

中国全聚德集团

CHINA QUANJUDE GROUP

股票代码: 002186

全聚德
QUANJUDE
SINCE1864

仿膳
FANG SHAN
— SINCE 1925 —

豐澤園
FENGZEYUAN
SINCE1930

四川飯店
SI CHUAN FAN DIAN
SINCE 1959

中国全聚德(集团)股份有限公司

2023 年半年度财务报告

【2023 年 8 月】

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：中国全聚德(集团)股份有限公司

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	173,344,267.02	150,161,560.41
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	45,562,191.65	45,172,625.33
应收款项融资		
预付款项	1,335,602.40	2,857,974.31
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	21,103,240.65	22,125,127.52
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	82,732,832.76	76,961,202.08
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	386,808.78	625,173.84
其他流动资产	29,596,637.81	30,874,969.35
流动资产合计	354,061,581.07	328,778,632.84
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	99,078.22	113,371.18
长期股权投资	366,764,178.24	361,452,320.53
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	296,889.49	296,889.49
投资性房地产	123,374,882.19	125,994,220.29
固定资产	320,009,413.71	332,448,879.02
在建工程	5,693,212.15	6,820,157.21
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	151,770,684.77	179,056,180.90
无形资产	88,962,864.58	90,873,324.45
开发支出		
商誉	3,441,520.15	3,441,520.15
长期待摊费用	57,418,820.90	61,759,027.89
递延所得税资产	58,711,162.46	66,263,683.01
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,176,542,706.86	1,228,519,574.12
资产总计	1,530,604,287.93	1,557,298,206.96
流动负债：		
短期借款		15,500,000.00
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	160,076,571.87	161,160,793.13
预收款项	5,118,430.14	6,401,904.59
合同负债	87,562,014.13	76,263,620.77
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	55,326,771.03	75,184,986.52
应交税费	5,154,288.43	3,426,977.91
其他应付款	168,948,503.74	158,928,879.22
其中：应付利息		
应付股利	18,000.00	18,000.00
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	63,998,336.92	68,250,196.69

其他流动负债	5,461,620.38	4,728,115.10
流动负债合计	551,646,536.64	569,845,473.93
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	115,274,581.43	140,624,124.02
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	23,589,076.77	26,737,992.43
递延所得税负债	41,298,475.21	48,378,585.55
其他非流动负债		
非流动负债合计	180,162,133.41	215,740,702.00
负债合计	731,808,670.05	785,586,175.93
所有者权益：		
股本	308,463,955.00	308,463,955.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	548,308,084.60	548,766,541.57
减：库存股	15,369,025.40	15,369,025.40
其他综合收益	7,396.71	7,396.71
专项储备		
盈余公积	155,893,906.63	155,893,906.63
一般风险准备		
未分配利润	-220,616,179.41	-248,532,861.45
归属于母公司所有者权益合计	776,688,138.13	749,229,913.06
少数股东权益	22,107,479.75	22,482,117.97
所有者权益合计	798,795,617.88	771,712,031.03
负债和所有者权益总计	1,530,604,287.93	1,557,298,206.96

法定代表人：吴金梅 主管会计工作负责人：石磊 会计机构负责人：李晨旭

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	100,088,353.71	106,873,646.13
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	20,696,071.14	18,148,729.01
应收款项融资		

预付款项		
其他应收款	228,769,919.30	240,140,613.35
其中：应收利息		
应收股利	3,511,950.00	3,511,950.00
存货	4,256,530.90	1,801,723.96
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	11,984,925.51	13,717,566.18
流动资产合计	365,795,800.56	380,682,278.63
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	1,064,294,336.61	1,058,982,173.12
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	296,889.49	296,889.49
投资性房地产		
固定资产	236,347,978.88	243,716,560.47
在建工程	4,944,707.16	2,343,260.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	28,946,692.21	33,893,669.89
无形资产	50,598,391.32	51,908,094.31
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	20,914,901.97	20,748,935.30
递延所得税资产	11,899,242.77	13,193,456.63
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,418,243,140.41	1,425,083,039.38
资产总计	1,784,038,940.97	1,805,765,318.01
流动负债：		
短期借款		15,500,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	74,334,621.12	72,477,998.01
预收款项	3,943,352.95	5,879,405.11
合同负债	61,518,544.27	67,101,512.31
应付职工薪酬	42,784,305.94	49,762,706.54
应交税费	1,072,993.79	1,200,970.25
其他应付款	254,168,056.15	256,632,274.95

其中：应付利息		
应付股利	18,000.00	18,000.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	9,462,843.39	12,211,366.25
其他流动负债	3,691,133.94	3,749,354.80
流动负债合计	450,975,851.55	484,515,588.22
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	23,594,991.88	26,051,126.02
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	12,618,559.59	15,953,349.42
递延所得税负债	8,473,417.45	8,473,417.45
其他非流动负债		
非流动负债合计	44,686,968.92	50,477,892.89
负债合计	495,662,820.47	534,993,481.11
所有者权益：		
股本	308,463,955.00	308,463,955.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	558,208,507.08	558,208,507.08
减：库存股	15,369,025.40	15,369,025.40
其他综合收益	7,396.71	7,396.71
专项储备		
盈余公积	155,881,614.91	155,881,614.91
未分配利润	281,183,672.20	263,579,388.60
所有者权益合计	1,288,376,120.50	1,270,771,836.90
负债和所有者权益总计	1,784,038,940.97	1,805,765,318.01

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	667,946,014.39	327,334,630.27
其中：营业收入	667,946,014.39	327,334,630.27
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	658,611,085.57	494,184,254.71
其中：营业成本	541,204,696.81	384,092,183.74
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	6,378,972.41	5,666,134.84
销售费用	23,509,563.48	18,521,870.39
管理费用	81,008,710.67	78,660,384.34
研发费用	1,388,384.06	1,827,967.10
财务费用	5,120,758.14	5,415,714.30
其中：利息费用	4,552,231.77	5,545,307.88
利息收入	841,238.07	753,777.68
加：其他收益	5,512,650.65	5,734,513.74
投资收益（损失以“-”号填列）	15,486,811.71	7,060,370.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,486,811.71	5,893,082.65
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）		754,520.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,979,079.53	175,785.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,935,753.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-364,905.35	-89,423.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,990,406.30	-160,149,611.50
加：营业外收入	87,826.59	586,289.88
减：营业外支出	583,890.11	365,018.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,494,342.78	-159,928,340.20
减：所得税费用	856,528.15	807,293.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	26,637,814.63	-160,735,633.87
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26,637,814.63	-160,735,633.87
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. 归属于母公司股东的净利润	27,916,682.04	-152,712,913.83

(净亏损以“-”号填列)		
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-1,278,867.41	-8,022,720.04
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	26,637,814.63	-160,735,633.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	27,916,682.04	-152,712,913.83
归属于少数股东的综合收益总额	-1,278,867.41	-8,022,720.04
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.0910	-0.4976
(二) 稀释每股收益	0.0000	0.0000

本期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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：吴金梅 主管会计工作负责人：石磊 会计机构负责人：李晨旭

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	259,974,942.07	67,743,202.85
减：营业成本	204,849,141.01	117,620,824.00
税金及附加	3,146,989.26	2,962,520.90
销售费用	4,516,420.89	1,543,360.00
管理费用	44,456,822.20	41,838,201.29
研发费用	1,271,811.40	1,422,549.32
财务费用	2,279,009.08	1,871,664.18
其中：利息费用	2,304,485.97	2,447,471.12

利息收入	620,451.67	693,001.64
加：其他收益	2,641,723.38	2,767,776.81
投资收益（损失以“-”号填列）	15,681,814.91	7,060,629.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,486,811.71	5,893,082.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		754,520.55
信用减值损失（损失以“-”号填列）	31,558.88	53,357.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,037,758.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-90,846.80	-325,411.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	17,718,998.60	-90,242,802.93
加：营业外收入	31,381.98	51,273.93
减：营业外支出	88,627.53	228,347.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,661,753.05	-90,419,876.55
减：所得税费用	57,469.45	103,721.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,604,283.60	-90,523,597.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,604,283.60	-90,523,597.96
（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	17,604,283.60	-90,523,597.96
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	726,073,129.82	350,081,717.63
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	8,062,952.18	9,358,183.83
经营活动现金流入小计	734,136,082.00	359,439,901.46
购买商品、接受劳务支付的现金	363,939,082.87	216,679,413.33
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	231,593,433.70	194,282,616.21
支付的各项税费	15,870,350.03	10,484,217.90
支付其他与经营活动有关的现金	46,105,350.92	49,136,167.05
经营活动现金流出小计	657,508,217.52	470,582,414.49
经营活动产生的现金流量净额	76,627,864.48	-111,142,513.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	10,174,954.00	10,744,643.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	61,541.08	543,674.55
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	348,623.85	175,303,501.89
投资活动现金流入小计	10,585,118.93	186,591,819.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,816,530.87	12,383,064.94
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		50,490,000.00
投资活动现金流出小计	9,816,530.87	62,873,064.94
投资活动产生的现金流量净额	768,588.06	123,718,754.55
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	30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		490,000.00
筹资活动现金流入小计	30,000,000.00	490,000.00
偿还债务支付的现金	45,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	246,458.34	
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	38,482,794.54	33,218,916.57
筹资活动现金流出小计	84,229,252.88	33,218,916.57
筹资活动产生的现金流量净额	-54,229,252.88	-32,728,916.57
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	23,167,199.66	-20,152,675.05
加：期初现金及现金等价物余额	137,706,041.90	180,392,389.76
六、期末现金及现金等价物余额	160,873,241.56	160,239,714.71

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	266,079,609.34	63,483,114.88
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,458,434.04	6,193,646.86
经营活动现金流入小计	270,538,043.38	69,676,761.74
购买商品、接受劳务支付的现金	134,618,910.26	57,845,504.09
支付给职工以及为职工支付的现金	106,729,435.00	97,923,820.46
支付的各项税费	4,184,182.18	3,224,444.79
支付其他与经营活动有关的现金	13,586,259.42	41,094,983.46
经营活动现金流出小计	259,118,786.86	200,088,752.80
经营活动产生的现金流量净额	11,419,256.52	-130,411,991.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	195,003.20	259.56
取得投资收益收到的现金	10,174,954.00	10,744,643.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	60,364.61	22,010.55
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	1,100,000.00	174,829,534.25
投资活动现金流入小计	11,530,321.81	185,596,447.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,484,754.82	7,756,127.21
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		

支付其他与投资活动有关的现金	4,084,025.95	50,000,000.00
投资活动现金流出小计	10,568,780.77	57,756,127.21
投资活动产生的现金流量净额	961,541.04	127,840,320.20
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	30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	4,500,000.00	735,000.00
筹资活动现金流入小计	34,500,000.00	735,000.00
偿还债务支付的现金	45,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	246,458.34	
支付其他与筹资活动有关的现金	7,935,138.59	27,697,873.15
筹资活动现金流出小计	53,681,596.93	27,697,873.15
筹资活动产生的现金流量净额	-19,181,596.93	-26,962,873.15
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	-6,800,799.37	-29,534,544.01
加: 期初现金及现金等价物余额	94,418,127.62	132,267,179.84
六、期末现金及现金等价物余额	87,617,328.25	102,732,635.83

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位: 元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	308,463,955.00				548,766,541.57	15,369,025.40	7,396.71		155,893,906.63		-254,047,730.40		743,715,044.11	21,867,055.12	765,582,099.23
加: 会计政策变更											5,514,868.95		5,514,868.95	615,062.85	6,129,931.80
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	308,463,955.00				548,766,541.57	15,369,025.40	7,396.71		155,893,906.63		-248,532,861.45		749,229,913.06	22,482,117.97	771,712,031.03

	00				57	0			63		61.		06	7	03
											45				
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—”号填 列)					- 458 ,45 6.9 7						27, 916 ,68 2.0 4		27, 458 ,22 5.0 7	- 374 ,63 8.2 2	27, 083 ,58 6.8 5
(一) 综合 收益总额											27, 916 ,68 2.0 4		27, 916 ,68 2.0 4	- 1,2 78, 867 .41	26, 637 ,81 4.6 3
(二) 所有 者投入和减 少资本					- 458 ,45 6.9 7								- 458 ,45 6.9 7	904 ,22 9.1 9	445 ,77 2.2 2
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本															
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他					- 458 ,45 6.9 7								- 458 ,45 6.9 7	904 ,22 9.1 9	445 ,77 2.2 2
(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、本期期末余额	308,463,955.00				548,308,084.60	15,369,025.40	7,396.71		155,893,906.63		-220,616,179.41		776,688,138.13	22,107,479.75	798,795,617.88

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	308,463,955.00				548,766,541.57	15,369,025.40	10,453.19		155,893,906.63		23,489,958.31		1,021,255,789.30	36,842,414.39	1,058,098,203.69
加：会计政策变更											5,093,191.62		5,093,191.62	388,870.04	5,482,061.66
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	308,463,955.00				548,766,541.57	15,369,025.40	10,453.19		155,893,906.63		28,583,149.9		1,026,348,980.98	37,231,284.4	1,063,580,265.38

	00				57	0			63		3		0.9 2	3	5.3 5
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)											- 152 ,71 2,9 13. 83		- 152 ,71 2,9 13. 83	- 8,0 22, 720 .04	- 160 ,73 5,6 33. 87
(一) 综合 收益总额											- 152 ,71 2,9 13. 83		- 152 ,71 2,9 13. 83	- 8,0 22, 720 .04	- 160 ,73 5,6 33. 87
(二) 所有 者投入和减 少资本															
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本															
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他															
(三) 利润 分配															
1. 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、本期期末余额	308,463,955.00				548,766,541.57	15,369,025.40	10,453,190		155,881,614.91	-124,976,390		873,636,067.09	29,208,564.39	902,844,631.48	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	308,463,955.00				558,208,507.08	15,369,025.40	7,396,710		155,881,614.91	262,453,143.76		1,269,645,592.06
加：会计政策变更										1,126,244.84		1,126,244.84
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	308,463,955.00				558,208,507.08	15,369,025.40	7,396,710		155,881,614.91	263,579,388.60		1,270,771,836.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										17,604,283.60		17,604,283.60
(一) 综合收益总额										17,604,283.60		17,604,283.60
(二) 所有												

者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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、本期期末余额	308,463,955.00				558,208,507.08	15,369,025.40	7,396.71		155,881,614.91	281,183,672.20		1,288,376,120.50

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	308,463,955.00				558,208,507.08	15,369,025.40	10,453.19		155,881,614.91	411,614,018.24		1,418,809,523.02
加：会计政策变更										872,593.33		872,593.33
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	308,463,955.00				558,208,507.08	15,369,025.40	10,453.19		155,881,614.91	412,486,611.57		1,419,682,116.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-90,523,597.96		-90,523,597.96
（一）综合收益总额										-90,523,597.96		-90,523,597.96
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												

3. 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、本期期末余额	308,463,955.00				558,208,507.08	15,369,025.40	10,453.19		155,881,614.91	321,963,013.61		1,329,158,518.39

三、公司基本情况

1、公司概况

中国全聚德(集团)股份有限公司(以下简称“本集团”),原为北京全聚德烤鸭股份有限公司,是经北京市经济体制改革委员会京体改委字(1993)第200号文批准,由中国北京全聚德烤鸭集团公司(后更名为中国北京全聚德集团有限责任公司、北京全聚德餐饮有限责任公司,现更名为北京聚全餐饮有限责任公司,以下简称“聚全公司”)联合中国宝安集团股份有限公司、北京市综合投资公司(现为北京能源投资(集团)有限公司)、上海新亚(集团)股份有限公司(后更名为上海锦江国际酒店发展股份有限公司)、中国华侨旅游侨汇服务总公司和北京华北电力实业总公司作为发起人,并向社会法人和内部职工定向募集设立的股份有限公司。本集团于1994年6月16日在北京市工商行政管理局登记注册,营业执照注册号为11502516。本集团初始注册资本为7,000万元,业经北京兴华会计师事务所于1994年2月26日以(94)京会兴字第65号验资报告予以验证。

1998年9月,经北京市人民政府办公厅“京政办函[1998]107号”文批准,本集团以向原股东配售的方式增资扩股3,556万股,每股面值1元。增资扩股后,本集团总股本变

更为 10,556 万股，注册资本为 10,556 万元，业经北京市中润达审计事务所于 1998 年 9 月 8 日以(98)润审验字第 1-15 号验资报告予以验证。

根据北京首都旅游集团有限责任公司（以下简称 首旅集团）首旅发[2004]157 号文件的精神，北京全聚德餐饮有限责任公司（现聚全公司）将对本集团的投资以 2004 年 12 月 31 日为基准日划至首旅集团。

2007 年 10 月 25 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]377 号文《关于核准中国全聚德（集团）股份有限公司首次公开发行股票的通知》核准，本集团公开发行人民币普通股（A 股）3,600 万股（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 14,156 万元，并相应换发了注册号 110000005025163 的企业法人营业执照。此次增资经北京京都会计师事务所审验，出具北京京都验字（2007）第 068 号验资报告。2007 年 11 月 20 日本集团在深圳交易所正式挂牌上市。

2013 年 4 月 22 日本集团召开 2012 年度股东大会，决议通过 2012 年度利润分配预案：以 2012 年末总股本 14,156 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，转增后本集团总股本由 14,156 万股增加到 28,312 万股。2013 年 6 月 4 日本集团完成 2012 年度权益分派。本集团变更后的注册资本为人民币 28,312 万元，此次增资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具致同验字（2013）第 110ZA0079 号验资报告。

2014 年 6 月 13 日，中国证监会核发《关于核准中国全聚德（集团）股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2014]600 号），核准本集团非公开发行 25,343,955 股新股，发行价格为 13.81 元/股，发行对象为 IDG 资本管理（香港）有限公司和华住酒店管理有限公司，变更后的注册资本为 308,463,955.00 元，此次验资经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验，出具致同验字（2014）第 110ZA0135 号验资报告。

本集团建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设餐饮运营中心、财务管理中心、人力资源中心、服务保障中心、品牌营销部、投资管理部、数字运营部、产业资源部、安全保障部、内控审计部、证券事务部、法务合规部、行政办公室等部门。

本集团属于餐饮业。企业法人营业执照规定经营范围：餐饮服务；食品加工；销售食品、医疗器械；零售卷烟（仅限分公司经营）；普通货运、货物专用运输（冷藏保鲜）（仅限分公司经营）；文化娱乐服务；种植；养殖家禽；物业管理（含写字间出租）；销售食品工业专用设备、百货、日用杂品、针纺织品、工艺美术品、家具、礼品、五金交电、电子计算机及外部设备、装饰材料和自行开发后产品；技术开发；技术培训；技术服务；室内外装饰装潢；接受委托为企事业单位提供劳务服务；信息咨询；货物进出口；技术进出口；代理进出口；会议服务；承办展览展示活动。法定代表人：吴金梅。

本财务报表及财务报表附注业经本集团第九届董事会第十次会议于 2023 年 8 月 11 日批准。

2、合并财务报表范围

本年度本集团合并财务报表范围包括集团母公司及 32 个子公司。与上年相比，本期合并范围减少 1 个子公司，为长春川小馆奥特莱斯餐饮管理有限公司（以下简称长春川小馆）。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注五、15、附注五、18、附注五、19 和附注五、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方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、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本集团所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减

去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，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；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10、金融工具

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

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

本集团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，将金融资产分为以下三类：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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团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：

- 本集团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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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，本集团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，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、11。

(6) 金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；

- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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，是指本集团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。

本集团考虑有关过去事项、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。

本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团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。

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。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团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。

应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团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。

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，本集团依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方

- 应收账款组合 2: 应收信用卡
- 应收账款组合 3: 应收经销商、代理商
- 应收账款组合 4: 应收其他客户

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2: 应收押金、保证金、备用金
- 其他应收款组合 3: 应收其他客户

长期应收款

本集团的长期应收款包括应收融资租赁款等款项。

本集团依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为应收其他客户组合，在组合基础上计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，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。

信用风险显著增加的评估

本集团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。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团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，本集团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。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团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；
- 本集团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。

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，本集团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，本集团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。

核销

如果本集团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集团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。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

11、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。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团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，本集团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。

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、物料用品、在产品、低值易耗品、包装物和库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照存货项目类别计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团低值易耗品、物料用品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损

益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本集团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持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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。

当本集团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；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）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五、20。

14、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地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。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注五、20。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

15、固定资产

（1）确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	5	9.5-1.9
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
家具设备	年限平均法	5	5	19
电器设备	年限平均法	5	5	19
文体娱乐设备	年限平均法	5	5	19
固定资产装修	年限平均法	按受益期	5	--
系统型设备	年限平均法	10	5	9.5
厨房设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、20。

(4) 每年年度终了，本集团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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注五、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40-50 年	直线法	
软件	2-8 年	直线法	

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注五、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

20、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、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、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，本集团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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

21、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本集团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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本集团承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

①本集团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本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团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本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注五、10（6））。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

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

（2）具体方法

本集团餐饮收入确认的具体方法如下：

本集团属餐饮服务行业，顾客消费结束并结算账款后，餐饮销售过程即执行完毕，确认销售收入的实现。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本集团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。

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。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

27、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。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团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。

28、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团作为承租人或出租人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。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注五、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本集团将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本集团按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本集团将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本集团根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，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，本集团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，本集团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，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本集团作为出租人

本集团作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按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。本集团作为出租人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。本集团作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

租赁变更

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本集团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。

除适用财会〔2022〕13 号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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，本集团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；②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，本集团按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 转租赁

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本集团对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

(5) 适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

本集团对于适用财会〔2022〕13号文件规定情形的、承租人与出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，且综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化的房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法。

本集团不评估是否发生租赁变更。

当本集团作为承租人时，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本集团在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续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，本集团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，本集团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。

当本集团作为出租人时，对于经营租赁，本集团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，本集团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，本集团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。对于融资租赁，本集团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，本集团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，本集团在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

29、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本集团作为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；本集团作为承租人发生的初始直接费用；本集团作为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。本集团作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本集团采用直线法计提折旧。本集团作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、20。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），解释了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的问题，并自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司按照解释 16 号规定进行处理。对于公司在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初，对该交易因使用权资产和租赁负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号—所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产，按照本解释和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累计影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

对 2023 年 1 月 1 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：万元

项目	2022.12.31	2023.01.01	调整数
资产：			
递延所得税资产	1,565.22	6,626.37	5,061.14
负债：			
递延所得税负债	389.71	4,837.86	4,448.15
股东权益：			
未分配利润	-25,404.77	-24,853.29	551.49
少数股东权益	2,186.71	2,248.21	61.50

对 2022 年半年度合并利润表项目的影响如下：

单位：万元

项目	2022 年半年度报表数	调整后 2022 年半年度报表数	调整数
所得税费用	62.27	80.73	18.46
净利润	-16,055.10	-16,073.56	-18.46
归属于母公司所有者的净利润	-15,254.11	-15,271.29	-17.18
少数股东损益	-800.99	-802.27	-1.28
基本每股收益（元/股）	-0.4970	-0.4976	-0.0006

对 2023 年半年度合并利润表项目的影响如下：

单位：万元

项目	2023 年半年度报表数	影响金额
所得税费用	85.65	47.25

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3、5、6、9、13
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
企业所得税	应纳税所得额	25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款中农业生产者销售的自产农业产品免征增值税的规定，本集团之孙公司北京全聚德金星养殖有限责任公司（以下简称 金星养殖）符合农业生产者销售自产农产品条件，北京市通州区国家税务局第二税务所同意免征其增值税。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，中华人民共和国国务院令 512 号第四章第八十六条第一款中第七项规定及财税[2008]149 号文件对《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》的进一步说明，金星养殖生食产品加工业务符合上述通知中农产品初加工范围“二、畜牧业类（一）畜禽初加工中第一项肉类初加工业务”的定义，北京市通州区国家税务局第二税务所同意减免其 2023 年度所得税。

（3）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》（财税〔2019〕13 号）和《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。即小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，按 2.5% 计税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按 10% 计税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

（4）根据《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号），2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%，抵减应纳税额；《财政部税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《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》（财政部、税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。

（5）根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工

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。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	244,195.50	342,243.39
银行存款	171,377,738.99	148,616,209.62
其他货币资金	1,722,332.53	1,203,107.40
合计	173,344,267.02	150,161,560.41
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	12,471,025.46	12,455,518.51

其他说明

说明：根据商务部令 2012 年第 9 号《单用途商业预付卡管理办法（试行）》之有关规定，本集团发行单用途预付卡实行资金银行存管制度。截至 2023 年 6 月 30 日止，银行存款中单用途商业预付卡存管资金余额 12,400,172.94 元，冻结保证金余额 70,852.52 元，属于所有权受限的货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,739,940.26	18.46%	8,110,339.59	75.52%	2,629,600.67	7,840,552.22	13.77%	6,890,552.22	87.88%	950,000.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	47,453,355.94	81.54%	4,520,764.96	9.53%	42,932,590.98	49,094,182.98	86.23%	4,871,557.65	9.92%	44,222,625.33
其中：										
应收经	31,127,	53.49%	3,031,1	9.74%	28,096,	34,156,	59.99%	3,416,3	10.00%	30,740,

销商、代理商	519.73		87.76		331.97	571.28		26.85		244.43
应收信用卡	10,744.66	0.02%			10,744.66	60,643.78	0.11%			60,643.78
应收其他客户	16,315,091.55	28.04%	1,489,577.20	9.13%	14,825,514.35	14,876,967.92	26.13%	1,455,230.80	9.78%	13,421,737.12
合计	58,193,296.20	100.00%	12,631,104.55	21.71%	45,562,191.65	56,934,735.20	100.00%	11,762,109.87	20.66%	45,172,625.33

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
企业 1	3,667,724.05	3,667,724.05	100.00%	预计无法收回
企业 2	1,606,964.37	1,285,571.50	80.00%	预计部分无法收回
企业 3	1,059,629.16	211,925.83	20.00%	预计部分无法收回
企业 4	945,072.00	595,072.00	62.97%	预计部分无法收回
企业 5	885,498.00	385,498.00	43.53%	预计部分无法收回
企业 6	638,130.59	127,626.12	20.00%	预计部分无法收回
企业 7	415,000.00	315,000.00	75.90%	预计部分无法收回
企业 8	411,190.00	411,190.00	100.00%	预计无法收回
企业 9	406,029.00	406,029.00	100.00%	预计无法收回
企业 10	94,663.92	94,663.92	100.00%	预计无法收回
其他	610,039.17	610,039.17	100.00%	预计无法收回
合计	10,739,940.26	8,110,339.59		

按组合计提坏账准备: 应收经销商、代理商

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	28,718,515.54	703,603.63	2.45%
1 至 2 年	476,977.50	395,557.44	82.93%
2 至 3 年	682,709.21	682,709.21	100.00%
3 至 4 年	246,362.90	246,362.90	100.00%
4-5 年	100,121.88	100,121.88	100.00%
5 年以上	902,832.70	902,832.70	100.00%
合计	31,127,519.73	3,031,187.76	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备: 应收信用卡

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	10,744.66		
合计	10,744.66		

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备: 应收其他客户

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1 年以内	14,675,559.92	780,739.79	5.32%
1 至 2 年	973,200.70	205,831.95	21.15%
2 至 3 年	221,778.00	99,800.10	45.00%
3 至 4 年	108,126.50	66,778.93	61.76%
4 至 5 年	74,676.02	74,676.02	100.00%
5 年以上	261,750.41	261,750.41	100.00%
合计	16,315,091.55	1,489,577.20	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	46,709,544.24
1 年以内小计	46,709,544.24
1 至 2 年	2,091,510.12
2 至 3 年	2,643,728.21
3 年以上	6,748,513.63
3 至 4 年	1,131,569.40
4 至 5 年	336,937.18
5 年以上	5,280,007.05
合计	58,193,296.20

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	11,762,109.87	1,910,819.78		1,041,825.10		13,158,800.65
合计	11,762,109.87	1,910,819.78		1,041,825.10		13,158,800.65

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款情况	1,041,825.10

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
企业 11	特许费	500,000.00	无法收回	集团审批	否
企业 12	特许费、货款	541,825.10	无法收回	集团审批	否
合计		1,041,825.10			

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
企业 13	16,226,807.03	27.88%	397,556.77
企业 1	3,667,724.05	6.30%	3,667,724.05
企业 14	3,616,037.59	6.21%	88,592.92
企业 15	2,444,831.03	4.20%	59,898.36
企业 16	1,465,486.88	2.52%	35,904.43
合计	27,420,886.58	47.11%	

3、预付款项**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,335,602.40	100.00%	2,857,974.31	100.00%
合计	1,335,602.40		2,857,974.31	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 531,754.85 元，占预付款项期末余额合计数的比例 39.81%。

其他说明：

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	21,103,240.65	22,125,127.52
合计	21,103,240.65	22,125,127.52

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金、保证金	14,391,510.88	14,376,582.04
往来款	8,482,782.36	8,925,506.16
其他	512,707.63	1,020,570.12
合计	23,387,000.87	24,322,658.32

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	483,877.00	1,388,095.23	325,558.57	2,197,530.80
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	56,229.43		30,000.00	86,229.43
2023 年 6 月 30 日余额	540,106.43	1,388,095.23	355,558.57	2,283,760.23

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	20,223,558.26
1 年以内小计	20,223,558.26
1 至 2 年	1,607,881.01
2 至 3 年	317,799.57
3 年以上	1,237,762.03
3 至 4 年	13,070.16
4 至 5 年	156,020.00
5 年以上	1,068,671.87
合计	23,387,000.87

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

第一阶段未来12个月预期信用损失	483,877.00	56,229.43				540,106.43
第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	1,388,095.23					1,388,095.23
第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	325,558.57	30,000.00				355,558.57
合计	2,197,530.80	86,229.43				2,283,760.23

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
企业 17	借款及利息	1,625,878.01	1 年以内、1-2 年	6.95%	370,212.42
企业 18	房租	1,367,648.79	1 年以内	5.85%	90,811.88
企业 19	押金	1,255,212.00	1 年以内	5.37%	
企业 20	押金	735,571.73	1 年以内	3.15%	
企业 21	押金	718,299.00	1 年以内	3.07%	
合计		5,702,609.53		24.39%	461,024.30

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,851,123.90	144,845.39	15,706,278.51	17,936,629.29	2,224,862.43	15,711,766.86
在产品	243,196.80		243,196.80	753,091.54		753,091.54
库存商品	62,809,203.04		62,809,203.04	58,863,776.73	4,493,435.27	54,370,341.46
物料用品	1,580,810.59		1,580,810.59	1,639,897.67	15,339.62	1,624,558.05
包装物、低值	2,393,343.82		2,393,343.82	4,501,444.17		4,501,444.17

易耗品						
合计	82,877,678.15	144,845.39	82,732,832.76	83,694,839.40	6,733,637.32	76,961,202.08

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,224,862.43			2,080,017.04		144,845.39
库存商品	4,493,435.27			4,493,435.27		
物料用品	15,339.62			15,339.62		
合计	6,733,637.32			6,588,791.93		144,845.39

6、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	386,808.78	625,173.84
合计	386,808.78	625,173.84

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
其他说明：								

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	16,165,935.05	20,221,484.55
预付费用	10,139,941.72	7,906,517.81
增值税留抵税额	2,874,780.14	2,536,353.15
预缴所得税	20,785.98	37,507.44
预缴其他税费	395,194.92	173,106.40
合计	29,596,637.81	30,874,969.35

其他说明：

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其他说明：							

融资租赁款	520,444.52	34,557.52	485,887.00	791,072.22	52,527.20	738,545.02	4.65
其中： 未实现融资收益	1,818.48		1,818.48	16,267.23		16,267.23	4.65
1年内到期的长期应收款	414,319.60	-27,510.82	386,808.78	669,637.79	-44,463.95	625,173.84	
合计	106,124.92	7,046.70	99,078.22	121,434.43	8,063.25	113,371.18	

坏账准备减值情况

单位：元

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)	
2023年1月1日余额	8,063.25			8,063.25
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-1,016.55			-1,016.55
2023年6月30日余额	7,046.70			7,046.70

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备期末余额	
		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
一、合营企业											
二、联营企业											
①聚德华天	44,645,411.28			10,591,365.75						55,236,777.03	
②首旅财务公司	316,806,909.25			4,895,445.96			10,174,954.00			311,527,401.21	
小计	361,452,320.53			15,486,811.71			10,174,954.00			366,764,178.24	
合计	361,452,320.53			15,486,811.71			10,174,954.00			366,764,178.24	

其他说明

10、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	296,889.49	296,889.49
合计	296,889.49	296,889.49

其他说明：

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	183,753,291.86			183,753,291.86
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	183,753,291.86			183,753,291.86
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	57,759,071.57			57,759,071.57
2. 本期增加金额	2,619,338.10			2,619,338.10
(1) 计提或摊销	2,619,338.10			2,619,338.10
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	60,378,409.67			60,378,409.67
三、减值准备				
1. 期初余额				

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	123,374,882.19			123,374,882.19
2. 期初账面价值	125,994,220.29			125,994,220.29

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	320,009,413.71	332,448,879.02
合计	320,009,413.71	332,448,879.02

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	家具设备	电器设备	文体娱乐设备	固定资产装修	系统型设备	厨房设备	其他	合计
一、账面原值：											
1. 期初余额	494,255,626.29	80,052,177.66	19,043,689.38	20,311,660.29	48,781,636.68	140,687.00	175,506,410.23	84,421,843.96	72,836,464.40	6,989,021.95	1,002,339,217.84
2. 本期增加金额		279,958.21		806,202.23	539,843.07		391,003.90	779,646.42	1,064,783.99	64,343.88	3,925,781.70
1) 购置		279,958.21		529,461.67	465,854.17		391,003.90	506,310.13	647,598.15	64,343.88	2,884,530.11
2) 在建工程转入				276,740.56	73,988.90			273,336.29	417,185.84		1,041,251.59

3) 企业合并增加											
3. 本期减少金额			363,426.00	440,939.00	628,435.05		2,189,484.32	708,365.78	1,566,101.49	5,450.00	5,902,201.64
1) 处置或报废			363,426.00	440,939.00	628,435.05		2,189,484.32	708,365.78	1,566,101.49	5,450.00	5,902,201.64
4. 期末余额	494,255,626.29	80,332,135.87	18,680,263.38	20,676,923.52	48,693,044.70	140,687.00	173,707,929.81	84,493,124.60	72,335,146.90	7,047,915.83	1,000,362,797.90
二、累计折旧											
1. 期初余额	249,454,994.83	64,712,461.28	16,037,389.93	15,878,295.70	41,225,503.74	133,652.65	146,239,292.96	66,769,545.48	62,069,611.16	6,320,520.81	668,841,268.54
2. 本期增加金额	6,325,482.88	1,293,403.09	402,837.18	422,725.56	1,042,239.58		3,355,671.91	2,074,806.12	1,019,072.65	218,526.47	16,154,765.44
1) 计提	6,325,482.88	1,293,403.09	402,837.18	422,725.56	1,042,239.58		3,355,671.91	2,074,806.12	1,019,072.65	218,526.47	16,154,765.44
3. 本期减少金额			345,254.70	421,732.54	594,594.96		2,164,216.47	672,947.48	1,487,796.42	5,177.50	5,691,720.07
1) 处置或报废			345,254.70	421,732.54	594,594.96		2,164,216.47	672,947.48	1,487,796.42	5,177.50	5,691,720.07
4. 期末余额	255,780,477.71	66,005,864.37	16,094,972.41	15,879,288.72	41,673,148.36	133,652.65	147,430,748.40	68,171,404.12	61,600,887.39	6,533,869.78	679,304,313.91
三、减值准备											
1. 期初余额			9,077.37	271,429.28	31,644.59			4,894.71	714,995.73	17,028.60	1,049,070.28
2. 本期增加金额											
1) 计提											
3. 本期减											

少金额												
1) 处 置或报 废												
4. 期末余 额			9,077. 37	271,42 9.28	31,644 .59			4,894. 71	714,99 5.73	17,028 .60	1,049, 070.28	
四、账 面价值												
1. 期末账 面价值	238,47 5,148. 58	14,326 ,271.5 0	2,576, 213.60	4,526, 205.52	6,988, 251.75	7,034. 35	26,277 ,181.4 1	16,316 ,825.7 7	10,019 ,263.7 8	497,01 7.45	320,00 9,413. 71	
2. 期初账 面价值	244,80 0,631. 46	15,339 ,716.3 8	2,997, 222.08	4,161, 935.31	7,524, 488.35	7,034. 35	29,267 ,117.2 7	17,647 ,403.7 7	10,051 ,857.5 1	651,47 2.54	332,44 8,879. 02	

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	15,659,607.60	13,345,822.67		2,313,784.93	
固定资产装修	319,081.91	319,081.91			
系统型设备	1,044,851.00	992,608.45		52,242.55	
合计	17,023,540.51	14,657,513.03		2,366,027.48	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	8,910,119.79

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中国全聚德(集团)股份有限公司北京全聚德前门店(以下简称前门店)	13,740,867.68	扩建部分房产未办妥
中国全聚德(集团)股份有限公司北京全聚德和平门店(以下简称和平门店)	7,733,226.12	翻建部分房产未办妥

其他说明

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,693,212.15	6,820,157.21
合计	5,693,212.15	6,820,157.21

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
和平门店一楼大堂及三楼西段装修工程	2,141,183.72		2,141,183.72			
财务共享中心平台建设工程	1,522,641.50		1,522,641.50	1,522,641.50		1,522,641.50
大兴旧宫镇危房翻建项目	665,094.34		665,094.34	665,094.34		665,094.34
四川饭店厨房餐厅装修改造项目	559,127.64		559,127.64			
王府井店 2-4 层空调风机机组更新工程	233,039.17		233,039.17			
和平门店地下一层冷库改造工程款	241,348.88		241,348.88			
三元金星真空包装机生产线改造项目	124,775.58		124,775.58			
三元金星冷库产品检重分级封箱喷码生产线改造项目	64,601.77		64,601.77			
王府井店一层旋转门更新工程	43,639.77		43,639.77			
外卖窗口改造工程	34,798.00		34,798.00	34,798.00		34,798.00
和平门店消防视频联动安装工程	33,679.27		33,679.27			
西翠路店网络机房改造施工工程	29,282.51		29,282.51			
丰泽园东直门店装修工程				4,476,897.04		4,476,897.04
久其 POS+供应链接口开发项目				120,726.33		120,726.33
合计	5,693,212.15		5,693,212.15	6,820,157.21		6,820,157.21

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	-------------	----------	------

										额		
和平门店一楼大堂及三楼西段装修工程	5,444,072.55		2,141,183.72			2,141,183.72	39.33%	39.33%				其他
财务共享中心平台建设工程	2,537,735.85	1,522,641.50				1,522,641.50	60.00%	60.00%				其他
集团研发中心设计项目	4,433,962.26	665,094.34				665,094.34	15.00%	15.00%				其他
四川饭店厨房餐厅装修改造项目	2,088,200.00		559,127.64			559,127.64	26.78%	90.00%				其他
和平门店地下一层冷库改造工程款	301,686.11		241,348.88			241,348.88	80.00%	80.00%				其他
王府井店2-4层空调风机机组更新工程	240,246.58		233,039.17			233,039.17	97.00%	97.00%				其他
三元金星真空包装机生产线改造项目	415,918.58		124,775.58			124,775.58	30.00%	30.00%				其他
三元金星冷库产品检重	323,008.85		64,601.77			64,601.77	20.00%	20.00%				其他

分级封箱喷码生产线改造项目												
丰泽园东直门店装修工程	4,476,897.04	4,476,897.04		1,041,251.59	3,435,645.45		100.00%	100.00%				其他
久其POS+供应链接口开发项目	172,466.19	120,726.33	51,739.86		172,466.19		100.00%	100.00%				其他
合计	20,434,194.01	6,785,359.21	3,415,816.62	1,041,251.59	3,608,111.64	5,551,812.60						

14、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	434,127,685.93	434,127,685.93
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	434,127,685.93	434,127,685.93
二、累计折旧		
1. 期初余额	255,071,505.03	255,071,505.03
2. 本期增加金额	27,285,496.13	27,285,496.13
(1) 计提	27,285,496.13	27,285,496.13
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	282,357,001.16	282,357,001.16
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	151,770,684.77	151,770,684.77
2. 期初账面价值	179,056,180.90	179,056,180.90

其他说明:

15、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	154,938,900.54			8,325,613.76	163,264,514.30
2. 本期增加 金额				213,174.15	213,174.15
(1) 购置				213,174.15	213,174.15
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少 金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	154,938,900.54			8,538,787.91	163,477,688.45
二、累计摊销					
1. 期初余额	65,662,814.51			6,728,375.34	72,391,189.85
2. 本期增加 金额	1,889,430.72			234,203.30	2,123,634.02
(1) 计提	1,889,430.72			234,203.30	2,123,634.02
3. 本期减少 金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	67,552,245.23			6,962,578.64	74,514,823.87
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加					

金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	87,386,655.31			1,576,209.27	88,962,864.58
2. 期初账面价值	89,276,086.03			1,597,238.42	90,873,324.45

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
前门店	3,802,535.14	扩建部分土地使用权证未办妥
和平门店	7,399,194.28	翻建部分土地使用权证未办妥

其他说明

16、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
新疆全聚德餐饮管理有限公司（以下简称新疆全聚德）	42,741,920.59					42,741,920.59
武汉市时上集餐饮管理有限责任公司（以下简称武汉时上集）	3,441,520.15					3,441,520.15
合计	46,183,440.74					46,183,440.74

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

称或形成商誉的事项		计提		处置		
新疆全聚德	42,741,920.59					42,741,920.59
合计	42,741,920.59					42,741,920.59

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本集团对于因收购武汉时上集产生的商誉进行减值测试时，采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本集团根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量与第 5 年一致，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。根据减值测试的结果，武汉时上集商誉期末未发生减值。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

17、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	61,759,027.89	7,142,748.85	11,482,955.84		57,418,820.90
合计	61,759,027.89	7,142,748.85	11,482,955.84		57,418,820.90

其他说明

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,896,530.83	2,389,703.43	10,134,056.95	2,449,084.96
可抵扣亏损	39,318,945.30	9,829,736.33	39,318,945.30	9,829,736.33
对三元桥全聚德长期股权投资差额摊销	7,859.44	1,964.86	7,859.44	1,964.86
固定资产折旧年限与税法规定折旧年限的折旧差异	141,878.56	35,469.64	141,878.56	35,469.64
收到的商标奖励、非遗资金等	91,000.00	22,750.00	91,000.00	22,750.00
预计的土地出让金摊销	13,022,974.13	3,255,743.53	13,022,974.13	3,255,743.53
新租赁准则税务与会计差异	1,556,634.18	57,488.54	1,556,634.18	57,488.54
租赁形成的租赁负债对应的递延所得税资产	172,473,224.52	43,118,306.13	202,445,780.60	50,611,445.15
合计	236,509,046.96	58,711,162.46	266,719,129.16	66,263,683.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,948,219.57	2,987,054.89	12,186,040.09	3,046,510.02
抵消内部未实现利润	3,402,248.70	850,562.18	3,402,248.70	850,562.18
租赁形成的使用权资产对应的递延所得税负债	149,843,432.56	37,460,858.14	177,926,053.40	44,481,513.35
合计	165,193,900.83	41,298,475.21	193,514,342.19	48,378,585.55

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		58,711,162.46		66,263,683.01
递延所得税负债		41,298,475.21		48,378,585.55

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	68,042,761.06	68,046,000.36
可抵扣亏损	764,214,618.94	791,753,090.32
合计	832,257,380.00	859,799,090.68

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	22,849,906.76	22,849,906.76	
2024 年	43,290,321.62	43,290,321.62	
2025 年	25,706,413.13	25,706,413.13	
2026 年	201,201,821.84	201,201,821.84	
2027 年	279,982,422.00	279,982,422.00	
2028 年	191,183,733.59	218,722,204.97	
合计	764,214,618.94	791,753,090.32	

其他说明

19、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

信用借款		15,500,000.00
合计		15,500,000.00

短期借款分类的说明:

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	160,076,571.87	161,160,793.13
合计	160,076,571.87	161,160,793.13

21、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租金	5,118,430.14	6,401,904.59
合计	5,118,430.14	6,401,904.59

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
餐费	74,551,245.21	68,358,529.19
预收货款	7,967,883.60	3,292,825.94
加盟金	4,963,489.32	4,346,756.19
特许费	79,396.00	265,509.45
合计	87,562,014.13	76,263,620.77

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	52,363,503.77	226,970,689.09	243,835,628.11	35,498,564.75
二、离职后福利-设定提存计划	22,787,582.75	22,349,760.06	25,343,036.53	19,794,306.28
三、辞退福利	33,900.00	193,847.79	193,847.79	33,900.00

合计	75,184,986.52	249,514,296.94	269,372,512.43	55,326,771.03
----	---------------	----------------	----------------	---------------

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,552,880.57	134,240,305.03	144,013,038.99	10,780,146.61
2、职工福利费		18,191,936.62	18,191,936.62	
3、社会保险费	15,064,465.92	16,924,484.27	22,426,193.81	9,562,756.38
其中：医疗保险费	14,704,925.53	16,538,821.13	21,955,612.94	9,288,133.72
工伤保险费	359,540.39	385,663.14	470,580.87	274,622.66
4、住房公积金	200,897.00	9,054,200.16	9,063,640.16	191,457.00
5、工会经费和职工教育经费	12,177,277.24	2,499,788.16	2,119,084.47	12,557,980.93
8、其他短期薪酬	4,367,983.04	46,059,974.85	48,021,734.06	2,406,223.83
合计	52,363,503.77	226,970,689.09	243,835,628.11	35,498,564.75

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	18,122,667.74	16,925,369.27	20,529,109.83	14,518,927.18
2、失业保险费	569,991.56	535,248.58	647,760.78	457,479.36
3、企业年金缴费	4,094,923.45	4,889,142.21	4,166,165.92	4,817,899.74
合计	22,787,582.75	22,349,760.06	25,343,036.53	19,794,306.28

其他说明

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,957,989.35	2,488,513.68
企业所得税	550,907.57	261,114.92
个人所得税	91,032.55	131,529.75
城市维护建设税	142,765.79	99,825.64
教育费附加	122,647.28	75,816.71
房产税	875,550.75	333,227.70
土地使用税	83,710.04	1,276.05
其他	329,685.10	35,673.46
合计	5,154,288.43	3,426,977.91

其他说明

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	18,000.00	18,000.00
其他应付款	168,930,503.74	158,910,879.22
合计	168,948,503.74	158,928,879.22

(1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	18,000.00	18,000.00
合计	18,000.00	18,000.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	33,142,701.78	32,783,348.48
应付费	39,899,326.63	26,965,011.36
土地出让金、契税	23,296,102.10	23,296,102.10
借款及利息	20,571,566.01	20,520,226.29
工程设备款	17,548,954.67	21,353,515.24
租金	8,896,848.21	9,511,174.61
代缴纳款项	4,086,951.21	3,878,928.68
暂收款项	2,354,770.49	2,800,542.71
其他	19,133,282.64	17,802,029.75
合计	168,930,503.74	158,910,879.22

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
和平门店翻建部分土地出让金	15,770,000.00	土地证办理中
前门店扩建部分土地出让金	7,526,102.10	土地证办理中
首旅集团	3,429,156.66	收购仿膳饭庄、丰泽园饭店、四川饭店及三元桥全聚德的股权时上述公司应付首旅集团收购之前的股利
苏州工业园区玉榕轩餐饮管理有限公司	2,700,000.00	未偿还借款
前门店工程拆迁建安费	2,193,531.00	事项办理中，尚未支付
合计	31,618,789.76	

其他说明

26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	63,998,336.92	68,250,196.69
合计	63,998,336.92	68,250,196.69

其他说明：

27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,461,620.38	4,728,115.10
合计	5,461,620.38	4,728,115.10

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

28、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	190,185,244.08	223,869,439.71
未确认的融资费用	-10,912,325.73	-14,995,119.00
一年内到期的租赁负债	-63,998,336.92	-68,250,196.69
合计	115,274,581.43	140,624,124.02

其他说明：

29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,081,437.01		2,879,885.02	22,201,551.99	
预收房租	1,656,555.42		269,030.64	1,387,524.78	
合计	26,737,992.43		3,148,915.66	23,589,076.77	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
老字号守	21,845,97			2,496,126			19,349,84	与资产相

正创新转型升级项目政府补助	4.44			.22			8.22	关
锅炉拆改补助	479,230.68			68,461.56			410,769.12	与资产相关
餐饮厨房油烟净化设备改造项目政府补助	234,629.16						234,629.16	与资产相关
王府井店排烟系统改造补助	51,480.00			12,870.00			38,610.00	与资产相关
装修改造工程款	2,470,122.73			302,427.24			2,167,695.49	与资产相关
合计	25,081,437.01			2,879,885.02			22,201,551.99	与资产相关

其他说明:

30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	308,463,955.00						308,463,955.00

其他说明:

31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	534,188,499.58		458,456.97	533,730,042.61
其他资本公积	14,578,041.99			14,578,041.99
合计	548,766,541.57		458,456.97	548,308,084.60

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

本集团因子公司上海全聚德浦东店少数股东减资,导致资本公积减少 458,456.97 元。

32、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	15,369,025.40			15,369,025.40
合计	15,369,025.40			15,369,025.40

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

33、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 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	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	7,396.71							7,396.71
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益	7,396.31							7,396.31
其他综合 收益合计	7,396.71							7,396.71

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

34、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	154,505,604.63			154,505,604.63
任意盈余公积	1,388,302.00			1,388,302.00
合计	155,893,906.63			155,893,906.63

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-254,047,730.40	23,489,958.31
调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	5,514,868.95	5,093,191.62
调整后期初未分配利润	-248,532,861.45	28,583,149.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,916,682.04	-152,712,913.83
期末未分配利润	-220,616,179.41	-124,129,763.90

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 5,514,868.95 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

36、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	656,032,483.39	537,517,459.39	316,422,881.28	380,668,167.74
其他业务	11,913,531.00	3,687,237.42	10,911,748.99	3,424,016.00
合计	667,946,014.39	541,204,696.81	327,334,630.27	384,092,183.74

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	667,946,014.39			667,946,014.39
其中：				
按经营地区分类	667,946,014.39			667,946,014.39
其中：				
华北	473,025,414.57			473,025,414.57
华中	25,201,004.27			25,201,004.27
华东	95,599,667.59			95,599,667.59
西北	42,811,251.38			42,811,251.38
东北	19,393,887.36			19,393,887.36
西南	11,914,789.22			11,914,789.22
市场或客户类型				
其中：				
西北				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	667,946,014.39			667,946,014.39

与履约义务相关的信息：

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0

年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	534,625.90	260,639.90
教育费附加	490,608.39	242,388.23
资源税	822,991.80	1,182,985.60
房产税	4,002,456.39	3,580,668.14
土地使用税	335,206.89	238,664.93
车船使用税	22,890.32	20,940.32
印花税	129,628.25	75,907.03
环境保护税	31,599.12	56,455.63
其他	8,965.35	7,485.06
合计	6,378,972.41	5,666,134.84

其他说明：

38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
广告、业务推广费等	13,930,849.65	6,395,455.26
人工成本	6,003,959.20	9,112,852.45
使用权资产折旧费	1,801,070.64	1,801,070.64
服务管理费	840,329.28	210,716.33
租赁费	253,224.80	320,523.43
信息化运维费	139,472.01	159,347.79
长期待摊费用摊销	80,360.46	98,020.20
差旅费	88,530.79	25,973.76
车辆费用	72,705.62	73,853.07
其他	299,061.03	324,057.46
合计	23,509,563.48	18,521,870.39

其他说明：

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	61,508,479.74	61,055,481.32
折旧费	2,526,930.53	2,159,719.25
聘请中介机构费	2,134,575.32	575,030.75
租赁费	1,602,096.18	1,057,487.97
咨询费（含顾问费）	1,556,299.19	1,510,444.45
无形资产摊销	1,554,522.62	1,412,721.26
服务管理费	1,509,484.11	1,364,627.57
长期待摊费用摊销	965,675.74	1,361,564.09
离退休人员费用	647,573.30	734,158.57

其他	7,003,073.94	7,429,149.11
合计	81,008,710.67	78,660,384.34

其他说明

40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	1,050,759.09	1,414,083.74
材料费	337,624.97	413,883.36
合计	1,388,384.06	1,827,967.10

其他说明

41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,552,231.77	5,545,307.88
减：利息收入	841,238.07	753,777.68
汇兑损益		
手续费及其他	1,409,764.44	624,184.10
合计	5,120,758.14	5,415,714.30

其他说明

42、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
老字号守正创新转型升级项目政府补助	2,798,553.46	2,119,429.87
进项税加计扣除	2,238,516.68	1,615,595.30
稳岗补贴	143,510.58	1,651,875.57
残疾人补助金	105,470.99	17,600.00
子公司当地政府各类行业奖励补贴款	86,205.86	61,332.00
设备拆改升级补助	81,331.56	81,331.56
个税手续费返还	57,561.52	56,630.31
社会保险基金管理中心企业失业保险返还	1,500.00	130,719.13
合计	5,512,650.65	5,734,513.74

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	15,486,811.71	5,893,082.65
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,167,287.68
合计	15,486,811.71	7,060,370.33

其他说明

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-86,229.43	-68,332.16
长期应收款坏账损失	1,016.55	22,840.83
应收账款坏账损失	-1,910,819.78	210,230.75
一年内到期的其他非流动资产坏账损失	16,953.13	11,046.46
合计	-1,979,079.53	175,785.88

其他说明

45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-6,935,753.92
合计		-6,935,753.92

其他说明：

46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-116,526.14	-89,423.64
租赁处置利得	-248,379.21	
合计	-364,905.35	-89,423.64

47、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金		30,000.00	
罚款收入	5,600.00	12,000.00	5,600.00
非流动资产毁损报废利得	19,220.96		19,220.96
其他	63,005.63	544,289.88	63,005.63
合计	87,826.59	586,289.88	87,826.59

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

48、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠		1,000.00	
罚款支出	27,702.35	101,098.93	27,702.35
非流动资产毁损报废损失	52,334.30	150,335.85	52,334.30
其他	503,853.46	112,583.80	503,853.46
合计	583,890.11	365,018.58	583,890.11

其他说明：

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	384,117.94	389,390.19
递延所得税费用	472,410.21	417,903.48
合计	856,528.15	807,293.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	27,494,342.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,884,617.95
子公司适用不同税率的影响	-332,414.47
非应税收入的影响	-411,500.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	972,536.44
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	-2,385,008.15
归属于合营企业和联营企业的损益	-3,871,702.93
所得税费用	856,528.15

其他说明

50、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	3,216,572.45	2,446,380.34
收到押金、保证金	2,065,857.74	796,200.00
利息收入	826,789.32	2,122,687.95
收到往来款	455,176.13	615,318.12

其他	1,498,556.54	3,377,597.42
合计	8,062,952.18	9,358,183.83

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	45,422,866.92	48,240,215.32
支付押金、保证金	682,484.00	894,951.73
捐赠支出		1,000.00
合计	46,105,350.92	49,136,167.05

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
赎回结构性存款		170,000,000.00
收到结构性存款收益		4,829,534.25
转租租金收益	348,623.85	470,000.00
收到常州市聚德江南酒店管理有限公司借款利息		3,967.64
合计	348,623.85	175,303,501.89

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款		50,000,000.00
支付常州市聚德江南酒店管理有限公司借款		490,000.00
合计		50,490,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到常州市聚德江南酒店管理有限公司借款		490,000.00
合计		490,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	38,482,794.54	33,110,975.02
归还常州市聚德江南酒店管理有限公司借款及利息		107,941.55
合计	38,482,794.54	33,218,916.57

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,637,814.63	-160,735,633.87
加：资产减值准备	1,979,079.53	6,759,968.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,774,103.54	17,940,368.55
使用权资产折旧	27,285,496.13	28,776,905.50
无形资产摊销	2,123,634.02	1,980,922.04
长期待摊费用摊销	11,482,955.84	12,220,483.97
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）	364,905.35	89,423.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	52,334.30	150,335.85
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		754,520.55
财务费用（收益以“-”号填列）	4,552,231.77	5,545,307.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,486,811.71	-7,060,370.33
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,552,520.55	5,886,458.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,080,110.34	-5,468,555.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,771,630.68	-10,957,796.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,043,997.45	7,566,214.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,882,655.90	-14,591,067.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	76,627,864.48	-111,142,513.03
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:		
现金的期末余额	160,873,241.56	160,239,714.71
减: 现金的期初余额	137,706,041.90	180,392,389.76
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	23,167,199.66	-20,152,675.05

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	160,873,241.56	137,706,041.90
其中: 库存现金	244,195.50	342,243.39
可随时用于支付的银行存款	158,906,713.53	136,160,691.11
可随时用于支付的其他货币资金	1,722,332.53	1,203,107.40
三、期末现金及现金等价物余额	160,873,241.56	137,706,041.90

其他说明:

52、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	12,471,025.46	商业预付卡存管资金及冻结保证金
合计	12,471,025.46	

其他说明:

53、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助, 后续采用总额法计量

单位: 元

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他	2023.6.30	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
					变动			
老字号守正创新转型升级项目政府补助	国资委拨款	21,845,974.44		2,496,126.22		19,349,848.22	其他收益	与资产相关
锅炉拆改补助	人民政府拨款	479,230.68		68,461.56		410,769.12	其他收益	与资产相关

餐饮厨房油烟净化设备改造项目政府补助	环保局拨款	234,629.16			234,629.16	其他收益	与资产相关
王府井店排烟系统改造补助	环保局拨款	51,480.00		12,870.00	38,610.00	其他收益	与资产相关
装修改造工程款	国资委拨款	2,470,122.73		302,427.24	2,167,695.49	其他收益	与资产相关
合计	—	25,081,437.01		2,879,885.02	22,201,551.99	—	与资产相关

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

单位：元

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
老字号守正创新转型升级项目政府补助	国资委拨款	2,119,429.87	2,798,553.46	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	社保基金	1,651,875.57	143,510.58	其他收益	与收益相关
残疾人补助金	区政府拨款	17,600.00	105,470.99	其他收益	与收益相关
子公司当地政府各类行业奖励补贴款	子公司地级政府	61,332.00	86,205.86	其他收益	与收益相关
设备拆改升级补助	环保局拨款	81,331.56	81,331.56	其他收益	与资产相关
社会保险基金管理中心企业失业保险返还	社保基金	130,719.13	1,500.00	其他收益	与收益相关
合计		4,062,288.13	3,216,572.45		

八、合并范围的变更

1、其他

本集团子公司长春川小馆已经注销，不再纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、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	
北京全聚德三元金星食品有	北京	北京	加工	60.00%		设立

限责任公司 (以下简称三元金星)						
北京全聚德仿膳食品有限责任公司(以下简称食品公司)	北京	北京	销售	100.00%		设立
北京市仿膳饭庄有限责任公司(以下简称仿膳饭庄)	北京	北京	餐饮	100.00%		同一控制下企业合并
北京市丰泽园饭店有限责任公司(以下简称丰泽园饭店)	北京	北京	餐饮	100.00%		同一控制下企业合并
北京市四川饭店有限责任公司(以下简称四川饭店)	北京	北京	餐饮	100.00%		同一控制下企业合并
北京三元桥全聚德烤鸭店有限责任公司(以下简称三元桥全聚德)	北京	北京	餐饮	100.00%		非同一控制下企业合并
北京润德恒信餐饮管理有限责任公司(以下简称润德恒信)	北京	北京	餐饮	70.00%		设立
北京聚兴德餐饮管理有限公司(以下简称聚兴德)	北京	北京	餐饮	100.00%		设立
郑州全聚德餐饮管理有限公司(以下简称郑州全聚德)	郑州	郑州	餐饮	100.00%		设立
青岛全聚德餐饮管理有限公司(以下简称青岛全聚德)	青岛	青岛	餐饮	100.00%		设立
常州市百德江南餐饮管理有限公司(以下简称常州全聚德)	常州	常州	餐饮	60.00%		设立
重庆全聚德餐饮经营管理有限责任公司(以下简称重庆全聚德)	重庆	重庆	餐饮	100.00%		设立
新疆全聚德餐饮管理有限公司(以下简称	新疆	新疆	餐饮	100.00%		非同一控制下企业合并

新疆全聚德)						
杭州全聚德餐饮有限公司 (以下简称杭州全聚德)	杭州	杭州	餐饮	100.00%		设立
沈阳全聚德餐饮管理有限公司 (以下简称沈阳全聚德)	沈阳	沈阳	餐饮	100.00%		设立
上海浦东全聚德大酒店有限公司 (以下简称上海浦东全聚德)	上海	上海	餐饮	100.00%		设立
上海全聚德餐饮管理有限公司 (以下简称上海全聚德)	上海	上海	餐饮	100.00%		设立
北京全聚德集团培训中心 (以下简称培训中心)	北京	北京	培训	100.00%		同一控制下企业合并
北京市第七十二职业技能鉴定所 (以下简称鉴定所)	北京	北京	鉴定	100.00%		同一控制下企业合并
南京德致兴餐饮管理有限公司 (以下简称南京德致兴)	南京	南京	餐饮	51.00%		设立
杭州萧山全聚德餐饮管理有限公司 (以下简称萧山全聚德)	杭州	杭州	餐饮	100.00%		设立
全聚德集团职业技能培训学校 (以下简称培训学校)	北京	北京	培训	100.00%		设立
大连全聚德餐饮管理有限公司 (以下简称大连全聚德)	大连	大连	餐饮	100.00%		设立
绍兴全聚德餐饮管理有限公司 (以下简称绍兴全聚德)	绍兴	绍兴	餐饮	100.00%		设立
扬州德致兴餐饮管理有限公司 (以下简称扬州德致兴)	扬州	扬州	餐饮	80.00%		设立
长沙全聚德餐饮管理有限责任公司 (以下简称长沙全聚德)	长沙	长沙	餐饮	100.00%		设立
西安全聚德餐	西安	西安	餐饮	100.00%		设立

饮管理有限责任公司（以下简称西安全聚德）						
成都全聚德餐饮管理有限公司（以下简称成都全聚德）	成都	成都	餐饮	100.00%		设立
苏州吴江全聚德餐饮管理有限公司（以下简称苏州吴江全聚德）	苏州	苏州	餐饮	100.00%		设立
长春全聚德奥特莱斯餐饮管理有限公司（以下简称长春全聚德）	长春	长春	餐饮	100.00%		设立
北京德顿环食餐饮管理有限责任公司（以下简称德顿环食）	北京	北京	餐饮	60.00%		设立
武汉市时上集餐饮管理有限公司（以下简称武汉时上集）	武汉	武汉	餐饮	51.00%		非同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
三元金星	40.00%	-1,973,881.43		31,369,764.31

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
三元金星	103,992,01	44,580,410	148,572,42	69,717,241	430,769.00	70,148,010	103,446,64	46,750,969	150,197,61	66,339,273	499,230.56	66,838,504

	0.14	.63	0.77	.01		.01	8.61	.99	8.60	.70		.26
--	------	-----	------	-----	--	-----	------	-----	------	-----	--	-----

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三元金星	108,454,639.22	-4,934,703.58	-4,934,703.58	1,512,562.96	45,320,458.42	-13,619,137.52	-13,619,137.52	1,380,779.84

其他说明：

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	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	
联营企业						
聚德华天	北京	北京	餐饮	30.91%		权益法
首旅财务公司	北京	北京	财务公司	12.50%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	聚德华天	首旅财务公司	聚德华天	首旅财务公司
流动资产	220,335,566.05	5,848,850,747.22	191,857,432.41	3,568,538,790.36
非流动资产	95,191,706.01	7,672,300,091.10	52,206,121.55	7,699,396,607.93
资产合计	315,527,272.06	13,521,150,838.32	244,063,553.96	11,267,935,398.29
流动负债	84,979,094.53	11,030,475,859.20	95,825,265.20	8,733,807,812.51
非流动负债	49,782,662.44	9,456,817.54	1,663,128.46	10,673,359.97
负债合计	134,761,756.97	11,039,932,676.74	97,488,393.66	8,744,481,172.48
所有者权益合计	180,765,515.09	2,481,218,161.58	146,575,160.30	2,523,454,225.81
少数股东权益	2,071,091.26		2,138,371.95	
归属于母公司股东权益	178,694,423.83	2,481,218,161.58	144,436,788.35	2,523,454,225.81
按持股比例计算的净资产份额	55,236,777.03	310,152,270.19	44,645,411.28	315,431,778.23
调整事项		1,375,131.02		1,375,131.02
--商誉		1,375,131.02		1,375,131.02
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资	55,236,777.03	311,527,401.21	44,645,411.28	316,806,909.25

的账面价值				
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	259,863,593.30	64,072,441.66	183,565,154.85	71,240,145.99
净利润	34,802,400.60	39,163,567.77	-136,585.71	47,482,524.50
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	34,802,400.60	39,163,567.77	-136,585.71	47,482,524.50
本年度收到的来自联营企业的股利		10,174,954.00		10,744,643.05

其他说明

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他非流动金融资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

(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集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

对于应收账款、其他应收款和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团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。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 47.11%（2022 年：41.48%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 24.39%（2022 年：31.31%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 50,000.00 万元（2022 年 12 月 31 日：50,000.00 万元）。

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

项 目	期末余额				
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
金融负债：					
短期借款					
应付账款	14,843.83	529.56	491.51	142.76	16,007.66
其他应付款	8,514.27	1,024.56	2,018.67	5,337.35	16,894.85
一年内到期的非流动负债	6,399.83				6,399.83
租赁负债	11,527.46				11,527.46
金融负债合计	41,285.39	1,554.12	2,510.18	5,480.11	50,829.80

上年年末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期末余额				
	一年以内	一年至二年	二年至三年	三年以上	合 计
金融负债：					

短期借款	1,550.00				1,550.00
应付账款	15,337.75	491.51	142.76	144.06	16,116.08
其他应付款	8,536.87	2,018.67	462.45	4,874.90	15,892.89
一年内到期的非流动负债	6,825.02				6,825.02
租赁负债	14,062.41				14,062.41
金融负债合计	46,312.05	2,510.18	605.21	5,018.96	54,446.40

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

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(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。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 47.81%（2022 年 12 月 31 日：50.45%）。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--

(2) 权益工具投资			296,889.49	296,889.49
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

单位：元

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围（加权平均值）
权益工具投资：				
非上市股权投资	296,889.49	净资产法	净资产	N/A

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

单位：万元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
首旅集团	北京	旅游业	442,523.23	43.67%	43.67%

本企业的母公司情况的说明

报告期内，母公司注册资本变化如下（万元）：

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
442,523.23			442,523.23

本企业最终控制方是北京市国有资产监督管理委员会。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
聚德华天	联营企业
首旅财务公司	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京新世纪饭店有限公司（以下简称新世纪饭店）	同一最终控制方
北京欣燕都酒店连锁有限公司（以下简称欣燕都酒店）	同一最终控制方
北京市北京饭店有限责任公司（以下简称北京饭店）	同一最终控制方
北京凯威大厦有限公司（以下简称凯威大厦）	同一最终控制方
北京首旅置业集团有限公司（以下简称首旅置业）	同一最终控制方
北京国际饭店有限责任公司（以下简称国际饭店）	同一最终控制方
北京展览馆宾馆有限公司（以下简称北展宾馆）	同一最终控制方
北京首旅燕京大厦物业管理有限责任公司（以下简称燕京大厦）	同一最终控制方
北京首旅酒店（集团）股份有限公司（以下简称首旅酒店）	同一最终控制方
北京市京伦饭店有限责任公司（以下简称京伦饭店）	同一最终控制方
北京首采联合电子商务有限责任公司（以下简称首采联合）	同一最终控制方
北京首旅慧联科技有限责任公司（以下简称首旅慧联）	同一最终控制方
北京聚全餐饮有限责任公司（以下简称聚全公司）	同一最终控制方
北京市长富宫中心有限责任公司（以下简称长富宫中心）	同一最终控制方
北京亮马河大厦有限公司（以下简称亮马河大厦）	同一最终控制方
北京市西苑饭店有限责任公司（以下简称西苑饭店）	同一最终控制方
北京东来顺集团有限责任公司（以下简称东来顺集团）	同一最终控制方
北京市建国饭店公司（以下简称建国饭店）	同一最终控制方
北京市上园饭店有限责任公司（以下简称上园饭店）	同一最终控制方
北京绿野晴川动物园有限公司（以下简称绿野晴川动物园）	同一最终控制方
北京市崇文门饭店有限责任公司（以下简称崇文门饭店）	同一最终控制方
广州首旅建国酒店有限公司（以下简称广州首旅建国）	同一最终控制方
王府井集团股份有限公司（以下简称王府井股份）	同一最终控制方
北京国际度假区有限公司（以下简称国际度假区）	同一最终控制方
北京王府井大厦有限公司（以下简称王府井大厦）	同一最终控制方
北京首采运通电子商务有限责任公司（以下简称首采运通）	同一最终控制方
长春王府井远洋商业投资有限公司（以下简称长春王府井远洋）	同一最终控制方
华龙旅游实业发展有限公司（以下简称华龙旅游）	同一最终控制方
成都王府井购物中心有限责任公司（以下简称成都王府井购物中心）	同一最终控制方
中国康辉旅游集团有限公司（以下简称康辉旅游）	同一最终控制方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
首采运通	采购商品	3,871,913.20		否	1,277,971.94
东来顺集团	采购商品	650,504.65		否	321,593.96

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
首采联合	销售商品	838,639.66	
王府井股份	销售商品	833,882.81	231,277.96
京伦饭店	销售商品	113,919.06	26,893.75
新世纪饭店	销售商品	63,982.65	
首旅慧联	销售商品	36,687.05	
绿野晴川动物园	销售商品	29,946.90	28,884.96
首旅置业	销售商品	28,220.88	
亮马河大厦	销售商品	5,485.37	
北展宾馆	销售商品	4,417.72	2,347.78
燕京大厦	销售商品	4,194.69	
凯威大厦	销售商品	2,796.46	
北京饭店	销售商品		30,229.67
新世纪饭店	销售商品		5,205.79
国际度假区	提供餐饮服务	11,949,408.36	18,378,683.05
绿野晴川动物园	提供餐饮服务	960,000.00	854,716.96

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
欣燕都酒店	丰泽园	2,050,998.03	1,976,447.14
京伦饭店	连锁	34,446.60	34,446.60

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
首旅集团	租赁房屋					3,165,137.62	3,027,522.94	346,732.43	471,389.53		
国际度假区	租赁房屋					2,348,669.70	1,397,790.00	2,362,590.00	550,747.09		
华龙旅游	租赁房屋					1,401,089.00		217,770.44			
聚全公司	租赁房屋					943,396.23	952,380.95	173,690.02	37,742.37		
北京王府井大厦	租赁房屋					434,880.00	414,171.43	47,788.32	64,892.25		
成都王府井购物中心	租赁房屋					227,678.43					
长春王府井远	租赁房屋					192,550.44	192,550.44	42,422.14	49,230.40		

洋											
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

关联租赁情况说明

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,363,708.19	1,508,394.00

(4) 其他关联交易

①截至 2023 年 6 月 30 日止，本集团存放于首旅集团财务公司的存款期末余额为 119,106,604.34 元，共计产生利息收入 698,227.92 元。

②本集团截止至 2023 年 6 月 30 日对首旅集团财务公司持股比例为 12.50%，采用权益法核算；报告期内权益法下累计确认的投资收益为 4,895,445.96 元，宣告发放现金股利 10,174,954.00 元，2023 年 6 月 30 日对首旅集团财务公司长期股权投资余额为 311,527,401.21 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	国际度假区	16,226,807.03	397,556.77	12,026,985.04	294,661.13
	绿野晴川动物园	205,440.00	5,033.28	150,000.00	3,675.00
	长富宫	176,206.50	4,317.06	176,206.50	4,317.06
	崇文门饭店	165,477.00	4,054.19	165,477.00	4,054.19
	王府井股份	144,022.03	3,528.54	99,274.62	2,529.78
	首采联合	91,597.90	4,873.01	32,418.58	2,021.74
	北京新世纪饭店	46,576.08	1,141.11	10,927.20	267.72
	首旅慧联	35,072.50	1,865.86	30,514.00	1,623.34
	京伦饭店	14,756.80	361.54	38,425.84	941.43
	首旅置业	12,565.57	307.86	27,605.41	676.33
	北展宾馆	2,304.00	56.45	768.00	18.82
	燕京大厦	1,400.00	34.30		
	首旅集团			2,981,700.00	158,626.44
	华龙旅游			3,150.00	167.58
	北京饭店				
	建国饭店				
其他应收款	国际度假区	1,415,520.00		1,415,520.00	
	华龙旅游	735,571.73		735,571.73	
	长春王府井远洋	139,970.00		139,920.00	
	成都王府井购物中心	100,000.00		100,000.00	
	北京王府井大厦	30,000.00		30,000.00	
	欣燕都酒店			2,185,464.00	145,114.81

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	首采运通	3,345,587.49	2,086,207.87
	东来顺集团	341,200.06	509,973.44
其他应付款	首旅集团	3,429,156.66	3,429,156.66
	聚全公司	4,119,833.34	2,596,301.15
	首采运通		232,665.00
	京伦饭店	150,000.00	150,000.00
	长春王府井远洋	28,509.34	77,948.99
	华龙旅游	1,961,524.66	46,701.99
	成都王府井购物中心	40,545.94	45,758.08
	广州首旅建国	36,440.00	36,440.00
	国际度假区	549,748.27	33,693.85
	一年内到期的其他非流动负债	首旅集团	2,718,034.26
聚全公司		3,042,592.46	3,306,149.15
华龙旅游		2,443,924.29	3,326,274.54
国际度假区		1,644,124.01	1,655,837.29
北京王府井大厦		801,659.25	1,207,128.57
长春王府井远洋		310,912.77	367,964.56
租赁负债		国际度假区	19,882,147.27
	首旅集团	9,279,273.32	12,231,563.79
	华龙旅游	7,029,377.85	8,264,405.48
	聚全公司	6,139,466.52	7,015,483.39
	长春王府井远洋	1,457,929.80	1,615,189.77
	北京王府井大厦	1,099,701.31	1,505,181.39
预收款项	京伦饭店	34,446.60	34,446.60

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日止，本集团不存在应披露的承诺事项

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本集团不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十四、资产负债表日后事项

十五、其他重要事项

1、其他

1、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

单位：元

项目	本期发生额
短期租赁	12,346,862.51
低价值租赁	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,300,456.83
合计	13,647,319.34

租赁费用补充信息

形成融资租赁的：

①销售损益（生产商或经销商出租人）、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入；

单位：元

项目	本期发生额
租赁投资净额的融资收益	14,448.75

于 2023 年 6 月 30 日，未实现融资收益的余额为人民币 1,818.48 元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额；

单位：元

年度	期末余额
资产负债表日后 1 年以内	582,568.81

资产负债表日后 1 至 2 年	13,761.47
合计	596,330.28

③未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表。

单位：元

项目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	2,403,669.72
按照 4.65% 折现后的租赁收款额现值	2,264,101.12
加：未担保余值	
租赁投资净额	2,264,101.12

形成经营租赁的：

①租赁收入，并单独披露与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入；

单位：元

项目	本期发生额
租赁收入	11,913,531.00
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

单位：元

年度	期末余额
资产负债表日后 1 年以内	23,207,590.05
资产负债表日后 1 至 2 年	23,518,369.83
资产负债表日后 2 至 3 年	21,210,889.43
资产负债表日后 3 至 4 年	15,861,323.06
资产负债表日后 4 至 5 年	12,618,903.87
资产负债表日后 5 年以上	16,748,438.10
合计	113,165,514.32

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,256,953.00	9.91%	1,306,953.00	57.91%	950,000.00	2,756,953.00	13.30%	1,806,953.00	65.54%	950,000.00

的应收账款										
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	20,471,440.20	90.07%	725,369.06	3.54%	19,746,071.14	17,966,760.84	86.70%	768,031.83	4.27%	17,198,729.01
其中:										
应收合并范围内关联方	12,261,557.96	53.95%			12,261,557.96	9,511,647.07	45.90%			9,511,647.07
应收信用卡	1,892.00	0.01%			1,892.00	2,242.00	0.01%			2,242.00
应收经销商、代理商	32,020.04	0.14%	32,020.04	100.00%	0.00	266,412.51	1.29%	37,762.66	14.17%	228,649.85
应收其他客户	8,175,970.20	35.97%	693,349.02	8.48%	7,482,621.18	8,186,459.26	39.50%	730,269.17	8.92%	7,456,190.09
合计	22,728,393.20	100.00%	2,032,322.06	8.94%	20,696,071.14	20,723,713.84	100.00%	2,574,984.83	12.43%	18,148,729.01

按单项计提坏账准备：应收合并范围内关联方

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
企业 4	945,072.00	595,072.00	62.97%	预计部分无法收回
企业 5	885,498.00	385,498.00	43.53%	预计部分无法收回
企业 8	415,000.00	315,000.00	75.90%	预计部分无法收回
企业 22	8,339.00	8,339.00	100.00%	预计无法收回
企业 23	2,844.00	2,844.00	100.00%	预计无法收回
其他	200.00	200.00	100.00%	预计无法收回
合计	2,256,953.00	1,306,953.00		

按组合计提坏账准备：应收合并范围内关联方

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,326,809.96		
1 至 2 年	933,575.00		
2 至 3 年	1,173.00		
合计	12,261,557.96		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收信用卡

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,892.00		

合计	1,892.00		
----	----------	--	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备: 应收经销商、代理商

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2至3年	32,020.04	32,020.04	100.00%
合计	32,020.04	32,020.04	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备: 应收其他客户

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	7,102,035.00	377,828.26	5.32%
1至2年	832,175.00	176,005.01	21.15%
2至3年	185,899.00	83,654.55	45.00%
3至4年			61.76%
4至5年			100.00%
5年以上	55,861.20	55,861.20	100.00%
合计	8,175,970.20	693,349.02	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	18,430,736.96
1年以内小计	18,430,736.96
1至2年	2,312,418.00
2至3年	1,917,994.04
3年以上	67,244.20
3至4年	200.00
4至5年	2,844.00
5年以上	64,200.20
合计	22,728,393.20

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,574,984.83	-7,662.77		500,000.00		2,032,322.06

合计	2,574,984.83	-7,662.77		500,000.00		2,032,322.06
----	--------------	-----------	--	------------	--	--------------

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款情况	500,000.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
企业 11	特许费	500,000.00	无法收回	集团审批	否
合计		500,000.00			

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
食品公司	10,458,507.96	46.02%	
企业 4	945,072.00	4.16%	595,072.00
企业 5	885,498.00	3.90%	385,498.00
企业 22	596,715.67	2.63%	31,745.27
企业 23	553,466.00	2.44%	29,444.39
合计	13,439,259.63	59.15%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	3,511,950.00	3,511,950.00
其他应收款	225,257,969.30	236,628,663.35
合计	228,769,919.30	240,140,613.35

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海浦东全聚德	3,511,950.00	3,511,950.00

合计	3,511,950.00	3,511,950.00
----	--------------	--------------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
上海浦东全聚德	3,511,950.00	4-5 年		否
合计	3,511,950.00			

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收合并范围内关联方	222,009,456.74	232,870,140.70
押金	3,010,096.21	2,986,271.21
备用金	89,970.00	78,970.00
往来款	1,040,035.49	1,620,177.34
其他	66,122.00	54,711.35
合计	226,215,680.44	237,610,270.60

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	38,424.55	734,332.50	208,850.20	981,607.25
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-23,896.11			-23,896.11
2023 年 6 月 30 日余额	14,528.44	734,332.50	208,850.20	957,711.14

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	41,737,213.86
1 年以内小计	41,737,213.86
1 至 2 年	25,970,598.09
2 至 3 年	12,193,375.46
3 年以上	146,314,493.03

3 至 4 年	5,582,993.85
4 至 5 年	5,220,777.69
5 年以上	135,510,721.49
合计	226,215,680.44

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段未来 12 个月预期信用损失	38,424.55	-23,896.11				14,528.44
第二阶段整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	734,332.50					734,332.50
第三阶段整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	208,850.20					208,850.20
合计	981,607.25	-23,896.11				957,711.14

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的:

单位: 元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位: 元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况:

单位: 元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明:

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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海全聚德	借款本金	124,433,003.04	1 年以内、2 年以上	54.39%	
四川饭店	借款本金	19,961,574.28	1 年以内、1-3 年	8.73%	
青岛全聚德	借款本金	10,594,677.67	1 年以内、1-3	4.63%	

			年、5 年以上		
郑州全聚德	借款本金	8,527,841.27	1 年以内、1-5 年	3.73%	
杭州全聚德	借款本金	8,166,646.74	5 年以上	3.57%	
合计		171,683,743.00		75.05%	

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	705,436,714.37	7,906,556.00	697,530,158.37	709,026,408.59	11,496,556.00	697,529,852.59
对联营、合营企业投资	366,764,178.24		366,764,178.24	361,452,320.53		361,452,320.53
合计	1,072,200,892.61	7,906,556.00	1,064,294,336.61	1,070,478,729.12	11,496,556.00	1,058,982,173.12

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海浦东全聚德	900,000.00					900,000.00	
三元桥全聚德	34,691,440.00					34,691,440.00	
重庆全聚德	53,552,831.35					53,552,831.35	
三元金星	72,000,000.00					72,000,000.00	
仿膳饭庄	30,433,152.83					30,433,152.83	
丰泽园饭店	27,134,976.13					27,134,976.13	
四川饭店	19,048,641.85					19,048,641.85	
青岛全聚德	56,889,300.00					56,889,300.00	
聚兴德	1,326,644.00					1,326,644.00	203,356.00
郑州全聚德	52,437,927.03					52,437,927.03	
润德恒信	0.00					0.00	1,400,000.00
食品公司	80,896,990.07					80,896,990.07	
培训中心	433,389.50					433,389.50	
鉴定所	174,565.61					174,565.61	
新疆全聚德	160,958,200.00					160,958,200.00	
杭州全聚德	4,500,000.00					4,500,000.00	

沈阳全聚德	21,237,189.00					21,237,189.00	2,632,811.00
常州全聚德	3,000,000.00					3,000,000.00	
上海全聚德	18,500,000.00					18,500,000.00	
南京德致兴	510,000.00					510,000.00	
萧山全聚德	12,679,694.22	305.78				12,680,000.00	
培训学校	300,000.00					300,000.00	
大连全聚德	2,000,300.00					2,000,300.00	
长沙全聚德	1,000,000.00					1,000,000.00	
扬州德致兴	800,000.00					800,000.00	
绍兴全聚德	7,600,000.00					7,600,000.00	
镇江全聚德							
西安全聚德	6,420,000.00					6,420,000.00	
成都全聚德	7,000,000.00					7,000,000.00	
苏州吴江全聚德	10,000,000.00					10,000,000.00	
长春全聚德	1,009,611.00					1,009,611.00	3,670,389.00
德顿环食	2,700,000.00					2,700,000.00	
武汉时上集	7,395,000.00					7,395,000.00	
合计	697,529,852.59	305.78				697,530,158.37	7,906,556.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		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
一、合营企业											
二、联营企业											
①聚德华天	44,645,411.28			10,591,365.75						55,236,777.03	
②首旅财务公司	316,806,909.25			4,895,445.96			10,174,954.00			311,527,401.21	
小计	361,452,320.53			15,486,811.71			10,174,954.00			366,764,178.24	
合计	361,452,320.53			15,486,811.71			10,174,954.00			366,764,178.24	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	252,792,055.68	204,609,916.03	61,918,853.62	117,346,608.10
其他业务	7,182,886.39	239,224.98	5,824,349.23	274,215.90
合计	259,974,942.07	204,849,141.01	67,743,202.85	117,620,824.00

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	259,974,942.07			259,974,942.07
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
华北	259,974,942.07			259,974,942.07
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	259,974,942.07			259,974,942.07

与履约义务相关的信息：

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	195,003.20	259.56
权益法核算的长期股权投资收益	15,486,811.71	5,893,082.65
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,167,287.68
合计	15,681,814.91	7,060,629.89

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-398,018.69	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,216,572.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462,950.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,296,078.20	
少数股东权益影响额	7,942.94	
合计	4,643,738.84	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☑不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☑不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.66%	0.0910	0.0000
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.05%	0.0758	0.0000

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用