

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司
2025 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-95



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2026BJAA10B0247

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司(以下简称桂发祥)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了桂发祥2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求,我们独立于桂发祥,并履行了独立性和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

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期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审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计中的应对
收入确认	
<p>关于收入确认的会计政策和披露信息请参阅合并财务报表附注“三、21. 收入”、“五、33. 营业收入、营业成本”。</p> <p>桂发祥的主营业务是生产、销售麻花及糕点等产品。桂发祥确认收入的原则为在客户取得相关商品控制权时点确认。具体包括：销售予经销商和零售商，由经销商或零售商确认接收后确认收入，或通过直营门店销售予终端消费者，将商品交付终端消费者时确认收入。</p> <p>2025 年度桂发祥主营业务收入为 465,938,191.02 元。由于收入是桂发祥的关键业绩指标之一，从而存在桂发祥管理层（以下简称“管理层”）为了特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性； 2、结合合同条款和业务实质，识别与商品控制权转移的相关条款，评价收入确认方法和时点是否符合企业准则的相关规定； 3、对收入、成本的趋势变动、毛利率变动等相关数据进行对比，分析其合理性； 4、通过核对业务系统数据、核对合同、销售单据等方法检查收入确认金额及所属期间是否正确； 5、并结合应收账款函证，以抽样方式向经销客户函证本期销售额； 6、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括桂发祥 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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，管理层负责评估桂发祥的持续经营能力，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桂发祥、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桂发祥的财务报告过程。

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。

（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，就可能对桂发祥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桂发祥不能持续经营。

（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）就桂发祥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（如适用）。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二六年四月二日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司


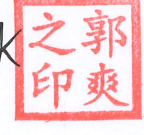
单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、1	387,325,569.07	250,607,952.48
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		160,004,602.74
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	10,183,282.74	14,342,680.72
应收款项融资			
预付款项	五、4	10,732,189.68	13,379,998.36
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	5,120,429.04	5,234,479.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	50,693,668.33	53,209,134.01
其中：数据资源			
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	5,251,256.60	14,460,643.97
流动资产合计		469,306,395.46	511,239,492.14
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	36,318.45	39,837.66
其他权益工具投资	五、9	100,103.78	75,016.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	350,630,420.00	359,524,837.84
在建工程	五、11	9,149,021.29	15,770,484.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	50,766,827.20	47,177,544.94
无形资产	五、13	34,070,305.26	35,480,082.66
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、14	3,301,151.52	3,301,151.52
长期待摊费用	五、15	35,205,479.73	30,710,385.53
递延所得税资产	五、16	4,354,366.40	3,938,085.40
其他非流动资产			
非流动资产合计		487,613,993.63	496,017,427.03
资产总计		956,920,389.09	1,007,256,919.17

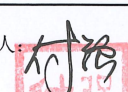

法定代表人：




主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债:			
短期借款			
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	21,212,414.03	28,558,356.84
预收款项	五、18	1,239,999.49	1,260,018.44
合同负债	五、19	1,941,674.47	1,888,860.73
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	4,945,405.43	4,086,324.93
应交税费	五、21	1,960,304.83	676,868.29
其他应付款	五、22	9,740,503.74	4,520,143.14
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	15,910,418.08	14,568,544.24
其他流动负债	五、24	272,293.39	290,700.51
流动负债合计		57,223,013.46	55,849,817.12
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	27,755,336.52	24,535,231.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	3,606,222.43	4,829,790.67
递延所得税负债	五、16	1,865,572.24	1,763,849.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		33,227,131.19	31,128,872.21
负 债 合 计		90,450,144.65	86,978,689.33
股东权益:			
股本	五、27	200,868,295.00	200,868,295.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、28	437,740,181.11	437,740,181.11
减: 库存股	五、29	49,999,551.36	49,999,551.36
其他综合收益	五、30	52,277.83	33,462.62
专项储备			
盈余公积	五、31	68,644,561.16	68,644,561.16
一般风险准备			
未分配利润	五、32	209,164,480.70	262,991,281.31
归属于母公司股东权益合计		866,470,244.44	920,278,229.84
少数股东权益			
股东权益合计		866,470,244.44	920,278,229.84
负债和股东权益总计		956,920,389.09	1,007,256,919.17

法定代表人:

李路
李路印

主管会计工作负责人:

郭之爽
郭之爽印

会计机构负责人:

付强
付强印



母公司资产负债表

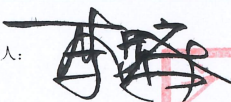

2025年12月31日

编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司


单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动资产：			
货币资金		239,027,096.27	144,005,166.24
交易性金融资产			100,002,876.71
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	109,351,213.67	94,591,570.48
应收款项融资			
预付款项		5,296,036.76	8,018,347.38
其他应收款	十五、2	1,653,294.60	3,211,241.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货		11,128,039.81	17,116,837.89
其中：数据资源			
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		1,202,256.75	8,893,132.57
流动资产合计		367,657,937.86	375,839,172.97
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	370,321,751.45	363,525,270.66
其他权益工具投资		100,103.78	75,016.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		133,344,815.94	139,921,473.83
在建工程			503,119.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,084,967.70	11,588,706.58
无形资产		4,075,334.12	4,577,436.86
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		20,979,198.11	24,303,448.73
递延所得税资产		3,342,344.89	3,010,288.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		538,248,515.99	547,504,761.11
资产总计		905,906,453.85	923,343,934.08

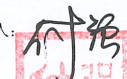

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

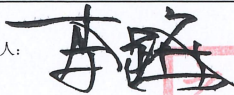

2025年12月31日

编制单位: 天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司



单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		54,571,095.54	38,452,864.60
预收款项		217,938.78	150,001.84
合同负债		113,917.97	113,917.97
应付职工薪酬		3,056,744.92	3,719,165.50
应交税费		799,159.76	88,122.26
其他应付款		3,926,055.59	1,967,411.34
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,282,151.50	4,342,538.67
其他流动负债		14,809.33	14,972.16
流动负债合计		65,981,873.39	48,848,994.34
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		3,233,598.38	6,323,635.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			47,301.53
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,233,598.38	6,370,937.50
负 债 合 计		69,215,471.77	55,219,931.84
股东权益:			
股本		200,868,295.00	200,868,295.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		438,246,770.11	438,246,770.11
减: 库存股		49,999,551.36	49,999,551.36
其他综合收益		52,277.83	33,462.62
专项储备			
盈余公积		68,644,561.16	68,644,561.16
未分配利润		178,878,629.34	210,330,464.71
股东权益合计		836,690,982.08	868,124,002.24
负债和股东权益总计		905,906,453.85	923,343,934.08


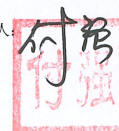
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表
2025年度

编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		471,182,378.97	495,595,411.36
其中：营业收入	五、33	471,182,378.97	495,595,411.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		497,853,472.28	472,066,392.77
其中：营业成本	五、33	259,398,234.60	267,398,719.98
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、34	7,549,993.49	5,906,047.84
销售费用	五、35	171,594,068.54	153,595,491.30
管理费用	五、36	56,946,426.96	45,834,359.97
研发费用	五、37	1,930,972.31	1,750,844.56
财务费用	五、38	433,776.38	-2,419,070.88
其中：利息费用		1,436,551.01	1,548,476.94
利息收入		1,934,495.76	5,036,788.65
加：其他收益	五、39	203,734.59	718,998.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	2,930,458.12	4,088,998.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,519.21	-3,625.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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、41		4,342.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	192,923.88	-907,835.84
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、43	9,163.09	48,633.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-23,334,813.63	27,482,156.04
加：营业外收入	五、44	1,312,268.01	2,493,832.91
减：营业外支出	五、45	1,373,236.76	781,470.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,395,782.38	29,194,518.40
减：所得税费用	五、46	1,129,553.98	2,121,469.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,525,336.36	27,073,049.04
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,525,336.36	27,073,049.04
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,525,336.36	27,073,049.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	五、47	18,815.21	1,810.42
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		18,815.21	1,810.42
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		18,815.21	1,810.42
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		18,815.21	1,810.42
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		-24,506,521.15	27,074,859.46
归属于母公司股东的综合收益总额		-24,506,521.15	27,074,859.46
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.14

法定代表人：

李路
李路印

主管会计工作负责人：

郭之印

会计机构负责人：

付强

母公司利润表

2025年度

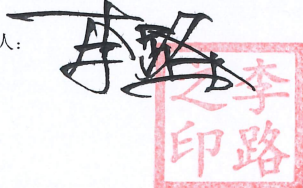
编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

单位：人民币元

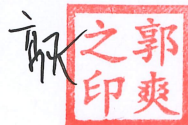
项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十五、4	283,731,968.75	303,633,384.67
减：营业成本	十五、4	219,802,937.66	217,469,375.15
税金及附加		2,616,771.32	2,537,193.50
销售费用		29,483,284.33	43,508,223.73
管理费用		42,075,554.81	39,925,116.43
研发费用		1,930,972.31	1,750,844.56
财务费用		-931,102.53	-3,173,158.25
其中：利息费用		385,054.15	649,947.56
利息收入		1,331,497.61	3,855,248.34
加：其他收益		201,823.78	206,400.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	10,853,436.47	3,043,586.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,519.21	-3,625.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			2,713.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）			60,003.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			134,181.20
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-191,188.90	5,062,675.34
加：营业外收入		22,979.72	117,132.75
减：营业外支出		1,037,908.20	420,160.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,206,117.38	4,759,647.86
减：所得税费用		944,253.74	1,294,494.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,150,371.12	3,465,153.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,150,371.12	3,465,153.75
（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		18,815.21	1,810.42
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		18,815.21	1,810.42
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		18,815.21	1,810.42
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,131,555.91	3,466,964.17
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为0.00元。上年被合并方实现的净利润为0.00元。

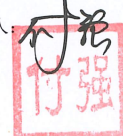
法定代表人：


李路印

主管会计工作负责人：


郭爽印

会计机构负责人：


李强印



合并现金流量表

2025年度

编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
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		532,395,608.10	553,458,128.60
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、48	2,121,624.47	6,580,766.13
经营活动现金流入小计		534,517,232.57	560,038,894.73
购买商品、接受劳务支付的现金		210,215,931.48	226,196,492.98
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			
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		163,935,238.46	157,362,732.96
支付的各项税费		31,131,335.03	47,180,246.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	77,086,520.68	66,825,557.25
经营活动现金流出小计		482,369,025.65	497,565,029.55
经营活动产生的现金流量净额		52,148,206.92	62,473,865.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		920,000,000.00	1,340,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,114,253.36	4,337,861.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,112.00	50,881.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		923,127,365.36	1,344,388,742.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,773,940.10	182,833,639.34
投资支付的现金		760,000,000.00	1,500,000,000.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		786,773,940.10	1,682,833,639.34
投资活动产生的现金流量净额		136,353,425.26	-338,444,896.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,301,464.25	39,068,619.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	22,482,551.34	75,568,147.09
筹资活动现金流出小计		51,784,015.59	114,636,766.09
筹资活动产生的现金流量净额		-51,784,015.59	-114,636,766.09
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	五、49	136,717,616.59	-390,607,797.49
加：期初现金及现金等价物余额	五、49	250,607,952.48	641,215,749.97
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	387,325,569.07	250,607,952.48

法定代表人：

李路
李路印

主管会计工作负责人：

郭之印

会计机构负责人：

付强
付强印



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
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		317,278,509.94	365,216,386.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,388,511.91	4,013,309.66
经营活动现金流入小计		318,667,021.85	369,229,696.12
购买商品、接受劳务支付的现金		165,740,639.27	175,807,431.66
支付给职工以及为职工支付的现金		90,140,752.40	125,353,787.66
支付的各项税费		11,264,514.09	28,902,504.19
支付其他与经营活动有关的现金		16,183,320.43	27,172,081.94
经营活动现金流出小计		283,329,226.19	357,235,805.45
经营活动产生的现金流量净额		35,337,795.66	11,993,890.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		620,000,000.00	950,000,000.00
取得投资收益收到的现金		10,978,518.87	3,229,724.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		630,978,518.87	953,249,224.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,862,987.27	150,337,720.28
投资支付的现金		526,800,000.00	1,051,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		537,662,987.27	1,201,337,720.28
投资活动产生的现金流量净额		93,315,531.60	-248,088,495.51
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,301,464.25	39,068,619.00
支付其他与筹资活动有关的现金		4,329,932.98	60,370,041.68
筹资活动现金流出小计		33,631,397.23	99,438,660.68
筹资活动产生的现金流量净额		-33,631,397.23	-99,438,660.68
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			
加：期初现金及现金等价物余额		144,005,166.24	479,538,431.76
六、期末现金及现金等价物余额			
		239,027,096.27	144,005,166.24

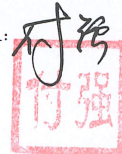
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度										股本权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	200,868,295.00			437,740,181.11	49,999,551.36	33,462.62		68,644,561.16		262,991,281.31		920,278,229.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	200,868,295.00			437,740,181.11	49,999,551.36	33,462.62		68,644,561.16		262,991,281.31		920,278,229.84
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额						18,815.21				-53,826,800.61		-53,807,985.40
(二) 股本投入和减少资本						18,815.21				-24,526,336.36		-24,506,521.15
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年起取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	200,868,295.00			437,740,181.11	49,999,551.36	52,277.83		68,644,561.16		209,164,480.70		866,470,244.44

法定代表人：

李路

主管会计工作负责人：

郭

之郭印

会计机构负责人：

付强



合并股东权益变动表（续）

2024年度

单位：人民币元

项 目	2024年度										股本 其他综合收益				
	归属于母公司股东权益											少数股东权益			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计	
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	200,868,295.00				437,740,181.11			31,652.20	68,298,045.78		275,333,366.65		982,271,540.74		982,271,540.74
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	200,868,295.00				437,740,181.11			31,652.20	68,298,045.78		275,333,366.65		982,271,540.74		982,271,540.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					49,999,551.36			1,810.42	346,515.38		-12,342,085.34		-61,993,310.90		-61,993,310.90
（一）综合收益总额							1,810.42				27,073,049.04		27,074,859.46		27,074,859.46
（二）股东投入和减少资本					49,999,551.36								-49,999,551.36		-49,999,551.36
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他					49,999,551.36								-49,999,551.36		-49,999,551.36
（三）利润分配									346,515.38		-39,415,134.38		-39,068,619.00		-39,068,619.00
1. 提取盈余公积									346,515.38		-346,515.38				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	200,868,295.00				437,740,181.11			33,462.62	68,644,561.16		262,991,281.31		920,278,229.84		920,278,229.84



法定代表人：

李路

主管会计工作负责人：

郭之爽

会计机构负责人：

付强

母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司



项目	2025年度							其他	股东权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益			专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	200,868,295.00				438,246,770.11	49,999,551.36		33,462.62		68,644,561.16	210,330,464.71		868,124,002.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	200,868,295.00				438,246,770.11	49,999,551.36		33,462.62		68,644,561.16	210,330,464.71		868,124,002.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								18,815.21			-31,451,835.37		-31,433,020.16
（一）综合收益总额								18,815.21			-2,150,371.12		-2,131,555.91
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-29,301,464.25		-29,301,464.25
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配											-29,301,464.25		-29,301,464.25
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	200,868,295.00				438,246,770.11	49,999,551.36		52,277.83		68,644,561.16	178,878,629.34		836,690,982.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



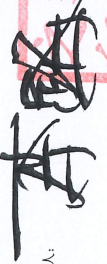
母公司股东权益变动表（续）

2025年度

单位：人民币元

项目	2024年度		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年年末余额			200,868,295.00			438,246,770.11		31,652.20		68,298,045.78	246,280,445.34		953,725,208.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额			200,868,295.00			438,246,770.11		31,652.20		68,298,045.78	246,280,445.34		953,725,208.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							49,999,551.36	1,810.42		346,515.38	-35,949,980.63		-85,601,206.19
（一）综合收益总额							49,999,551.36	1,810.42			3,465,153.75		3,466,964.17
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积										346,515.38	-39,415,134.38		-39,068,619.00
2. 对股东的分配										346,515.38	-346,515.38		
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额			200,868,295.00			438,246,770.11	49,999,551.36	33,462.62		68,644,561.16	210,330,464.71		868,124,002.24

法定代表人：


李路

主管会计工作负责人：


郭之

会计机构负责人：


付强



一、公司的基本情况

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司(以下简称本公司或公司)是由天津市桂发祥十八街麻花总店有限公司整体变更设立的股份有限公司,成立于1994年9月20日。本公司于2016年11月18日在深圳证券交易所上市,发行人民币普通股A股股票,股票代码:002820。

截至2025年12月31日,本公司股本总额为200,868,295股,注册资本为200,868,295.00元。统一社会信用代码91120103103368983M,法定代表人李路,注册地址及总部办公地址均为天津市河西区洞庭路32号。

本公司属食品制造业,主要从事传统特色及其他休闲食品的生产经营业务。主要产品包括以十八街麻花为代表的传统特色休闲食品,以及糕点、天津风味方便食品、甘栗及传统小食等其他休闲食品。2025年度,本公司的实际经营主营业务为生产销售麻花、糕点等产品。

本公司的母公司为天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司,最终控制方为天津市河西区人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月2日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司自报告期末起12个月具有持续经营能力,不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3. 应收账款；五、5. 其他应收款	单项金额超过100万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、3. 应收账款；五、5. 其他应收款	单项金额超过100万元的
本期重要的应收款项核销	五、3. 应收账款；五、5. 其他应收款	单项金额超过100万元的
重要的在建工程	五、11. 在建工程	单项金额超过100万元的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指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。

(2) 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,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与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

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

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,详见本附注“三、13.长期股权投资”。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

(1) 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

4) 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当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止;
- 金融资产已转移,且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;
- 金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确认原金融资产,同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产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(债务工具)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之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并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。

(6) 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具,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的变动情况。

本公司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。通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债

务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。

本公司对应收账款、其他应收款计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款	账龄组合、关联方组合	款项性质
其他应收款	账龄组合、关联方组合、其他特定组合	款项性质

应收款项及其他应收款一账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收款项账龄组合预期信用损失 (%)	其他应收款组合预期信用损失 (%)
6个月以内（含，下同）	0	0
6个月-1年	10	10
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

11. 存货

（1）存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 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; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

12. 持有待售资产

(1) 持有待售

主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产(不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产)或处置组, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营,本公司在当期财务报表中,将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

13. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减时,调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资,按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与子公司、联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资, 剩余股权仍采用权益法核算的, 原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转, 其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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, 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, 其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的, 在编制个别财务报表时, 剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整, 对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转, 因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益; 剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 确认为金融资产, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益, 对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 属于一揽子交易的, 各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理; 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额, 在个别财务报表中, 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。不属于一揽子交易的, 对每一项交易分别进行会计处理。

14. 固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机、电子设备及办公设备等。

固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- 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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5%	9.50%-2.38%
机器设备	年限平均法	5-12	5%	19.00%-7.92%
运输工具	年限平均法	8	5%	11.88%
计算机、电子设备及办公设备	年限平均法	5-10	5%	19.00%-9.50%

（3）处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	（1）实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成；（2）继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生；（3）所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	设备管理部门与设备厂家共同负责设备安装调试，包括设备硬件调试、工艺条件调试等，调试完成达到预定可使用状态时，按照流程审批完毕后转为固定资产。
运输工具	达到预定可使用状态时，按照流程审批完毕后转为固定资产
计算机、电子设备及办公设备	达到预定可使用状态时，按照流程审批完毕后转为固定资产

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术等。

（1）无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

公司制改建时国有股股东投入的无形资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内摊销;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,不予摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	摊销方法	摊销年限(年)	确定依据
土地使用权	年限平均法	40-50	按产权证使用年限
专利权	年限平均法	10	法律规定
非专利技术	年限平均法	5-10	预计使用年限

定期复核使用寿命和摊销方法:对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

无形资产减值:当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

(3) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目支出根据其性质以及研究活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究麻花生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;大规模生产之前,针对麻花生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,同时满足下列条件的,予以资本化:

- ①麻花生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证;
- ②管理层已批准麻花生产工艺开发的预算;
- ③前期市场调研的研究分析说明麻花生产工艺所生产产品具有市场推广能力;
- ④有足够的技术和资金支持,以进行麻花生产工艺的开发活动及后续的大规模生产;
- ⑤麻花生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

17. 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,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。本公司在分摊商誉的账面价值时,根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊,在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,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,并与相关账面价值相比较,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,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

19. 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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

20. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

本公司离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险,均属于设定提存计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。

对于在某一时间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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体原则

本公司主营业务为生产麻花及糕点等产品并销售予经销商和零售商,以及通过本公司的直营门店销售予终端消费者,在购货方取得产品控制权时点确认收入。

具体为:

a. 销售予经销商和零售商。

本公司将产品按照协议合同规定运至约定交货地点,由经销商或零售商确认接收后,确认收入。经销商和零售商在确认接收后,具有自行销售麻花及糕点等产品的权利,并承担该产品可能发生价格波动或毁损的风险。

b. 通过本公司的直营门店销售予终端消费者。

通过本公司的直营门店销售予终端消费者的商品销售于将商品交付终端消费者时确认收入。

c. 代销。

本公司对个别经销商的销售采用代销模式,本公司承担已送达该经销商但尚未进行销售的麻花及糕点等产品可能发生价格波动或损毁的风险,待经销商将商品交付终端消费者时确认收入。

d. 本公司对外提供酒店、物流、商场管理服务及机动车停车服务,于服务完成时确认收入。

e. 本公司经营租赁的租金收入,在租赁期内按照直线法确认。

22. 政府补助

(1) 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

23. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未

来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

24. 租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、17. 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价

值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

5) 相关租金减让

对于短期租赁和低价值资产租赁,本公司按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

6) 售后租回交易

公司按照本附注“三、21.收入”所述原则评估确认售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、10.金融工具”。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

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

2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10. 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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:

- 假如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;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、10. 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3) 相关的租金减让

对于采用相关租金减让简化方法的经营租赁,本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入;发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减租赁收入;延期收取租金的,本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项,并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用相关租金减让简化方法的融资租赁,本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的,本公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等放弃原租金收取权利时,按未折现或减让前折现率折现

金额冲减原确认的租赁收入,不足冲减的部分计入投资收益,同时相应调整应收融资租赁款;延期收取租金的,本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

(3) 售后租回交易

公司按照本附注“三、21.收入”所述原则评估确认售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“(2)作为出租方租赁的会计处理方法”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10.金融工具”。

25. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产及其他权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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,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,相关资产或负债的不可观察输入值。

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

26. 其他重要的会计政策和会计估计

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

采用会计政策的关键判断:

收入确认:本公司向经销商销售麻花、糕点及其他食品,根据双方的协议,如果商品存在质量问题或在一定时间段内未完成对外销售则有权退货。根据本公司销售类似产品的历史经验,本公司相信经销商对产品质量不满意而发生退货的比率不会超过0.1%,因此本公司按照扣除预计的销售退回之后的金额确认上述销售收入。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度未发生重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度未发生重要会计估计变更。

(3) 前期会计差错更正

本公司本年度未发生重要前期差错更正事项。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
房产税	房产原值的70%/房产租金收入	1.2%、12%
土地使用税	按每平方米土地的年税额	1.5元/平米/年

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
天津市桂发祥商业管理有限公司	20%
天津市王记麻花有限公司	20%
天津桂发祥物流有限公司	20%
桂发祥十八街麻花(北京)有限公司	20%
桂发祥十八街麻花(上海)有限公司	20%
桂发祥十八街(河北)食品销售有限公司	20%
秦皇岛北戴河缤纷假日酒店有限公司	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)第三条规定,对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本公司下属秦皇岛北戴河缤纷假日酒店有限公司、天津桂发祥物流有限公司、桂发祥十八街麻花(北京)有限公司、桂发祥十八街麻花(上海)有限公司、桂发祥

十八街(河北)食品销售有限公司、天津桂发祥商业管理有限公司以及天津市王记麻花有限公司为小型微利企业,年应纳税所得额不超过300万元,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,其实际税负为5%。

(2) 增值税

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)、《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(2023年第1号)公告“一、自2023年1月1日至2023年12月31日,对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;二、自2023年1月1日至2023年12月31日,增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入,减按1%征收率征收增值税”。根据《财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(2023年第19号),上述税收优惠政策延期至2027年12月31日。本公司之子公司秦皇岛北戴河缤纷假日酒店有限公司适用上述优惠政策。

(3) 资源税等小税种

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)公告:“二、自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅(不含证券交易印花稅)、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。四、增值税小规模納稅人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源稅、城市维护建设稅、房產稅、城鎮土地使稅、印花稅、耕地占用稅、教育費附加、地方教育附加等其他优惠政策的,可叠加享受本公告第二条规定的优惠政策”。本公司下属天津市桂发祥商业管理有限公司、天津市王记麻花有限公司、天津桂发祥物流有限公司、桂发祥十八街(河北)食品销售有限公司、桂发祥十八街麻花(北京)有限公司、桂发祥十八街麻花(上海)有限公司、秦皇岛北戴河缤纷假日酒店有限公司适用上述优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	254,165.78	180,693.30
银行存款	387,071,403.29	250,427,259.18
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合计	387,325,569.07	250,607,952.48
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司年末无货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、无因资金集中管理支取受限，无存放在境外、无潜在回收风险的款项情况。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		160,004,602.74
其中：结构性存款		160,004,602.74
合计		160,004,602.74

3. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	9,887,136.19	13,884,773.09
其中：6个月以内	9,809,200.37	13,334,447.72
6个月至1年	77,935.82	550,325.37
1年以内小计	9,887,136.19	13,884,773.09
1-2年	77,839.41	906,810.36
2-3年	483,337.23	186,276.78
3年以上	3,193,335.37	3,112,129.41
合计	13,641,648.20	18,089,989.64

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备					869,984.56	4.81	434,992.28	434,992.28
按组合计提坏账准备	13,641,648.20	100.00	3,458,365.46	10,183,282.74	17,220,005.08	95.19	3,312,316.64	13,907,688.44
其中:								
账龄组合	13,641,648.20	100.00	3,458,365.46	10,183,282.74	17,220,005.08	95.19	3,312,316.64	13,907,688.44
合计	13,641,648.20	100.00	3,458,365.46	10,183,282.74	18,089,989.64	100.00	3,747,308.92	14,342,680.72

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收单一客户款项	869,984.56	434,992.28				诉讼后双方达成和解协议,已收回款项781,006.10元,相应转回坏账准备346,013.82元,并核销坏账准备88,978.46元
合计	869,984.56	434,992.28			—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	9,809,200.37		
6个月至1年	77,935.82	7,793.59	10.00
1-2年	77,839.41	15,567.88	20.00
2-3年	483,337.23	241,668.62	50.00
3年以上	3,193,335.37	3,193,335.37	100.00
合计	13,641,648.20	3,458,365.46	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	434,992.28		346,013.82	88,978.46		
账龄组合	3,312,316.64	153,089.94		7,041.12		3,458,365.46
合计	3,747,308.92	153,089.94	346,013.82	96,019.58		3,458,365.46

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	96,019.58

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	1,774,882.87		1,774,882.87	13.01	1,774,882.87
第二名	1,541,565.55		1,541,565.55	11.30	
第三名	1,294,182.70		1,294,182.70	9.49	
第四名	1,051,509.83		1,051,509.83	7.71	41,192.45
第五名	1,013,340.89		1,013,340.89	7.43	
合计	6,675,481.84		6,675,481.84	48.94	1,816,075.32

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	10,425,067.85	97.14	12,952,821.83	96.80
1—2年	114,333.31	1.07	152,098.34	1.14
2—3年	7,794.98	0.07	58,648.80	0.44
3年以上	184,993.54	1.72	216,429.39	1.62
合计	10,732,189.68	100.00	13,379,998.36	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,802,611.94	16.80
第二名	771,855.05	7.19
第三名	506,740.85	4.72
第四名	494,384.17	4.61
第五名	478,560.22	4.46
合计	4,054,152.23	37.78

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,120,429.04	5,234,479.86
合计	5,120,429.04	5,234,479.86

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金组合	4,359,925.90	4,212,704.41
应收电视剧播放权收益款	4,085,278.00	4,085,278.00
应收被侵占资金	3,048,018.07	3,048,018.07
备用金组合	760,503.14	1,021,775.45
其他	144.00	144.00
合计	12,253,869.11	12,367,919.93

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,437,923.49	2,343,809.70
其中:6个月以内	493,343.49	1,428,703.01
6个月至1年	944,580.00	915,106.69
1年以内小计	1,437,923.49	2,343,809.70
1-2年	903,663.24	413,134.51
2-3年	405,306.66	41,100.00
3年以上	9,506,975.72	9,569,875.72
其中:3-4年	41,100.00	3,378,625.12
4-5年	3,356,125.12	425,144.60
5年以上	6,109,750.60	5,766,106.00
合计	12,253,869.11	12,367,919.93

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,133,296.07	58.21	7,133,296.07	100.00	7,133,296.07	57.68	7,133,296.07	100.00	
应收电视剧播放权收益款	4,085,278.00	33.34	4,085,278.00	100.00	4,085,278.00	33.03	4,085,278.00	100.00	
应收被侵占资金	3,048,018.07	24.87	3,048,018.07	100.00	3,048,018.07	24.65	3,048,018.07	100.00	
按组合计提坏账准备	5,120,573.04	41.79	144.00		5,234,623.86	42.32	144.00		5,234,479.86
其中:									
保证金及押金组合	4,359,925.90	35.58			4,212,704.41	34.06			4,212,704.41
备用金组合	760,503.14	6.21			1,021,775.45	8.26			1,021,775.45
账龄组合	144.00		144.00	100.00	144.00		144.00	100.00	
合计	12,253,869.11	100.00	7,133,440.07	—	12,367,919.93	100.00	7,133,440.07	—	5,234,479.86

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收电视剧播放权收益款	4,085,278.00	4,085,278.00	4,085,278.00	4,085,278.00	100.00	预计无法收回
应收被侵占资金	3,048,018.07	3,048,018.07	3,048,018.07	3,048,018.07	100.00	预计无法收回
合计	7,133,296.07	7,133,296.07	7,133,296.07	7,133,296.07	—	—

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	4,359,925.90		
备用金组合	760,503.14		
账龄组合	144.00	144.00	100.00
合计	5,120,573.04	144.00	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额			7,133,440.07	7,133,440.07
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			7,133,440.07	7,133,440.07

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中央电视台	应收电视剧播放权收益款	4,085,278.00	5年以上	33.34	4,085,278.00
周洁	被侵占资金	3,048,018.07	4-5年	24.87	3,048,018.07
中铁世纪传媒广告有限公司	保证金及押金	623,186.25	6个月-2年	5.09	
杭州界下品牌管理有限公司	保证金及押金	600,000.00	6个月-1年	4.90	
天津滨海国际机场有限公司	保证金及押金	344,400.00	2-3年	2.81	
合计	—	8,700,882.32	—	71.01	7,133,296.07

6. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	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	9,400,413.83		9,400,413.83	10,839,824.07		10,839,824.07
库存商品	41,293,254.50		41,293,254.50	42,369,309.94		42,369,309.94
合计	50,693,668.33		50,693,668.33	53,209,134.01		53,209,134.01

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 其他流动资产

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
电视剧制片款	8,429,815.82	8,429,815.82	8,429,815.82	8,429,815.82
待抵扣进项税	4,305,268.35		4,305,268.35	
预缴所得税	866,856.86		866,856.86	
其他	79,131.39		79,131.39	
合计	13,681,072.42	8,429,815.82	5,251,256.60	8,429,815.82

注: 电视剧制片款及减值准备系本公司于2012年末将合资拍摄电视剧的剩余初始投资成本8,429,815.82元全额计提减值准备。

8. 长期股权投资

长期股权投资情况

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
联营企业											
阿琪玛斯食品科技发展(上海)有限公司	39,837.66			-3,519.21							36,318.45
小计	39,837.66			-3,519.21							36,318.45
合计	39,837.66			-3,519.21							36,318.45

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动				年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失					
非交易性权益工具投资	75,016.83			25,086.95		100,103.78	6,088.97	69,703.78		持股比例较小,无活跃市场交易
合计	75,016.83			25,086.95		100,103.78	6,088.97	69,703.78		—

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	350,630,420.00	359,524,837.84
固定资产清理		
合计	350,630,420.00	359,524,837.84

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	计算机、电子设备及办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	358,371,263.92	78,504,835.71	9,140,285.50	18,258,690.77	464,275,075.90
2.本年增加金额	7,391,503.21	1,540,104.88	473,011.23	1,360,707.52	10,765,326.84
(1)购置		859,572.97	473,011.23	1,058,901.68	2,391,485.88
(2)在建工程转入	7,391,503.21	680,531.91		301,805.84	8,373,840.96
3.本年减少金额		1,666,402.11	345,361.08	667,043.49	2,678,806.68
(1)处置或报废		1,666,402.11	345,361.08	667,043.49	2,678,806.68
4.年末余额	365,762,767.13	78,378,538.48	9,267,935.65	18,952,354.80	472,361,596.06
二、累计折旧					
1.年初余额	40,782,831.88	45,664,964.44	6,077,947.74	12,224,494.00	104,750,238.06
2.本年增加金额	11,900,497.96	6,167,039.06	497,056.74	948,889.48	19,513,483.24
(1)计提	11,900,497.96	6,167,039.06	497,056.74	948,889.48	19,513,483.24
3.本年减少金额		1,575,083.43	328,093.03	629,368.78	2,532,545.24
(1)处置或报废		1,575,083.43	328,093.03	629,368.78	2,532,545.24
4.年末余额	52,683,329.84	50,256,920.07	6,246,911.45	12,544,014.70	121,731,176.06
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	计算机、电子设备及办公用品	合计
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	313,079,437.29	28,121,618.41	3,021,024.20	6,408,340.10	350,630,420.00
2. 年初账面价值	317,588,432.04	32,839,871.27	3,062,337.76	6,034,196.77	359,524,837.84

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	9,149,021.29	15,770,484.65
工程物资		
合计	9,149,021.29	15,770,484.65

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
空港经济区生产基地建设项目	9,149,021.29		9,149,021.29	15,267,365.13
休闲小麻花生产线				503,119.52
合计	9,149,021.29		9,149,021.29	15,770,484.65

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
				转入固定资产	其他减少							
空港经济区生产基地建设项目	331,299,639.00	15,267,365.13	3,084,556.12	7,870,721.44	1,332,178.52	9,149,021.29	80.64%	80.64%	182,875.00			其他
合计	331,299,639.00	15,267,365.13	3,084,556.12	7,870,721.44	1,332,178.52	9,149,021.29	—	—	182,875.00			—

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	98,939,640.70	98,939,640.70
2. 本年增加金额	25,075,910.39	25,075,910.39
(1) 新增租赁	25,075,910.39	25,075,910.39
3. 本年减少金额	34,901,568.51	34,901,568.51
(1) 处置	34,901,568.51	34,901,568.51
4. 年末余额	89,113,982.58	89,113,982.58
二、累计折旧		
1. 年初余额	51,762,095.76	51,762,095.76
2. 本年增加金额	20,692,967.86	20,692,967.86
(1) 计提	20,692,967.86	20,692,967.86
3. 本年减少金额	34,107,908.24	34,107,908.24
(1) 处置	34,107,908.24	34,107,908.24
4. 年末余额	38,347,155.38	38,347,155.38
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	50,766,827.20	50,766,827.20
2. 年初账面价值	47,177,544.94	47,177,544.94

13. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	43,860,241.00	4,530,419.56	9,896,568.27	58,287,228.83
2. 本年增加金额			688,598.05	688,598.05
(1) 购置			688,598.05	688,598.05
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额	43,860,241.00	4,530,419.56	10,585,166.32	58,975,826.88
二、累计摊销				
1. 年初余额	11,952,948.53	4,430,323.92	6,423,873.72	22,807,146.17
2. 本年增加金额	966,308.86	35,041.98	1,097,024.61	2,098,375.45
(1) 计提	966,308.86	35,041.98	1,097,024.61	2,098,375.45
3. 本年减少金额				

天津桂发祥十八街麻花股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 处置				
4. 年末余额	12,919,257.39	4,465,365.90	7,520,898.33	24,905,521.62
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	30,940,983.61	65,053.66	3,064,267.99	34,070,305.26
2. 年初账面价值	31,907,292.47	100,095.64	3,472,694.55	35,480,082.66

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
天津市王记麻花有限公司	3,301,151.52					3,301,151.52
合计	3,301,151.52					3,301,151.52

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
天津市王记麻花有限公司						
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
天津市王记麻花有限公司商誉所在资产组	业务具有独立性,能独立产生收益。		是

(4) 可收回金额的具体确定方法

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限
天津市王记麻花有限公司商誉所在资产组	3,997,137.83	8,000,000.00		5年
合计	3,997,137.83	8,000,000.00		—

(续表)

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
天津市王记麻花有限公司商誉所在资产组	营业收入增长率2%, 利润率9.95%-11.72%; 折现率10.52%	公司历史数据与经营趋势、发展规划、生产能力、市场竞争。	营业收入增长率0%, 利润率9.95%, 折现率10.52%。	公司历史数据与经营趋势、发展规划、生产能力、市场竞争。
合计	—		—	—

注: 本公司委托银信资产评估有限公司(以下简称银信评估)对天津市王记麻花有限公司商誉所在资产组进行评估以确定商誉是否减值。根据银信评估出具的银信评报字(2026)第A00023号报告以商誉减值测试为目的的估值报告书, 银信评估根据公司管理层2026-2030年5年期财务预算, 并以2%销售增长率对未来5年预测期的现金流量及稳定期增长率为0%进行测算, 采用10.52%税前折现率利用未来现金流量的现值模型进行测算。经测试, 天津市王记麻花有限公司商誉所在资产组2025年12月31日的可收回金额为800.00万元, 高于包含商誉资产组的账面价值, 商誉不存在减值的情况。

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
经营租入固定资产改良	25,193,492.07	7,187,395.13	8,651,960.99		23,728,926.21
工程改造	2,758,418.55	4,136,759.24	989,787.57		5,905,390.22
装修费	2,758,474.91	1,792,412.97	1,112,743.47		3,438,144.41
系统实施费		2,245,283.03	112,264.14		2,133,018.89
合计	30,710,385.53	15,361,850.37	10,866,756.17		35,205,479.73

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	43,665,754.60	10,004,860.90	39,103,775.80	8,671,720.23
电视剧制片款减值准备	8,429,815.82	2,107,453.96	8,429,815.82	2,107,453.96
应收款项坏账准备	6,357,385.68	1,233,566.36	6,356,534.85	1,233,523.82
内部交易未实现利润	3,688,084.83	922,021.21	3,344,263.24	836,065.81
合计	62,141,040.93	14,267,902.43	57,234,389.71	12,848,763.82

天津桂发祥十八街麻花股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	50,766,827.20	11,761,682.32	47,177,544.94	10,663,374.19
其他权益工具投资公允价值变动	69,703.78	17,425.95	44,616.83	11,154.21
合计	50,836,530.98	11,779,108.27	47,222,161.77	10,674,528.40

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-9,913,536.03	4,354,366.40	-8,910,678.42	3,938,085.40
递延所得税负债	-9,913,536.03	1,865,572.24	-8,910,678.42	1,763,849.98

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,092,401.78	1,476,196.07
可抵扣亏损	64,065,469.90	42,953,295.15
合计	66,157,871.68	44,429,491.22

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2025年度		2,207,845.69	
2026年度	1,756,409.64	1,980,374.47	
2027年度	25,695,523.91	25,539,791.27	
2028年度	12,443,393.86	12,443,393.86	
2029年度	779,435.18	781,889.86	
2030年度	23,390,707.31		
合计	64,065,469.90	42,953,295.15	—

17. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付食品采购款	8,907,393.61	11,308,346.69
应付原材料采购款	10,431,244.46	13,888,769.00
应付其他	1,873,775.96	3,361,241.15
合计	21,212,414.03	28,558,356.84

（2）账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

18. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收款项	1,239,999.49	1,260,018.44
合计	1,239,999.49	1,260,018.44

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,941,674.47	1,888,860.73
合计	1,941,674.47	1,888,860.73

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,101,918.56	147,778,206.49	146,934,719.62	4,945,405.43
离职后福利-设定提存计划	-15,593.63	16,970,520.17	16,954,926.54	
辞退福利				
合计	4,086,324.93	164,748,726.66	163,889,646.16	4,945,405.43

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,055,834.82	117,428,224.10	116,075,215.58	4,408,843.34
职工福利费		7,585,874.27	7,585,874.27	
社会保险费	-202.58	11,557,918.25	11,557,715.67	

天津桂发祥十八街麻花股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中: 医疗保险费	-202.58	10,370,775.67	10,370,573.09	
工伤保险费		675,985.98	675,985.98	
生育保险费		511,156.60	511,156.60	
住房公积金	-1,389.00	9,093,167.00	9,091,778.00	
工会经费和职工教育经费	1,047,675.32	2,113,022.87	2,624,136.10	536,562.09
合计	4,101,918.56	147,778,206.49	146,934,719.62	4,945,405.43

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-15,589.00	16,457,843.02	16,442,254.02	
失业保险费	-4.63	512,677.15	512,672.52	
合计	-15,593.63	16,970,520.17	16,954,926.54	

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,023,751.40	80,708.80
房产税	790,616.97	84,358.34
城市维护建设税	74,648.76	18,149.62
教育费附加	31,347.82	7,395.36
地方教育费附加	20,898.35	4,930.28
企业所得税	18,838.32	475,745.73
个人所得税	203.21	1,691.24
土地使用税		3,763.92
印花税		125.00
合计	1,960,304.83	676,868.29

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	9,740,503.74	4,520,143.14
合计	9,740,503.74	4,520,143.14

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付运营服务费	3,688,346.26	927,182.24
押金	1,726,825.44	1,672,063.66
应付房租	1,470,588.00	
应付设备工程款	724,698.20	1,078,174.14
应付保证金	269,600.00	269,600.00
其他款项	1,860,445.84	573,123.10
合计	9,740,503.74	4,520,143.14

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	15,910,418.08	14,568,544.24
合计	15,910,418.08	14,568,544.24

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	272,293.39	290,700.51
合计	272,293.39	290,700.51

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	46,559,248.35	42,046,984.03
未确认融资费用	-2,893,493.75	-2,943,208.23
一年内到期的租赁负债	-15,910,418.08	-14,568,544.24
合计	27,755,336.52	24,535,231.56

26. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	4,829,790.67	29,900.00	1,253,468.24	3,606,222.43
合计	4,829,790.67	29,900.00	1,253,468.24	3,606,222.43

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其他 收益金额	本年冲减成本 费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
空港项目建设补贴	4,611,388.48		1,064,166.72				3,547,221.76	与资产相关
政府征地拆迁补偿	171,100.66		112,099.99				59,000.67	与资产相关
发酵项目专项科研经费	47,301.53			47,301.53				与资产相关
老字号创新发展补贴		29,900.00	29,900.00					与收益相关
合计	4,829,790.67	29,900.00	1,206,166.71	47,301.53			3,606,222.43	

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	200,868,295.00						200,868,295.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	426,530,181.11			426,530,181.11
其他资本公积	11,210,000.00			11,210,000.00
合计	437,740,181.11			437,740,181.11

29. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	49,999,551.36			49,999,551.36
合计	49,999,551.36			49,999,551.36

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年发生额						年末 余额
		所得税前发生 额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减: 所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损 益的其他综合收益	33,462.62	25,086.95						52,277.83
其中: 其他权益工具 投资公允价值变动	33,462.62	25,086.95						52,277.83
其他综合收益合计	33,462.62	25,086.95				6,271.74	18,815.21	52,277.83

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	68,644,561.16			68,644,561.16
合计	68,644,561.16			68,644,561.16

32. 未分配利润

项目	本年	上年
上年末未分配利润	262,991,281.31	275,333,366.65
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	262,991,281.31	275,333,366.65
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-24,525,336.36	27,073,049.04
减:提取法定盈余公积		346,515.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	29,301,464.25	39,068,619.00
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	209,164,480.70	262,991,281.31

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	465,938,191.02	257,747,845.37	490,336,146.87	266,180,003.19
其他业务	5,244,187.95	1,650,389.23	5,259,264.49	1,218,716.79
合计	471,182,378.97	259,398,234.60	495,595,411.36	267,398,719.98

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类别				
其中:				
麻花产品	313,159,584.44	151,238,856.92	326,621,259.52	156,203,691.86
外采食品	71,842,422.92	55,390,919.76	79,064,694.36	59,839,162.04
糕点及方便食品	56,324,776.29	36,539,935.19	58,101,515.95	34,449,042.05

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
OEM 产品	24,611,407.37	14,578,133.50	26,548,677.04	15,688,107.24
其他业务	5,244,187.95	1,650,389.23	5,259,264.49	1,218,716.79
按经营地区				
其中:				
天津地区	405,738,845.03	228,064,134.29	444,106,748.79	243,353,628.66
电商	60,215,477.88	28,174,108.80	45,440,821.59	20,526,223.59
其他地区	5,228,056.06	3,159,991.51	6,047,840.98	3,518,867.73
按销售渠道				
其中:				
直销	366,503,791.20	200,355,802.72	378,066,003.26	204,262,816.98
经销	99,434,399.82	57,392,042.65	112,270,143.61	61,917,186.21
其他业务	5,244,187.95	1,650,389.23	5,259,264.49	1,218,716.79
合计	471,182,378.97	259,398,234.60	495,595,411.36	267,398,719.98

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,869,924.39	1,768,338.42
城市维护建设税	1,722,486.62	1,885,749.50
教育费附加	734,672.09	806,090.60
地方教育费附加	489,719.91	537,289.46
印花税	463,852.70	681,710.59
土地使用税	241,693.92	199,676.42
车船使用税	23,478.28	22,361.47
其他	4,165.58	4,831.38
合计	7,549,993.49	5,906,047.84

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	73,583,314.75	70,658,656.42
销售服务费	31,152,056.44	14,583,600.71
租赁费	25,635,911.38	24,876,812.49
广告设计促销费	16,516,044.20	15,226,533.19
店面装修费	7,239,754.47	10,756,538.66
快递服务费	4,669,384.75	5,518,950.73
能源动力费	4,489,823.69	4,387,371.36

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	2,274,995.80	1,321,360.21
物耗费用	1,668,721.81	2,373,894.07
其他	4,364,061.25	3,891,773.46
合计	171,594,068.54	153,595,491.30

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	28,108,933.70	25,390,314.24
咨询服务费	8,936,825.80	4,413,160.09
折旧费	6,221,184.09	1,927,302.62
办公装修费	2,140,189.68	1,687,053.93
无形资产摊销	1,752,189.57	1,838,880.95
物料消耗	1,746,717.93	2,285,072.49
修理费	1,259,846.99	1,411,141.80
能源动力费	964,992.31	1,013,502.18
租赁费	659,919.96	1,228,848.10
业务招待费	134,733.92	180,083.35
办公费	82,806.28	67,059.64
其他	4,938,086.73	4,391,940.58
合计	56,946,426.96	45,834,359.97

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	1,811,678.53	1,519,532.31
材料	72,382.98	143,070.07
折旧	15,621.43	22,911.00
其他	31,289.37	65,331.18
合计	1,930,972.31	1,750,844.56

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,436,551.01	1,548,476.94
其中：租赁负债利息费用	1,436,551.01	1,548,476.94
减：利息收入	1,934,495.76	5,036,788.65
加：手续费	931,721.13	1,069,240.83
合计	433,776.38	-2,419,070.88

39. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
进项税加计抵减	105,754.23	162,802.66
个人所得税手续费返还	49,585.94	64,559.57
政府补助	47,301.53	15,100.86
增值税减免	1,092.89	476,535.19
合计	203,734.59	718,998.28

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,519.21	-3,625.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,927,888.36	4,087,283.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	6,088.97	5,341.20
合计	2,930,458.12	4,088,998.83

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		4,342.21
合计		4,342.21

42. 信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	192,923.88	-907,835.84
合计	192,923.88	-907,835.84

43. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	9,163.09	48,633.97
其中: 固定资产处置收益	9,163.09	48,633.97
合计	9,163.09	48,633.97

44. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,206,166.71	2,323,096.70	1,206,166.71
其他	106,101.30	170,736.21	106,101.30
合计	1,312,268.01	2,493,832.91	1,312,268.01

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	906,000.00	170,000.00	906,000.00
非流动资产毁损报废损失	128,993.39	63,620.56	128,993.39
其他	338,243.37	547,849.99	338,243.37
合计	1,373,236.76	781,470.55	1,373,236.76

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,450,384.46	2,217,876.10
递延所得税费用	-320,830.48	-96,406.74
合计	1,129,553.98	2,121,469.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-23,395,782.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,848,945.60
子公司适用不同税率的影响	521,705.14
调整以前期间所得税的影响	1,360,857.59
非应税收入的影响	-29,547.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	378,203.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-156,135.13
本年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	5,064,161.91
其他	-160,746.42
所得税费用	1,129,553.98

47. 其他综合收益

详见本附注“五、30.其他综合收益”相关内容。

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,934,495.76	5,036,788.65
政府补助	29,900.00	1,146,830.00
其他	157,228.71	397,147.48
合计	2,121,624.47	6,580,766.13

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
服务费	36,247,016.94	23,335,402.43
广告宣传费	14,331,224.63	16,615,765.79
直营店运营费用	8,610,785.70	7,973,120.40
快递服务费	4,765,825.12	5,696,166.60
修理费	2,443,448.94	2,545,118.63
能源费	1,995,652.09	1,620,104.36
办公费	804,455.86	560,831.84
租赁费	358,240.10	341,730.71
其他	7,529,871.30	8,137,316.49
合计	77,086,520.68	66,825,557.25

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	22,482,551.34	25,568,595.73
股份回购		49,999,551.36
合计	22,482,551.34	75,568,147.09

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-24,525,336.36	27,073,049.04
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-192,923.88	907,835.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,513,483.24	11,543,287.56
使用权资产折旧	20,692,967.86	22,978,914.41
无形资产摊销	2,098,375.45	2,170,402.46
长期待摊费用摊销	10,866,756.17	12,975,529.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-9,163.09	-48,633.97
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	128,993.39	63,620.56
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		-4,342.21
财务费用(收益以“-”填列)	1,436,551.01	1,548,476.94
投资损失(收益以“-”填列)	-2,930,458.12	-4,088,998.83
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-416,281.00	157,017.38
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	95,450.52	-253,424.12
存货的减少(增加以“-”填列)	2,515,465.68	-11,256,231.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	7,210,200.94	-4,287,351.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	16,840,391.82	4,170,980.53
其他	-1,176,266.71	-1,176,266.70
经营活动产生的现金流量净额	52,148,206.92	62,473,865.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	387,325,569.07	250,607,952.48
减: 现金的年初余额	250,607,952.48	641,215,749.97
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	136,717,616.59	-390,607,797.49

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	387,325,569.07	250,607,952.48
其中：库存现金	254,165.78	180,693.30
可随时用于支付的银行存款	387,071,403.29	250,427,259.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	387,325,569.07	250,607,952.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 租赁

(1) 作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,436,551.01	1,548,476.94
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,889,881.31	362,491.07
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,482,579.10	1,671,853.08
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入	4,075,466.29	4,271,824.37
与租赁相关的总现金流出	24,534,805.03	27,901,525.22
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 作为出租方

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁收入	4,075,466.29	
合计	4,075,466.29	

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
合计	1,930,972.31	1,750,844.56
其中: 费用化研发支出	1,930,972.31	1,750,844.56
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、注销孙公司

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		减少原因	注销日期
				直接	间接		
桂发祥黄山路(天津)食品销售有限公司	天津	天津市静海区	食品销售		100.00	注销	2025年1月14日

2、新设子公司

本年因新设立1家全资子公司,合并报表范围增加。2025年6月25日,本公司出资设立桂发祥十八街(河北)食品销售有限公司,注册资本200.00万元,持股比例100%,经营范围为食品销售;烟草制品零售;餐饮服务。注册资本已实缴,本年已开始运营。

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
桂发祥十八街麻花食品(天津)有限公司	300,000,000.00	天津	天津空港经济区	食品生产加工、研发、销售	93.33	6.67	设立
天津艾伦糕点食品有限公司	66,000,000.00	天津	天津市河西区	自有房屋租赁	100.00		投资
天津桂发祥物流有限公司	3,000,000.00	天津	天津市河西区	物流运输	100.00		设立
天津桂发祥食品销售有限公司	5,000,000.00	天津	天津市河西区	食品销售	100.00		设立
天津市桂发祥商业管理有限公司	5,000,000.00	天津	天津市河西区	商业企业管理、食品销售	100.00		设立
秦皇岛北戴河缤纷假日酒店有限公司	3,000,000.00	秦皇岛	秦皇岛市北戴河区	酒店、餐饮	100.00		设立
桂发祥十八街麻花(北京)有限公司	3,000,000.00	北京	北京市朝阳区	食品销售	100.00		同一控制下企业合并
桂发祥十八街麻花(上海)有限公司	3,000,000.00	上海	上海市普陀区	食品销售	100.00		同一控制下企业合并
天津市王记麻花有限公司	2,000,000.00	天津	天津市河北区	食品生产加工批发兼零售		100.00	非同一控制下企业合并
桂发祥十八街(河北)食品销售有限公司	2,000,000.00	河北	河北雄安新区	食品销售	100.00		设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
阿琪玛斯食品科技发展（上海）有限公司	上海	上海市金山区	技术服务、货物进出口	19.90		权益法

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：阿琪玛斯食品科技发展（上海）有限公司董事会由三人组成，其中本公司提名一人。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
	阿琪玛斯食品科技发展（上海）有限公司	阿琪玛斯食品科技发展（上海）有限公司
流动资产	182,504.79	200,189.25
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计	182,504.79	200,189.25
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
净资产合计		
其中：少数股东权益		
归属于母公司股东权益	182,504.79	200,189.25
按持股比例计算的净资产份额	36,318.45	39,837.66
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	36,318.45	39,837.66
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润	-17,684.46	-18,220.73
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-17,684.46	-18,220.73
本年度收到的来自联营企业的股利		

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,829,790.67		1,176,266.71	47,301.53		3,606,222.43	与资产相关
递延收益		29,900.00	29,900.00				与收益相关
合计	4,829,790.67	29,900.00	1,206,166.71	47,301.53		3,606,222.43	

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
营业外收入	1,206,166.71	2,323,096.70
其他收益	47,301.53	15,100.86
合计	1,253,468.24	2,338,197.56

十、与金融工具相关风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括利率风险、汇率风险和其他价格风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司银行存款主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，本公司并无过度集中的信贷风险。本公司大部分的销售由零售客户于交货时以现金或支票结账，并仅为特定大中型商场或超市客户根据签订的经销协议提供信贷销售。本公司评估客户的信贷质量时，已考虑多项因素，包括该等客户的财务状况及过往纪录，并会定期监察相关信贷期限的运用。本公司已实施政策确保及时跟进应收账款。在报告期间并无超出信贷限额，而管理层预期不会因客户业绩欠佳而带来亏损。

此外，其他应收款主要是应收被侵占资金以及随时可以要求归还的业务周转金、员工借款以及押金等。

2. 流动风险

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。本公司及各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2025年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融资产					
货币资金	387,325,569.07				387,325,569.07
应收账款	13,641,648.20				13,641,648.20
其他应收款	12,253,869.11				12,253,869.11

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融负债					
应付账款	21,212,414.03				21,212,414.03
其他应付款	9,740,503.74				9,740,503.74
一年内到期的非流动负债	17,298,875.36				17,298,875.36
租赁负债		13,973,431.08	8,920,040.73	6,366,901.18	29,260,372.99

3. 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于其他上市公司的权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	年末余额	年初余额
其他权益工具投资	100,103.78	75,016.83
合计	100,103.78	75,016.83

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
其他权益工具投资	100,103.78			100,103.78
持续以公允价值计量的资产总额	100,103.78			100,103.78

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以公允价值计量的其他权益工具投资系公司持有的天津银行股份有限公司，该资产的公允价值确定依据参考天津银行股票在香港证券交易所上市的股票市价，按照年末最后一个交易日的收盘价确定。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	天津市河西区	餐饮企业管理；会议服务；食品生产机械设备加工、制造、销售；烟零售；广告业务；自有房屋租赁；货物及技术进出口	61,635,700.00	33.99	34.95

本公司最终控制方是天津市河西区人民政府国有资产监督管理委员会。

截至2025年12月31日，本公司持有回购股份5,525,200股，该部分库存股不具有表决权，因而母公司对本公司的表决权比例为34.95%。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. 在子公司中的权益”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2. 在合营企业或联营企业中的权益”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
祥德供应链管理(天津)有限公司	同一控制方
天津桂发祥饮食有限公司	同一控制方

注: 祥德供应链管理(天津)有限公司为天津桂发祥饮食有限公司的全资子公司, 天津桂发祥饮食有限公司为本公司控股股东天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司的全资子公司, 报告期内均确认为本公司关联方。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	采购商品	43,493.02	1,058,852.10
祥德供应链管理(天津)有限公司	采购商品	579,633.03	1,614.00
合计		623,126.05	1,060,466.10

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	销售商品	398,230.09	442,477.88

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 关联租赁情况

承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年发生额				上年发生额					
		简化处理的短期租赁和低价值租赁的费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值租赁的费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
天津市桂发祥麻花食品集团有限公司	房屋租赁			1,174,549.15	37,473.93	4,476,108.53			2,979,765.57	64,858.36	2,023,334.80
天津桂发祥饮食有限公司	房屋租赁	133,333.34		133,333.34							

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	购买房产		104,076,285.71

(5) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,054,935.40	5,411,912.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
使用权资产					
	天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司			340,450.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
预收款项			
	天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司		350,000.00
其他应付款			
	天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	278,415.08	
一年内到期的非流动负债			
	天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	1,628,518.36	1,085,509.45
租赁负债			
	天津市桂发祥麻花饮食集团有限公司	3,278,977.38	482,953.00

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 资本性支出承诺

截至2025年12月31日,已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

项目名称	年末余额	年初余额
空港经济区生产基地建设项目	47,087,707.85	47,087,707.85

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	年末余额	年初余额
合计	47,087,707.85	47,087,707.85

(2) 经营性租赁

截至2025年12月31日,根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同,本公司未来最低应支付租金汇总如下:

项目名称	年末余额	年初余额
一年以内	18,200,557.68	16,596,019.57
一到二年	14,677,922.88	10,916,186.92
二到三年	9,345,496.65	8,187,167.99
三年以上	6,543,849.79	8,282,261.38
合计	48,767,827.00	43,981,635.86

2. 或有事项

截至2025年12月31日,本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的利润或股利	29,301,464.25
-----------	---------------

2026年4月2日,公司召开第五届董事会第十次会议,审议通过了《2025年度利润分配预案》,拟以2025年年末总股本200,868,295股扣除已回购股份5,525,200股后的195,343,095股为基数,向全体股东每10股派发现金股利人民币1.50元(含税),不以公积金转增股本,共分配股利29,301,464.25元(含税)。该事项尚需经股东会审议通过。

除上述事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	109,351,213.67	94,591,570.48
其中:6个月以内	109,351,213.67	94,591,570.48
6个月至1年		
1年以内小计	109,351,213.67	94,591,570.48
1-2年		
2-3年		
3年以上	493,063.28	493,063.28
合计	109,844,276.95	95,084,633.76

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额					
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值		
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)				
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	109,844,276.95	100.00	493,063.28	0.45	109,351,213.67	95,084,633.76	100.00	493,063.28	0.52	94,591,570.48
其中:										
关联方组合	109,351,213.67	99.55			109,351,213.67	94,591,570.48	99.48			94,591,570.48
账龄组合	493,063.28	0.45	493,063.28	100.00		493,063.28	0.52	493,063.28	100.00	
合计	109,844,276.95	100.00	493,063.28	—	109,351,213.67	95,084,633.76	100.00	493,063.28	—	94,591,570.48

天津桂发祥十八街麻花股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	109,351,213.67		
6个月至1年			
1-2年			
2-3年			
3年以上	493,063.28	493,063.28	100.00
合计	109,844,276.95	493,063.28	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	493,063.28					493,063.28
合计	493,063.28					493,063.28

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
天津桂发祥食品销售有限公司	109,351,213.67		109,351,213.67	99.55	
第二名	159,123.65		159,123.65	0.14	159,123.65
第三名	119,531.28		119,531.28	0.11	119,531.28
第四名	102,052.63		102,052.63	0.09	102,052.63
第五名	80,441.56		80,441.56	0.07	80,441.56
合计	109,812,362.79		109,812,362.79	99.96	461,149.12

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,653,294.60	3,211,241.70
合计	1,653,294.60	3,211,241.70

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收电视剧播放权收益款	4,085,278.00	4,085,278.00
保证金及押金	1,570,626.26	2,373,368.25
备用金	82,668.34	367,873.45
关联方往来		470,000.00
其他款项	144.00	144.00
合计	5,738,716.60	7,296,663.70

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	152,398.09	2,058,051.44
其中:6个月以内	152,398.09	1,373,951.44
6个月至1年		684,100.00
1年以内小计	152,398.09	2,058,051.44
1-2年	441,706.25	49,906.66
2-3年	49,906.66	
3年以上	5,094,705.60	5,188,705.60
其中:3-4年		73,100.00
4-5年	50,600.00	162,944.60
5年以上	5,044,105.60	4,952,661.00
合计	5,738,716.60	7,296,663.70

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,085,278.00	71.19	4,085,278.00	100.00	4,085,278.00	55.99	4,085,278.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,653,438.60	28.81	144.00	0.01	1,653,294.60	44.01	144.00		3,211,241.70
其中:									
保证金及押金组合	1,570,626.26	27.37			1,570,626.26	32.53			2,373,368.25
备用金组合	82,668.34	1.44			82,668.34	5.04			367,873.45
账龄组合	144.00		144.00	100.00	144.00		144.00	100.00	
关联方组合					470,000.00	6.44			470,000.00
合计	5,738,716.60	100.00	4,085,422.00	-	1,653,294.60	100.00	4,085,422.00	-	3,211,241.70

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
应收电视剧播放权收益款	4,085,278.00	4,085,278.00	4,085,278.00	4,085,278.00	100.00	预计无法收回
合计	4,085,278.00	4,085,278.00	4,085,278.00	4,085,278.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及押金组合	1,570,626.26		
备用金组合	82,668.34		
账龄组合	144.00	144.00	100.00
合计	1,653,438.60	144.00	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额			4,085,422.00	4,085,422.00
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			4,085,422.00	4,085,422.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
中央电视台	应收电视剧播 放权收益款	4,085,278.00	5年以上	71.19	4,085,278.00
中铁世纪传媒 广告有限公司	保证金	421,706.25	1-2年	7.35	
天津市津津小 吃有限责任公 司	保证金	230,000.00	5年以上	4.01	
门继萍	押金	100,000.00	5年以上	1.74	
邢昌俊	押金	80,000.00	5年以上	1.39	
合计	—	4,916,984.25	—	85.68	4,085,278.00

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	370,285,433.00		370,285,433.00	363,485,433.00
对联营、合营企业投资	36,318.45		36,318.45	39,837.66
合计	370,321,751.45		370,321,751.45	363,525,270.66

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备 其他		
桂发祥十八街麻花(北京)有限公司	476,083.00		2,800,000.00			3,276,083.00	
桂发祥十八街麻花(上海)有限公司	1,009,350.00		2,000,000.00			3,009,350.00	
天津艾伦糕点食品有限公司	66,000,000.00					66,000,000.00	
天津桂发祥物流有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
秦皇岛北戴河缤纷假日酒店有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
桂发祥十八街麻花食品(天津)有限公司	280,000,000.00					280,000,000.00	
天津市桂发祥商业管理有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
天津桂发祥食品销售有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
桂发祥十八街(河北)食品销售有限公司			2,000,000.00			2,000,000.00	
合计	363,485,433.00		6,800,000.00			370,285,433.00	

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
 2025年1月1日至2025年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备	其他
联营企业												
阿琪玛斯食品科技发展(上海)有限公司	39,837.66				-3,519.21						36,318.45	
合计	39,837.66				-3,519.21						36,318.45	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,343,649.02	218,721,316.00	303,563,356.34	217,469,375.15
其他业务	1,388,319.73	1,081,621.66	70,028.33	
合计	283,731,968.75	219,802,937.66	303,633,384.67	217,469,375.15

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按产品类别				
其中:				
麻花产品	220,577,516.62	164,275,627.59	240,683,933.48	163,988,527.87
糕点及方便食品	43,240,899.32	39,039,410.12	44,522,207.35	37,195,788.06
OEM产品	18,525,233.08	15,406,278.29	18,357,215.51	16,285,059.22
其他业务	1,388,319.73	1,081,621.66	70,028.33	
合计	283,731,968.75	219,802,937.66	303,633,384.67	217,469,375.15

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	8,872,758.65	
权益法核算的长期股权投资收益	-3,519.21	-3,625.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,978,108.06	3,041,871.30
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	6,088.97	5,341.20
合计	10,853,436.47	3,043,586.57

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-119,830.30	固定资产处置损益
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,253,468.24	详见“九、政府补助”

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	313,600.44	暂时闲置自有资金进行现金管理取得高于定期存款的收益
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	346,013.82	诉讼后双方达成和解协议，收回款项相应转回坏账准备
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,138,142.07	社会捐赠、税费滞纳金、废品收入等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	655,110.13	
减：所得税影响额	16.87	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	655,093.26	—

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司财务报表附注
2025年1月1日至2025年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

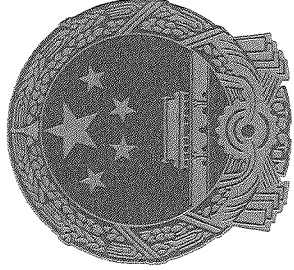
报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的 净利润	-2.75	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于 母公司普通股股东的净利润	-2.83	-0.13	-0.13

天津桂发祥十八街麻花食品股份有限公司

二〇二六年四月二日



证书序号: 0014624



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

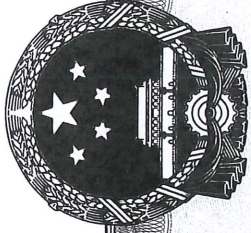
批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 6000 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 02 日

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青


主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询（不含许可类信息咨询（服务））；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）




2026年 01月 21日

登记机关



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 雷永鑫

性别: 男

出生日期: 1972年02月26日

工作单位: 岳华会计师事务所

身份证号码: 420623720226355



 北京注册会计师协会
 BEIJING INSTITUTE OF CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 雷永鑫
证书编号: 110001650045



继续有效一年。
for another year after

发证日期: 2002年05月08日

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs



 北京注册会计师协会
 BEIJING INSTITUTE OF CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration


本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.



2007年3月30日

2007年度任职资格审查合格


2008年3月30日



 北京注册会计师协会
 BEIJING INSTITUTE OF CPAs

注册会计工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007年3月30日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年11月16日

1. When practising, the CPA shall show the agent this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting business or loses the certificate.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation and replacement of the certificate.

姓名 王青
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1980-09-20
 Date of birth
 工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 412822198009201842
 Identity card no.




注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所 CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所 CPAs
 年 月 日
 /y /m /d




年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名：王青
证书编号：110101560160

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



王青的年检 二维码

年 月 日
/y /m /d