



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

中国全聚德（集团）股份有限公司
2025 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2026)003112号

中国全聚德（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国全聚德（集团）股份有限公司（以下简称“全聚德股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了全聚德股份 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于全聚德股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述

全聚德股份餐饮销售的结算方式多样，包括现金结算、银行卡结算、支付宝、微信结算以及储值型、积分型会员卡结算等，顾客消费结束并结算账款后，餐饮销售过程即行完毕，确认销售收入的实现。结算方式的多样化、交易的频繁性以及会员卡的储值及消费涉及收入确认的真实性、准确性及完整性；识别合同中所包含的各单项履约义务，并于履行各单项履约义务时确认收入，因此我们将该事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

（1）了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）了解并评价信息技术一般控制及应用控制设计有效性并测试其运行的有效性；

（3）对顾客使用储值型及积分型会员卡所做的收入确认执行分析及重新计算等审计程序；

（4）获取营业日报、点菜单、POS 机交易凭条、应收账款结算单以及会员卡储值、消费明细表等原始单据与账面记录进行核对；

（5）选取样本检查商品销售合同，识别与商品的控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（6）实施销售截止测试，检查收入归属期是否正确。

（二）存货跌价准备的计提

1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日止，全聚德股份合并财务报表中存货的账面余额为 8,746.74 万元，存货跌价准备账面余额为 96.84 万元。于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响，预测存货可变现净值时对未来售价、销售费用以及相关税费等方面做出重大判断和估计，且影响金额重大，因此我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对该事项，我们执行的主要程序包括：

（1）了解并评价与存货跌价准备相关的内部控制设计的有效性，并测试关

键控制运行的有效性；

（2）对存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄，关注存货的品质、状况等；

（3）获取存货跌价准备明细表，评价管理层对存货持有目的的判断以及确定可变现净值依据的重要假设是否合理；

（4）分析比较全聚德股份餐饮门店各年实际毛利率以及商品的市场售价，通过与报告期年度营业成本、销售费用、税金及附加的比较，检查至完工时发生的成本、销售价格、销售费用以及相关税金预测等的合理性，判断减值测试过程是否符合相关会计政策。

四、其他信息

全聚德股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估全聚德股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算全聚德股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督全聚德股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对全聚德股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致全聚德股份不能持续经营。

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

（六）就全聚德股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

措施。

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

中审亚太会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：崔伟英（项目合伙人）
（签名并盖章）

中国注册会计师：陈其兵
（签名并盖章）

中国·北京

二〇二六年四月十七日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 5.1 | 82,713,659.20 | 117,006,092.78 |
| 交易性金融资产 | 5.2 | 20,004,520.55 | 20,024,049.32 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 5.3 | 73,303,743.13 | 59,826,028.55 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 5.4 | 3,622,197.80 | 2,977,320.65 |
| 其他应收款 | 5.5 | 24,546,815.73 | 23,850,166.61 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 存货 | 5.6 | 86,498,977.44 | 97,096,304.20 |
| 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 | 5.7 | 31,827,757.31 | 31,137,226.55 |
| 流动资产合计 | | 322,517,671.16 | 351,917,188.66 |
| 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 | 5.8 | 364,390,265.36 | 372,297,337.45 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 5.9 | 136,191,347.13 | 140,890,349.65 |
| 固定资产 | 5.10 | 260,051,536.90 | 274,552,452.21 |
| 在建工程 | 5.11 | 86,605,119.49 | 9,403,383.09 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 5.12 | 162,170,101.50 | 148,252,018.70 |
| 无形资产 | 5.13 | 80,564,940.28 | 84,784,559.02 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | 5.14 | 2,699,470.15 | 3,441,520.15 |
| 长期待摊费用 | 5.15 | 39,875,271.09 | 52,051,813.80 |
| 递延所得税资产 | 5.16 | 41,089,271.51 | 39,834,028.14 |
| 其他非流动资产 | 5.17 | 3,469,658.69 | 15,629,666.39 |
| 非流动资产合计 | | 1,177,106,982.10 | 1,141,137,128.60 |
| 资产总计 | | 1,499,624,653.26 | 1,493,054,317.26 |

合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 中国全聚德 (集团) 股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 5.18 | 127,940,443.24 | 149,864,379.77 |
| 预收款项 | 5.19 | 6,824,547.43 | 7,496,262.96 |
| 合同负债 | 5.20 | 75,267,085.32 | 77,809,587.20 |
| 应付职工薪酬 | 5.21 | 57,754,359.12 | 57,869,367.48 |
| 应交税费 | 5.22 | 5,211,299.59 | 3,976,396.52 |
| 其他应付款 | 5.23 | 121,339,499.16 | 112,300,981.65 |
| 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 | 5.24 | 44,665,237.91 | 49,954,273.43 |
| 其他流动负债 | 5.25 | 4,913,021.17 | 4,984,759.52 |
| 流动负债合计 | | 443,915,492.94 | 464,256,008.53 |
| 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 | 5.26 | 130,515,074.52 | 113,313,401.83 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 5.27 | 9,662,746.24 | 13,792,329.73 |
| 递延所得税负债 | 5.16 | 34,343,591.52 | 32,104,314.73 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 174,521,412.28 | 159,210,046.29 |
| 负债合计 | | 618,436,905.22 | 623,466,054.82 |
| 股东权益: | | | |
| 股本 | 5.28 | 306,921,588.00 | 306,921,588.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 5.29 | 534,410,584.40 | 534,410,584.40 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 5.30 | 155,893,906.63 | 155,893,906.63 |
| 未分配利润 | 5.31 | -150,661,965.52 | -158,413,617.36 |
| 归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计 | | 846,564,113.51 | 838,812,461.67 |
| 少数股东权益 | | 34,623,634.53 | 30,775,800.77 |
| 所有者权益 (或股东权益) 合计 | | 881,187,748.04 | 869,588,262.44 |
| 负债和所有者权益 (或股东权益) 总计 | | 1,499,624,653.26 | 1,493,054,317.26 |

法定代表人: 吴金梅

主管会计工作负责人: 王冉然

会计机构负责人: 李晨旭

合并利润表

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 一、营业总收入 | | 1,254,781,187.00 | 1,402,344,888.30 |
| 其中：营业收入 | 5.32 | 1,254,781,187.00 | 1,402,344,888.30 |
| 二、营业总成本 | | 1,266,374,671.83 | 1,402,751,544.48 |
| 其中：营业成本 | 5.32 | 1,041,265,607.96 | 1,157,355,079.05 |
| 税金及附加 | 5.33 | 13,723,173.21 | 13,276,571.05 |
| 销售费用 | 5.34 | 52,172,513.54 | 62,048,600.68 |
| 管理费用 | 5.35 | 146,875,942.28 | 156,396,794.00 |
| 研发费用 | 5.36 | 3,786,489.03 | 4,607,818.18 |
| 财务费用 | 5.37 | 8,550,945.81 | 9,066,681.52 |
| 其中：利息费用 | | 7,513,990.78 | 7,883,054.30 |
| 利息收入 | | 736,560.29 | 1,214,095.97 |
| 加：其他收益 | 5.38 | 7,546,664.25 | 8,489,544.78 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 5.39 | 18,126,273.42 | 31,470,038.02 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 12,864,820.84 | 22,331,537.86 |
| 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） | 5.40 | 4,520.55 | 24,049.32 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 5.41 | -1,647,288.38 | -817,677.02 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 5.42 | -1,710,446.63 | -1,476,191.01 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 5.43 | 903,638.95 | 1,209,670.74 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 11,629,877.33 | 38,492,778.65 |
| 加：营业外收入 | 5.44 | 1,718,095.17 | 589,939.81 |
| 减：营业外支出 | 5.45 | 1,343,257.09 | 2,159,894.93 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 12,004,715.41 | 36,922,823.53 |
| 减：所得税费用 | 5.46 | 2,199,336.03 | 913,979.20 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 9,805,379.38 | 36,008,844.33 |
| (一)按经营持续性分类 | | | |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 9,805,379.38 | 36,008,844.33 |
| 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（净亏损以“-”号填列） | | 7,751,651.84 | 34,130,944.17 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | 2,053,727.54 | 1,877,900.16 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | - | -112,216.42 |
| (一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | - | -112,216.42 |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| (5) 其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | - | -112,216.42 |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | -112,216.42 |
| (2) 其他债权投资公允价值变动 | | | |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| (4) 其他债权投资信用减值准备 | | | |
| (5) 现金流量套期储备 | | | |
| (6) 外币财务报表折算差额 | | | |
| (7) 其他 | | | |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 七、综合收益总额 | | 9,805,379.38 | 35,896,627.91 |
| (一) 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 7,751,651.84 | 34,018,727.75 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | 2,053,727.54 | 1,877,900.16 |
| 八、每股收益 | | | |
| (一) 基本每股收益(元/股) | | 0.0253 | 0.1112 |
| (二) 稀释每股收益(元/股) | | | |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

合并现金流量表

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 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 | | 1,297,426,649.78 | 1,527,955,249.61 |
| 收到的税费返还 | | 735,416.99 | 125,136.28 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 5.47 | 14,191,053.28 | 7,430,082.63 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,312,353,120.05 | 1,535,510,468.52 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 611,345,622.89 | 760,910,615.86 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 496,401,732.84 | 547,658,815.21 |
| 支付的各项税费 | | 41,136,179.12 | 45,083,766.41 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 5.47 | 66,615,528.89 | 81,446,945.35 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,215,499,063.74 | 1,435,100,142.83 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 96,854,056.31 | 100,410,325.69 |
| 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 | | 20,771,892.93 | 28,481,701.07 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 458,212.60 | 179,833.87 |
| 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 | 5.47 | 197,235,248.14 | 220,974,875.36 |
| 投资活动现金流入小计 | | 218,465,353.67 | 249,636,410.30 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 90,346,368.62 | 59,945,266.89 |
| 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 | 5.47 | 195,000,000.00 | 200,205,212.09 |
| 投资活动现金流出小计 | | 285,346,368.62 | 260,150,478.98 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -66,881,014.95 | -10,514,068.68 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 1,800,000.00 | 1,004,300.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 1,800,000.00 | 1,004,300.00 |
| 取得借款收到的现金 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 5.47 | 600,000.00 | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 2,400,000.00 | 1,004,300.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 14,700.00 | 1,663,718.74 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | | 1,663,718.74 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 5.47 | 67,199,331.20 | 73,823,413.48 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 67,214,031.20 | 75,487,132.22 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -64,814,031.20 | -74,482,832.22 |
| 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 | 5.48 | -34,840,989.84 | 15,413,424.79 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 104,494,337.04 | 89,080,912.25 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 5.48 | 69,653,347.20 | 104,494,337.04 |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本年金额 | | | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|-----------------------|----------------|--------|----|---|----------------|-------|--------|------|----------------|-----------------|----|----------------|---------------|----------------|--------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 小计 | | | |
| | 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、上年年末余额 | 306,921,588.00 | - | - | - | 534,410,584.40 | - | - | - | 155,893,906.63 | -158,413,617.36 | - | 838,812,461.67 | 30,775,800.77 | 869,588,262.44 | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 306,921,588.00 | - | - | - | 534,410,584.40 | - | - | - | 155,893,906.63 | -158,413,617.36 | - | 838,812,461.67 | 30,775,800.77 | 869,588,262.44 | |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | | 7,751,651.84 | - | 7,751,651.84 | 3,847,833.76 | 11,599,485.60 | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 7,751,651.84 | | 7,751,651.84 | 2,053,727.54 | 9,805,379.38 | |
| （二）股东权益投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | 1,794,106.22 | 1,794,106.22 | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | 200,000.00 | 200,000.00 | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | 1,594,106.22 | 1,594,106.22 | |
| （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）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 306,921,588.00 | - | - | - | 534,410,584.40 | - | - | - | 155,893,906.63 | -150,661,965.52 | - | 846,564,113.51 | 34,623,634.53 | 881,187,748.04 | |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

合并股东权益变动表（续）

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 上年金额 | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--------|----|---|----------------|----------------|-------------|------|----------------|-----------------|----|----------------|---------------|----------------|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东权益合计 | |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 其他 | | | 小计 |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 308,463,955.00 | | | | 548,237,242.80 | 15,369,025.40 | 112,216.42 | | 155,893,906.63 | -192,544,561.53 | | 804,793,733.92 | 19,534,627.25 | 824,328,361.17 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 二、本年初余额 | 308,463,955.00 | | | | 548,237,242.80 | 15,369,025.40 | 112,216.42 | - | 155,893,906.63 | -192,544,561.53 | - | 804,793,733.92 | 19,534,627.25 | 824,328,361.17 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | -1,542,367.00 | | | | -13,826,658.40 | -15,369,025.40 | -112,216.42 | - | - | 34,130,944.17 | - | 34,018,727.75 | 11,241,173.52 | 45,259,901.27 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -112,216.42 | | | 34,130,944.17 | | 34,018,727.75 | 1,877,900.16 | 35,896,627.91 |
| （二）股东权益投入和减少资本 | -1,542,367.00 | | | | -13,826,658.40 | -15,369,025.40 | - | - | - | - | - | - | 11,026,992.10 | 11,026,992.10 |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | - | 1,004,300.00 | 1,004,300.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4. 其他 | -1,542,367.00 | | | | -13,826,658.40 | -15,369,025.40 | | | | | | - | 10,022,692.10 | 10,022,692.10 |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | -1,663,718.74 | -1,663,718.74 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | - | -1,663,718.74 | -1,663,718.74 |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | - | | - |
| （六）其他 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 四、本年年末余额 | 306,921,588.00 | | | | 534,410,584.40 | - | - | - | 155,893,906.63 | -158,413,617.36 | - | 838,812,461.67 | 30,775,800.77 | 869,588,262.44 |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 46,867,488.31 | 82,296,017.63 |
| 交易性金融资产 | | 20,004,520.55 | 20,024,049.32 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | | |
| 应收账款 | 14.1 | 7,507,778.97 | 9,080,496.48 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | | |
| 其他应收款 | 14.2 | 135,353,776.62 | 156,510,492.46 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | 3,511,950.00 | 3,511,950.00 |
| 存货 | | 5,054,625.92 | 4,674,344.24 |
| 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 | | 14,708,980.38 | 13,814,115.24 |
| 流动资产合计 | | 229,497,170.75 | 286,399,515.37 |
| 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 | 14.3 | 1,117,548,325.11 | 1,124,165,397.20 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 219,380,678.95 | 226,687,273.61 |
| 在建工程 | | 84,631,908.24 | 8,964,306.66 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 52,964,974.20 | 56,233,789.16 |
| 无形资产 | | 45,148,076.40 | 48,185,592.37 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 13,905,448.06 | 19,971,473.86 |
| 递延所得税资产 | | 18,414,905.08 | 19,063,102.77 |
| 其他非流动资产 | | 1,913,064.57 | 15,589,848.69 |
| 非流动资产合计 | | 1,553,907,380.61 | 1,518,860,784.32 |
| 资产总计 | | 1,783,404,551.36 | 1,805,260,299.69 |

资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 中国全聚德 (集团) 股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 注释 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----------------------------|----|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | | | |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 31,324,138.41 | 38,018,408.13 |
| 预收款项 | | 5,666,279.86 | 5,901,697.53 |
| 合同负债 | | 65,168,399.78 | 68,431,648.23 |
| 应付职工薪酬 | | 36,553,145.60 | 34,335,680.37 |
| 应交税费 | | 637,457.11 | 589,126.97 |
| 其他应付款 | | 260,675,389.56 | 267,807,870.12 |
| 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 | | 12,234,682.81 | 10,201,258.58 |
| 其他流动负债 | | 3,917,083.44 | 3,988,124.84 |
| 流动负债合计 | | 416,176,576.57 | 429,273,814.77 |
| 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 | | 43,193,712.77 | 49,533,932.11 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 4,102,460.59 | 8,471,581.45 |
| 递延所得税负债 | | 13,241,243.61 | 14,058,447.51 |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 60,537,416.97 | 72,063,961.07 |
| 负债合计 | | 476,713,993.54 | 501,337,775.84 |
| 所有者权益 (或股东权益): | | | |
| 股本 | | 306,921,588.00 | 306,921,588.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中: 优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 544,381,848.68 | 544,381,848.68 |
| 减: 库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 155,881,614.91 | 155,881,614.91 |
| 未分配利润 | | 299,505,506.23 | 296,737,472.26 |
| 所有者权益 (或股东权益) 合计 | | 1,306,690,557.82 | 1,303,922,523.85 |
| 负债和所有者权益 (或股东权益) 总计 | | 1,783,404,551.36 | 1,805,260,299.69 |

法定代表人: 吴金梅

主管会计工作负责人: 王冉然

会计机构负责人: 李晨旭

利润表

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|-------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 一、营业收入 | 14.4 | 552,616,931.94 | 599,760,311.06 |
| 减：营业成本 | 14.4 | 444,639,859.17 | 483,152,379.75 |
| 税金及附加 | | 8,097,846.89 | 7,030,694.59 |
| 销售费用 | | 5,248,138.17 | 7,890,056.06 |
| 管理费用 | | 82,187,565.87 | 84,376,344.45 |
| 研发费用 | | 2,634,427.93 | 3,349,183.95 |
| 财务费用 | | 5,139,301.87 | 5,560,097.99 |
| 其中：利息费用 | | 4,730,953.61 | 5,118,289.63 |
| 利息收入 | | 543,599.33 | 824,305.78 |
| 加：其他收益 | | 4,445,939.33 | 6,023,740.88 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 14.5 | 4,834,864.31 | 5,133,208.16 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 12,864,820.84 | 22,331,537.86 |
| 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） | | 4,520.55 | 24,049.32 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | -111,199.29 | -426,500.13 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -11,430,000.00 | -26,051,114.62 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 47,609.10 | -3,315.97 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 2,461,526.04 | -6,898,378.09 |
| 加：营业外收入 | | 800,348.80 | 371,446.96 |
| 减：营业外支出 | | 662,847.08 | 1,007,184.26 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 2,599,027.76 | -7,534,115.39 |
| 减：所得税费用 | | -169,006.21 | -567,292.27 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,768,033.97 | -6,966,823.12 |
| (一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 2,768,033.97 | -6,966,823.12 |
| (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 | | - | -112,216.42 |
| (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 | | - | -112,216.42 |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | -112,216.42 |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 2,768,033.97 | -7,079,039.54 |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

现金流量表

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注释 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| 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 | | 554,855,202.32 | 637,557,823.07 |
| 收到的税费返还 | | 735,416.99 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 5,775,333.34 | 21,706,290.54 |
| 经营活动现金流入小计 | | 561,365,952.65 | 659,264,113.61 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 221,091,041.05 | 299,026,495.07 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 239,934,787.15 | 264,146,433.10 |
| 支付的各项税费 | | 15,132,654.18 | 16,720,950.36 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 17,408,950.83 | 38,759,813.41 |
| 经营活动现金流出小计 | | 493,567,433.21 | 618,653,691.94 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 67,798,519.44 | 40,610,421.67 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 2,400,000.00 | 1,125,882.79 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 20,771,892.93 | 30,977,279.18 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 34,110.00 | 41,875.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 216,024,587.22 | 230,857,057.91 |
| 投资活动现金流入小计 | | 239,230,590.15 | 263,002,094.88 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 70,829,881.43 | 42,763,692.89 |
| 投资支付的现金 | | 15,120,000.00 | 7,517,100.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 206,552,700.00 | 204,855,970.90 |
| 投资活动现金流出小计 | | 292,502,581.43 | 255,136,763.79 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -53,271,991.28 | 7,865,331.09 |
| 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 | | | |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | 10,800,000.00 |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | 10,800,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 65,602.58 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 49,898,393.12 | 31,080,783.12 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 49,963,995.70 | 31,080,783.12 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -49,963,995.70 | -20,280,783.12 |
| 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 | | -35,437,467.54 | 28,194,969.64 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 69,790,639.85 | 41,595,670.21 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 34,353,172.31 | 69,790,639.85 |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

股东权益变动表

2025年度

编制单位：中国全聚德（集团）股份有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本年金额 | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-----------|------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| | 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 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 306,921,588.00 | - | - | - | 544,381,848.68 | - | - | - | 155,881,614.91 | 296,737,472.26 | 1,303,922,523.85 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年年初余额 | 306,921,588.00 | - | - | - | 544,381,848.68 | - | - | - | 155,881,614.91 | 296,737,472.26 | 1,303,922,523.85 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,768,033.97 | 2,768,033.97 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 2,768,033.97 | 2,768,033.97 |
| （二）股东权益投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2.其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3.股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | | | - |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | - |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 2.盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | - |
| 3.盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 5.其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | - |
| 6.其他 | | | | | | | | | | | - |
| （五）专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | - |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 306,921,588.00 | - | - | - | 544,381,848.68 | - | - | - | 155,881,614.91 | 299,505,506.23 | 1,306,690,557.82 |

法定代表人：吴金梅

主管会计工作负责人：王冉然

会计机构负责人：李晨旭

股东权益变动表 (续)

2025年度

编制单位: 中国全聚德(集团)股份有限公司

金额单位: 人民币元

| 项 目 | 上年金额 | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|----------------|-------------|------|----------------|----------------|------------------|
| | 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 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 308,463,955.00 | | | | 558,208,507.08 | 15,369,025.40 | 112,216.42 | | 155,881,614.91 | 303,704,295.38 | 1,311,001,563.39 |
| 加: 会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 308,463,955.00 | | | | 558,208,507.08 | 15,369,025.40 | 112,216.42 | - | 155,881,614.91 | 303,704,295.38 | 1,311,001,563.39 |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | -1,542,367.00 | | | | -13,826,658.40 | -15,369,025.40 | -112,216.42 | - | - | -6,966,823.12 | -7,079,039.54 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | -112,216.42 | | | -6,966,823.12 | -7,079,039.54 |
| (二) 股东权益投入和减少资本 | -1,542,367.00 | | | | -13,826,658.40 | -15,369,025.40 | - | - | - | - | - |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4. 其他 | -1,542,367.00 | | | | -13,826,658.40 | -15,369,025.40 | | | | | - |
| (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) 股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | - |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | - |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | - |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | - |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | - |
| 四、本年年末余额 | 306,921,588.00 | | | | 544,381,848.68 | - | - | - | 155,881,614.91 | 296,737,472.26 | 1,303,922,523.85 |

法定代表人: 吴金梅

主管会计工作负责人: 王冉然

会计机构负责人: 李晨旭

中国全聚德（集团）股份有限公司

2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况**1.1 公司概况**

中国全聚德（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1994 年 6 月 16 日在北京注册成立，注册地北京市西城区，现总部位于北京市西城区前门西河沿 217 号。公司统一社会信用代码为：91110000101623741K，注册资本为 30692.1588 万人民币，法定代表人为吴金梅。

本公司控股股东和实际控制人为北京首都旅游集团有限责任公司。

本公司属于“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；接受委托为企业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。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 17 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 25 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司 2025 年度合并范围比 2024 年增加 1 户、减少 3 户，详见本附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础**2.1 编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|------------------|---|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 附注 3.10、3.11、3.12 |
| 本期重要的应收款项核销 | ≥50 万元 |
| 重要的在建工程 | ≥1,000 万元 |
| 重要的非全资子公司 | 非全资子公司的资产总额占合并报表资产总额 5%以上 |
| 重要的合营企业或联营企业 | 来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上 |

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.6.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成

本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.6.2），判断该多次交易是否属于“一

揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得

的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“3.17 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3.17.2）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.2 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

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

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金

融资产的业务模式为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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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

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

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.11 应收账款、3.16 长期应收款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 其他应收款、3.16 长期应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著

增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。本公司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。

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

对于被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，该金融负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司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。

本公司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。

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

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

| 组合名称 | 组合内容 |
|----------|------------|
| 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 |

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

| 组合名称 | 组合内容 |
|-----------|--------------|
| 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 |

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.13 存货

3.13.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、物料用品、包装物、低值易耗品等。

3.13.2 存货取得和发出的计价方法

存货按成本进行初始计量。存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

3.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销，包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.14 合同资产

3.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。本公司已向客户转移商品而拥有的、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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.15 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司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，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、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。

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。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

3.16 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

3.16.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

| 组合名称 | 组合内容 |
|-----------|----------|
| 长期应收款组合 1 | 应收融资租赁款 |
| 长期应收款组合 2 | 其他长期应收款项 |

3.16.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益

3.17 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

3.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.17.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.17.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.17.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.15.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资

资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，

在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3.18 投资性房地产

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。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、已出租的建筑物等。

3.18.1 投资性房地产计量模式

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

3.18.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

3.19 固定资产

3.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.19.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 固定资产类别 | 预计净残值率(%) | 预计使用年限(年) | 年折旧率(%) |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 房屋及建筑物 | 5 | 10-50 | 9.5-1.9 |
| 机器设备 | 5 | 10 | 9.5 |
| 运输设备 | 5 | 8 | 11.88 |
| 家具设备 | 5 | 5 | 19 |
| 电器设备 | 5 | 5 | 19 |
| 文体娱乐设备 | 5 | 5 | 19 |
| 固定资产装修 | 5 | 按收益期 | —— |
| 系统型设备 | 5 | 10 | 9.5 |

| 固定资产类别 | 预计净残值率(%) | 预计使用年限(年) | 年折旧率(%) |
|--------|-----------|-----------|---------|
| 厨房设备 | 5 | 5 | 19 |
| 其他设备 | 5 | 5 | 19 |

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

3.19.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.19.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

3.20 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.21 借款费用

3.21.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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。

3.21.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.21.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.21.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.22 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②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；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.23 无形资产

3.23.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

| 类别 | 预计使用年限 | 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 | --- |

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

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.23.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.24 长期资产减值”。

3.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司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。

3.26 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.27 职工薪酬

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

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

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

3.28 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3.28.1 亏损合同

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

3.28.2 重组义务

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

3.29 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后

的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本

3. 30收入

3. 30.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，

按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

对于附有质量保证条款的销售，本公司将评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本公司提供额外服务的，将作为单项履约义务进行会计处理。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务时，本公司将考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。客户能够选择单独购买质量保证的，该质量保证构成单项履约义务。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本公司作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

本公司向客户授予知识产权许可的，评估该知识产权许可是否构成单项履约义务。对于构成单项履约义务的，同时满足下列条件时，本公司作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，应当作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：（a）合同要求或客户能够合理预期本公司将从事对该项知识产权有重大影响的活动；（b）该活动对客户将产生有利或不利影响；（c）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费计入交易价格。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3.30.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司属餐饮服务行业，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。

3.31 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

3. 32 递延所得税资产/递延所得税负债

3.32.1 当期所得税

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

3.32.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.32.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

3.32.4 所得税的抵销

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

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

3.33 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.33.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

3.33.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.33.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注 3.19 固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.33.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.33.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.33.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.33.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.34 债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注 3.10 金融工具），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注 3.10 金融工具）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《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 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注 3.10 金融工具）。

3.35 其他重要的会计政策和会计估计

3.35.1 公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

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

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.35.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

3.36 重要会计政策、会计估计的变更

3.36.1 会计政策变更

本公司 2025 年度无需要披露的重大会计政策变更事项。

3.36.2 会计估计变更

本公司 2025 年度无需要披露的重大会计估计变更事项。

4、税项

4.1 主要税种及税率

| 税（费）种 | 计税依据 | 具体税（费）率 |
|---------|----------------------|-----------------|
| 增值税 | 销售货物、提供应税劳务或应税服务增值额 | 3%、5%、6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和 | 5%、7% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的流转税税额和免抵增值税税额之和 | 2% |
| 企业所得税 | 实际应纳税所得额 | 25% |

4.2 税收优惠及批文

(1) 增值税

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产品免征增值税的规定，本公司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，免征增值税。

(2) 企业所得税

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，可按规定免征企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），将该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3) 其他

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加，执行期限 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上年同期指 2024 年度。

5.1 货币资金

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 103,818.02 | 175,717.30 |
| 银行存款 | 28,289,975.57 | 28,025,152.62 |
| 存放财务公司款项 | 54,143,497.39 | 88,214,694.45 |
| 其他货币资金 | 176,368.22 | 590,528.41 |
| 合计 | 82,713,659.20 | 117,006,092.78 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 13,060,312.00 | 12,511,755.74 |

其他说明：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，本公司发行单用途预付卡实行资金银行存管制度。截至 2025 年 12 月 31 日止，银行存款中单用途商业预付卡存管资金余额 12,443,260.40 元，冻结保证金余额 71,055.60 元，冻结银行存款余额 545,996.00 元，属于所有权受限的货币资金。

5.2 交易性金融资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 20,004,520.55 | 20,024,049.32 |
| 其中：理财产品 | 20,004,520.55 | 20,024,049.32 |
| 合计 | 20,004,520.55 | 20,024,049.32 |

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露：

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内 | 75,093,474.72 | 60,307,185.36 |
| 1 至 2 年 | 793,172.75 | 1,622,665.09 |
| 2 至 3 年 | 1,408,933.06 | 2,040,631.95 |
| 3 年以上 | 9,148,447.98 | 7,443,384.73 |
| 小计 | 86,444,028.51 | 71,413,867.13 |
| 减：坏账准备 | 13,140,285.38 | 11,587,838.58 |
| 合计 | 73,303,743.13 | 59,826,028.55 |

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,163,163.63 | 8.29 | 7,063,163.63 | 98.60 | 100,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 79,280,864.88 | 91.71 | 6,077,121.75 | 7.67 | 73,203,743.13 |
| 其中：应收经销商代理商 | 56,617,355.09 | 65.50 | 4,411,104.02 | 7.79 | 52,206,251.07 |
| 应收信用卡 | 12,333.90 | 0.01 | | | 12,333.90 |
| 应收其他客户 | 22,651,175.89 | 26.20 | 1,666,017.73 | 7.36 | 20,985,158.16 |
| 合计 | 86,444,028.51 | 100.00 | 13,140,285.38 | 15.20 | 73,303,743.13 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|-------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 7,119,453.63 | 9.97 | 7,019,453.63 | 98.60 | 100,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 64,294,413.50 | 90.03 | 4,568,384.95 | 7.11 | 59,726,028.55 |
| 其中：应收经销商代理商 | 51,708,092.20 | 72.41 | 3,625,966.56 | 7.01 | 48,082,125.64 |
| 应收信用卡 | 35,502.14 | 0.05 | | | 35,502.14 |
| 应收其他客户 | 12,550,819.16 | 17.57 | 942,418.39 | 7.51 | 11,608,400.77 |
| 合计 | 71,413,867.13 | 100.00 | 11,587,838.58 | 16.23 | 59,826,028.55 |

按单项计提坏账准备：

| 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 | 1,059,629.16 | 1,059,629.16 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 3 | 578,669.00 | 578,669.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 4 | 500,000.00 | 500,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 5 | 415,000.00 | 315,000.00 | 75.90 | 预计部分无法收回 |
| 企业 6 | 362,126.37 | 362,126.37 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 7 | 265,486.88 | 265,486.88 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 314,528.17 | 314,528.17 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 7,163,163.63 | 7,063,163.63 | 98.60 | — |

(续)

| 名称 | 期初余额 | | | |
|------|--------------|--------------|----------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提依据 |
| 企业 1 | 3,667,724.05 | 3,667,724.05 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 2 | 1,059,629.16 | 1,059,629.16 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 3 | 578,669.00 | 578,669.00 | 100.00 | 预计无法收回 |

| 名称 | 期初余额 | | | |
|------|---------------------|---------------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提依据 |
| 企业 4 | 500,000.00 | 500,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 5 | 415,000.00 | 315,000.00 | 75.90 | 预计部分无法收回 |
| 企业 6 | 362,126.37 | 362,126.37 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 7 | 265,486.88 | 265,486.88 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 其他 | 270,818.17 | 270,818.17 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 7,119,453.63 | 7,019,453.63 | 98.60 | — |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收经销商、代理商

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|---------------------|-------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 53,501,523.91 | 1,551,544.19 | 2.90 | 48,935,373.82 | 1,526,783.66 | 3.12 |
| 1 至 2 年 | 364,642.26 | 237,746.75 | 65.20 | 1,181,790.57 | 548,469.00 | 46.41 |
| 2 至 3 年 | 1,160,321.41 | 1,030,945.57 | 88.85 | 204,442.87 | 164,228.96 | 80.33 |
| 3 年以上 | 1,590,867.51 | 1,590,867.51 | 100.00 | 1,386,484.94 | 1,386,484.94 | 100.00 |
| 合计 | 56,617,355.09 | 4,411,104.02 | 7.79 | 51,708,092.20 | 3,625,966.56 | 7.01 |

组合计提项目：应收信用卡

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-------|------------------|------|---------|------------------|------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 12,333.90 | | | 35,502.14 | | |
| 合计 | 12,333.90 | | | 35,502.14 | | |

组合计提项目：应收其他客户

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1 年以内 | 21,579,616.91 | 1,055,243.28 | 4.89 | 11,336,309.40 | 459,120.81 | 4.05 |
| 1 至 2 年 | 428,530.49 | 108,546.77 | 25.33 | 440,874.52 | 74,375.53 | 16.87 |
| 2 至 3 年 | 248,611.65 | 114,734.28 | 46.15 | 409,053.04 | 150,695.14 | 36.84 |
| 3 年以上 | 394,416.84 | 387,493.40 | 98.24 | 364,582.20 | 258,226.91 | 70.83 |
| 合计 | 22,651,175.89 | 1,666,017.73 | 7.36 | 12,550,819.16 | 942,418.39 | 7.51 |

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-------|--------------|-----------|-------|----|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 单项计提坏 | 7,019,453.63 | 43,710.00 | | | | 7,063,163.63 |

| | | | | | |
|---------------|----------------------|---------------------|--|------------------|----------------------|
| 账准备的应 收款项 | | | | | |
| 应收经销商、 代理商 | 3,625,966.56 | 785,137.46 | | | 4,411,104.02 |
| 应收其他客 户 | 942,418.39 | 729,085.42 | | -5,486.08 | 1,666,017.73 |
| 合计 | 11,587,838.58 | 1,557,932.88 | | -5,486.08 | 13,140,285.38 |

5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期 末余额 | 合同资 产期末 余额 | 应收账款和 合同资产期 末余额 | 占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 | 应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额 |
|-----------|----------------------|------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 国际度假区 | 20,069,892.90 | | 20,069,892.90 | 23.22 | 582,026.89 |
| 企业 8 | 12,496,558.52 | | 12,496,558.52 | 14.46 | 630,574.83 |
| 企业 9 | 7,632,867.49 | | 7,632,867.49 | 8.83 | 221,353.16 |
| 企业 10 | 6,614,706.92 | | 6,614,706.92 | 7.65 | 191,826.50 |
| 企业 1 | 3,667,724.05 | | 3,667,724.05 | 4.24 | 3,667,724.05 |
| 合计 | 50,481,749.88 | | 50,481,749.88 | 58.40 | 5,293,505.43 |

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1 年以内 | 2,849,532.54 | 2,977,320.65 |
| 1 至 2 年 | 772,665.26 | |
| 合计 | 3,622,197.80 | 2,977,320.65 |

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,729,065.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 75.34%。

5.5 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 其他应收款 | 24,546,815.73 | 23,850,166.61 |
| 合计 | 24,546,815.73 | 23,850,166.61 |

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 押金及保证金 | 16,592,521.02 | 17,015,045.85 |
| 往来款 | 10,436,707.97 | 8,888,458.45 |
| 其他 | 1,337,611.50 | 1,677,539.04 |
| 合计 | 28,366,840.49 | 27,581,043.34 |

5.5.1.2 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 1 年以内 | 17,894,015.42 | 23,650,229.77 |
| 1 至 2 年 | 9,067,103.51 | 862,149.24 |
| 2 至 3 年 | 62,591.78 | 533,199.48 |
| 3 年以上 | 1,343,129.78 | 2,535,464.85 |
| 小计 | 28,366,840.49 | 27,581,043.34 |
| 减：坏账准备 | 3,820,024.76 | 3,730,876.73 |
| 合计 | 24,546,815.73 | 23,850,166.61 |

5.5.1.3 坏账准备计提情况

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 5,458,362.66 | 19.24 | 2,470,860.62 | 45.27 | 2,987,502.04 |
| 按组合计提坏账准备 | 22,908,477.83 | 80.76 | 1,349,164.14 | 5.89 | 21,559,313.69 |
| 其中：押金、备用金、保证金 | 16,592,521.02 | 58.49 | | | 16,592,521.02 |
| 应收其他客户 | 6,315,956.81 | 22.27 | 1,349,164.14 | 21.36 | 4,966,792.67 |
| 合计 | 28,366,840.49 | 100.00 | 3,820,024.76 | 13.47 | 24,546,815.73 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 919,673.06 | 3.33 | 919,673.06 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 26,661,370.28 | 96.67 | 2,811,203.67 | 10.54 | 23,850,166.61 |
| 其中：押金、备用金、保证金 | 17,015,045.85 | 61.70 | - | - | 17,015,045.85 |
| 应收其他客户 | 9,646,324.43 | 34.97 | 2,811,203.67 | 29.14 | 6,835,120.76 |
| 合计 | 27,581,043.34 | 100.00 | 3,730,876.73 | 13.53 | 23,850,166.61 |

5.5.1.4 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|--------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 291,284.54 | 2,519,919.13 | 919,673.06 | 3,730,876.73 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | | | | |
| --转回第二阶段 | | | | |

| | | | | |
|--------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 10,033.28 | | 2,144,502.05 | 2,154,535.33 |
| 本期转回 | | 1,471,865.34 | 593,314.49 | 2,065,179.83 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | -207.47 | | | -207.47 |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 301,110.35 | 1,048,053.79 | 2,470,860.62 | 3,820,024.76 |

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 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 11 | 租金 | 5,132,004.09 | 1 年以内到 1 至 2 年 | 18.09 | 2,144,502.05 |
| 国际度假区 | 押金保证金 | 1,330,212.00 | 1 年以内 | 4.69 | |
| 企业 12 | 押金保证金 | 1,307,860.00 | 1 年以内 | 4.61 | |
| 企业 13 | 租金 | 790,284.71 | 1 年以内 | 2.79 | 45,520.40 |
| 华龙旅游 | 押金保证金 | 735,571.73 | 1 年以内 | 2.59 | |
| 合计 | — | 9,295,932.53 | — | 32.77 | 2,190,022.45 |

5.6 存货

5.6.1 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | |
|-----------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履 约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 13,233,415.54 | 222,860.36 | 13,010,555.18 |
| 在产品 | 6,627,044.75 | 84,719.75 | 6,542,325.00 |
| 库存商品 | 63,757,026.81 | 660,816.52 | 63,096,210.29 |
| 其他 | 3,849,886.97 | | 3,849,886.97 |
| 合计 | 87,467,374.07 | 968,396.63 | 86,498,977.44 |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | |
|-----------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备/合同履 约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 16,488,917.07 | 261,862.30 | 16,227,054.77 |
| 在产品 | 8,067,820.40 | 45,960.75 | 8,021,859.65 |
| 库存商品 | 68,842,097.43 | 361,967.24 | 68,480,130.19 |
| 其他 | 4,367,259.59 | | 4,367,259.59 |
| 合计 | 97,766,094.49 | 669,790.29 | 97,096,304.20 |

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期减少金额 | 期末余额 | 备注 |
|----|------|--------|--------|------|----|
|----|------|--------|--------|------|----|

| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
|-----------|-------------------|-------------------|----|-------------------|----|-------------------|
| 原材料 | 261,862.30 | 222,860.36 | | 261,862.30 | | 222,860.36 |
| 在产品 | 45,960.75 | 84,719.75 | | 45,960.75 | | 84,719.75 |
| 库存商品 | 361,967.24 | 660,816.52 | | 361,967.24 | | 660,816.52 |
| 合计 | 669,790.29 | 968,396.63 | | 669,790.29 | | 968,396.63 |

5.7 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项税额 | 11,974,157.83 | 13,321,776.01 |
| 增值税留抵税额 | 10,490,306.07 | 5,818,655.79 |
| 预付费用 | 8,996,834.87 | 11,499,166.78 |
| 预缴所得税 | 295,177.45 | 448,451.00 |
| 预缴其他税费 | 71,281.09 | 49,176.97 |
| 合计 | 31,827,757.31 | 31,137,226.55 |

5.8 长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额 | 减值准备 期初余额 | 本期增减变动 | | | |
|----------------------------|-----------------------|--------------|--------|------|----------------------|--------------|
| | | | 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 |
| 联营企业 | | | | | | |
| 聚德华天控股有限公司（以下简称聚德华天） | 52,995,790.61 | | | | 2,407,124.75 | |
| 北京首都旅游集团财务有限公司（以下简称首旅财务公司） | 319,301,546.84 | | | | 10,457,696.09 | |
| 合计 | 372,297,337.45 | | | | 12,864,820.84 | |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备 期末余额 |
|-----------|--------|----------------------|--------|----|-----------------------|--------------|
| | 其他权益变动 | 宣告发放现金 股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 联营企业 | | | | | | |
| 聚德华天 | | 11,462,590.81 | | | 43,940,324.55 | |
| 首都财务公司 | | 9,309,302.12 | | | 320,449,940.81 | |
| 合计 | | 20,771,892.93 | | | 364,390,265.36 | |

5.9 投资性房地产

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|--------|--------|----|
| 一、账面原值 | | |

| 项目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|-------------|----------------|----------------|
| 1. 期初余额 | 225,441,084.93 | 225,441,084.93 |
| 2. 本期增加金额 | 2,796,024.64 | 2,796,024.64 |
| (1) 固定资产转入 | 2,796,024.64 | 2,796,024.64 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 228,237,109.57 | 228,237,109.57 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1. 期初余额 | 84,550,735.28 | 84,550,735.28 |
| 2. 本期增加金额 | 7,495,027.16 | 7,495,027.16 |
| (1) 计提或摊销 | 6,228,759.48 | 6,228,759.48 |
| (2) 固定资产转入 | 1,266,267.68 | 1,266,267.68 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | 92,045,762.44 | 92,045,762.44 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 期初余额 | | |
| 2. 本期增加金额 | | |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 136,191,347.13 | 136,191,347.13 |
| 2. 期初账面价值 | 140,890,349.65 | 140,890,349.65 |

5.10 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 260,051,536.90 | 274,552,452.21 |
| 合计 | 260,051,536.90 | 274,552,452.21 |

5.10.1 固定资产

5.10.1.1 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 机器设备 | 电子设备 | 家具设备 | 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 | 450,991,363.28 | 17,337,465.34 | 77,606,838.28 | 42,902,371.20 | 18,623,325.47 | 140,060.00 | 170,429,945.65 | 85,203,739.29 | 68,715,055.16 | 18,507,252.64 | 950,457,416.31 |
| 2.本期增加金额 | | 512,836.72 | 1,336,365.58 | 1,984,921.43 | 1,379,399.12 | | 10,480,540.43 | 2,374,359.96 | 1,894,036.49 | 169,257.77 | 20,131,717.50 |
| (1) 购置 | | 165,486.72 | 698,736.19 | 1,984,921.43 | 1,379,399.12 | | 10,480,540.43 | 2,374,359.96 | 1,894,036.49 | 169,257.77 | 19,146,738.11 |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | | | 637,629.39 | | | | | | | | 637,629.39 |
| (3) 其他转入 | | 347,350.00 | | | | | | | | | 347,350.00 |
| 3.本期减少金额 | 3,977,478.64 | 1,812,264.72 | 378,227.53 | 3,248,001.15 | 1,655,858.21 | | 11,005,263.98 | 3,871,886.45 | 6,035,582.95 | 566,834.64 | 32,551,398.27 |
| (1) 处置或报废 | 1,181,454.00 | 1,812,264.72 | 378,227.53 | 2,467,509.68 | 616,505.63 | | 11,005,263.98 | 1,934,910.32 | 4,815,766.51 | 566,834.64 | 24,778,737.01 |
| (2) 其他转出 | 2,796,024.64 | | | 780,491.47 | 1,039,352.58 | | | 1,936,976.13 | 1,219,816.44 | | 7,772,661.26 |
| 4.期末余额 | 447,013,884.64 | 16,038,037.34 | 78,564,976.33 | 41,639,291.48 | 18,346,866.38 | 140,060.00 | 169,905,222.10 | 83,706,212.80 | 64,573,508.70 | 18,109,675.77 | 938,037,735.54 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | | | | | | | | | | |
| 1.期初余额 | 258,488,700.78 | 15,452,934.98 | 66,159,776.63 | 36,063,611.50 | 14,270,974.59 | 126,517.83 | 136,563,228.50 | 71,580,080.81 | 59,861,307.25 | 16,855,104.94 | 675,422,237.81 |
| 2.本期增加金额 | 10,919,672.54 | 852,658.75 | 2,283,155.18 | 1,762,138.20 | 1,253,732.75 | 1,329.96 | 9,871,221.84 | 2,623,804.15 | 2,207,755.95 | 255,030.16 | 32,030,499.48 |
| (1) 计提或摊销 | 10,919,672.54 | 522,676.25 | 2,283,155.18 | 1,762,138.20 | 1,253,732.75 | 1,329.96 | 9,871,221.84 | 2,623,804.15 | 2,207,755.95 | 255,030.16 | 31,700,516.98 |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| (2) 其他转入 | | 329,982.50 | | | | | | | | | 329,982.50 |
| 3. 本期减少金额 | 2,388,648.98 | 1,724,368.68 | 359,316.14 | 2,988,037.97 | 1,546,572.33 | | 10,986,695.63 | 3,258,564.81 | 5,709,313.71 | 531,790.33 | 29,493,308.58 |
| (1) 处置或报废 | 1,122,381.30 | 1,724,368.68 | 359,316.14 | 2,257,924.48 | 559,187.51 | | 10,986,695.63 | 1,701,395.75 | 4,557,487.53 | 531,790.33 | 23,800,547.35 |
| (2) 其他转出 | 1,266,267.68 | | | 730,113.49 | 987,384.82 | | | 1,557,169.06 | 1,151,826.18 | | 5,692,761.23 |
| 4. 期末余额 | 267,019,724.34 | 14,581,225.05 | 68,083,615.67 | 34,837,711.73 | 13,978,135.01 | 127,847.79 | 135,447,754.71 | 70,945,320.15 | 56,359,749.49 | 16,578,344.77 | 677,959,428.71 |
| 三、减值准备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 期初余额 | | 1,317.92 | | 92,665.30 | | | | 357,208.53 | 24,803.96 | 6,730.58 | 482,726.29 |
| 2. 本期增加金额 | | | | | | | | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | 81,673.13 | | | | 347,056.25 | 20,496.40 | 6,730.58 | 455,956.36 |
| (1) 处置或报废 | | | | 70,319.72 | | | | 64,097.90 | 13,496.96 | 6,730.58 | 154,645.16 |
| (2) 其他转出 | | | | 11,353.41 | | | | 282,958.35 | 6,999.44 | | 301,311.20 |
| 4. 期末余额 | | 1,317.92 | | 10,992.17 | | | | 10,152.28 | 4,307.56 | | 26,769.93 |
| 四、账面价值 | | | | | | | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 179,994,160.30 | 1,455,494.37 | 10,481,360.66 | 6,790,587.58 | 4,368,731.37 | 12,212.21 | 34,457,467.39 | 12,750,740.37 | 8,209,451.65 | 1,531,331.00 | 260,051,536.90 |
| 2. 期初账面价值 | 192,502,662.50 | 1,883,212.44 | 11,447,061.65 | 6,746,094.40 | 4,352,350.88 | 13,542.17 | 33,866,717.15 | 13,266,449.95 | 8,828,943.95 | 1,645,417.12 | 274,552,452.21 |

5.10.1.2 暂时闲置的固定资产情况

| 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 | 14,155,555.82 | | 1,504,051.78 | |
| 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 | |

5.10.1.3 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目 | 期末账面价值 |
|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 16,085,164.62 |

5.10.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况

| 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） | 12,365,739.90 | 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） | 6,904,960.62 | 翻建部分房产未办妥 |

5.11 在建工程

5.11.1.1 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|----------------------|------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 86,605,119.49 | | 86,605,119.49 | 9,403,383.09 | | 9,403,383.09 |
| 合计 | 86,605,119.49 | | 86,605,119.49 | 9,403,383.09 | | 9,403,383.09 |

5.11.1.2 在建工程明细

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|------------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 全聚德大兴旧宫镇危房翻建项目 | 84,468,302.06 | | 84,468,302.06 | 8,475,134.87 | | 8,475,134.87 |
| 上海浦东店装修改造工程 | 1,859,042.51 | | 1,859,042.51 | | | |
| 王府井店电梯大修 | 97,438.48 | | 97,438.48 | | | |
| 三元金星腌制机制冷机组 | 76,997.35 | | 76,997.35 | | | |
| 三元金星空间喷雾消毒系统 | 37,171.39 | | 37,171.39 | | | |
| 集团本部数知餐饮经营数据分析平台 | 29,375.25 | | 29,375.25 | | | |

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----------------|----------------------|------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 集团本部官网信创改版升级项目 | 25,471.70 | | 25,471.70 | | | |
| 天财商龙系统api接口对接 | 11,320.75 | | 11,320.75 | | | |
| 三元金星设备安装工程 | | | | 439,076.43 | | 439,076.43 |
| 王府井店五层装修改造工程 | | | | 244,832.17 | | 244,832.17 |
| 集团本部共享平台优化升级工程 | | | | 244,339.62 | | 244,339.62 |
| 合计 | 86,605,119.49 | | 86,605,119.49 | 9,403,383.09 | | 9,403,383.09 |

5.11.1.3 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额 |
|----------------|---------------------|----------------------|------------|----------|----------------------|
| 全聚德大兴旧宫镇危房翻建项目 | 8,475,134.87 | 75,993,167.19 | | | 84,468,302.06 |
| 合计 | 8,475,134.87 | 75,993,167.19 | | | 84,468,302.06 |

(续)

| 项目名称 | 预算数 | 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：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|----------------|-----------------------|----------------|-----------|-----------|--------------|-------------|-----------|
| 全聚德大兴旧宫镇危房翻建项目 | 189,264,736.39 | 44.63 | 58.00 | | | | 自筹 |
| 合计 | 189,264,736.39 | —— | —— | | | —— | —— |

5.12 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|-----------|----------------|----------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 期初余额 | 406,119,582.79 | 406,119,582.79 |
| 2. 本期增加金额 | 74,321,957.90 | 74,321,957.90 |
| (1) 租赁 | 74,222,158.28 | 74,222,158.28 |
| (2) 其他 | 99,799.62 | 99,799.62 |
| 3. 本期减少金额 | 163,502,092.91 | 163,502,092.91 |
| (1) 租赁到期 | 147,751,943.98 | 147,751,943.98 |
| (2) 其他 | 15,750,148.93 | 15,750,148.93 |
| 4. 期末余额 | 316,939,447.78 | 316,939,447.78 |
| 二、累计折旧 | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 合计 |
|----------|----------------|----------------|
| 1.期初余额 | 257,867,564.09 | 257,867,564.09 |
| 2.本期增加金额 | 51,651,478.52 | 51,651,478.52 |
| (1)计提 | 51,651,478.52 | 51,651,478.52 |
| 3.本期减少金额 | 154,749,696.33 | 154,749,696.33 |
| (1)租赁到期 | 142,923,361.76 | 142,923,361.76 |
| (2)其他 | 11,826,334.57 | 11,826,334.57 |
| 4.期末余额 | 154,769,346.28 | 154,769,346.28 |
| 三、减值准备 | | |
| 1.期初余额 | | |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1.期末账面价值 | 162,170,101.50 | 162,170,101.50 |
| 2.期初账面价值 | 148,252,018.70 | 148,252,018.70 |

5.13 无形资产

5.13.1 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|----------|----------------|---------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | |
| 1.期初余额 | 154,938,900.54 | 11,307,253.48 | 166,246,154.02 |
| 2.本期增加金额 | | 608,547.03 | 608,547.03 |
| (1)购置 | | 608,547.03 | 608,547.03 |
| 3.本期减少金额 | | 128,979.24 | 128,979.24 |
| (1)处置 | | 61,952.75 | 61,952.75 |
| (2)其他 | | 67,026.49 | 67,026.49 |
| 4.期末余额 | 154,938,900.54 | 11,786,821.27 | 166,725,721.81 |
| 二、累计摊销 | | | |
| 1.期初余额 | 73,220,537.39 | 8,241,057.61 | 81,461,595.00 |
| 2.本期增加金额 | 3,778,861.44 | 1,049,304.33 | 4,828,165.77 |
| (1)计提 | 3,778,861.44 | 1,049,304.33 | 4,828,165.77 |
| 3.本期减少金额 | | 128,979.24 | 128,979.24 |
| (1)处置 | | 61,952.75 | 61,952.75 |
| (2)其他 | | 67,026.49 | 67,026.49 |
| 4.期末余额 | 76,999,398.83 | 9,161,382.70 | 86,160,781.53 |
| 三、减值准备 | | | |
| 1.期初余额 | | | |
| 2.本期增加金额 | | | |

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 合计 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 3.本期减少金额 | | | |
| 4.期末余额 | | | |
| 四、账面价值 | | | |
| 1.期末账面价值 | 77,939,501.71 | 2,625,438.57 | 80,564,940.28 |
| 2.期初账面价值 | 81,718,363.15 | 3,066,195.87 | 84,784,559.02 |

5.13.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|------|--------------|------------|
| 前门店 | 3,191,642.19 | 扩建部分房产未办妥 |
| 和平门店 | 6,203,364.12 | 翻建部分房产未办妥 |

5.14 商誉

5.14.1 商誉账面原值

| 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 |
|-----------------------------|---------------|------|------|---------------|
| 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 |

5.14.2 商誉减值准备

| 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 |
|-----------------|---------------|------------|------|---------------|
| 新疆全聚德 | 42,741,920.59 | | | 42,741,920.59 |
| 武汉时上集 | | 742,050.00 | | 742,050.00 |
| 合计 | 42,741,920.59 | 742,050.00 | | 43,483,970.59 |

5.14.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

| 名称 | 所属资产组或组合的构成及依据 | 所属经营分部及依据 | 是否与以前年度保持一致 |
|-------|-----------------------|-------------------|-------------|
| 新疆全聚德 | 经营性营运资金、固定资产净额、长期待摊费用 | 管理层生产经营方式及现金流量独立性 | 是 |
| 武汉时上集 | 经营性营运资金、固定资产净额、长期待摊费用 | 管理层生产经营方式及现金流量独立性 | 是 |

5.14.4 可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定，预测期的年限为 5 年，预测期的关键参数为收入增长率 1.00%、利润率 3.89%-4.05%，预测期内参数的确定依据为历史业务数据及未来年度预算、反映相关资产组合的特定风险的税前折现率；稳定期的关键参数为收入增长率 0.00%、利润率 4.02%，税前折现率 13.05%；稳定期的关键参数的确定依据为历史业务数据及未来年度预算、反映相关资产组合的特定风险的税前折现率。经北京中同华资产评估有限

公司评估（中同华评报字（2026）第 050565 号），包含少数股东商誉的资产组账面价值为 995.5 万元，该资产组的可收回价值为 850.00 万元。

5.14.5 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

| 项目 | 业绩承诺完成情况 | | | | | | 商誉减值金额 | |
|-------|--------------|------------|---------|--------------|--------------|---------|------------|----|
| | 本期 | | | 上期 | | | 本期 | 上期 |
| | 承诺业绩 | 实际业绩 | 完成率 (%) | 承诺业绩 | 实际业绩 | 完成率 (%) | | |
| 武汉时上集 | 2,300,000.00 | 987,495.16 | 42.93 | 2,200,000.00 | 1,254,254.79 | 57.01 | 742,050.00 | |

5.15 长期待摊费用

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | 本期摊销金额 | 其他减少金额 | 期末余额 |
|------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------|----------------------|
| 租入固定资产改良支出 | 52,051,813.80 | 8,832,600.97 | 21,009,143.68 | | 39,875,271.09 |
| 合计 | 52,051,813.80 | 8,832,600.97 | 21,009,143.68 | | 39,875,271.09 |

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 13,748,577.23 | 3,395,360.09 | 17,675,232.59 | 4,275,457.38 |
| 内部交易未实现利润 | | | 688,050.98 | 172,012.75 |
| 可抵扣亏损 | 7,217,133.75 | 1,804,283.44 | 5,464,887.73 | 1,366,221.93 |
| 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 | 13,669,465.49 | 3,417,366.37 | 14,315,956.85 | 3,578,989.21 |
| 租赁负债 | 166,384,490.15 | 32,449,511.61 | 150,807,127.43 | 30,418,596.87 |
| 合计 | 201,110,666.62 | 41,089,271.51 | 189,042,255.58 | 39,834,028.14 |

5.16.2 未经抵销的递延所得税负债

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|-----------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 10,759,116.96 | 2,689,779.24 | 11,234,758.00 | 2,808,689.50 |
| 内部交易未实现利润 | 186,651.12 | 46,662.78 | | |
| 使用权资产 | 161,011,301.54 | 31,607,149.50 | 144,726,996.58 | 29,295,625.23 |
| 合计 | 171,957,069.62 | 34,343,591.52 | 155,961,754.58 | 32,104,314.73 |

5.16.3 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 26,154,588.40 | 39,991,791.48 |
| 可抵扣亏损 | 650,953,884.27 | 675,232,779.14 |
| 合计 | 677,108,472.67 | 715,224,570.62 |

5.16.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份 | 期末余额 | 期初余额 | 备注 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|----|
| 2025 年 | — | 17,622,245.57 | |
| 2026 年 | 137,290,666.59 | 150,641,764.35 | |
| 2027 年 | 251,699,262.51 | 257,695,903.78 | |
| 2028 年 | 206,908,699.08 | 213,952,697.86 | |
| 2029 年 | 25,187,672.24 | 35,320,167.58 | |
| 2030 年 | 29,867,583.85 | | |
| 合计 | 650,953,884.27 | 675,232,779.14 | |

5.17 其他非流动资产

| 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 |
| 预付工程款 | 3,343,110.02 | | 3,343,110.02 | 15,589,848.69 | | 15,589,848.69 |
| 预付设备款 | 126,548.67 | | 126,548.67 | 39,817.70 | | 39,817.70 |
| 合计 | 3,469,658.69 | | 3,469,658.69 | 15,629,666.39 | | 15,629,666.39 |

5.18 应付账款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 货款 | 127,940,443.24 | 149,864,379.77 |
| 合计 | 127,940,443.24 | 149,864,379.77 |

5.19 预收款项

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 租金 | 6,824,547.43 | 7,496,262.96 |
| 合计 | 6,824,547.43 | 7,496,262.96 |

5.20 合同负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 预收餐费 | 65,891,492.28 | 69,007,798.60 |
| 预收加盟金 | 4,815,716.44 | 4,878,178.04 |
| 预收货款 | 3,873,715.57 | 3,923,610.56 |
| 预收特许费 | 686,161.03 | |
| 合计 | 75,267,085.32 | 77,809,587.20 |

5.21 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 一、短期薪酬 | 53,722,819.58 | 461,615,741.54 | 461,455,237.61 | 53,883,323.51 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 4,076,553.47 | 42,363,491.56 | 42,569,009.42 | 3,871,035.61 |
| 三、辞退福利 | 69,994.43 | 2,363,906.55 | 2,433,900.98 | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 57,869,367.48 | 506,343,139.65 | 506,458,148.01 | 57,754,359.12 |

5.21.2 短期薪酬列示

| 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 | 19,850,119.10 | 230,007,948.69 | 231,045,350.09 | 18,812,717.70 |
| 2、职工福利费 | | 32,014,566.92 | 32,014,566.92 | |
| 3、社会保险费 | 7,839,420.73 | 30,885,135.10 | 29,474,934.72 | 9,249,621.11 |
| 其中：医疗保险费 | 7,827,543.82 | 30,069,808.30 | 28,659,607.92 | 9,237,744.20 |
| 工伤保险费 | 11,876.91 | 815,326.80 | 815,326.80 | 11,876.91 |
| 4、住房公积金 | 188,392.00 | 20,208,985.44 | 20,208,985.44 | 188,392.00 |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 13,027,923.26 | 4,961,538.20 | 4,606,569.06 | 13,382,892.40 |
| 6、其他短期薪酬 | 12,816,964.49 | 143,537,567.19 | 144,104,831.38 | 12,249,700.30 |
| 合计 | 53,722,819.58 | 461,615,741.54 | 461,455,237.61 | 53,883,323.51 |

5.21.3 设定提存计划列示

| 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 | 925,949.67 | 35,863,881.01 | 35,863,881.01 | 925,949.67 |
| 2、失业保险费 | 33,873.57 | 1,121,475.74 | 1,121,475.73 | 33,873.58 |
| 2、企业年金缴费 | 3,116,730.23 | 5,378,134.81 | 5,583,652.68 | 2,911,212.36 |
| 合计 | 4,076,553.47 | 42,363,491.56 | 42,569,009.42 | 3,871,035.61 |

5.22 应交税费

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税 | 2,958,224.21 | 2,718,617.98 |
| 企业所得税 | 1,263,118.09 | 298,336.39 |
| 个人所得税 | 146,283.91 | 109,669.14 |
| 城市维护建设税 | 126,260.30 | 93,525.66 |
| 房产税 | 329,677.86 | 330,675.48 |
| 土地使用税 | 1,247.49 | 1,276.05 |
| 教育费附加 | 57,861.53 | 48,061.04 |
| 地方教育费附加 | 38,289.18 | 31,755.58 |
| 印花税 | 54,718.44 | 67,485.80 |
| 资源税 | 225,359.00 | 276,993.40 |
| 环境保护税 | 10,259.58 | |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 5,211,299.59 | 3,976,396.52 |

5.23 其他应付款

| 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 | 121,321,499.16 | 112,282,981.65 |
| 合计 | 121,339,499.16 | 112,300,981.65 |

5.23.1 应付股利

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------------|-----------|-----------|
| 北京市天安门旅游服务集团有限公司 | 18,000.00 | 18,000.00 |
| 合计 | 18,000.00 | 18,000.00 |

5.23.2 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|----------------|----------------|
| 押金、保证金 | 26,316,362.75 | 27,970,714.46 |
| 应付及预提费用款 | 23,936,368.20 | 21,695,486.60 |
| 土地出让金、契税 | 23,296,102.10 | 23,296,102.10 |
| 工程设备款 | 24,388,417.76 | 14,694,919.94 |
| 借款及利息 | 2,132,750.00 | 5,140,613.07 |
| 代收代缴款项 | 3,611,948.69 | 3,581,484.70 |
| 暂收款项 | 2,895,509.75 | 3,121,126.11 |
| 其他 | 14,744,039.91 | 12,782,534.67 |
| 合计 | 121,321,499.16 | 112,282,981.65 |

5.24 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 44,665,237.91 | 49,954,273.43 |
| 合计 | 44,665,237.91 | 49,954,273.43 |

5.25 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 4,913,021.17 | 4,984,759.52 |
| 合计 | 4,913,021.17 | 4,984,759.52 |

5.26 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|----------------|----------------|
| 租赁付款额 | 191,984,132.02 | 180,230,500.08 |
| 减：未确认融资费用 | 16,803,819.59 | 16,962,824.82 |
| 一年内到期的租赁负债 | 44,665,237.91 | 49,954,273.43 |

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 130,515,074.52 | 113,313,401.83 |
|----|----------------|----------------|

5.27 递延收益

| 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 | 13,211,896.87 | 2,021,094.00 | 5,791,143.55 | 9,441,847.32 | 与资产相关的政府补助 |
| 预收房租 | 580,432.86 | | 538,061.28 | 42,371.58 | 预收长期租金 |
| 免税农产品进项税额产生的差额 | | 178,527.34 | | 178,527.34 | 未实现内部交易 |
| 合计 | 13,792,329.73 | 2,199,621.34 | 6,329,204.83 | 9,662,746.24 | --- |

计入递延收益的政府补助详见附注 5.51 政府补助。

5.28 股本

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动（+、-） | | | | | 期末余额 |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 306,921,588.00 | | | | | | 306,921,588.00 |

5.29 资本公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 资本溢价 | 519,832,542.41 | | | 519,832,542.41 |
| 其他资本公积 | 14,578,041.99 | | | 14,578,041.99 |
| 合计 | 534,410,584.40 | | | 534,410,584.40 |

5.30 盈余公积

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 法定盈余公积 | 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 |

5.31 未分配利润

| 项目 | 本期 | 上年 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上年末未分配利润 | -158,413,617.36 | -192,544,561.53 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） | | |
| 调整后年初未分配利润 | -158,413,617.36 | -192,544,561.53 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 7,751,651.84 | 34,130,944.17 |
| 减：提取法定盈余公积 | | |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | | |
| 转作股本的普通股股利 | | |

| | | |
|---------|-----------------|-----------------|
| 期末未分配利润 | -150,661,965.52 | -158,413,617.36 |
|---------|-----------------|-----------------|

5. 32营业收入和营业成本

5.33.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 1,230,131,891.88 | 1,032,595,640.41 | 1,377,691,348.70 | 1,149,607,286.15 |
| 其他业务 | 24,649,295.12 | 8,669,967.55 | 24,653,539.60 | 7,747,792.90 |
| 合计 | 1,254,781,187.00 | 1,041,265,607.96 | 1,402,344,888.30 | 1,157,355,079.05 |

5.33.2 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 主要产品类型（或行业） | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务： | | | | |
| 餐饮 | 965,914,181.34 | 862,421,016.94 | 1,081,253,667.77 | 941,957,225.95 |
| 商品销售 | 264,217,710.54 | 170,174,623.47 | 296,437,680.93 | 207,650,060.20 |
| 小计 | 1,230,131,891.88 | 1,032,595,640.41 | 1,377,691,348.70 | 1,149,607,286.15 |
| 其他业务： | | | | |
| 租赁收入 | 24,649,295.12 | 8,669,967.55 | 24,653,539.60 | 7,747,792.90 |
| 合计 | 1,254,781,187.00 | 1,041,265,607.96 | 1,402,344,888.30 | 1,157,355,079.05 |

5.33.3 营业收入、营业成本按地区划分

| 主要经营地区 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 华北 | 971,081,873.98 | 772,033,832.70 | 1,056,174,947.91 | 828,089,005.17 |
| 华东 | 142,450,326.17 | 140,190,158.18 | 174,504,760.03 | 169,904,285.30 |
| 西北 | 49,116,468.68 | 48,119,148.27 | 62,629,852.98 | 58,532,125.09 |
| 东北 | 15,190,409.50 | 15,074,085.40 | 28,411,009.38 | 31,411,943.70 |
| 西南 | 24,741,952.47 | 20,625,651.67 | 25,746,202.47 | 22,444,965.24 |
| 华中 | 46,623,276.38 | 40,282,640.23 | 54,878,115.53 | 46,972,754.55 |
| 华南 | 5,576,879.82 | 4,940,091.51 | | |
| 小计 | 1,254,781,187.00 | 1,041,265,607.96 | 1,402,344,888.30 | 1,157,355,079.05 |

5. 33税金及附加

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 房产税 | 8,406,522.99 | 7,303,543.46 |
| 城市维护建设税 | 1,670,323.20 | 1,774,824.41 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 1,304,136.78 | 1,368,996.85 |
| 资源税 | 896,822.80 | 1,126,346.60 |
| 印花税 | 634,540.37 | 1,069,160.93 |

| | | |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 土地使用税 | 504,665.00 | 504,715.55 |
| 环境保护税 | 259,245.79 | 69,088.47 |
| 车船使用税 | 43,280.32 | 46,873.65 |
| 其他 | 3,635.96 | 13,021.13 |
| 合计 | 13,723,173.21 | 13,276,571.05 |

5.34 销售费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 人工成本 | 12,218,733.18 | 14,158,977.69 |
| 广告、宣传、业务推广费 | 27,235,154.46 | 34,075,879.69 |
| 租赁费 | 5,582,552.51 | 6,277,752.95 |
| 折旧摊销费 | 3,755,365.30 | 4,316,331.14 |
| 销售佣金 | 1,472,025.11 | 1,043,923.72 |
| 服务管理费 | 641,426.42 | 684,125.00 |
| 信息化维护费 | 274,131.62 | 343,408.85 |
| 检验费 | 399,361.99 | 336,796.24 |
| 差旅费交通费 | 129,853.38 | 253,736.54 |
| 其他 | 463,909.57 | 557,668.86 |
| 合计 | 52,172,513.54 | 62,048,600.68 |

5.35 管理费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 人工成本 | 118,160,305.56 | 122,073,362.88 |
| 折旧摊销费 | 9,443,713.16 | 10,505,690.04 |
| 聘请中介机构费 | 3,053,893.56 | 3,512,604.83 |
| 服务管理费 | 3,125,044.63 | 2,743,407.15 |
| 咨询费（含顾问费） | 2,475,120.56 | 2,222,533.40 |
| 离退休人员费用 | 2,142,691.02 | 2,111,594.05 |
| 电费 | 1,191,534.85 | 1,260,662.91 |
| 残疾人保障金 | 685,526.31 | 1,199,577.22 |
| 差旅交通费 | 963,956.98 | 1,251,448.20 |
| 信息化维护费 | 1,093,886.51 | 997,068.17 |
| 其他 | 4,540,269.14 | 8,518,845.15 |
| 合计 | 146,875,942.28 | 156,396,794.00 |

5.36 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 人工费 | 3,258,728.88 | 3,730,774.35 |
| 菜品设计费 | 121,359.23 | 328,649.24 |
| 材料费 | 191,926.00 | 198,969.31 |

| | | |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 其他 | 214,474.92 | 349,425.28 |
| 合计 | 3,786,489.03 | 4,607,818.18 |

5.37 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 利息支出 | 7,513,990.78 | 7,883,054.30 |
| 减：利息收入 | 736,560.29 | 1,214,095.97 |
| 手续费 | 1,773,515.32 | 2,397,723.19 |
| 合计 | 8,550,945.81 | 9,066,681.52 |

5.38 其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 7,487,323.01 | 7,030,903.60 |
| 代扣个人所得税手续费 | 46,360.24 | 150,814.70 |
| 增值税加计扣除抵减金额 | - | 701,077.90 |
| 美团补助金 | 12,981.00 | 606,748.58 |
| 合计 | 7,546,664.25 | 8,489,544.78 |

5.39 投资收益

| 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 | 12,864,820.84 | 22,331,537.86 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 4,292,304.31 | 8,029,093.34 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 299,770.80 | 627,076.76 |
| 其他 | 669,377.47 | 482,330.06 |
| 合计 | 18,126,273.42 | 31,470,038.02 |

其他说明：处置交易性金融资产取得的投资收益明细如下：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|------------|
| 结构性存款 | 299,770.80 | 627,076.76 |

5.40 公允价值变动收益

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 交易性金融资产 | 4,520.55 | 24,049.32 |
| 合计 | 4,520.55 | 24,049.32 |

5.41 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|----------------------|--------------------|
| 应收账款坏账损失 | -1,557,932.88 | 362,027.79 |
| 其他应收款坏账损失 | -89,355.50 | -1,187,294.38 |
| 一年内到期的其他非流动资产坏账损失 | | 7,589.57 |
| 合计 | -1,647,288.38 | -817,677.02 |

5.42 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -968,396.63 | -669,790.29 |
| 固定资产减值损失 | | -460,072.21 |
| 商誉减值损失 | -742,050.00 | |
| 其他 | | -346,328.51 |
| 合计 | -1,710,446.63 | -1,476,191.01 |

5.43 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------------|-------------------|---------------------|
| 使用权资产处置利得（损失以“-”填列） | 1,087,668.04 | 1,284,382.06 |
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | -184,029.09 | -74,711.32 |
| 合计 | 903,638.95 | 1,209,670.74 |

5.44 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 313,744.49 | 1,784.16 | 313,744.49 |
| 罚款收入 | 47,812.83 | 214,306.72 | 47,812.83 |
| 违约赔偿收入 | 335,851.53 | 228,132.28 | 335,851.53 |
| 无需支付款项收益 | 857,533.75 | 29,790.82 | 857,533.75 |
| 其他 | 163,152.57 | 115,925.83 | 163,152.57 |
| 合计 | 1,718,095.17 | 589,939.81 | 1,718,095.17 |

5.45 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 484,147.28 | 1,220,203.65 | 484,147.28 |
| 违约索赔损失 | 321,103.16 | 572,582.61 | 321,103.16 |
| 罚款损失 | 24,040.33 | 75,111.09 | 24,040.33 |
| 其他 | 513,966.32 | 291,997.58 | 513,966.32 |
| 合计 | 1,343,257.09 | 2,159,894.93 | 1,343,257.09 |

5.46 所得税费用

5.47.1 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 当期所得税费用 | 1,215,302.61 | 182,150.22 |
| 递延所得税费用 | 984,033.42 | 731,828.98 |
| 合计 | 2,199,336.03 | 913,979.20 |

5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| 利润总额 | 12,004,715.41 | 36,922,823.53 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 3,001,178.85 | 9,230,705.88 |
| 子公司适用不同税率的影响 | -235,559.26 | 3,019,355.28 |
| 调整以前期间所得税的影响 | -1,579.32 | 20,785.98 |
| 非应税收入的影响 | - | -8,836,981.33 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 820,050.98 | 2,422,774.13 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -1,609,534.55 | -6,624,628.34 |
| 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 | 3,440,984.54 | 6,951,919.34 |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化 | - | |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益 | -3,216,205.21 | -5,582,884.47 |
| 其他 | - | 312,932.73 |
| 所得税费用 | 2,199,336.03 | 913,979.20 |

5.47 现金流量表项目

5.48.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------------|----------------------|---------------------|
| 收到押金、保证金 | 4,094,540.20 | 2,059,655.06 |
| 收到往来款 | 2,811,193.50 | 1,910,289.08 |
| 利息收入 | 698,828.08 | 1,216,263.03 |
| 收到的政府补助及个税手续费 | 3,766,415.31 | 1,206,133.52 |
| 其他 | 2,820,076.19 | 1,037,741.94 |
| 合计 | 14,191,053.28 | 7,430,082.63 |

支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 付现期间费用 | 59,808,179.61 | 73,689,800.75 |
| 押金、保证金 | 3,523,671.53 | 2,693,991.77 |
| 其他 | 3,283,677.75 | 5,063,152.83 |
| 合计 | 66,615,528.89 | 81,446,945.35 |

5.48.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|----------------|----------------|
| 赎回结构性存款 | 195,000,000.00 | 220,000,000.00 |
| 收到结构性存款收益 | 343,249.33 | 835,021.97 |
| 收到借款利息 | 1,692,381.85 | 34,348.80 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 其他 | 199,616.96 | 105,504.59 |
| 合计 | 197,235,248.14 | 220,974,875.36 |

支付其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 购买结构性存款 | 195,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 支付股权转让款 | | 205,212.09 |
| 合计 | 195,000,000.00 | 200,205,212.09 |

5.48.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|-------------------|-------|
| 收到子公司小股东借款 | 600,000.00 | |
| 合计 | 600,000.00 | |

支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 支付租金 | 62,179,331.20 | 70,441,423.55 |
| 归还子公司小股东借款 | 3,420,000.00 | 3,381,989.93 |
| 子公司支付小股东减资款 | 1,600,000.00 | |
| 合计 | 67,199,331.20 | 73,823,413.48 |

筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|-----------|-----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------|-----------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 其他应付款 | 5,140,613.07 | 600,000.00 | | 3,420,000.00 | | 2,320,613.07 |
| 租赁负债 | 163,267,675.26 | | 74,091,968.37 | 62,179,331.20 | | 175,180,312.43 |
| 合计 | 168,408,288.33 | 600,000.00 | 74,091,968.37 | 65,599,331.20 | | 177,500,925.50 |

5. 48现金流量表补充资料

5.49.1 现金流量表补充资料

| 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 | 9,805,379.38 | 36,008,844.33 |
| 加：资产减值准备 | 1,710,446.63 | 1,476,191.01 |
| 信用减值损失 | 1,647,288.38 | 817,677.02 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 37,929,276.46 | 38,981,904.51 |
| 使用权资产折旧 | 51,651,478.52 | 57,878,683.67 |
| 无形资产摊销 | 4,828,165.77 | 4,746,001.62 |

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| 长期待摊费用摊销 | 21,009,143.68 | 24,182,406.94 |
| 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） | -903,638.95 | -1,209,670.74 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 170,402.79 | 1,218,419.49 |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | -4,520.55 | -24,049.32 |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 7,513,990.78 | 7,846,115.30 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -18,126,273.42 | -31,470,038.02 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -1,255,243.37 | 406,378.60 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | 2,239,276.79 | 325,450.38 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | 9,628,930.13 | -15,284,404.77 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -3,319,670.76 | -4,684,800.63 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -27,670,375.95 | -20,804,783.70 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 96,854,056.31 | 100,410,325.69 |
| 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 | 69,653,347.20 | 104,494,337.04 |
| 减：现金的期初余额 | 104,494,337.04 | 89,080,912.25 |
| 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 | -34,840,989.84 | 15,413,424.79 |

5.49.2 现金及现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| 一、现金 | 69,653,347.20 | 104,494,337.04 |
| 其中：库存现金 | 103,818.02 | 175,717.30 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 69,373,160.96 | 103,728,091.33 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 176,368.22 | 590,528.41 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 69,653,347.20 | 104,494,337.04 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

5.49 所有权或使用权受限制的资产

| 项目 | 期末余额 | | | |
|-----------|----------------------|----------------------|------|------------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 13,060,312.00 | 13,060,312.00 | 冻结 | 商业预付卡存管资金、冻结保证金、冻结银行存款 |
| 合计 | 13,060,312.00 | 13,060,312.00 | —— | —— |

(续)

| 项目 | 期初余额 | | | |
|-----------|----------------------|----------------------|------|------------------------|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 12,511,755.74 | 12,511,755.74 | 冻结 | 商业预付卡存管资金、冻结保证金、冻结银行存款 |
| 合计 | 12,511,755.74 | 12,511,755.74 | —— | —— |

5. 50 租赁

5.51.1 本公司作为承租人

| 项目 | 本期发生额 |
|-------------------|----------------------|
| 短期租赁费用 | 27,663,645.06 |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 | 7,652,332.23 |
| 合计 | 35,315,977.29 |

5.51.2 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

| 项目 | 租赁收入 | 其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |
|-----------|----------------------|--------------------------|
| 租赁收入 | 24,649,295.12 | |
| 合计 | 24,649,295.12 | |

5. 51 政府补助

5.52.1 涉及政府补助的负债项目

| 会计科目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额 | 本期其他变动 | 期末余额 | 与资产/收益相关 |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------|---------------------|--------|---------------------|----------|
| 递延收益 | 13,211,896.87 | 2,021,094.00 | | 5,791,143.55 | | 9,441,847.32 | 与资产相关 |
| 合计 | 13,211,896.87 | 2,021,094.00 | | 5,791,143.55 | | 9,441,847.32 | —— |

涉及政府补助的项目

| 补助项目 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期转入其他收益金额 | 本期其他变动 | 期末余额 | 与资产/收益相关 |
|-------------------|---------------|----------|-------------|--------------|--------|--------------|----------|
| 老字号守正创新转型升级项目政府补助 | 13,006,512.43 | | | 5,597,106.96 | | 7,409,405.47 | 与资产相关 |

| | | | | | | | |
|----------|---------------|--------------|--|--------------|--|--------------|-------|
| 商业流通发展资金 | | 2,021,094.00 | | 57,113.47 | | 1,963,980.53 | 与资产相关 |
| 设备拆改升级补助 | 205,384.44 | | | 136,923.12 | | 68,461.32 | 与资产相关 |
| 合计 | 13,211,896.87 | 2,021,094.00 | | 5,791,143.55 | | 9,441,847.32 | — |

5.52.1 计入当期损益的政府补助情况

| 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 其他收益 | 7,487,323.01 | 7,030,903.60 |
| 合计 | 7,487,323.01 | 7,030,903.60 |

采用总额法计入当期损益的政府补助情况：

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 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 | 5,597,106.96 | 5,597,106.96 | 与资产相关 |
| 设备拆改升级补助 | 136,923.12 | 162,663.12 | 与资产相关 |
| 商业流通发展资金 | 57,113.47 | | 与资产相关 |
| 稳岗补贴 | 140,051.21 | 174,416.69 | 与收益相关 |
| 残疾人补助 | 241,878.29 | 126,493.68 | 与收益相关 |
| 商务局产业扶持资金 | 162,100.00 | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 子公司当地政府各类行业奖励补贴款 | 51,000.00 | 54,700.00 | 与收益相关 |
| 北京市流通经济研究中心补助款 | 8,000.00 | 7,600.00 | 与收益相关 |
| 旅游新消费奖励资金 | 558,500.00 | | 与收益相关 |
| 仿膳（清廷御膳）制作技艺文旅局补助资金 | 330,000.00 | | 与收益相关 |
| 技能大师工作室第一阶段支持资金 | 150,000.00 | | 与收益相关 |
| 国有资本经营预算资金 | 40,102.37 | | 与收益相关 |
| 小额缴费工会组织工会经费返还 | 14,547.59 | | 与收益相关 |
| 商务局北京消费季促消费资金支持 | | 671,614.15 | 与收益相关 |
| 重点人群税收减免退税款 | | 65,000.00 | 与收益相关 |
| 发展和改革委员会拨付年度潜力企业综合发展奖励 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 餐饮厨房油烟净化设备改造项目政府补助 | | 18,000.00 | 与收益相关 |
| 社会保险基金管理中心企业失业保险返还 | | 3,309.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 7,487,323.01 | 7,030,903.60 | — |

5.52 研发支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 人工费 | 3,258,728.88 | 3,730,774.35 |
| 菜品设计费 | 121,359.23 | 328,649.24 |
| 材料费 | 191,926.00 | 198,969.31 |
| 其他 | 214,474.92 | 349,425.28 |
| 合计 | 3,786,489.03 | 4,607,818.18 |
| 其中：费用化研发支出 | 3,786,489.03 | 4,607,818.18 |
| 资本化研发支出 | | |

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

| 名称 | 新纳入合并范围的时间 | 期末净资产 | 合并日至期末净利润 |
|---------------|------------|--------------|-----------|
| 海口全聚德餐饮管理有限公司 | 2025 年 4 月 | 2,707,853.32 | 2,989.48 |

(2) 清算主体

| 名称 | 不再纳入合并范围的时间 |
|-----------------|----------------|
| 扬州德致兴餐饮管理有限公司 | 2025 年 5 月破产清算 |
| 长沙全聚德餐饮管理有限责任公司 | 2025 年 8 月注销 |
| 大连全聚德餐饮管理有限公司 | 2025 年 10 月注销 |

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 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限责任公司(以下简称三元金星) | 6,000 | 北京 | 北京 | 加工 | 60 | | 设立 |
| 北京全聚德仿膳食品有限责任公司(以下简称食品公司) | 1,000 | 北京 | 北京 | 销售 | 80 | 20 | 设立 |
| 北京市仿膳饭庄有限责任公司(以下简称仿膳饭庄) | 3,200 | 北京 | 北京 | 餐饮 | 100 | | 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) | 1,000 | 北京 | 北京 | 餐饮 | 100 | | 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) | 6,000 | 北京 | 北京 | 餐饮 | 100 | | 同一控制下企业合并 |
| 郑州全聚德餐饮管理有限责任公司(以下简称郑州全) | 320 | 郑州 | 郑州 | 餐饮 | 100 | | 设立 |

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 取得方式 |
|------------------------------|--------------|-------|-----|------|-------|----|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 聚德) | | | | | | | |
| 常州市百德江南餐饮管理有限公司(以下简称常州全聚德) | 100 | 常州 | 常州 | 餐饮 | 60 | | 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) | 200 | 重庆 | 重庆 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 新疆全聚德餐饮管理有限公司(以下简称新疆全聚德) | 1,000 | 新疆 | 新疆 | 餐饮 | 100 | | 非同一控制下企业合并 |
| 杭州全聚德餐饮有限公司(以下简称杭州全聚德) | 200 | 杭州 | 杭州 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 沈阳全聚德餐饮管理有限公司(以下简称沈阳全聚德) | 2,287 | 沈阳 | 沈阳 | 餐饮 | 100 | | 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) | 90 | 上海 | 上海 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 上海全聚德餐饮管理有限公司(以下简称上海全聚德) | 6,500 | 上海 | 上海 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 北京全聚德集团培训中心(以下简称培训中心) | 10 | 北京 | 北京 | 培训 | 100 | | 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) | 10 | 北京 | 北京 | 鉴定 | 100 | | 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) | 100 | 南京 | 南京 | 餐饮 | 51 | | 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) | 1,268 | 杭州 | 杭州 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 全聚德集团职业技能培训学校(以下简称培训学校) | 30 | 北京 | 北京 | 培训 | 100 | | 设立 |
| 西安全聚德餐饮管理有限责任公司(以下简称西安全聚德) | 553 | 西安 | 西安 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 成都全聚德餐饮管理有限公司(以下简称成都全聚德) | 800 | 成都 | 成都 | 餐饮 | 100 | | 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) | 1,000 | 苏州 | 苏州 | 餐饮 | 100 | | 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) | 468 | 长春 | 长春 | 餐饮 | 100 | | 设立 |
| 北京德顿环食餐饮管理有限责任公司(以下简称德顿 | 500 | 北京 | 北京 | 餐饮 | 60 | | 设立 |

| 子公司名称 | 注册资本 (万元) | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 取得方式 |
|-----------------------------|--------------|-------|-----|------|-------|----|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 环食) | | | | | | | |
| 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) | 1,300 | 武汉 | 武汉 | 餐饮 | 51 | | 非同一控制下企业合并 |
| 海口全聚德餐饮管理有限责任公司(以下简称海口全聚德) | 100 | 海南 | 海南 | 餐饮 | 100 | | 设立 |

7.1.2 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东的持股比例(%) | 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 | -268,203.64 | | 31,351,353.03 |

7.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|-------|---------------|---------------|----------------|---------------|-----------|---------------|
| | 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 |
| 三元金星 | 92,510,513.51 | 43,427,409.81 | 135,937,923.32 | 57,491,079.42 | 68,461.32 | 57,559,540.74 |

(续)

| 子公司名称 | 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 |
| 三元金星 | 100,793,104.46 | 45,016,394.49 | 145,809,498.95 | 66,555,222.82 | 205,384.44 | 66,760,607.26 |

(续)

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | |
|-------|----------------|-------------|-------------|--------------|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 三元金星 | 180,448,542.45 | -670,509.11 | -670,509.11 | 5,145,895.83 |

(续)

| 子公司名称 | 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 |
| 三元金星 | 218,141,628.04 | 2,379,588.99 | 2,379,588.99 | 1,203,930.87 |

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 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 | |
| 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 |

7.2.2 重要联营企业的主要财务信息

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | | 上年年末余额/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 | 187,238,872.10 | 4,681,622,503.24 | 230,939,015.32 | 5,960,687,828.88 |
| 非流动资产 | 38,929,264.80 | 7,283,772,837.22 | 51,404,811.67 | 7,382,011,756.07 |
| 资产合计 | 226,168,136.90 | 11,965,395,340.46 | 282,343,826.99 | 13,342,699,584.95 |
| 流动负债 | 79,472,195.83 | 9,401,690,894.94 | 102,502,426.96 | 10,792,942,580.95 |
| 非流动负债 | 3,212,095.67 | 11,102,967.15 | 5,809,381.94 | 6,345,677.44 |
| 负债合计 | 82,684,291.50 | 9,412,793,862.09 | 108,311,808.90 | 10,799,288,258.39 |
| 净资产 | 143,483,845.40 | 2,552,598,478.37 | 174,032,018.09 | 2,543,411,326.56 |
| 其中：少数股东权益 | 1,329,243.58 | | 2,580,091.16 | |
| 归属于母公司的所有者权益 | 142,154,601.82 | 2,552,598,478.37 | 171,451,926.93 | 2,543,411,326.56 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 43,940,324.55 | 319,074,809.81 | 52,995,790.61 | 317,926,415.82 |
| 调整事项 | | 1,375,131.02 | | 1,375,131.02 |
| 其中：商誉 | | 1,375,131.02 | | 1,375,131.02 |
| 未实现内部交易损益 | | | | |
| 减值准备 | | | | |
| 其他 | | | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 43,940,324.55 | 320,449,940.81 | 52,995,790.61 | 319,301,546.84 |
| 营业收入 | 378,558,798.09 | 129,434,742.56 | 428,850,562.91 | 133,520,507.83 |
| 净利润 | 7,853,530.03 | 83,661,568.78 | 37,272,312.54 | 87,616,961.14 |
| 终止经营的净利润 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | -897,731.38 |
| 综合收益总额 | 7,853,530.03 | 83,661,568.78 | 37,272,312.54 | 86,719,229.76 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | 11,462,590.81 | 9,309,302.12 | 18,708,981.05 | 9,772,720.02 |

8、与金融工具相关的风险

本公司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、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，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

8.1 风险管理目标和政策

本公司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。

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

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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。

8.2 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司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。

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 58.40%（2024 年：61.33%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 32.77%（2024 年：31.00%）。

8.3 流动风险

流动性风险，是指本公司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，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。

本公司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。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 0.00 万元（上年年末：0.00 万元）。

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

期末余额：

| 项目 | 金融负债 | | | | 合计 |
|----|------|-------|---------|-------|----|
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1 至 2 年 | 2 年以上 | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 12,794.04 | | | | 12,794.04 |
| 其他应付款 | 11,147.55 | 986.40 | | | 12,133.95 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 4,540.57 | | | 4,540.57 |
| 租赁负债 | | | 4,303.95 | 10,017.30 | 14,321.25 |
| 合计 | 23,941.59 | 5,526.97 | 4,303.95 | 10,017.30 | 43,789.81 |

期初余额：

| 项目 | 金融负债 | | | | 合计 |
|-------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
| | 即时偿还 | 1 年以内 | 1 至 2 年 | 2 年以上 | |
| 应付账款 | 14,378.46 | 311.38 | 105.16 | 191.44 | 14,986.44 |
| 其他应付款 | 3,183.23 | 1,567.68 | 544.37 | 5,934.81 | 11,230.09 |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,555.65 | | | | 5,555.65 |
| 租赁负债 | | 3,410.26 | 2,775.00 | 6,282.14 | 12,467.40 |
| 合计 | 23,117.34 | 5,289.32 | 3,424.53 | 12,408.39 | 44,239.58 |

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。

8.4 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）。

本公司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公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

9、公允价值的披露**9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

| 项目 | 期末公允价值 | | | 合计 |
|-------------------------|------------|------------|---------------|---------------|
| | 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 | |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | | | 20,004,520.55 | 20,004,520.55 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | | | | |

| | | | | |
|-------------------------------|--|--|---------------|---------------|
| (1) 债务工具投资 | | | | |
| (2) 权益工具投资 | | | | |
| (3) 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 | | | | |
| (4) 其他 | | | 20,004,520.55 | 20,004,520.55 |
| 持续以公允价值计量的资产总额 | | | 20,004,520.55 | 20,004,520.55 |

9.2 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

| 项目 | 期末公允价值 | 估值技术 | 重要不可观察输入值 | 范围区间（加权平均值） |
|---------|---------------|---------|-----------|-------------|
| 债务工具投资： | | | | |
| 银行理财产品 | 20,004,520.55 | 现金流量折现法 | 预期收益率 | N/A |

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例 (%) | 母公司对本公司的表决权比例 (%) |
|-------|-----|------|------------|------------------|-------------------|
| 首旅集团 | 北京 | 旅游业 | 442,523.23 | 43.88 | 43.88 |

本企业实际控制人为北京首都旅游集团有限责任公司。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

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 | 与本公司的关系 |
|-----------|---------|
| 聚德华天 | 联营企业 |
| 首旅财务公司 | 联营企业 |

10.4 其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|---------------------------|---------|
| 北京市旅游商品配送有限公司（以下简称旅游配送） | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|--------------------------------|---------|
| 北京首付通支付有限责任公司（以下简称首付通） | 同一最终控制方 |
| 王府井集团北京长安商场有限责任公司（以下简称王府井长安商场） | 同一最终控制方 |
| 北京市天安门旅游服务集团有限公司（以下简称天安门旅游） | 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 |
| 北京宣武门商务酒店有限公司（以下简称宣武门酒店） | 同一最终控制方 |
| 北京贵宾楼饭店有限公司（以下简称贵宾楼饭店） | 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 |
| 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 |
| 中油首汽石油销售有限公司（以下简称中油首汽） | 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 |
| 北京北展科技发展有限公司（以下简称北展科技） | 同一最终控制方 |
| 北京新侨饭店有限公司（以下简称新侨饭店） | 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 |
| 北京燕翔饭店有限责任公司（以下简称燕翔饭店） | 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 |
| 北京和平宾馆有限公司（以下简称和平宾馆） | 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 |
| 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 |
| 北京京彩文化有限责任公司（以下简称京彩文化） | 同一最终控制方 |
| 北京展览馆集团有限公司（以下简称北京展览馆） | 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 |
| 北京王府井大厦有限公司（以下简称北京王府井大厦） | 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 |
| 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 |
| 北京绿野晴川商业服务有限公司（以下简称绿野晴川商业服务） | 同一最终控制方 |
| 北京金蜗牛旅游开发有限公司（以下简称北京金蜗牛旅游） | 同一最终控制方 |
| 北京香山饭店有限责任公司（以下简称香山饭店） | 同一最终控制方 |
| 北京有礼文旅发展有限责任公司（以下简称北京有礼文旅） | 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 |
| 北京首旅城市副中心投资有限公司（以下简称首副投） | 同一最终控制方 |

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|-------------------------------|---------|
| 北京首旅旅行发展有限公司（以下简称首旅旅行） | 同一最终控制方 |
| 海南王府井海垦免税品经营有限责任公司（以下简称海垦王府井） | 同一最终控制方 |
| 北京市和平里大酒店有限责任公司（以下简称和平里大酒店） | 同一最终控制方 |
| 北京首旅携同电子商务服务有限责任公司（以下简称首旅携同） | 同一最终控制方 |
| 北京天安餐饮管理有限公司（以下简称天安餐饮） | 同一最终控制方 |
| 董事、经理、总会计师及董事会秘书 | 关键管理人员 |

10.5 关联方交易情况

10.5.1 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

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|--------|--------------|--------------|
| 旅游配送 | 采购商品 | 8,243,003.25 | 8,590,761.15 |
| 东来顺集团 | 采购商品 | 399,562.35 | 414,544.26 |
| 国际度假区 | 物业服务 | 1,454,375.32 | |
| 海垦王府井 | 物业服务 | 171,169.82 | |
| 首旅携同 | 其他服务 | 380,972.35 | |

出售商品/提供劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------|--------------|--------------|
| 康辉旅游 | 销售商品 | 3,077,602.65 | 2,822,378.05 |
| 王府井股份 | 销售商品 | 617,318.58 | 742,070.47 |
| 首旅集团 | 销售商品 | 552,654.87 | |
| 首付通 | 销售商品 | 257,363.29 | 296,382.12 |
| 北京饭店 | 销售商品 | 255,514.92 | 308,546.27 |
| 长富宫中心 | 销售商品 | 241,301.64 | 349,952.48 |
| 崇文门饭店 | 销售商品 | 223,709.73 | 318,460.18 |
| 王府井长安商场 | 销售商品 | 190,583.87 | 263,062.29 |
| 宣武门酒店 | 销售商品 | 155,968.30 | 144,402.67 |
| 绿野晴川商业服务 | 销售商品 | 116,814.16 | |
| 和平宾馆 | 销售商品 | 108,951.33 | |
| 贵宾楼饭店 | 销售商品 | 101,042.21 | 109,546.80 |
| 国际饭店 | 销售商品 | 96,292.92 | 185,095.58 |
| 广州首旅建国 | 销售商品 | 76,688.73 | 58,056.64 |
| 新侨饭店 | 销售商品 | 53,500.88 | 27,876.11 |
| 绿野晴川动物园 | 销售商品 | 41,891.15 | 84,810.62 |
| 京伦饭店 | 销售商品 | 41,479.59 | 147,023.68 |
| 西苑饭店 | 销售商品 | 30,092.92 | 43,765.49 |
| 首旅慧联 | 销售商品 | 33,119.49 | 42,851.38 |

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------|---------------|---------------|
| 中油首汽 | 销售商品 | 28,506.16 | 44,253.98 |
| 首旅酒店 | 销售商品 | 25,162.83 | 59,185.84 |
| 燕翔饭店 | 销售商品 | 6,865.28 | 1,219.12 |
| 北京有礼文旅 | 销售商品 | 6,575.23 | |
| 香山饭店 | 销售商品 | 5,989.12 | |
| 北展宾馆 | 销售商品 | 2,123.04 | 2,766.16 |
| 和平里大酒店 | 销售商品 | 2,106.19 | |
| 北京金蜗牛旅游 | 销售商品 | 859.06 | |
| 燕京大厦 | 销售商品 | 412.04 | 8,514.34 |
| 天安门旅游 | 销售商品 | | 243,910.90 |
| 北展科技 | 销售商品 | | 40,862.39 |
| 建国饭店 | 销售商品 | | 9,417.70 |
| 新世纪饭店 | 销售商品 | | 5,419.82 |
| 亮马河大厦 | 销售商品 | | 731.47 |
| 国际度假区 | 提供餐饮服务 | 26,198,599.52 | 25,594,371.99 |
| 绿野晴川动物园 | 提供餐饮服务 | 3,178,536.79 | 2,389,811.32 |
| 首副投 | 提供餐饮服务 | 4,182,197.58 | |
| 华龙旅游 | 提供餐饮服务 | 494,615.38 | 592,687.74 |
| 上园饭店 | 提供餐饮服务 | 396,568.66 | |
| 凯威大厦 | 提供餐饮服务 | 198,207.57 | |
| 京彩文化 | 提供餐饮服务 | 137,608.87 | 217,790.30 |
| 北京展览馆 | 提供餐饮服务 | 107,412.26 | 85,895.90 |
| 海垦王府井 | 提供餐饮服务 | 21,918.30 | |
| 首旅旅行 | 提供餐饮服务 | 7,829.25 | |
| 北京王府井大厦 | 提供餐饮服务 | 329.53 | |
| 王府井股份 | 提供餐饮服务 | | 5,047.17 |
| 广州首旅建国 | 特许费 | 110,062.90 | |
| 京伦饭店 | 特许费 | | 66,942.45 |

10.5.2 关联租赁情况

本公司作为出租人

| 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 | 房屋 | 3,097,706.44 | 3,097,706.44 |
| 广州首旅建国 | 鸭炉 | 48,543.68 | |
| 京伦饭店 | 鸭炉 | | 36,248.37 |

本公司作为承租人

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期发生额 | | | | |
|-----------|--------|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------|----------|
| | | 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 |
| 首旅集团 | 房屋 | | | 6,330,275.24 | 72,601.62 | |
| 国际度假区 | 房屋 | | 27,238.53 | 4,362,660.00 | 805,458.46 | |
| 华龙旅游 | 房屋 | | | 2,942,288.00 | 193,537.31 | |
| 聚全公司 | 房屋 | | | 1,904,760.00 | 189,960.96 | |
| 北京王府井大厦 | 房屋 | | 192,848.69 | 319,636.80 | 6,096.97 | |
| 成都王府井购物中心 | 房屋 | | 484,583.13 | | | |
| 长春王府井远洋 | 房屋 | | 21,990.88 | 232,932.55 | 44,227.32 | |
| 海垦王府井 | 房屋 | | 109,136.14 | | | |

(续)

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 上期发生额 | | | | |
|-----------|--------|-----------------------------|------------------------|--------------|-------------|----------|
| | | 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 |
| 首旅集团 | 房屋 | | | 6,330,275.23 | 356,384.99 | |
| 国际度假区 | 房屋 | | | 4,062,394.90 | 905,103.36 | |
| 华龙旅游 | 房屋 | | | 2,802,178.00 | 305,426.90 | |
| 聚全公司 | 房屋 | | | 1,904,760.00 | 261,757.59 | |
| 北京王府井大厦 | 房屋 | | | 879,787.21 | 49,488.09 | |
| 成都王府井购物中心 | 房屋 | | 476,868.25 | | | |
| 长春王府井远洋 | 房屋 | | | 248,026.36 | 52,100.28 | |

10.5.2 关键管理人员报酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 10 人，支付薪酬情况见下表(万元)：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|--------|--------|
| 关键管理人员报酬 | 363.38 | 479.95 |

10.5.3 其他关联交易

①2025 年度，本公司存放首旅财务公司存款共计产生利息收入 655,245.46 元。

②本公司截止至 2025 年 12 月 31 日对首旅财务公司持股比例为 12.50%，采用权益法核算；2025 年度权益法下确认的投资损益 10,457,696.09 元，2025 年 12 月 31 日对首旅财务公司长期股权投资余额为 320,449,940.81 元。

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|--------|-----------|---------------|------------|---------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 财务公司存款 | 首旅财务公司 | 54,143,497.39 | | 88,214,694.45 | |
| 应收账款 | 国际度假区 | 20,069,892.90 | 582,026.89 | 26,133,692.36 | 815,371.20 |
| | 首副投 | 873,077.40 | 25,319.24 | | |
| | 首旅集团 | 550,000.00 | 15,950.00 | | |
| | 绿野晴川动物园 | 276,663.00 | 8,305.07 | 262,500.00 | 8,190.00 |
| | 首付通 | 261,895.61 | 7,954.70 | 37,099.91 | 1,502.54 |
| | 崇文门饭店 | 252,792.00 | 7,330.97 | | |
| | 长富宫中心 | 123,683.19 | 3,586.81 | | |
| | 上园饭店 | 70,387.80 | 2,041.25 | | |
| | 王府井股份 | 31,175.05 | 904.08 | 746.00 | 125.85 |
| | 北京饭店 | 28,916.99 | 838.59 | 11,411.99 | 356.05 |
| | 贵宾楼饭店 | 6,586.72 | 191.01 | 10,143.68 | 316.48 |
| | 宣武门酒店 | 6,401.64 | 185.65 | 4,642.50 | 144.85 |
| | 首旅慧联 | 5,022.72 | 245.61 | 11,886.50 | 765.08 |
| | 燕翔饭店 | 3,094.96 | 89.75 | | |
| | 中油首汽 | 1,711.50 | 49.63 | 13,800.00 | 430.56 |
| | 北展宾馆 | 342.72 | 9.94 | 342.72 | 10.69 |
| | 京伦饭店 | 328.00 | 9.51 | 18,013.76 | 562.03 |
| | 华龙旅游 | | | 70,580.00 | 2,858.49 |
| | 康辉旅游 | | | 32,110.79 | 1,001.86 |
| | 建国饭店 | | | 1,000.00 | 31.2 |
| | 新世纪饭店 | | | 230.00 | 7.18 |
| 其他应收款 | 国际度假区 | 1,330,212.00 | | 1,303,812.00 | |
| | 华龙旅游 | 735,571.73 | | 735,571.73 | |
| | 长春王府井远洋 | 139,920.00 | | 139,920.00 | |
| | 北京王府井大厦 | 130,000.00 | | 130,000.00 | |
| | 成都王府井购物中心 | 100,000.00 | | 100,000.00 | |
| | 海垦王府井 | 70,000.00 | | | |

10.5.2 应付项目

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------|--------|--------------|--------------|
| 应付账款 | 旅游配送 | 2,595,679.36 | 2,847,050.43 |
| | 东来顺集团 | 63,176.00 | 149,098.59 |
| 应付股利 | 天安门旅游 | 18,000.00 | 18,000.00 |
| 其他应付款 | 首旅集团 | 4,046,081.20 | 3,429,156.66 |
| | 国际度假区 | 585,600.00 | 111,154.88 |
| | 广州首旅建国 | 150,000.00 | |

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|-------------|-----------|---------------|---------------|
| | 天安餐饮 | 100,000.00 | |
| | 海垦王府井 | 58,377.76 | |
| | 王府井大厦 | 25,694.04 | 121,631.78 |
| | 成都王府井购物中心 | 22,899.05 | 38,736.94 |
| | 长春王府井远洋 | 5,739.28 | |
| | 康辉旅游 | 4,500.00 | |
| | 凯威大厦 | | 7,200.00 |
| 预收账款 | 欣燕都酒店 | 774,426.61 | 774,426.61 |
| 一年内到期的非流动负债 | 聚全公司 | 5,456,411.77 | 4,198,134.22 |
| | 华龙旅游 | 3,018,899.69 | 2,748,749.61 |
| | 国际度假区 | 2,410,551.12 | 1,710,948.20 |
| | 长春王府井远洋 | 485,508.93 | 188,437.83 |
| | 首旅集团 | | 6,257,673.53 |
| | 北京王府井大厦 | | 674,993.50 |
| 租赁负债 | 国际度假区 | 13,682,308.22 | 16,349,872.33 |
| | 聚全公司 | 1,867,937.80 | 3,657,681.06 |
| | 长春王府井远洋 | 378,673.30 | 864,449.63 |
| | 华龙旅游 | | 3,018,900.77 |

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

11.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露：

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 | 5,264,857.42 | 6,673,337.79 |

| | | |
|---------|---------------------|----------------------|
| 1 至 2 年 | 766,606.00 | 720,906.36 |
| 2 至 3 年 | 507,049.00 | 1,015,593.00 |
| 3 年以上 | 3,406,925.57 | 2,993,662.57 |
| 小计 | 9,945,437.99 | 11,403,499.72 |
| 减：坏账准备 | 2,437,659.02 | 2,323,003.24 |
| 合计 | 7,507,778.97 | 9,080,496.48 |

14.4.2 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 2,004,569.37 | 20.16 | 1,904,569.37 | 95.01 | 100,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 7,940,868.62 | 79.84 | 533,089.65 | 6.71 | 7,407,778.97 |
| 其中：应收信用卡 | 9,333.90 | 0.09 | | | 9,333.90 |
| 应收其他客户 | 3,295,489.91 | 33.14 | 533,089.65 | 16.18 | 2,762,400.26 |
| 应收合并范围内关联方 | 4,636,044.81 | 46.61 | | | 4,636,044.81 |
| 合计 | 9,945,437.99 | 100.00 | 2,437,659.02 | 24.51 | 7,507,778.97 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 1,960,859.37 | 17.20 | 1,860,859.37 | 94.90 | 100,000.00 |
| 按组合计提坏账准备 | 9,442,640.35 | 82.80 | 462,143.87 | 4.89 | 8,980,496.48 |
| 其中：应收信用卡 | 25,655.00 | 0.22 | | | 25,655.00 |
| 应收其他客户 | 3,642,636.86 | 31.94 | 462,143.87 | 12.69 | 3,180,492.99 |
| 应收合并范围内关联方 | 5,774,348.49 | 50.64 | | | 5,774,348.49 |
| 合计 | 11,403,499.72 | 100.00 | 2,323,003.24 | 20.37 | 9,080,496.48 |

按单项计提坏账准备：

| 名称 | 期末余额 | | | 计提理由 |
|-------|------------|------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | |
| 企业 3 | 578,669.00 | 578,669.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 4 | 500,000.00 | 500,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 5 | 415,000.00 | 315,000.00 | 75.90 | 预计部分无法收回 |
| 企业 6 | 362,126.37 | 362,126.37 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 14 | 102,020.00 | 102,020.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 15 | 2,844.00 | 2,844.00 | 100.00 | 预计无法收回 |

| | | | | |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------|--------|
| 其他 | 43,910.00 | 43,910.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计 | 2,004,569.37 | 1,904,569.37 | 95.01 | — |

(续)

| 名称 | 期初余额 | | | |
|-----------|---------------------|---------------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 企业 3 | 578,669.00 | 578,669.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 4 | 500,000.00 | 500,000.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 5 | 415,000.00 | 315,000.00 | 75.90 | 预计部分无法收回 |
| 企业 6 | 362,126.37 | 362,126.37 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 14 | 102,020.00 | 102,020.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 企业 15 | 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 | 1,960,859.37 | 1,860,859.37 | 94.90 | — |

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收信用卡

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|-----------------|------|----------|------------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 9,333.90 | | | 25,655.00 | | |
| 合计 | 9,333.90 | | | 25,655.00 | | |

组合计提项目: 应收其他客户

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|-----------|---------------------|-------------------|--------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 2,627,778.71 | 128,498.39 | 4.89 | 2,766,701.39 | 112,051.43 | 4.05 |
| 1 至 2 年 | 266,606.00 | 67,531.30 | 25.33 | 208,169.27 | 35,118.16 | 16.87 |
| 2 至 3 年 | 107,049.00 | 49,403.11 | 46.15 | 403,573.00 | 148,676.29 | 36.84 |
| 3 年以上 | 294,056.20 | 287,656.85 | 97.82 | 264,193.20 | 166,297.99 | 62.95 |
| 合计 | 3,295,489.91 | 533,089.65 | 16.18 | 3,642,636.86 | 462,143.87 | 12.69 |

组合计提项目: 应收合并范围内关联方

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---------|--------------|------|----------|--------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 2,627,744.81 | | | 3,880,981.40 | | |
| 1 至 2 年 | 500,000.00 | | | 512,737.09 | | |
| 2 至 3 年 | 400,000.00 | | | 510,000.00 | | |
| 3 年以上 | 1,108,300.00 | | | 870,630.00 | | |

| 名称 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|----|--------------|------|----------|--------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 合计 | 4,636,044.81 | | | 5,774,348.49 | | |

14.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---------------|--------------|------------|-------|-----------|----|--------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他 | |
| 应收其他客户 | 462,143.87 | 154,070.48 | | 83,124.70 | | 533,089.65 |
| 单项计提坏账准备的应收款项 | 1,860,859.37 | 43,710.00 | | | | 1,904,569.37 |
| 合计 | 2,323,003.24 | 197,780.48 | | 83,124.70 | | 2,437,659.02 |

14.4.4 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额 |
|-----------|-----------|
| 实际核销的应收账款 | 83,124.70 |

其中重要的应收账款核销情况

| 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 |
|---------------|--------|-----------|------|---------|-------------|
| 扬州德致兴餐饮管理有限公司 | 鸭炉租金 | 83,124.70 | 无法收回 | 法院裁定 | 是 |
| 合计 | —— | 83,124.70 | —— | —— | —— |

14.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|-------|--------------|----------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 食品公司 | 2,015,729.24 | | 2,015,729.24 | 20.27 | |
| 南京德致兴 | 1,466,666.67 | | 1,466,666.67 | 14.75 | |
| 企业 16 | 621,760.17 | | 621,760.17 | 6.25 | 30,404.07 |
| 企业 17 | 613,780.19 | | 613,780.19 | 6.17 | 30,013.85 |
| 企业 3 | 578,669.00 | | 578,669.00 | 5.82 | 578,669.00 |
| 合计 | 5,296,605.27 | | 5,296,605.27 | 53.26 | 639,086.92 |

14.2 其他应收款

| 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 | 131,841,826.62 | 152,998,542.46 |
| 合计 | 135,353,776.62 | 156,510,492.46 |

14.2.1 应收股利

| 项目 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 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 |

14.2.2 其他应收款

14.2.2.1 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 应收合并范围内关联方 | 125,803,769.33 | 147,977,934.64 |
| 押金及保证金 | 4,231,821.85 | 4,214,331.97 |
| 往来款 | 1,680,635.44 | 1,392,024.49 |
| 其他 | 971,750.64 | 346,983.19 |
| 合计 | 132,687,977.26 | 153,931,274.29 |

14.2.2.2 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 1 年以内 | 47,571,273.96 | 48,793,887.05 |
| 1 至 2 年 | 7,828,157.78 | 6,243,829.11 |
| 2 至 3 年 | 4,466,579.69 | 10,925,297.89 |
| 3 年以上 | 72,821,965.83 | 87,968,260.24 |
| 小计 | 132,687,977.26 | 153,931,274.29 |
| 减：坏账准备 | 846,150.64 | 932,731.83 |
| 合计 | 131,841,826.62 | 152,998,542.46 |

14.2.2.3 坏账准备计提情况

| 类别 | 期末余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|-----------------------|---------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 132,687,977.26 | 100.00 | 846,150.64 | 0.64 | 131,841,826.62 |
| 其中：应收合并范围内关联方 | 125,803,769.33 | 94.81 | | | 125,803,769.33 |
| 应收押金、保证金、备用金 | 4,231,821.85 | 3.19 | | | 4,231,821.85 |
| 应收其他客户 | 2,652,386.08 | 2.00 | 846,150.64 | 31.90 | 1,806,235.44 |
| 合计 | 132,687,977.26 | 100.00 | 846,150.64 | 0.64 | 131,841,826.62 |

(续)

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |

| 类别 | 期初余额 | | | | 账面价值 |
|---------------|-----------------------|---------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 153,931,274.29 | 100.00 | 932,731.83 | 0.61 | 152,998,542.46 |
| 其中：应收合并范围内关联方 | 147,977,934.64 | 96.13 | | | 147,977,934.64 |
| 应收押金、保证金、备用金 | 4,214,331.97 | 2.74 | | | 4,214,331.97 |
| 应收其他客户 | 1,739,007.68 | 1.13 | 932,731.83 | 53.64 | 806,275.85 |
| 合计 | 153,931,274.29 | 100.00 | 932,731.83 | 0.61 | 152,998,542.46 |

14.2.2.4 坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段 | 第二阶段 | 第三阶段 | 合计 |
|---------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
| | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | |
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 29,435.01 | 903,296.82 | | 932,731.83 |
| 2025 年 1 月 1 日余额在本期 | | | | |
| -- 转入第二阶段 | | | | |
| -- 转入第三阶段 | | | | |
| -- 转回第二阶段 | | | | |
| -- 转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 80,038.73 | | - | 80,038.73 |
| 本期转回 | | 166,619.92 | - | 166,619.92 |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 109,473.74 | 736,676.90 | - | 846,150.64 |

14.2.2.5 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|-------|----|-------------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 应收其他客户 | 932,731.83 | 80,038.73 | 166,619.92 | | | 846,150.64 |
| 合计 | 932,731.83 | 80,038.73 | 166,619.92 | | | 846,150.64 |

14.2.2.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项的性质 | 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 | 借款及往来款 | 60,782,631.62 | 1 年以内到 3 至 4 年 | 45.81 | |

| | | | | |
|---------|--------|----------------|-------------------|-------|
| 仿膳饭庄 | 借款及往来款 | 13,990,575.21 | 1 年以内 | 10.54 |
| 四川饭店 | 往来款 | 13,655,628.91 | 1 年以内 | 10.29 |
| 杭州全聚德 | 往来款 | 8,277,874.94 | 5 年以上 | 6.24 |
| 上海浦东全聚德 | 借款及往来款 | 7,151,950.04 | 1 至 2 年到 5 年以上 | 5.39 |
| 合计 | — | 103,858,660.72 | — | 78.27 |

14.3 长期股权投资

| 被投资单位 | 期初 余额 | 本期增减变动 | | | |
|----------|----------------|---------------|--------------|---------------------|------------------|
| | | 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 |
| 一、对子公司投资 | | | | | |
| 上海浦东全聚德 | 900,000.00 | | | | |
| 重庆全聚德 | 53,552,831.35 | | | | |
| 三元金星 | 72,000,000.00 | | | | |
| 仿膳饭庄 | 108,991,850.84 | | | | |
| 丰泽园饭店 | 27,134,976.13 | | | | |
| 四川饭店 | 74,048,641.85 | | | | |
| 郑州全聚德 | 52,437,927.03 | | | | |
| 食品公司 | 64,717,592.06 | | | | |
| 培训中心 | 433,389.50 | | | | |
| 鉴定所 | 174,565.61 | | | | |
| 新疆全聚德 | 160,958,200.00 | | | | |
| 杭州全聚德 | 4,500,000.00 | | | | |
| 沈阳全聚德 | 2,203,474.38 | | | | |
| 常州全聚德 | 3,000,000.00 | | 2,400,000.00 | | |
| 上海全聚德 | 78,500,000.00 | | | | |
| 南京德致兴 | 510,000.00 | | | | |
| 萧山全聚德 | 12,680,000.00 | | | | |
| 培训学校 | 300,000.00 | | | | |
| 大连全聚德 | | | 2,000,300.00 | | |
| 长沙全聚德 | | | 1,000,000.00 | | |
| 扬州德致兴 | | | 4,017,100.00 | | |
| 西安全聚德 | 6,420,000.00 | | | | |
| 成都全聚德 | 7,000,000.00 | | | | |
| 苏州吴江全聚德 | 10,000,000.00 | | | | |
| 长春全聚德 | 1,009,611.00 | 14,120,000.00 | | | |
| 德顿环食 | 3,000,000.00 | | | | |
| 武汉时上集 | 7,395,000.00 | | | | |
| 海口全聚德 | - | 1,000,000.00 | | | |

二、对联营、合营企业投资

| | | | | | |
|--------|------------------|---------------|--------------|---------------|---|
| 聚德华天 | 52,995,790.61 | | | 2,407,124.75 | |
| 首旅财务公司 | 319,301,546.84 | | | 10,457,696.09 | |
| 合计 | 1,124,165,397.20 | 15,120,000.00 | 9,417,400.00 | 12,864,820.84 | - |

(续)

| 被投资单位 | 本期增减变动 | | | | 期末余额 | 减值准备期末余额 |
|--------------|--------|-------------|---------------|----|----------------|---------------|
| | 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、对子公司投资 | | | | | | |
| 上海浦东全聚德 | | | | | 900,000.00 | |
| 重庆全聚德 | | | | | 53,552,831.35 | |
| 三元金星 | | | | | 72,000,000.00 | |
| 仿膳饭庄 | | | | | 108,991,850.84 | |
| 丰泽园饭店 | | | | | 27,134,976.13 | |
| 四川饭店 | | | | | 74,048,641.85 | |
| 郑州全聚德 | | | | | 52,437,927.03 | |
| 食品公司 | | | | | 64,717,592.06 | |
| 培训中心 | | | | | 433,389.50 | |
| 鉴定所 | | | | | 174,565.61 | |
| 新疆全聚德 | | | | | 160,958,200.00 | |
| 杭州全聚德 | | | 4,500,000.00 | | | 4,500,000.00 |
| 沈阳全聚德 | | | | | 2,203,474.38 | 21,666,525.62 |
| 常州全聚德 | | | | | 600,000.00 | |
| 上海全聚德 | | | | | 78,500,000.00 | |
| 南京德致兴 | | | 510,000.00 | | | 510,000.00 |
| 萧山全聚德 | | | | | 12,680,000.00 | |
| 培训学校 | | | | | 300,000.00 | |
| 大连全聚德 | | | -2,000,300.00 | | | |
| 长沙全聚德 | | | -1,000,000.00 | | | |
| 扬州德致兴 | | | -4,017,100.00 | | | |
| 西安全聚德 | | | 6,420,000.00 | | | 6,420,000.00 |
| 成都全聚德 | | | - | | 7,000,000.00 | |
| 苏州吴江全聚德 | | | - | | 10,000,000.00 | |
| 长春全聚德 | | | - | | 15,129,611.00 | 3,670,389.00 |
| 德顿环食 | | | - | | 3,000,000.00 | |
| 武汉时上集 | | | - | | 7,395,000.00 | |
| 海口全聚德 | | | - | | 1,000,000.00 | |
| 二、对联营、合营企业投资 | | | | | | |

| | | | | |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| 聚德华天 | 11,462,590.81 | | 43,940,324.55 | |
| 首旅财务公司 | 9,309,302.12 | | 320,449,940.81 | |
| 合计 | 20,771,892.93 | 4,412,600.00 | 1,117,548,325.11 | 36,766,914.62 |

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本情况

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 537,549,123.09 | 444,105,921.57 | 585,297,457.62 | 482,603,947.95 |
| 其他业务 | 15,067,808.85 | 533,937.60 | 14,462,853.44 | 548,431.80 |
| 合计 | 552,616,931.94 | 444,639,859.17 | 599,760,311.06 | 483,152,379.75 |

14.4.2 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 主要产品类型（或行业） | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务： | | | | |
| 餐饮 | 537,549,123.09 | 444,105,921.57 | 585,297,457.62 | 482,603,947.95 |
| 小计 | 537,549,123.09 | 444,105,921.57 | 585,297,457.62 | 482,603,947.95 |
| 其他业务： | | | | |
| 租赁收入 | 15,067,808.85 | 533,937.60 | 14,462,853.44 | 548,431.80 |
| 合计 | 552,616,931.94 | 444,639,859.17 | 599,760,311.06 | 483,152,379.75 |

14.5 投资收益

| 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 | 12,864,820.84 | 22,331,537.86 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | -8,999,104.80 | -18,307,736.52 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 299,770.80 | 627,076.76 |
| 其他 | 669,377.47 | 482,330.06 |
| 合计 | 4,834,864.31 | 5,133,208.16 |

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | 5,025,540.47 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 7,487,323.01 | |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 304,291.35 | |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | | |

| 项目 | 金额 | 说明 |
|--|----------------------|----|
| 委托他人投资或管理资产的损益 | | |
| 对外委托贷款取得的损益 | | |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失 | | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 593,314.49 | |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | | |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | | |
| 非货币性资产交换损益 | | |
| 债务重组损益 | | |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等 | | |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响 | | |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用 | | |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 | | |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | | |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益 | | |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | | |
| 受托经营取得的托管费收入 | | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 545,240.87 | |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | 682,358.47 | |
| 小计 | 14,638,068.66 | |
| 所得税影响额 | 242,676.93 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 424,149.50 | |
| 合计 | 13,971,242.23 | |

5.2 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 | 0.92 | 0.0253 | |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -0.74 | -0.0203 | |

（本页为中国全聚德（集团）股份有限公司 2025 年度财务报表附注签署页，以下无正文）

中国全聚德（集团）股份有限公司

2026 年 4 月 17 日

第 18 页至第 98 的财务报表附注由下列负责人签署：

| 法定代表人： | | 主管会计工作负责人： | | 会计机构负责人： | |
|--------|-----------|------------|-----------|----------|-----------|
| 签名： | 吴金梅 | 签名： | 王冉然 | 签名： | 李晨旭 |
| 日期： | 2026/4/17 | 日期： | 2026/4/17 | 日期： | 2026/4/17 |