750.00	2,079,168.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	3,371,382.58	905,510.41
应收款项融资			
预付款项		348,368.15	304,899.27
其他应收款	十五、2	28,127,419.58	7,222,577.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		151,656.72	99,965.08
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		1,698,648.45	4,959,718.93
流动资产合计		42,951,304.36	21,147,256.39
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	十五、3	21,374,655.52	21,374,655.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		27,496,981.55	28,612,869.89
固定资产		25,236,732.12	26,901,047.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		49,847,890.92	48,442,521.42
无形资产		4,462,343.98	4,873,048.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,596,932.18	15,222,307.77
递延所得税资产			
其他非流动资产		13,346,624.40	307,398.80
非流动资产合计		153,362,160.67	145,733,848.93
资产总计		196,313,465.03	166,881,105.32
流动负债：			
短期借款			20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		24,819,883.34	
应付账款		61,783,850.75	16,782,529.73
预收款项		41,260.30	41,260.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,998,122.83	3,528,380.95
应交税费		395,996.40	395,922.63
其他应付款		7,588,891.97	14,575,513.53
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,994,309.25	9,633,460.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,066,812.87	17,485,217.04

其他流动负债		478,180.77	486,747.64
流动负债合计		125,167,308.48	82,929,032.13
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		31,736,603.81	27,714,333.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		74,955.76	330,463.64
递延所得税负债		412,913.80	557,038.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,224,473.37	28,601,835.10
负债合计		157,391,781.85	111,530,867.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,156,624.36	9,156,624.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,344,596.25	4,344,596.25
一般风险准备			
未分配利润		1,420,462.57	17,849,017.48
所有者权益（或股东权益）合计		38,921,683.18	55,350,238.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		196,313,465.03	166,881,105.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		282,767,944.86	333,941,608.23
其中：营业收入	五、31	282,767,944.86	333,941,608.23
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		305,794,212.44	324,842,497.19
其中：营业成本	五、31	261,662,418.36	282,311,172.39
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、32	910,455.87	1,322,234.96
销售费用	五、33	20,545,943.91	18,850,398.95
管理费用	五、34	17,354,791.99	17,070,226.49
研发费用	五、35	1,198,692.72	975,924.52
财务费用	五、36	4,121,909.59	4,312,539.88
其中：利息费用		3,688,829.04	3,997,863.41
利息收入		54,347.27	53,742.55
加：其他收益	五、37	2,982,402.10	3,870,451.09
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	110,347.90	148,748.10
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、39	-2,418.10	20,805.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-727,619.50	-535,890.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	193,523.56	9,270.21
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-20,470,031.62	12,612,495.93
加：营业外收入	五、42	89,643.58	494,703.11
减：营业外支出	五、43	463,553.08	935,776.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-20,843,941.12	12,171,422.22
减：所得税费用	五、44	-142,938.66	306,122.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,701,002.46	11,865,300.03
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）		-20,701,002.46	11,865,300.03
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）		20,906.45	241,621.71
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损		-20,721,908.91	11,623,678.32

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(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			
七、综合收益总额		-20,701,002.46	11,865,300.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,721,908.91	11,623,678.32
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		20,906.45	241,621.71
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.86	0.48
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.86	0.48

法定代表人：张安新 主管会计工作负责人：任佳佳 会计机构负责人：任佳佳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五、4	198,503,087.65	244,482,279.52
减：营业成本	十五、4	183,700,616.17	205,574,182.73
税金及附加		594,363.69	748,949.64
销售费用		17,408,174.47	16,188,939.94
管理费用		12,529,760.19	12,644,705.81
研发费用			681,400.21
财务费用		2,998,560.40	3,587,544.98
其中：利息费用		2,719,169.44	3,363,594.32

利息收入		28,130.67	39,480.32
加：其他收益		2,691,003.04	3,488,654.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	77,814.48	145,165.85
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）		-2,418.10	20,805.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-528,736.41	-52,952.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		115,930.55	9,270.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-16,374,793.71	8,667,499.81
加：营业外收入		43,716.48	263,257.24
减：营业外支出		241,602.32	634,759.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,572,679.55	8,295,997.47
减：所得税费用		-144,124.64	84,193.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,428,554.91	8,211,804.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,428,554.91	8,211,804.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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			
六、综合收益总额		-16,428,554.91	8,211,804.46
七、每股收益：			
（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	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,161,997.71	343,806,470.46
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、46(1)	6,483,339.30	9,261,215.00
经营活动现金流入小计		311,645,337.01	353,067,685.46
购买商品、接受劳务支付的现金		145,221,985.60	173,824,315.27
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		100,650,514.82	112,190,862.51
支付的各项税费		3,848,100.32	5,218,106.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、46(2)	28,727,857.98	21,179,248.75
经营活动现金流出小计		278,448,458.72	312,412,533.47
经营活动产生的现金流量净额		33,196,878.29	40,655,151.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,500,000.00	68,150,000.00
取得投资收益收到的现金		110,347.90	148,748.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,363.81	106,128.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,633,711.71	68,404,876.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		24,196,406.63	2,380,013.84

付的现金			
投资支付的现金		39,450,000.00	64,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,451,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		63,646,406.63	69,031,013.84
投资活动产生的现金流量净额		-23,012,694.92	-626,137.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,819,883.34	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,819,883.34	36,000,000.00
偿还债务支付的现金		23,000,000.00	38,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		762,447.94	1,280,930.54
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、46(3)	27,449,363.17	31,585,453.75
筹资活动现金流出小计		51,211,811.11	71,366,384.29
筹资活动产生的现金流量净额		-12,391,927.77	-35,366,384.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,207,744.40	4,662,630.43
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	9,288,821.02	4,626,190.59
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	7,081,076.62	9,288,821.02

法定代表人：张安新 主管会计工作负责人：任佳佳 会计机构负责人：任佳佳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,135,901.82	261,291,521.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,219,793.89	5,427,056.21
经营活动现金流入小计		210,355,695.71	266,718,577.43
购买商品、接受劳务支付的现金		64,922,648.31	131,829,563.11
支付给职工以及为职工支付的现金		68,388,931.36	79,203,962.21
支付的各项税费		628,111.30	800,101.05
支付其他与经营活动有关的现金		37,437,773.08	25,046,221.20
经营活动现金流出小计		171,377,464.05	236,879,847.57
经营活动产生的现金流量净额		38,978,231.66	29,838,729.86

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		29,000,000.00	68,150,000.00
取得投资收益收到的现金		77,814.48	145,165.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,363.81	42,750.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		29,101,178.29	68,337,916.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,679,434.30	740,449.85
投资支付的现金		27,950,000.00	64,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,451,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,629,434.30	67,391,449.85
投资活动产生的现金流量净额		-18,528,256.01	946,466.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			35,000,000.00
偿还债务支付的现金			35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,900.10	1,151,041.65
支付其他与筹资活动有关的现金		22,408,390.74	26,177,545.88
筹资活动现金流出小计		22,762,290.84	62,328,587.53
筹资活动产生的现金流量净额		-22,762,290.84	-27,328,587.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,312,315.19	3,456,608.54
加：期初现金及现金等价物余额		5,575,417.07	2,118,808.53
六、期末现金及现金等价物余额		3,263,101.88	5,575,417.07

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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	24,000,000.00				8,838,250.43				4,344,596.25	5,983,708.36	752,528.16	43,919,083.20

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
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	24,000,000				8,838,250.43				4,344,596.25		26,705,617.27	731,621.71	64,620,085.66

法定代表人：张安新

主管会计工作负责人：任佳佳 会计机构负责人：任佳佳

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	24,000,000.00				9,156,624.36				4,344,596.25		17,849,017.48	55,350,238.09

三、 财务报表附注

西安小六饮食(集团)股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

西安小六饮食(集团)股份有限公司(前身为西安小六汤包餐饮有限责任公司,以下简称“本公司”或者“公司”,包括子公司时简称“本集团”)成立于 1998 年 11 月 19 日,是一家以经营特色汤包为主,辅之以凉热菜的中式餐饮连锁企业。

西安小六汤包餐饮有限责任公司由张安新、张涛出资设立。公司法定代表人为张安新先生,公司设立时的注册资本为 51.00 万元。

2001 年 6 月 26 日,公司召开股东会,决议股权变更:股东张涛将其持有公司 25%股权以 12.75 万元转让给袁晶。

2005 年 4 月 2 日公司召开股东会并通过章程修正案,决议变更注册资本为 600 万元人民币,由张安新先生及袁晶女士按原比例货币增资。

2016 年 5 月 18 日公司召开股东会决议通过《股东出资转让协议》,同意张安新将其持有的公司 10%股权部分以 60 万元转让价款转给西安道安网络科技合伙企业(有限合伙),并通过公司章程修正案。

2016 年 6 月 24 日,公司执行董事决议提议公司整体变更为股份有限公司,以 2016 年 5 月 31 日经审计的账面净资产 11,953,646.77 元,按比例全部折合股本 6,000,000 股。

2017 年 5 月 10 日本公司第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定,变更后的注册资本为人民币 640.00 万元;截至 2017 年 5 月 15 日止,本公司收到陕西供销合作发展创业投资合伙企业(有限合伙)缴纳的增资款项 1,200.00 万元,其中计入股本 40.00 万元,计入资本公积-股本溢价 1,160.00 万元。

2018 年 6 月 4 日,公司以 2017 年 12 月 31 日的总股本 6,400,000 股为基数,以资本公积-股本溢价向全体股东每 10 股转增 15 股,每股面值人民币 1 元,

合计转增 9,600,000 股。本方案实施完毕后，公司总股本将由 640 万股变更为 1,600 万股，公司各股东持股比例不变。

2020 年 6 月 23 日，公司以 2019 年 12 月 31 日的总股本 16,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股。分红前本公司总股本为 16,000,000 股，分红后总股本增至 24,000,000 股。

2020 年 12 月 25 日，股东袁晶将其持有公司 3% 股权合 72.00 万股转让给付红玉。

2022 年 11 月 9 日，股东陕西供销合作发展创业投资合伙企业(有限合伙)将其持有公司 1.25% 股权合 30.00 万股转让给张安新。

公司统一社会信用代码：916101327101279626。

本公司住所：西安市经开区草滩生态产业园草滩四路 889 号。

本公司法定代表人：张安新。

本公司经营范围：一般项目:食品销售（仅销售预包装食品）;餐饮管理;农副产品销售;外卖递送服务;非居住房地产租赁;物业管理;租赁服务（不含许可类租赁服务）。（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;食品销售;餐饮服务;酒类经营;道路货物运输（不含危险货物）;生鲜乳道路运输。（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,具体经营项目以审批结果为准）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 21 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	宝鸡市小六汤包餐饮有限责任公司	宝鸡小六	100.00	-
2	西安乐鲜食品有限责任公司	乐鲜食品	100.00	-
3	兰州小六汤包餐饮有限责任公司	兰州小六	100.00	-
4	西安兴合顺餐饮管理有限公司	兴合顺	51.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

本报告期内无新增子公司

本期减少子公司：

本报告期内无减少子公司

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并

前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(6)。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6(6)。

(3)企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权(或类似表决权)本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为

决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

(2)关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3)合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易

表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b)编制合并利润表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c)编制合并现金流量表时，将该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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将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。

(5)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵

销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(6)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，

资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价/资本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日,在个别财务报表中,按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和,作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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

有子公司自购买日或合并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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东(少数股东)对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资

本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(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：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；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：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；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

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4)衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5)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、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，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。

A. 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：

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。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收关联方客户

应收账款组合 2 应收其他客户

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。

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 应收关联方客户

其他应收款组合 4 应收押金和保证金

其他应收款组合 5 应收备用金和零用金

其他应收款组合 6 应收代垫款

其他应收款组合 7 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。

B. 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：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.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；

C.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；

D.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；

E.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；

F.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；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.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。

(6)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.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)。

(7)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。

(8)金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 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，本公司以最有利市场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。

10. 存货

(1)存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4)存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营

过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果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，转回的金额计入当期损益。

(5)周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 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。

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。

12. 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。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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证券的公允价值确定为合并成本作为

长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；

本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14. 投资性房地产

(1)投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

(2)投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	30	0.00	3.17

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5	5.00	19
电子设备	年限平均法	5	5.00	19
运输设备	年限平均法	5	5.00	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本

化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究

阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产和商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务

的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的

孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

(1)股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2)权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3)确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4)股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5)股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6)股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1)一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法(或产出法)确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2)具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时

点履行履约义务。

产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

按实际借款金额的参考格式一：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1)递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来

期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用(或收益)，通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期(重要)会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额

弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

26. 租赁

(1)租赁的识别

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,本公司评估合同中的客户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,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2)单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3)本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4)本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并

确认利息收入。

本公司取得的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。

(5)租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6)售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否

属于销售。

① 本公司作为卖方(承租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方(出租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

27. 重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%、1%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	5%
企业所得税	应税所得	25%、20%

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据财税[2011]137号《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》、根据财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》规定，本期公司及子公司免缴蔬菜、鲜活肉蛋产品流通环节增值税。

根据财政部、税务总局公告2019年第87号《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》规定，国家发展改革委等14部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》。其中提出，延续服务业增值税加计抵减政策，2022年对生产、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续分别按10%和15%加计抵减应纳税额。本期公司可以按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。

(2) 所得税

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12号）规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本期子公司兴合顺享受该税收优惠政策。

(3) 其他税费

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财税〔2022〕10号)规定,明确由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况以及宏观调控需要,确定对增值税小规模纳税人、小型微利企业、个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加(以下简称“六税两费”)。本期子公司宝鸡小六、乐鲜食品、兰州小六、兴合顺享受该税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	7,081,076.62	9,288,821.02
其他货币资金	4,963,977.00	-
合计	12,045,053.62	9,288,821.02

(2) 期末其他货币资金 4,963,977.00 元系借款保证金,除此之外,无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,026,750.00	2,079,168.10
其中: 委托理财	1,026,750.00	2,079,168.10

(2) 期末交易性金融资产较期初下降 50.62%, 主要系本期交易性金融资产赎回所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	10,374,010.91	7,984,249.64

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 至 2 年	37,589.30	52,937.48
2 至 3 年	9,810.20	37,715.00
小计	10,421,410.41	8,074,902.12
减：坏账准备	852,691.75	454,818.20
合计	9,568,718.66	7,620,083.92

(2)按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,421,410.41	100.00	852,691.75	8.18	9,568,718.66
1.组合 1 应收关联方客户	-	-	-	-	-
2.组合 2 应收其他客户	10,421,410.41	100.00	852,691.75	8.18	9,568,718.66
合计	10,421,410.41	100.00	852,691.75	8.18	9,568,718.66

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,074,902.12	100.00	454,818.20	5.63	7,620,083.92
1.组合 1 应收关联方客户	-	-	-	-	-
2.组合 2 应收其他客户	8,074,902.12	100.00	454,818.20	5.63	7,620,083.92
合计	8,074,902.12	100.00	454,818.20	5.63	7,620,083.92

坏账准备计提的具体说明：

①于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,374,010.91	805,292.25	7.76	7,984,249.64	364,265.30	4.56
1-2年	37,589.30	37,589.30	100.00	52,937.48	52,837.90	99.81
2-3年	9,810.20	9,810.20	100.00	37,715.00	37,715.00	100.00
合计	10,421,410.41	852,691.75	8.18	8,074,902.12	454,818.20	5.63

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3)本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	454,818.20	397,873.55	-	-	852,691.75
合计	454,818.20	397,873.55	-	-	852,691.75

(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
北京三快在线科技有限公司	897,234.43	8.61	-
成都盒马鲜生网络科技有限公司	852,174.76	8.18	14,460.99
西安高山景行食品有限责任公司	850,284.21	8.16	72,409.62
陕西丰朴厚供应链管理有限公司	628,925.62	6.03	12,783.68
深圳寸心餐饮供应链有限公司	577,655.42	5.54	52,551.37
合计	3,806,274.44	36.52	152,205.66

(5)本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6)本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 预付款项

(1)预付款项按账龄列示

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	987,356.05	88.31	678,534.43	97.17
1至2年	111,483.70	9.97	3,068.54	0.44

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	2,523.30	0.23	16,660.86	2.39
3 年以上	16,660.86	1.49	-	-
合计	1,118,023.91	100.00	698,263.83	100.00

本期余额较上期增长 60.11%，主要原因系年底预付货款增加所致。。

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
亚宇新航（深圳）供应链有限公司	207,883.96	18.59
焦作澳特盛纸制容器厂	62,437.52	5.58
珠海万达商业管理集团股份有限公司	51,507.30	4.61
陕西众之帮商贸有限公司	38,638.40	3.46
陕西全伟宝食品有限公司	35,874.54	3.21
合计	396,341.72	35.45

5. 其他应收款

(1)分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	9,394,091.12	8,885,857.84
合计	9,394,091.12	8,885,857.84

(2)其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	3,885,083.79	2,867,287.55
1 至 2 年	1,436,054.66	1,804,235.03
2 至 3 年	1,515,267.06	1,630,019.15
3 至 4 年	1,239,694.13	753,981.80
4 至 5 年	719,531.80	576,612.10

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
5 年以上	1,450,852.52	1,776,369.10
小计	10,246,483.96	9,408,504.73
减：坏账准备	852,392.84	522,646.89
合计	9,394,091.12	8,885,857.84

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金、保证金	7,507,450.69	7,308,007.10
备用金零用金	1,587,261.29	1,787,975.11
代扣代缴社保款	251,979.31	312,522.52
其他款项	899,792.67	-
小计	10,246,483.96	9,408,504.73
减：坏账准备	852,392.84	522,646.89
合计	9,394,091.12	8,885,857.84

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,246,483.96	852,392.84	9,394,091.12
合计	10,246,483.96	852,392.84	9,394,091.12

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	10,246,483.96	8.32	852,392.84	9,394,091.12	—
1.组合 4 应收押金和保证金	7,507,450.69	5.23	392,870.25	7,114,580.44	—
2.组合 5 应收备用金和零用金	1,587,261.29	18.01	285,837.60	1,301,423.69	—
3.组合 6 应收代垫款	251,979.31	21.72	54,731.20	197,248.11	—
4.组合 7 应收其他款项	899,792.67	13.22	118,953.79	780,838.88	—
合计	10,246,483.96	8.32	852,392.84	9,394,091.12	—

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,408,504.73	522,646.89	8,885,857.84
合计	9,408,504.73	522,646.89	8,885,857.84

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	—
按组合计提坏账准备	9,408,504.73	5.56	522,646.89	8,885,857.84	—
1.组合 4 应收押金和保证金	7,308,007.10	2.88	210,776.39	7,097,230.71	—
2.组合 5 应收备用金和零用金	1,787,975.11	12.79	228,737.61	1,559,237.50	—
3.组合 6 应收代垫款	312,522.52	26.60	83,132.89	229,389.63	—
合计	9,408,504.73	5.56	522,646.89	8,885,857.84	—

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④ 本期坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	522,646.89	-	-	522,646.89
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	329,745.95	-	-	329,745.95

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	852,392.84	-	-	852,392.84

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	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
陕西徐记酒店有限公司	其他款项	749,405.05	1-3年	7.31	81,669.03
汤武军	备用金零用金	402,158.00	1年以内	3.92	2,880.85
陕西金地佳和置业有限公司 西安曲江新区商业管理分公司	押金、保证金	399,169.05	1-4年	3.90	-
西安润银房地产开发有限公司	押金、保证金	306,407.04	2-4年	2.99	85,871.25
西安万科南唐置业有限公司	押金、保证金	291,158.90	1-2年	2.84	-
合计	—	2,148,298.04	—	20.96	170,421.13

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,590,243.97	-	2,590,243.97	2,776,076.57	-	2,776,076.57
自制半成品及在产品	1,529,249.18	-	1,529,249.18	1,021,596.02	-	1,021,596.02
库存商品	690,404.47	-	690,404.47	482,081.41	-	482,081.41
周转材料	1,296,953.77	-	1,296,953.77	1,299,317.88	-	1,299,317.88
合计	6,106,851.39	-	6,106,851.39	5,579,071.88	-	5,579,071.88

(2)本公司期末存货未发生减值情形，故未计提存货跌价准备。

7. 其他流动资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣进项税及预缴税款	2,929,182.70	3,772,335.11
待摊房租及水电费用	133,042.50	1,332,250.45
待认证进项税	688,890.46	449,212.37
合计	3,751,115.66	5,553,797.93

(2) 其他流动资产本期较上期下降 32.46%，主要系本期预付房租款减少所致。

8. 投资性房地产

(1)采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	28,430,295.26	28,430,295.26
2.本期增加金额	3,768,323.18	3,768,323.18
(1)固定资产转入	3,768,323.18	3,768,323.18
3.本期减少金额	53,512.85	53,512.85
(1)处置	-	-
(2)其他减少	53,512.85	53,512.85
4.2022 年 12 月 31 日	32,145,105.59	32,145,105.59
二、累计折旧和累计摊销		
1.2021 年 12 月 31 日	3,067,592.90	3,067,592.90
2.本期增加金额	1,580,531.14	1,580,531.14
(1)计提或摊销	1,062,375.49	1,062,375.49
(2)固定资产转入	518,155.65	518,155.65
3.本期减少金额	-	-
(1)处置	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	4,648,124.04	4,648,124.04

项 目	房屋、建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	27,496,981.55	27,496,981.55
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	25,362,702.36	25,362,702.36

注：本期其他减少系生产加工楼前期暂估与实际结算差异调整。

(2)未办妥产权证书的投资性房地产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
生产加工楼	7,825,889.92	正在办理综合验收备案手续
合计	7,825,889.92	—

9. 固定资产

(1)分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	30,221,104.91	36,234,345.71
固定资产清理	-	-
合计	30,221,104.91	36,234,345.71

(2)固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	33,834,812.09	36,563,433.67	3,387,276.86	3,187,170.49	76,972,693.11
2.本期增加金额	19,403.67	2,185,055.90	40,070.80	1,247,624.91	3,492,155.28
(1)购置	19,403.67	2,185,055.90	40,070.80	1,247,624.91	3,492,155.28
3.本期减少金额	3,768,323.18	2,738,488.64	-	87,675.51	6,594,487.33
(1)处置或报废	-	2,738,488.64	-	87,675.51	2,826,164.15
(2)转出投资性房地产	3,768,323.18	-	-	-	3,768,323.18
4.2022 年 12 月 31 日	30,085,892.58	36,010,000.93	3,427,347.66	4,347,119.89	73,870,361.06
二、累计折旧					

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1.2021年12月31日	8,879,485.75	27,855,994.95	2,210,876.11	1,791,990.59	40,738,347.40
2.本期增加金额	1,024,027.92	3,912,987.68	403,773.29	635,019.97	5,975,808.86
(1)计提	1,024,027.92	3,912,987.68	403,773.29	635,019.97	5,975,808.86
3.本期减少金额	518,155.65	2,478,963.08	-	67,781.38	3,064,900.11
(1)处置或报废	-	2,478,963.08	-	67,781.38	2,546,744.46
(2)转出投资性房地产	518,155.65	-	-	-	518,155.65
4.2022年12月31日	9,385,358.02	29,290,019.55	2,614,649.40	2,359,229.18	43,649,256.15
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2022年12月31日账面价值	20,700,534.56	6,719,981.38	812,698.26	1,987,890.71	30,221,104.91
2.2021年12月31日账面价值	24,955,326.34	8,707,438.72	1,176,400.75	1,395,179.90	36,234,345.71

②期末无暂时闲置的固定资产；无通过融资租赁租入的固定资产；无通过经营租赁租出的固定资产；无未办妥产权证的固定资产。

③ 期末已被用做本公司最高额抵押固定资产明细

项 目	期末账面原值	期末账面净值
办公楼	20,419,333.69	14,164,637.24
加工厂房	7,144,877.95	6,251,768.35
合计	27,564,211.64	20,416,405.59

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021年12月31日	80,298,825.26	80,298,825.26
2.本期增加金额	36,614,521.11	36,614,521.11
3.本期减少金额	19,428,486.97	19,428,486.97
4.2022年12月31日	97,484,859.40	97,484,859.40
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	23,585,337.12	23,585,337.12
2.本期增加金额	25,913,119.47	25,913,119.47

项 目	房屋及建筑物	合计
3.本期减少金额	14,670,846.73	14,670,846.73
4.2022年12月31日	34,827,609.86	34,827,609.86
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	62,657,249.54	62,657,249.54
2.2021年12月31日账面价值	56,713,488.14	56,713,488.14

11. 无形资产

(1)无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	4,800,000.00	2,305,553.43	7,105,553.43
2.本期增加金额	-	177,424.81	177,424.81
(1)购置	-	177,424.81	177,424.81
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022年12月31日	4,800,000.00	2,482,978.24	7,282,978.24
二、累计摊销			
1.2021年12月31日	776,000.00	1,421,599.08	2,197,599.08
2.本期增加金额	96,000.00	378,555.03	474,555.03
(1)计提	96,000.00	378,555.03	474,555.03
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022年12月31日	872,000.00	1,800,154.11	2,672,154.11
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022年12月31日账面价值	3,928,000.00	682,824.13	4,610,824.13
2.2021年12月31日账面价值	4,024,000.00	883,954.35	4,907,954.35

(2)期末无内部研发形成的无形资产；无未办妥产权证的土地使用权情况；无无形资产抵押情况。

12. 商誉

(1)商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下股权收购合并产生的商誉	2,550,000.00	-	-	-	-	2,550,000.00
合计	2,550,000.00	-	-	-	-	2,550,000.00

(2) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

以西安兴合顺餐饮管理有限公司整体作为商誉所在资产组

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

A、以兴合顺的持续经营为基础编制；

B、预计兴合顺未来现金流的关键假设如下：①公司所遵循的现行法律、法规等无重大变化。②公司所从事的行业的市场状况无重大变化。③现行的利率、汇率等无重大变化。④公司遵循的税收制度和执行的会计政策及相关方法无重大变化。⑤公司生产经营所需原材料供应市场无重大变化。⑥无其他人力不可抗拒和不可预见的因素对经营成果造成的重大影响。

C、商誉减值测试的关键参数折现率为 4.94%(WACC 的计算)：

$$WACC = K_e \times E / (D + E) + K_d \times D / (D + E) \times (1 - T)$$

其中：K_e：权益资本成本；K_d：债务资本成本；T：所得税率；E/(D+E)：权益占总资本比率；D/(D+E)：债务占总资本比率。

(4) 商誉减值的影响

于 2022 年 12 月 31 日，兴合顺资产组的可收回金额均大于其账面价值，因此无需计提商誉减值。

13. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修摊销	17,252,085.93	6,816,739.73	8,823,542.09	-	15,245,283.57
灯箱门头摊销	485,245.59	66,718.06	261,688.00	-	290,275.65
天然气初装摊销	875,671.68	200,654.41	377,438.65	-	698,887.44
空调移机改造摊销	3,041,433.79	398,230.09	1,994,934.92	-	1,444,728.96
消防摊销	392,076.37	278,804.87	199,470.29	-	471,410.95

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
其他摊销	2,262,605.24	2,083,488.99	1,611,573.11	-	2,734,521.12
合计	24,309,118.60	9,844,636.15	13,268,647.06	-	20,885,107.69

14. 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负债

项 目	2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧税务优惠影响	1,651,655.18	412,913.80	2,228,153.76	557,038.44
合计	1,651,655.18	412,913.80	2,228,153.76	557,038.44

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
可抵扣坏账准备	1,705,084.59	977,465.09
可抵扣亏损	35,198,062.56	6,986,744.11
合计	36,903,147.15	7,964,209.20

15. 其他非流动资产

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
预付购房款	12,622,236.00	-
预付工程款	930,056.00	552,243.00
预付设备款	1,373,830.00	348,015.80
合计	14,926,122.00	900,258.80

(2) 其他非流动资产本期较上期增长 1,557.98%，主要系本期预付购房款增加所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
抵押借款	24,819,883.34	20,000,000.00
保证借款	8,000,000.00	-
信用借款	3,000,000.00	-
借款利息	11,958.34	-
合计	35,831,841.68	20,000,000.00

(2) 期末抵押借款系由其他货币资金 4,963,977.00 元和以下房产提供第一顺位抵押：陕(2021)西安市不动产权第 0176585 号、陕(2021)西安市不动产权第 0176586 号。期末保证借款系由公司实际控制人张安新先生以下房产提供第一顺位抵押：陕(2017)西安市不动产权第 1397112 号、陕(2018)西安市不动产权第 1122293 号。同时本公司实际控制人张安新先生、一致行动人袁晶女士还为此次抵押与保证贷款提供担保，参见本附注十、4。

(3) 短期借款本期较上期增长 79.16%，主要系本期材料采购与日常经营周转资金需求增加所致。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	29,209,929.77	23,313,009.56
应付工程款	3,265,733.24	3,349,509.56
应付设备款	520,351.40	485,566.90
门店装修款	3,113,537.20	2,397,972.82
其他	22,805.00	228,772.60
合计	36,132,356.61	29,774,831.44

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
西安市高陵区鹿慧建设工程有限公司	885,854.67	工程已决算，尾款未付
西安龙泉环保工程有限公司	696,000.00	结算未办理完毕
合计	1,581,854.67	—

18. 预收款项

(1)预收款项列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收房租款	41,260.30	41,260.30
合计	41,260.30	41,260.30

(2)期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19. 合同负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
会员卡预存款	9,162,745.23	9,042,549.31
会员积分	1,187,223.09	1,813,847.77
合计	10,349,968.32	10,856,397.08

20. 应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,781,307.40	98,844,129.76	97,094,984.38	7,530,452.78
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,647,350.22	3,647,350.22	-
三、辞退福利	-	6,000.00	6,000.00	-
合计	5,781,307.40	102,497,479.98	100,748,334.60	7,530,452.78

(2)短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,738,540.18	87,890,542.37	86,139,810.07	7,489,272.48
二、职工福利费	-	7,734,854.58	7,734,854.58	-
三、社会保险费	-	1,742,805.51	1,742,805.51	-
其中：医疗保险费	-	1,669,990.10	1,669,990.10	-
工伤保险费	-	71,541.84	71,541.84	-
生育保险费	-	1,273.57	1,273.57	-
四、住房公积金	-	863,932.00	863,932.00	-
五、工会经费和职工教育经费	42,767.22	611,995.30	613,582.22	41,180.30
合计	5,781,307.40	98,844,129.76	97,094,984.38	7,530,452.78

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	3,549,593.25	3,549,593.25	-
2.失业保险费	-	97,756.97	97,756.97	-
合计	-	3,647,350.22	3,647,350.22	-

(4) 应付职工薪酬期末余额较期初余额增长 30.26%，主要系本期人员增加所致。

21. 应交税费

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	1,083,904.76	831,900.53
企业所得税	638,681.15	484,824.87
房产税	47,982.06	136,301.25
个人所得税	139,974.74	42,154.96
城建税	27,888.62	32,644.26
土地使用税	30,341.86	27,888.63
教育费附加	27,624.41	23,283.71
其他税种	21,085.30	8,114.18
合计	2,017,482.90	1,587,112.39

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	7,527,649.20	3,807,955.16
合计	7,527,649.20	3,807,955.16

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金	1,600,821.17	1,659,473.59

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
代收代付款项	3,149,080.30	934,854.23
其他	2,777,747.73	1,213,627.34
合计	7,527,649.20	3,807,955.16

②本期余额较上期增长 97.68%，主要系代收代付款项增加所致。

③期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	19,113,932.72	20,676,783.21
合计	19,113,932.72	20,676,783.21

24. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	558,024.23	544,533.67
待摊房租及水电费用	1,846,159.30	-
合计	2,404,183.53	544,533.67

本期余额较上期增长 341.51%，主要系应付未付店铺租赁费增加所致。

25. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	66,708,353.56	57,423,857.26
减：未确认融资费用	6,592,507.46	4,641,909.96
小计	60,115,846.10	52,781,947.30
减：一年内到期的租赁负债	19,113,932.72	20,676,783.21
合计	41,001,913.38	32,105,164.09

26. 递延收益

(1)递延收益情况

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	330,463.64	-	255,507.88	74,955.76	与资产相关
合计	330,463.64	-	255,507.88	74,955.76	—

(2)涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
创新创业政府补助	293,529.32	-	-	234,823.56	-	58,705.76	与资产相关
锅炉改造政府补助	31,250.00	-	-	15,000.00	-	16,250.00	与资产相关
2018年度主导产业支持资金固定资产专项	5,684.32	-	-	5,684.32	-	-	与资产相关
合计	330,463.64	-	-	255,507.88	-	74,955.76	-

27. 股本

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	股权比例(%)
张安新	14,625,000.00	300,000.00	-	14,925,000.00	62.1875
袁晶	4,905,000.00	-	-	4,905,000.00	20.4375
西安道安网络科技合伙企业(有限合伙)	2,250,000.00	-	-	2,250,000.00	9.3750
陕西供销合作发展创业投资合伙企业(有限合伙)	1,500,000.00	-	300,000.00	1,200,000.00	5.0000
付红玉	720,000.00	-	-	720,000.00	3.0000
合计	24,000,000.00	300,000.00	300,000.00	24,000,000.00	100.0000

28. 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	7,349,345.78	-	-	7,349,345.78
其他资本公积	1,488,904.65	-	-	1,488,904.65
合计	8,838,250.43	-	-	8,838,250.43

29. 盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	4,344,596.25	-	-	4,344,596.25
合计	4,344,596.25	-	-	4,344,596.25

30. 未分配利润

项目	2022年度	2021年度
调整前上期末未分配利润	26,705,617.27	15,081,938.95

项 目	2022 年度	2021 年度
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	26,705,617.27	15,081,938.95
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-20,721,908.91	11,623,678.32
减: 提取法定盈余公积	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	5,983,708.36	26,705,617.27

31. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	279,663,665.46	260,373,386.22	330,556,334.24	280,250,892.72
其他业务	3,104,279.40	1,289,032.14	3,385,273.99	2,060,279.67
合计	282,767,944.86	261,662,418.36	333,941,608.23	282,311,172.39

(1)收入分解信息

营业收入、成本按收入确认时间分解后的信息如下:

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
收入确认时间	-	-	-	-
在某一时点确认收入	282,767,944.86	261,662,418.36	333,941,608.23	282,311,172.39
合计	282,767,944.86	261,662,418.36	333,941,608.23	282,311,172.39

(2)履约义务的说明

对于销售商品类交易,本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

32. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	135,690.29	276,828.32
教育费附加	96,976.88	197,694.63
房产税	405,129.41	532,097.82
土地使用税	83,665.85	111,554.48
印花税	51,489.41	44,876.80

项 目	2022 年度	2021 年度
其他	137,504.03	159,182.91
合计	910,455.87	1,322,234.96

税金及附加本期较上期下降 31.14%，主要系销售收入下降，缴纳附加税减少所致。

33. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	593,267.07	536,101.98
服务、培训费	15,798,758.13	14,644,757.63
广告宣传及营销策划费	3,021,106.10	2,713,808.66
办公费	507,579.61	526,299.18
交通车辆费	233,740.07	150,586.17
通讯费	172,510.26	136,530.81
其他	218,982.67	142,314.52
合计	20,545,943.91	18,850,398.95

34. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
工资薪酬	12,069,721.29	11,821,636.77
折旧费	1,486,720.36	1,472,536.85
服务、培训费用	643,244.66	937,327.91
长期待摊费用摊销	668,683.18	688,354.87
交通费	518,048.09	544,600.81
无形资产摊销	453,925.63	484,725.52
水电暖费	296,691.12	164,152.78
低值易耗品摊销	258,783.94	143,493.31
通讯费	122,184.40	123,980.67
差旅费	73,936.63	85,204.06
招待费	160,907.49	59,594.98
办公费	65,602.21	50,804.01

项 目	2022 年度	2021 年度
营销策划	40,558.73	2,377.57
其他	495,784.26	491,436.38
合 计	17,354,791.99	17,070,226.49

35. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
直接投入	81,374.99	124,268.43
工资薪酬	1,031,964.94	798,239.22
固定资产折旧费	6,612.24	5,692.56
其他	78,740.55	47,724.31
合计	1,198,692.72	975,924.52

36. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	3,688,829.03	3,997,863.41
其中：租赁负债利息支出	2,926,381.10	3,095,832.97
减：利息收入	54,347.27	53,742.55
利息净支出	3,634,481.76	3,944,120.86
手续费及其他	487,427.83	368,419.02
合 计	4,121,909.59	4,312,539.88

37. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,319,836.44	1,333,705.12	
其中：与递延收益相关的政府补助	255,507.88	255,507.72	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,064,328.56	1,078,197.40	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,662,565.66	2,536,745.97	
其中：个税扣缴税款手续费	-	-	与收益相关
进项税加计扣除	1,662,565.66	2,536,745.97	与收益相关
合 计	2,982,402.10	3,870,451.09	

38. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	110,347.90	148,748.10
合计	110,347.90	148,748.10

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	-2,418.10	20,805.60
合计	-2,418.10	20,805.60

40. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-397,873.55	-226,653.61
其他应收款坏账损失	-329,745.95	-309,236.50
合计	-727,619.50	-535,890.11

41. 资产处置收益

(1) 分类列示

项 目	2022 年度	2021 年度
固定资产处置利得	23,363.81	9,270.21
使用权资产处置利得	170,159.75	-
合计	193,523.56	9,270.21

(2) 资产处置收益本期较上期增长 1,987.59%，主要系闭店处置使用权资产较多所致。

42. 营业外收入

(1) 分类列示

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	50.00	36,580.00	50.00
其他	89,593.58	458,123.11	89,593.58
合计	89,643.58	494,703.11	89,643.58

(2) 营业外收入本期较上期下降 81.88%，主要系本期闭店清理应付款项减少所致。

43. 营业外支出

(1) 分类列示

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	248,573.50	402,196.67	248,573.50
对外捐赠支出	84,847.63	-	84,847.63
罚没支出	15,651.97	20,000.00	15,651.97
其他	114,479.98	513,580.15	114,479.98
合计	463,553.08	935,776.82	463,553.08

(2) 营业外支出本期较上期下降 50.46%，主要系本期报废资产及闭店清理应收款项减少所致。

44. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	1,185.98	221,929.18
递延所得税费用	-144,124.64	84,193.01
合计	-142,938.66	306,122.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	-20,843,941.12	12,171,422.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,210,985.28	2,249,493.10
子公司适用不同税率的影响	600,850.77	-75,000.00
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,290.20	15,831.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-106,489.53	-299,037.32
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	4,588,362.50	-1,577,863.08

项 目	2022 年度	2021 年度
研发费用加计扣除	-29,967.32	-7,301.57
因可实现性的判断发生变化而转销前期确认的递延所得税资产	-	-
所得税费用	-142,938.66	306,122.19

45. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
往来款	4,036,442.47	3,947,574.96
政府补助	1,064,328.56	1,078,197.40
利息收入	54,347.28	53,742.55
其他收入	1,328,220.99	2,797,177.63
收回的票据保证金	-	1,384,522.46
合计	6,483,339.30	9,261,215.00

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付的销售费用	19,911,491.52	17,542,542.05
支付的管理费用	2,495,698.14	2,746,583.43
支付的财务手续费	487,427.83	368,419.02
营业外支出及其他	214,979.58	402,391.07
往来款	654,283.91	119,313.18
支付的票据保证金	4,963,977.00	-
合计	28,727,857.98	21,179,248.75

(3)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁费	27,449,363.17	31,585,453.75
合计	27,449,363.17	31,585,453.75

46. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-20,701,002.46	11,865,300.03
加：未确认的投资损失	-	-
信用减值损失	727,619.50	535,890.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,038,184.35	6,964,995.79
使用权资产折旧	25,913,119.47	24,558,079.94
无形资产摊销	474,555.03	499,319.88
长期待摊费用摊销	13,268,647.06	12,734,161.99
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)	-193,573.56	356,346.46
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	248,573.50	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,418.10	-20,805.60
财务费用(收益以“-”号填列)	3,688,829.04	3,997,863.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-110,347.90	-148,748.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-144,124.64	84,193.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	-527,779.51	1,061,981.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,801,565.33	28,097,192.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,313,325.64	-49,930,618.95
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	33,196,878.29	40,655,151.99
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,081,076.62	9,288,821.02
减：现金的期初余额	9,288,821.02	4,626,190.59
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	-2,207,744.40	4,662,630.43

注：其他系使用权资产折旧金额。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	7,081,076.62	9,288,821.02
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	7,081,076.62	9,288,821.02
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	7,081,076.62	9,288,821.02

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	4,963,977.00	借款保证金
固定资产-房屋建筑物	20,416,405.59	借款抵押
合计	25,380,382.59	—

48. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
创新创业政府补助	998,000.00	递延收益	234,823.56	234,823.56	其他收益
锅炉改造政府补助	75,000.00	递延收益	15,000.00	15,000.00	其他收益
2018 年度主导产业支持资金固定资产专项	18,000.00	递延收益	5,684.32	5,684.16	其他收益
合计	1,091,000.00	—	255,507.88	255,507.72	—

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	
服务业及会展业发展专项资金	890,000.00	—	890,000.00	-	其他收益
进项税加计扣除	1,662,565.66	—	1,662,565.66	2,536,745.97	其他收益

项 目	金 额	资产负 债表 列报 项 目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目
			2022 年度	2021 年度	
西安市推进商贸业 高质量发展专项资 金	100,000.00	—	100,000.00	-	其他收益
稳岗补贴	74,218.31	—	74,218.31	-	其他收益
个税手续费返还	110.25	—	110.25	8,715.40	其他收益
以工代训补贴	-	—	-	1,069,482.00	其他收益
合计	2,726,894.22	—	2,726,894.22	3,614,943.37	—

六、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本期合并财务报表范围无变化。

七、在其他主体中的权益

2. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宝鸡小六	陕西宝鸡	陕西宝鸡	餐饮服务	100.00	-	购买股权
乐鲜食品	陕西西安	陕西西安	农副产品加工 及销售	100.00	-	投资设立
兰州小六	甘肃兰州	甘肃兰州	餐饮服务	100.00	-	投资设立
兴合顺	陕西西安	陕西西安	餐饮服务	51.00	-	购买股权

3. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司无合营及联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部

对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款以及债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款及债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融

工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素: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。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务

时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	35,831,841.68	-	-	-
应付账款	36,132,356.61	-	-	-
其他应付款	7,527,649.20	-	-	-
合计	79,491,847.49	-	-	-

(续上表)

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	20,000,000.00	-	-	-
应付账款	29,774,831.44	-	-	-
其他应付款	3,807,955.16	-	-	-
合计	53,582,786.60	-	-	-

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司没有外币交易及外币余额，故不存在外汇风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司无浮动利率借款，故不存在利率风险。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的

输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

2022年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022年12月31日公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
(一)交易性金融资产	-	1,026,750.00	-	1,026,750.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	1,026,750.00	-	1,026,750.00
理财产品	-	1,026,750.00	-	1,026,750.00

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。

十、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人

本公司最终控制人为张安新先生，张安新先生与袁晶女士二人系夫妻关系，二人于2016年6月签署了《一致行动协议》，对有关公司经营发展的重大事项达不成一致意见时，以股权较多的人的意见为共同的一致意见，张安新目前直接持有公司62.1875%股份，对公司的投资方向、经营管理、人事任免等事项能够产生重大影响，在事实上形成对公司控制的局面，能够实际支配股份公司的重大经营决策，因此张安新为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安道安网络科技合伙企业(有限合伙)	持股 5% 以上的主要股东
陕西供销合作发展创业投资合伙企业(有限合伙)	持股 5% 以上的主要股东

4. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的 租赁收入	2021 年度确认的 租赁收入
西安道安网络科技合伙企业(有限合伙)	房屋出租	11,428.56	11,428.56

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的 租赁费	2021 年度确认的 租赁费
张安新	房屋出租	288,414.00	427,680.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	债权人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张安新、袁晶	浦发银行西安分行	8,000,000.00	2022/6/14	2025/6/14	否
张安新、袁晶	浦发银行西安分行	25,000,000.00	2022/6/15	2023/6/15	否
张安新、袁晶	浦发银行西安分行	25,000,000.00	2021/6/24	2022/6/14	是

关联抵押担保情况：担保金额 33,000,000.00 元由张安新、袁晶提供连带责任保证，截至 2022 年 12 月 31 日该连带责任保证下的短期借款余额为 32,819,883.34 元。

(3) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	1,822,322.93	2,339,736.23

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西安道安网络科技合伙企业(有限合伙)	6,000.00	310.49	12,000.00	600.00
其他流动资产	张安新	133,042.50	-	-	-
其他应收款	张安新	-	-	10,000.00	-

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2022年度	2021年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2022年度	2021年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	前次募集资金的发行价格	前次募集资金的发行价格
可行权权益工具数量的确定依据	-	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-	1,488,904.65
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	-

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

(1) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2022年12月31日	2021年12月31日
资产负债表日后第1年	21,700,637.25	27,412,197.22
资产负债表日后第2年	16,792,745.39	19,364,291.10

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2022年12月31日	2021年12月31日
资产负债表日后第3年	11,248,080.83	11,447,662.45
以后年度	16,966,890.10	9,898,894.85
合计	66,708,353.57	68,123,045.62

除上述所述事项外，截至2022年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至2023年4月21日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2021年度为履行合同发生的成本入账错误	为履行合同发生的自销售费用调整至成本	营业成本	112,652,160.34
		销售费用	-112,652,160.34
现金流量表列报重分类调整	现金流量表项目重分类	购买商品、接受劳务支付的现金	18,135,159.72
		支付其他与经营活动有关的现金	-18,135,159.72

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1)按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	3,931,830.52	1,053,984.77
1-2年	-	11,019.43
小计	3,931,830.52	1,065,004.20
减：坏账准备	560,447.94	159,493.79

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	3,371,382.58	905,510.41

(2)按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,931,830.52	100.00	560,447.94	14.25	3,371,382.58
1.组合1 应收关联方客户	-	-	-	-	-
2.组合2 应收其他客户	3,931,830.52	100.00	560,447.94	14.25	3,371,382.58
合计	3,931,830.52	100.00	560,447.94	14.25	3,371,382.58

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,065,004.20	100.00	159,493.79	14.98	905,510.41
1.组合1 应收关联方客户	10,807.53	1.01	-	-	10,807.53
2.组合2 应收其他客户	1,054,196.67	98.99	159,493.79	15.13	894,702.88
合计	1,065,004.20	100.00	159,493.79	14.98	905,510.41

坏账准备计提的具体说明：

①于2022年12月31日、2021年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,931,830.52	560,447.94	14.25	1,053,984.77	159,281.89	15.11
1-2年	-	-	-	211.90	211.90	100.00
合计	3,931,830.52	560,447.94	14.25	1,054,196.67	159,493.79	15.13

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3)本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收帐款坏账准备	159,493.79	400,954.15	-	-	560,447.94
合计	159,493.79	400,954.15	-	-	560,447.94

(4)本期无核销的应收账款

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
北京三快在线科技有限公司	679,509.19	17.28	-
上海拉扎斯信息科技有限公司	326,571.05	8.31	-
财付通支付科技有限公司	325,228.82	8.27	-
西安市轨道交通集团有限公司运营分公司后勤管理中心	145,656.39	3.70	32,470.74
中国建设银行股份有限公司	129,352.71	3.29	-
合计	1,606,318.16	40.85	32,470.74

(6)本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7)本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2. 其他应收款

(1)分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	28,127,419.58	7,222,577.53
合计	28,127,419.58	7,222,577.53

(2)其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	23,466,890.35	3,539,464.19
1 至 2 年	1,112,395.46	1,761,195.03
2 至 3 年	1,502,267.06	1,606,499.15
3 至 4 年	1,226,174.13	369,941.80
4 至 5 年	339,991.80	385,692.10
5 年以上	1,066,466.02	1,525,627.60
小计	28,714,184.82	9,188,419.87
减：坏账准备	586,765.24	1,965,842.34
合计	28,127,419.58	7,222,577.53

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金、保证金	5,987,334.99	6,166,586.40
备用金零用金	799,301.42	1,215,868.58
代扣代缴社保款	137,975.02	191,157.58
关联方款项	20,889,780.72	1,614,807.31
其他款项	899,792.67	-
小计	28,714,184.82	9,188,419.87
减：坏账准备	586,765.24	1,965,842.34
合计	28,127,419.58	7,222,577.53

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	28,714,184.82	586,765.24	28,127,419.58
合计	28,714,184.82	586,765.24	28,127,419.58

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,714,184.82	2.04	586,765.24	28,127,419.58	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
1.组合3 应收关联方客户	20,889,780.72	-	-	20,889,780.72	—
2.组合4 应收押金和保证金	5,987,334.99	5.82	348,345.25	5,638,989.74	—
3.组合5 应收备用金和零用金	799,301.42	13.22	105,668.70	693,632.72	—
4.组合6 应收代垫款	137,975.02	10.00	13,797.50	124,177.52	—
5.组合7 应收其他款项	899,792.67	13.22	118,953.79	780,838.88	—
合计	28,714,184.82	2.04	586,765.24	28,127,419.58	—

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,188,419.87	1,965,842.34	7,222,577.53
合计	9,188,419.87	1,965,842.34	7,222,577.53

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,600,813.71	100.00	1,600,813.71	-	亏损
按组合计提坏账准备	7,587,606.16	4.81	365,028.63	7,222,577.53	—
1.组合3 应收关联方客户	13,993.60	-	-	13,993.60	—
2.组合4 应收押金和保证金	6,166,586.40	3.42	210,776.39	5,955,810.01	—
3.组合5 应收备用金和零用金	1,215,868.58	10.92	132,828.82	1,083,039.76	—
4.组合6 应收代垫款	191,157.58	11.21	21,423.42	169,734.16	—
合计	9,188,419.87	21.39	1,965,842.34	7,222,577.53	

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④ 本期其他应收款坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	1. 合计
	2. 未来12个月预期信用损失	3. 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	4. 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	458,982.98	-	1,506,859.36	1,965,842.34
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	127,782.26	-	-	127,782.26
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	1,506,859.36	1,506,859.36
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	586,765.24	-	-	586,765.24

⑤ 实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,506,859.36

⑥ 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	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
宝鸡市小六汤包餐饮有限责任公司	关联方款项	20,655,893.75	1年以内	71.94	-
陕西徐记酒店有限公司	其他款项	749,405.05	1-3年	2.61	81,669.03
陕西金地佳和置业有限公司西安曲江新区商业管理分公司	押金、保证金	399,169.05	1-4年	1.39	-
西安润银房地产开发有限公司	押金、保证金	306,407.04	2-4年	1.07	85,871.25
西安君邦置业有限公司	押金、保证金	267,048.20	1-5年	0.93	-
合计	—	22,377,923.09	—	77.94	167,540.28

3. 长期股权投资

(1) 账面价值

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	23,374,655.52	2,000,000.00	21,374,655.52	23,374,655.52	2,000,000.00	21,374,655.52
合计	23,374,655.52	2,000,000.00	21,374,655.52	23,374,655.52	2,000,000.00	21,374,655.52

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
宝鸡小六	5,794,862.40	-	-	5,794,862.40	-	-
兰州小六	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
乐鲜食品	12,519,793.12	-	-	12,519,793.12	-	-
兴合顺	3,060,000.00	-	-	3,060,000.00	-	-
合计	23,374,655.52	-	-	23,374,655.52	-	2,000,000.00

4. 营业收入和营业成本

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,472,092.22	180,345,805.85	240,412,964.15	203,625,700.13
其他业务	4,030,995.43	3,354,810.32	4,069,315.37	1,948,482.60
合计	198,503,087.65	183,700,616.17	244,482,279.52	205,574,182.73

(1) 收入分解信息

营业收入、成本按收入确认时间分解后的信息如下：

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
收入确认时间	-	-	-	-
在某一时点确认收入	198,503,087.65	183,700,616.17	244,482,279.52	205,574,182.73
合计	198,503,087.65	183,700,616.17	244,482,279.52	205,574,182.73

(2) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	77,814.48	145,165.85
合计	77,814.48	145,165.85

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-54,999.94	-365,616.67	—
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,319,836.44	1,333,705.12	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	107,929.80	169,553.70	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-125,386.00	-75,457.04	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	—
非经常性损益总额	1,247,380.30	1,062,185.11	—
减: 非经常性损益的所得税影响数	-5,188.65	233,897.60	—
非经常性损益净额	1,252,568.95	828,287.51	—
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额	694.98	23.99	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,251,873.97	828,263.52	—

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

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	-38.71	-0.86	-0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.05	-0.92	-0.92

②2021 年度

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	20.01	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.59	0.45	0.45

公司名称：西安小六饮食(集团)股份有限公司

日期：2023年4月21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：

位于西安市草滩四路 889 号的公司董事会办公室