广州酒家集团股份有限公司
2023 年度
审　计　报　告

华兴审字[2024]23012070011 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

6-1-1 此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽24D6KVWPH7

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴审字[2024]23012070011号

广州酒家集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州酒家集团股份有限公司（以下简称“广州酒家”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州酒家2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十九）和附注五、（四十）。

1、事项描述

广州酒家主要从事月饼系列产品、速冻食品等食品销售以及餐饮服务。2023年度，广州酒家食品销售收入为353,384.36万元，餐饮服务收入为126,269.82万元，分别占营业收入比例为72.11%、25.77%。

由于营业收入为广州酒家的关键绩效指标之一，存在广州酒家管理层（以下简称“管理层”）为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险，同时可能存在收入确认不及时或提早确认收入的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，包括但不限于权利义务的约定、控制权转移约定、换货及退货政策、销售返利政策、销售积分政策、有价票券政策等，以确认收入确认的合理性及充分性；并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对比同行业上市公司收入确认方法，并评价收入确认、换货及退货政策、销售返利和销售积分会计处理是否符合企业会计准则的要求；获取公司本期发生额和期末计提的换货及退货、销售返利和销售积分的明细并执行

审计测算复核，检查公司本年期后不存在异常换货及退货情况；

（4）检查主要客户的相关订单、销售出库单、定期对账单、销售发票、银行单据等原始资料，核查收入的真实性；

（5）执行分析性复核程序，对比分析主要客户收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；

（6）审计抽样向客户函证销售额及欠款余额；

（7）对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

（8）检查与营业收入的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注五、（十八）。

1、事项描述

广州酒家存在因非同一控制下企业合并取得的商誉，截至2023年12月31日，商誉原值为17,069.79万元，商誉减值准备1,852.12万元，商誉账面净值为15,217.67万元，占合并报表总资产的2.32%。根据企业会计准则相关规定，管理层需每年末对商誉进行减值测试，确定是否存在减值损失。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组可收回金额，涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评价和测试与商誉减值测试相关的关键内部控制；

（2）评价管理层对商誉所在资产组组合的识别、将相关资产划分至商誉

所在资产组组合是否符合企业会计准则的要求；

（3）评价管理层编制的有关商誉所在资产组可回收金额测算表，对估值方法、关键参数、历史数据、预测数据进行复核，包括：了解管理层对资产组使用不同估值方法的判断标准是否合理和具有一贯性、可比性，对于使用市场法的资产组，了解可比公司选取的标准，复核可比公司数据，对于使用收益法的资产组，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；

（4）获取商誉减值测试相关的评估报告，评价估值专家的工作，包括：评价评估师独立性、专业胜任能力，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等，评价测试所引用参数的合理性；

（5）通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测和市场价值计算时使用的估值方法的适当性，并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组（含商誉）的账面价值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。

（6）检查与商誉的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括广州酒家2023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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广州酒家的持续经营能力，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广州酒家、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州酒家财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就广州酒家中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并

对审计意见承担全部责任。

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

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

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

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二四年三月二十七日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	926,339,159.60	914,592,862.57	短期借款	五、（二十二）	483,236,581.46	260,867,581.80
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	4,369,149.11	138,531,580.64	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	13,000,000.00		应付票据	五、（二十三）	68,392,850.25	5,048,251.13
应收账款	五、（四）	138,834,232.37	147,126,279.45	应付账款	五、（二十四）	286,242,709.78	291,513,451.22
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、（五）	25,007,566.78	20,178,604.27	合同负债	五、（二十五）	207,823,776.74	185,056,310.51
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（六）	62,881,320.21	49,794,948.55	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十六）	163,412,916.38	168,155,168.60
应收股利				应交税费	五、（二十七）	38,862,363.47	32,092,365.63
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十八）	439,354,799.02	370,209,394.87
存货	五、（七）	306,839,637.04	308,907,800.05	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	310,115,127.00		应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	75,436,826.32	82,556,623.51	持有待售负债			
流动资产合计		1,862,823,018.43	1,661,688,699.04	一年内到期的非流动负债	五、（二十九）	130,683,308.77	97,221,782.44
非流动资产：				其他流动负债	五、（三十）	21,848,246.30	26,279,878.93
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,839,857,552.17	1,436,444,185.13
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、（三十一）	196,000,000.00	245,000,000.00
长期股权投资	五、（十）	46,969,290.04	40,081,570.01	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十一）	5,063,838.14	5,063,838.14	其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、（十二）	50,000,000.00	50,000,000.00	永续债			
投资性房地产	五、（十三）	9,306,008.18	11,853,489.54	租赁负债	五、（三十二）	401,106,290.58	421,289,224.01
固定资产	五、（十四）	1,776,499,873.66	1,710,271,290.02	长期应付款	五、（三十三）	46,530,638.96	41,666,660.48
在建工程	五、（十五）	71,312,641.94	65,536,988.84	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（三十四）	138,453,220.08	118,947,037.49
使用权资产	五、（十六）	463,966,198.00	486,505,574.72	递延所得税负债	五、（二十）	49,740,950.37	51,059,833.34
无形资产	五、（十七）	156,106,044.26	157,105,096.32	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		831,831,099.99	877,962,755.32
商誉	五、（十八）	152,176,731.40	152,176,731.40	负债合计		2,671,688,652.16	2,314,406,940.45
长期待摊费用	五、（十九）	218,780,742.42	166,034,680.10	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（二十）	95,947,855.97	84,537,104.70	实收资本（或股本）	五、（三十五）	568,770,805.00	568,355,942.00
其他非流动资产	五、（二十一）	1,650,907,909.61	1,263,349,960.69	其他权益工具			
非流动资产合计		4,697,037,133.62	4,192,516,324.48	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十六）	507,648,612.62	503,263,510.71
				减：库存股			
				其他综合收益	五、（三十七）	1,754,262.42	1,754,262.42
				专项储备			
				盈余公积	五、（三十八）	324,943,757.30	324,943,757.30
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（三十九）	2,254,024,789.74	1,931,051,673.42
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,657,142,227.08	3,329,369,145.85
				少数股东权益		231,029,272.81	210,428,937.22
				所有者权益（或股东权益）合计		3,888,171,499.89	3,539,798,083.07
资产总计		6,559,860,152.05	5,854,205,023.52	负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,559,860,152.05	5,854,205,023.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入		4,900,549,418.32	4,112,347,081.55
其中：营业收入	五、（四十）	4,900,549,418.32	4,112,347,081.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,236,515,099.79	3,542,706,645.60
其中：营业成本	五、（四十）	3,154,779,788.92	2,646,930,652.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十一）	42,269,892.91	38,431,607.44
销售费用	五、（四十二）	505,764,124.73	441,622,150.85
管理费用	五、（四十三）	465,620,868.36	380,183,111.05
研发费用	五、（四十四）	87,006,042.26	83,799,538.20
财务费用	五、（四十五）	-18,925,617.39	-48,260,414.79
其中：利息费用		46,381,184.18	24,477,913.08
利息收入		68,138,072.06	75,470,038.22
加：其他收益	五、（四十六）	52,898,411.87	33,587,604.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	8,659,800.90	3,126,498.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,857,536.94	1,108,668.51
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	6,274,930.60	38,531,580.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	-14,536,684.06	-3,341,796.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	844,918.44	-2,021,618.33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		718,175,696.28	639,524,704.64
加：营业外收入	五、（五十一）	1,733,606.27	7,000,703.60
减：营业外支出	五、（五十二）	2,477,476.22	2,469,044.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		717,431,826.33	644,056,363.98
减：所得税费用	五、（五十三）	134,230,348.93	107,815,936.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		583,201,477.40	536,240,427.06
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		583,201,477.40	536,240,427.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		550,481,438.32	523,240,752.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,720,039.08	12,999,674.87
六、其他综合收益的税后净额			22,911.76
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			22,911.76
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			22,911.76
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			22,911.76
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		583,201,477.40	536,263,338.82
归属于母公司所有者的综合收益总额		550,481,438.32	523,263,663.95
归属于少数股东的综合收益总额		32,720,039.08	12,999,674.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.9679	0.9229
（二）稀释每股收益（元/股）		0.9679	0.9229

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度	项　目	附注	2023年度	2022年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金	五、（五十六）	697,293,192.97	200,000,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金		5,480,298,444.78	4,621,359,941.85	取得投资收益收到的现金		7,702,080.87	52,743,721.41
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,310,410.80	1,800,395.37
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		552,829.46	
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十六）	3,994,152.96	
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		716,852,667.06	254,544,116.78
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		358,472,235.74	814,704,443.22
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金	五、（五十六）	1,175,813,020.07	1,525,360,557.57
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,534,285,255.81	2,340,065,000.79
收到的税费返还		10,056,070.84	39,006,734.45	投资活动产生的现金流量净额		-817,432,588.75	-2,085,520,884.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	137,419,663.48	160,738,058.52	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		5,627,774,179.10	4,821,104,734.82	吸收投资收到的现金		19,699,964.91	34,220,782.89
购买商品、接受劳务支付的现金		2,699,035,130.25	2,293,266,703.04	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,900,000.00	
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		765,560,409.63	508,605,505.99
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）		5,987,441.25
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		785,260,374.54	548,813,730.13
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		567,691,409.97	
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		273,306,542.18	236,650,783.61
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		27,542,818.20	384,324.62
支付给职工以及为职工支付的现金		897,969,775.99	916,160,603.62	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	134,449,207.30	120,416,047.75
支付的各项税费		389,891,266.83	364,629,455.93	筹资活动现金流出小计		975,447,159.45	357,076,831.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	602,641,501.58	413,711,797.23	筹资活动产生的现金流量净额		-190,186,784.91	191,736,898.77
经营活动现金流出小计		4,589,537,674.65	3,987,768,559.82	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响			850,230.38
经营活动产生的现金流量净额		1,038,236,504.45	833,336,175.00	五. 现金及现金等价物净增加额		30,617,130.79	-1,059,597,579.86
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		877,007,607.66	1,936,605,187.52
				六. 期末现金及现金等价物余额		907,624,738.45	877,007,607.66

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	568,355,942.00				503,263,510.71		1,754,262.42		324,843,757.30		1,931,051,673.42		3,329,369,145.85	210,428,937.22	3,539,798,083.07
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	568,355,942.00				503,263,510.71		1,754,262.42		324,843,757.30		1,931,051,673.42		3,329,369,145.85	210,428,937.22	3,539,798,083.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	414,863.00				4,385,101.91						322,973,116.32		327,773,081.23	20,600,335.59	348,373,416.82
（一）综合收益总额											550,481,438.32		550,481,438.32	32,720,039.68	583,201,477.40
（二）所有者投入和减少资本	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91	14,980,000.00	19,699,964.91
1. 所有者投入的普通股														14,980,000.00	14,980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91		4,799,964.91
4. 其他															
（三）利润分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00	-27,542,818.20	-255,051,140.20
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00	-27,542,818.20	-255,051,140.20
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他														523,114.71	523,114.71
四、本期期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,254,024,789.74		3,657,142,227.08	231,029,272.81	3,888,171,499.89

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广州[illegible]集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	565,594,658.00				470,913,278.71		1,731,350.66		287,088,767.15		1,661,300,583.55		2,986,628,638.07	205,204,031.70	3,191,832,669.77
加：会计政策变更									23,007.42		3,722,150.85		3,745,158.27	285,161.00	4,030,319.27
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	565,594,658.00				470,913,278.71		1,731,350.66		287,111,774.57		1,665,022,734.40		2,990,373,796.34	205,489,192.70	3,195,862,989.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,761,284.00				32,350,232.00		22,911.76		37,831,982.73		266,028,939.02		338,995,349.51	4,939,744.52	343,935,094.03
（一）综合收益总额							22,911.76				523,240,752.19		523,263,663.95	12,999,674.87	536,263,338.82
（二）所有者投入和减少资本	2,761,284.00				32,350,232.00								35,111,516.00	2,250,000.00	37,361,516.00
1.所有者投入的普通股														2,250,000.00	2,250,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额	2,761,284.00				32,350,232.00								35,111,516.00		35,111,516.00
4.其他															
（三）利润分配									37,831,982.73		-254,721,599.13		-226,889,616.40	-10,309,930.35	-237,199,546.75
1.提取盈余公积									37,831,982.73		-37,831,982.73				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-226,889,616.40		-226,889,616.40	-10,309,930.35	-237,199,546.75
4.其他															
（四）所有者权益内部结转											7,509,785.96		7,509,785.96		7,509,785.96
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											7,509,785.96		7,509,785.96		7,509,785.96
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	568,355,942.00				503,263,510.71		1,754,262.42		324,943,757.30		1,931,051,673.42		3,329,369,145.85	210,428,937.22	3,539,798,083.07

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广州浪奇集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		433,539,505.94	607,927,037.76	短期借款			
交易性金融资产			100,430,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十六、（一）	6,745,659.27	2,242,290.16	应付账款		16,290,016.04	15,065,527.72
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,857,849.51	1,826,063.83	合同负债		75,649,251.95	65,736,088.92
其他应收款	十六、（二）	890,412,294.16	323,334,862.22	应付职工薪酬		19,312,618.88	31,690,592.07
其中：应收利息				应交税费		1,592,735.16	2,145,989.28
应收股利				其他应付款		518,976,717.65	887,201,813.58
存货		8,027,302.89	10,453,056.17	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		54,475,335.33		一年内到期的非流动负债		11,274,708.22	26,080,996.30
其他流动资产		5,367,647.49	9,584,266.83	其他流动负债		4,538,955.11	8,856,647.20
流动资产合计		1,400,425,594.59	1,055,797,576.97	流动负债合计		647,635,003.01	1,036,777,655.07
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、（三）	1,269,442,194.83	1,263,942,194.83	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		25,601,179.80	74,998,820.90
其他非流动金融资产		50,000,000.00	50,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产		9,306,008.18	9,156,630.17	长期应付职工薪酬			
固定资产		159,497,273.73	175,127,008.26	预计负债			
在建工程		23,761,245.89	5,385,536.51	递延收益		2,000,000.00	
生产性生物资产				递延所得税负债		9,782,253.97	5,384,506.95
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		34,940,151.09	95,987,934.99	非流动负债合计		37,383,433.77	80,383,327.85
无形资产		12,068,507.07	11,657,617.90	负债合计		685,018,436.78	1,117,160,982.92
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		568,770,805.00	568,355,942.00
长期待摊费用		4,141,588.62	5,200,277.45	其他权益工具			
递延所得税资产		23,887,024.66	29,936,677.51	其中：优先股			
其他非流动资产		820,627,173.77	1,084,311,522.44	永续债			
非流动资产合计		2,407,671,167.84	2,730,705,400.06	资本公积		461,888,691.22	457,503,589.31
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		325,018,759.55	325,018,759.55
				一般风险准备			
				未分配利润		1,767,400,069.88	1,318,463,703.25
				所有者权益（或股东权益）合计		3,123,078,325.65	2,669,341,994.11
资产总计		3,808,096,762.43	3,786,502,977.03	负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,808,096,762.43	3,786,502,977.03

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、（四）	397,348,626.96	396,961,827.71
减：营业成本	十六、（四）	260,420,030.01	346,142,108.98
税金及附加		4,075,828.26	4,328,597.60
销售费用		17,951,118.71	16,650,132.11
管理费用		124,366,998.13	105,180,800.53
研发费用			37,932.57
财务费用		-37,707,744.64	-60,926,448.23
其中：利息费用		3,012,247.01	5,257,877.53
利息收入		41,526,382.46	66,952,031.66
加：其他收益		7,412,934.86	6,217,876.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	649,853,388.77	344,492,959.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			430,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,976,281.62	-295,622.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,730,114.71	848,583.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		687,262,553.21	337,242,500.67
加：营业外收入		483,688.18	5,196,496.85
减：营业外支出		854,152.89	2,003,924.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		686,892,088.50	340,435,072.94
减：所得税费用		10,447,399.87	-221,192.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		676,444,688.63	340,656,265.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		676,444,688.63	340,656,265.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		676,444,688.63	340,656,265.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		422,638,416.11	417,468,667.64
收到的税费返还			7,451,455.64
收到其他与经营活动有关的现金		23,783,718.54	6,457,565,084.07
经营活动现金流入小计		446,422,134.65	6,882,485,207.35
购买商品、接受劳务支付的现金		186,532,124.98	239,442,438.43
支付给职工以及为职工支付的现金		130,546,268.17	177,253,513.58
支付的各项税费		4,762,225.07	6,091,153.68
支付其他与经营活动有关的现金		1,010,659,420.18	6,075,477,059.76
经营活动现金流出小计		1,332,500,038.40	6,498,264,165.45
经营活动产生的现金流量净额		-886,077,903.75	384,221,041.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		656,460,830.84	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		650,283,388.77	371,613,421.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,385,037.77	75,442.64
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,316,129,257.38	571,688,864.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,702,502.13	30,890,892.31
投资支付的现金		306,377,638.88	1,664,096,668.67
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		341,080,141.01	1,694,987,560.98
投资活动产生的现金流量净额		975,049,116.37	-1,123,298,696.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,799,964.91	31,970,782.89
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			5,987,441.25
筹资活动现金流入小计		4,799,964.91	37,958,224.14
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		227,508,322.00	238,586,757.56
支付其他与筹资活动有关的现金		23,462,935.96	35,417,308.20
筹资活动现金流出小计		250,971,257.96	274,004,065.76
筹资活动产生的现金流量净额		-246,171,293.05	-236,045,841.62
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		-157,200,080.43	-975,123,496.42
加：期初现金及现金等价物余额		590,739,586.37	1,565,863,082.79
六、期末现金及现金等价物余额		433,539,505.95	590,739,586.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	568,355,942.00				457,503,589.31				325,018,759.55		1,318,463,703.25		2,669,341,994.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	568,355,942.00				457,503,589.31				325,018,759.55		1,318,463,703.25		2,669,341,994.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	414,863.00				4,385,101.91						448,936,366.63		453,736,331.54
（一）综合收益总额											676,444,688.63		676,444,688.63
（二）所有者投入和减少资本	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91
4.其他													
（三）利润分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,767,400,069.88		3,123,078,325.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	565,594,658.00				425,153,357.31				287,163,769.39		1,242,321,970.44		2,520,233,755.14
加：会计政策变更									23,007.42		207,066.90		230,074.32
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	565,594,658.00				425,153,357.31				287,186,776.81		1,242,529,037.34		2,520,463,829.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,761,284.00				32,350,232.00				37,831,982.74		75,934,665.91		148,878,164.65
（一）综合收益总额											340,656,265.05		340,656,265.05
（二）所有者投入和减少资本	2,761,284.00				32,350,232.00								35,111,516.00
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									37,831,982.74		-264,721,599.14		-226,889,616.40
1. 提取盈余公积									37,831,982.74		-37,831,982.74		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-226,889,616.40		-226,889,616.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	568,355,942.00				457,503,589.31				325,018,759.55		1,318,463,703.25		2,669,341,994.11

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

广州酒家集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是一家由原广州酒家企业集团有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2009 年 1 月 13 日经广州市人民政府国有资产监督管理委员会《关于广州酒家企业集团有限公司整体变更设立股份有限公司折股方案的批复》（穗国资批〔2009〕19 号）批准，由广州市人民政府国有资产监督管理委员会和 182 名自然人共同发起设立，并经广州市工商行政管理局核准登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准广州酒家集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2017〕823 号）核准，本公司于 2017 年 6 月向社会公众发行人民币普通股(A 股)5,000 万股,并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)信会师报字[2017]第 ZC10571 号验资报告审验，发行后的注册资本为人民币 40,399.6184 万元，于 2017 年 6 月 27 日在上海证券交易所上市。

本公司的企业法人统一社会信用代码为 91440101633208952W，注册地址为广州市荔湾区中山七路 50 号西门口广场写字楼第 12 层（自编层第 13 层）全层单元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设党群工作部/党委办公室/工会办公室/团委办公室、纪检监察室、办公室、董事会办公室/战略发展部、数字化中心、投资发展部、财务部（下设二级部门：财务共享中心）、人力资源部/党委组织部、法务风控部/招采管理部、安全管理部/武装部、品牌管理部、审计部。

本公司及其子公司以经营食品制造业务和提供餐饮服务为主。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二十四次会议于 2024 年 3 月 27 日批准。

（二）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并范围，详见本附注六、“合并范围的变动”、附注七、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制订的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“（十三）应收账款”、“（十九）固定资产”、“（二十二）无形资产”、“（二十九）收入”等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算大于3000万人民币且期末余额达到1000万元
重要的非全资子公司	子公司合并范围总资产、净资产、营业收入或净利润其中之一达到集团合并范围相应指标的10%以上

项目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的10%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准及合并报表编制范围

控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司

将进行重新评估。

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

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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下列一种或多种

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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超

过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类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。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由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，且终止确认该负债时，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。其他公允价值变动计入当期损益。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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

<table>
<tr><th colspan="2">情形</th><th>确认结果</th></tr>
<tr><td colspan="2">已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td rowspan="2">终止确认该金融资产(确认新资产/负债)</td></tr>
<tr><td rowspan="2">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</td><td>放弃了对该金融资产的控制</td></tr>
<tr><td>未放弃对该金融资产的控制</td><td>按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债</td></tr>
<tr><td>保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬</td><td colspan="2">继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债</td></tr>
</table>

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信

用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；应收餐饮及零售客户款项；应收经销商及代理商客户款项；应收其他客户款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.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，没有相互抵销。但是，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：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9.权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特

征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收餐饮及零售客户	应收餐饮及零售客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收经销商及代理商客户	应收经销商及代理商客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收其他客户	应收其他客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收合并范围内关联方	应收合并范围内关联方的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收备用金
其他应收款组合2	应收租赁押金和保证金
其他应收款组合3	应收其他押金和保证金
其他应收款组合4	应收其他款项
其他应收款组合5	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五）存货

1.存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.周转材料的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。

本公司通常按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十六）合同资产

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。

（十七）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并

财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十八）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十九）项固定资产和第（二十二）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十九）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00%	4.75%-2.375%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
自有房产装修	年限平均法	10	0.00%	10.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工;(2)建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收;(3)经消防、国土、规划等外部部门验收:(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

（二十一）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十二）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按

照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据
土地使用权	直线法	40-70	土地使用证登记年限
专利权	直线法	3-10	受益期限
软件	直线法	3-5	受益期限
商标	直线法	10	法定年限
排污权	直线法	5	法定年限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产

（二十三）长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊

至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

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。

（二十五）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（2）设定受益计划

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

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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：本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八）股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九）收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

一般原则：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬，

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

2.各业务类型收入具体确认方法

本公司收入来源于月饼系列产品、速冻食品等食品销售、餐饮服务、物业出租、特许经营等，各业务收入确认的具体方法如下：

（1） 食品销售收入

本公司通过饼屋直营店、餐饮直营店、电商平台等直接销售商品，向客户交付商品并经其确认后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司通过经销商销售商品，根据与经销商合同的约定，将商品运至约定交货地点，在经销商确认收货后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司通过商超（包括线上线下）等销售商品，根据订单发货，与客户进行对账确认后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

（2） 餐饮服务收入

顾客消费结束并结算账款后，餐饮服务过程执行完毕，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

（3） 特许经营收入

特许权使用费是指加盟商为获得特许经营权而向本公司支付的品牌使用费、加盟费

等。本公司在发生时确认收入。

（4） 物业出租收入

本公司根据租赁合同约定的租赁期按直线法确认收入。

（三十）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本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。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（三十一）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（三十二）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满

足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1.作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

D.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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十三）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十九）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十四）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1. 应收账款预期信用损失的计量

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

2. 商誉减值

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

3. 递延所得税资产

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

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期公司发生的重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明	详见其他说明

其他说明：

财政部于2022年11月30日发布了解释第16号，本公司自2023年1月1日起施行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的内容。

解释第16号明确了对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。该规定自2023年1月1日起施行，对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，公司应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本公司采用解释第16号对合并报表的相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	77,028,952.68	7,508,152.02	84,537,104.70
递延所得税负债	51,015,380.77	44,452.57	51,059,833.34
盈余公积	324,899,355.18	44,402.12	324,943,757.30
未分配利润	1,924,490,493.02	6,561,180.40	1,931,051,673.42
少数股东权益	209,570,820.29	858,116.93	210,428,937.22
所得税费用	111,249,317.10	-3,433,380.18	107,815,936.92
少数股东损益	12,426,718.94	572,955.93	12,999,674.87

本公司采用解释第16号对母公司报表的相关项目列报调整影响如下：

项目	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	29,492,656.19	444,021.32	29,936,677.51
所得税费用	-7,245.11	-213,947.00	-221,192.11
盈余公积	324,974,357.42	44,402.13	325,018,759.55
未分配利润	1,318,064,084.06	399,619.19	1,318,463,703.25

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13、11、10、9、6、5、3、1
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率（%））
广州酒家集团股份有限公司	25
广州酒家集团利口福食品有限公司	15
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	25
广州酒家集团利口福（梅州）食品有限公司	25
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	25
广州酒家集团利口福食品科技有限公司	25
广州酒家集团利口福营销有限公司	25
上海广酒食品发展有限公司	25
广州酒家集团餐饮管理有限公司	25
广酒（深圳）餐饮管理有限公司	25
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	25
广酒（上海）餐饮管理有限公司	25
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	25
广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	25
广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	25
广州酒家集团电子商务有限公司	25
广州酒家集团电子商务科技有限公司	25
广州酒家集团利口福连锁有限公司	25
利口福（佛山）食品有限公司	25
广州陶陶居有限公司	25
广州市陶悦食餐饮管理有限公司（原名：广州市陶陶记餐饮管理有限公司）	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	25
深圳市海越餐饮有限公司	25
深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市盘福喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	25
成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	25
上海越佳陶餐饮管理有限公司	25
北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	25
广州市寺右喜陶陶烧腊有限公司	25
广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	25
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	25
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	25

（二）税收优惠

1.2023年12月28日，本公司之子公司广州酒家集团利口福食品有限公司通过广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局复审，取得编号为GR202344004451的高新技术企业证书，有效期为3年，2023至2025年适用15%的优惠税率。

2.根据财政部、税务总局发布了《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局发布了《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）对年

应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。集团内部分子公司符合上述规定，享受小微企业普惠性税收减免政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	921,473.56	514,989.33
银行存款	903,594,897.81	891,064,056.28
其他货币资金	21,822,788.23	23,013,816.96
存放财务公司款项		
合计	926,339,159.60	914,592,862.57
其中：存放在境外的款项总额		

期末本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
不能提前支取的大额存单		10,000,000.00
应计利息		7,691,618.05
履约保函保证金		3,994,152.96
银行汇票保证金	18,701,980.15	15,899,483.90
司法冻结款	12,441.00	
合计	18,714,421.15	37,585,254.91

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		100,430,000.00	--
其中：			
理财产品		100,430,000.00	不符合“本金+利息”的合同现金流量特征
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	4,369,149.11	38,101,580.64	--
其中：			
业绩对赌款	4,369,149.11	38,101,580.64	该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告
合计	4,369,149.11	138,531,580.64	--

陶陶居公司于2021年6月30日完成对广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司（以下简称“海越陶陶居公司”）100.00%的股权收购。根据陶陶居公司与海越陶陶居公司原股东签署的相关协议，海越陶陶居公司原股东承诺海越陶陶居公司2021年至2030年实现的净利润，若高于约定的金额，陶陶居公司将给予海越陶陶居公司原股东补偿，若低于约定的金额，海越陶陶居公司原股东将给予陶陶居公司补偿（“业绩承诺”）。陶陶居公司将海越陶陶居公司原股东对陶陶居公司的业绩承诺确认为交易性金融资产，并指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	13,000,000.00	
合计	13,000,000.00	

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	13,000,000.00	100.00			13,000,000.00					
其中：										
银行承兑汇票	13,000,000.00	100.00			13,000,000.00					
合计	13,000,000.00	100.00			13,000,000.00					

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用等级较高的银行承兑汇票	13,000,000.00		
合计	13,000,000.00		--

3.本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		13,000,000.00
合计		13,000,000.00

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	156,407,885.71	162,763,081.41
1—2年（含2年）	13,573,436.57	914,878.88
2—3年（含3年）	655,185.24	2,812,492.44
3年以上	3,789,316.73	3,724,823.19
小计	174,425,824.25	170,215,275.92
减：坏账准备	35,591,591.88	23,088,996.47

合计	138,834,232.37	147,126,279.45

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的应收账款	12,316,254.84	7.06	12,316,254.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	162,109,569.41	92.94	23,275,337.04	14.36	138,834,232.37
其中：					
应收餐饮及零售客户	21,580,720.52	12.37	4,137,858.29	19.17	17,442,862.23
应收经销商及代理商客户	122,492,358.35	70.23	14,396,157.61	11.75	108,096,200.74
应收其他客户	18,036,490.54	10.34	4,741,321.14	26.29	13,295,169.40
合计	174,425,824.25	100.00	35,591,591.88	20.41	138,834,232.37

（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的应收账款	3,216,658.71	1.89	3,216,658.71	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	166,998,617.21	98.11	19,872,337.76	11.90	147,126,279.45
其中：					
应收餐饮及零售客户	27,954,968.03	16.42	5,116,637.32	18.30	22,838,330.71
应收经销商及代理商客户	134,645,143.33	79.11	13,862,542.45	10.30	120,782,600.88
应收其他客户	4,398,505.85	2.58	893,157.99	20.31	3,505,347.86
合计	170,215,275.92	100.00	23,088,996.47	13.56	147,126,279.45

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州米吉多食品有限公司	2,794,541.85	2,794,541.85	2,794,541.85	2,794,541.85	100.00	预计不能收回
武汉山海府食品有限公司	422,116.86	422,116.86	339,803.73	339,803.73	100.00	预计不能收回
广州家广超市有限公司			4,430,992.17	4,430,992.17	100.00	预计不能收回

步步高商业连锁股份有限公司			4,750,917.09	4,750,917.09	100.00	预计不能收回
合计	3,216,658.71	3,216,658.71	12,316,254.84	12,316,254.84	--	--

按组合计提坏账准备：

应收餐饮及零售客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	21,381,297.21	3,938,434.98	18.42
1-2年	199,423.31	199,423.31	100.00
合计	21,580,720.52	4,137,858.29	19.17

应收经销商及代理商客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	115,630,653.23	10,569,072.45	9.14
1-2年	5,621,748.73	2,587,128.77	46.02
2-3年	655,185.24	655,185.24	100.00
3年以上	584,771.15	584,771.15	100.00
合计	122,492,358.35	14,396,157.61	11.75

应收其他客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,135,158.36	3,839,988.96	22.41
1-2年	831,132.18	831,132.18	100.00
2-3年			
3年以上	70,200.00	70,200.00	100.00
合计	18,036,490.54	4,741,321.14	26.29

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	转销或核销	其他	

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	
应收账款坏账准备	23,088,996.47	13,612,063.71	82,313.13	-28,938.90	-1,162,842.53	35,591,591.88
合计	23,088,996.47	13,612,063.71	82,313.13	-28,938.90	-1,162,842.53	35,591,591.88

坏账准备其他减少系合并范围处置子公司所致。

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	28,938.90

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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	24,619,911.41	14.11	2,319,460.81
第二名	15,734,489.64	9.02	1,482,188.92
第三名	15,016,673.85	8.61	1,414,570.68
第四名	11,449,483.65	6.56	1,078,541.36
第五名	8,090,237.93	4.64	814,550.62
合计	74,910,796.48	42.94	7,109,312.39

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	24,391,200.79	97.54	19,886,342.70	98.56
1至2年（含2年）	357,917.98	1.43	275,284.43	1.36
2至3年（含3年）	241,470.87	0.96	16,977.14	0.08
3年以上	16,977.14	0.07		
合计	25,007,566.78	100.00	20,178,604.27	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	1,669,168.24	6.67
第二名	1,157,569.43	4.63
第三名	761,426.53	3.04

第四名	585,414.19	2.34
第五名	528,058.06	2.11
合计	4,701,636.45	18.79

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	62,881,320.21	49,794,948.55
合计	62,881,320.21	49,794,948.55

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	35,836,084.65	24,622,445.05
1—2年（含2年）	8,942,954.88	15,283,775.21
2—3年（含3年）	13,374,404.29	8,170,672.98
3年以上	12,755,738.75	9,097,033.70
小计	70,909,182.57	57,173,926.94
减：坏账准备	8,027,862.36	7,378,978.39
合计	62,881,320.21	49,794,948.55

（2）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
备用金	620,273.81	613,655.00
保证金、押金	48,926,621.23	43,437,413.39
其他	21,362,287.53	13,122,858.55
合计	70,909,182.57	57,173,926.94

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	7,328,978.39	50,000.00		7,378,978.39

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--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	812,307.22		30,000.00	842,307.22
本期转回				
本期转销				
本期核销		-50,000.00		-50,000.00
其他变动	-143,423.25			-143,423.25
2023年12月31日余额	7,997,862.36		30,000.00	8,027,862.36

坏账准备其他减少系合并范围处置子公司所致。

（4）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	
单项计提		30,000.00				30,000.00
按组合计提	7,378,978.39	812,307.22		-50,000.00	-143,423.25	7,997,862.36
合计	7,378,978.39	842,307.22		-50,000.00	-143,423.25	8,027,862.36

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	50,000.00

（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
第一名	押金、保证金	2,258,907.00	3年以上	3.19	18,097.50
第二名	押金、保证金	1,513,892.00	0-3年	2.13	7,263.19
第三名	押金、保证金、其他	1,472,575.24	0-4年	2.08	20,756.00

第四名	押金、保证金	1,444,544.53	1-2年	2.04	5,778.18
第五名	押金、保证金	1,380,115.65	2-3年	1.95	8,280.69
合计	--	8,070,034.42	--	11.39	60,175.56

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	133,862,191.82		133,862,191.82	141,246,665.03		141,246,665.03
在产品	801,709.99		801,709.99	773,489.66		773,489.66
库存商品	114,270,570.31		114,270,570.31	100,265,909.37		100,265,909.37
周转材料	3,302,259.48		3,302,259.48	4,281,959.82		4,281,959.82
发出商品	54,602,905.44		54,602,905.44	62,339,776.17		62,339,776.17
合计	306,839,637.04		306,839,637.04	308,907,800.05		308,907,800.05

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单及利息	310,115,127.00	
合计	310,115,127.00	

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	506,152.36	378,313.16
待认证进项税额	39,620,600.13	43,949,388.67
增值税留抵税额	31,502,898.27	30,701,074.13
预缴所得税	3,807,175.56	7,527,847.55
合计	75,436,826.32	82,556,623.51

（十）长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州市德利丰食品有限公司	7,004,920.69			1,002,738.24			400,000.00			7,607,658.93	
广州市美时包装材料有限责任公司	4,746,240.80			435,534.96			753,124.77			4,428,650.99	
湖南莲美食品股份有限公司	28,330,408.52			1,263,386.33			160,814.73			29,432,980.12	
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业(有限合伙)		1,000,000.00								1,000,000.00	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业(有限合伙)		4,500,000.00								4,500,000.00	
合计	40,081,570.01	5,500,000.00		2,701,659.53			1,313,939.50			46,969,290.04	

（十一）其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	5,063,838.14						5,063,838.14	650,574.25	1,754,262.42		该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告
合计	5,063,838.14						5,063,838.14	650,574.25	1,754,262.42		--

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

（十三）投资性房地产

1.采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	36,389,569.41	36,389,569.41
2.本期增加金额	6,983,614.56	6,983,614.56
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入	6,983,614.56	6,983,614.56
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额	2,975,223.12	2,975,223.12
（1）处置		
（2）转回固定资产	2,975,223.12	2,975,223.12
4.期末余额	40,397,960.85	40,397,960.85
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	24,536,079.87	24,536,079.87
2.本期增加金额	6,834,236.55	6,834,236.55
（1）计提或摊销	522,677.04	522,677.04
（2）存货\固定资产\在建工程转入	6,311,559.51	6,311,559.51
3.本期减少金额	278,363.75	278,363.75
（1）处置		
（2）转回固定资产	278,363.75	278,363.75
4.期末余额	31,091,952.67	31,091,952.67
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		

项目	房屋、建筑物	合计
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,306,008.18	9,306,008.18
2.期初账面价值	11,853,489.54	11,853,489.54

2.未办妥产权证书的投资性房地产情况

期末本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

（十四）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,776,499,873.66	1,710,271,290.02
固定资产清理		
合计	1,776,499,873.66	1,710,271,290.02

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	自有房产装修	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,467,089,884.16	399,457,933.97	5,483,970.04	306,524,509.20	78,442,811.07	2,256,999,108.44
2.本期增加金额	115,802,854.62	24,795,054.25	1,274,737.16	43,030,390.83	6,189,174.08	191,092,210.94
（1）购置	19,900,024.42	6,969,449.58	1,274,737.16	25,146,700.35	2,279,667.24	55,570,578.75
（2）在建工程转入	92,927,607.08	17,825,604.67		17,883,690.48	3,909,506.84	132,546,409.07
（3）投资性房地产转入	2,975,223.12					2,975,223.12
3.本期减少金额	6,983,614.56	3,251,712.37	1,642,401.42	13,563,142.26	910,361.00	26,351,231.61
（1）处置或报废		3,180,409.37	1,642,401.42	13,006,989.39		17,829,800.18

（2）投资性房地产转出	6,983,614.56					6,983,614.56
（3）其他减少		71,303.00		556,152.87	910,361.00	1,537,816.87
4.期末余额	1,575,909,124.22	421,001,275.85	5,116,305.78	335,991,757.77	83,721,624.15	2,421,740,087.77
二、累计折旧						
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	自有房产装修	合计
1.期初余额	192,496,680.99	164,757,178.17	4,335,929.45	174,860,524.39	10,277,505.42	546,727,818.42
2.本期增加折旧	278,363.75			2,529,753.64		2,808,117.39
（1）				2,529,753.64		2,529,753.64
（2）在建工程转入						
（3）投资性房地产转入	278,363.75					278,363.75
3.本期计提折旧	36,824,197.53	33,560,864.74	447,702.12	38,736,185.66	8,097,153.42	117,666,103.47
4.本期减少金额	6,311,559.51	3,014,864.34	1,166,011.75	11,469,389.57		21,961,825.17
（1）处置或报废		3,000,187.86	1,166,011.75	11,339,902.05		15,506,101.66
（2）投资性房地产转出	6,311,559.51					6,311,559.51
（3）其他减少		14,676.48		129,487.52		144,164.00
4.期末余额	223,287,682.76	195,303,178.57	3,617,619.82	204,657,074.12	18,374,658.84	645,240,214.11
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						

3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,352,621,441.46	225,698,097.28	1,498,685.96	131,334,683.65	65,346,965.31	1,776,499,873.66
2.期初账面价值	1,274,593,203.17	234,700,755.80	1,148,040.59	131,663,984.81	68,165,305.65	1,710,271,290.02

其他减少系合并范围处置子公司所致。

（2） 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	22,922.48
运输工具	2,558.50
办公及其他设备	84,575.73
合计	110,056.71

（3） 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
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司配电房等建筑物	4,038,624.48	办理中
广州酒家集团股份有限公司门店及宿舍	102,694.11	办理中
合计	4,141,318.59	

（十五）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	71,312,641.94	65,536,988.84
工程物资		
合计	71,312,641.94	65,536,988.84

1.在建工程

（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
技术研发中心智能升级换代工程				8,709,002.81		8,709,002.81

利口福车间设备技改项目	1,266,688.11		1,266,688.11	312,201.76		312,201.76
梅州食品生产基地(一期)建设				2,375,625.96		2,375,625.96
湘潭食品生产基地速冻车间建设首期工程				40,738,701.78		40,738,701.78
文昌店升级改造项目	22,814,107.47		22,814,107.47			
西关文旅项目工程	7,140,354.68		7,140,354.68			
创新发展中心装修改造项目	32,856,642.11		32,856,642.11			
其他工程	7,234,849.57		7,234,849.57	13,401,456.53		13,401,456.53
合计	71,312,641.94		71,312,641.94	65,536,988.84		65,536,988.84

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
文昌店升级改造项目	103,555,668.15	4,322,557.32	18,491,550.15					22,814,107.47	22.03	22.03				自筹
创新发展中心装修改造项目	47,838,728.00		32,856,642.11					32,856,642.11	68.68	68.68				自筹
合计		4,322,557.32	51,348,192.26					55,670,749.58						

（十六）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	转租赁	合计
一、账面原值				
1.期初余额	637,882,486.40	829,255.11	23,640,321.32	662,352,062.83
2.本期增加金额	121,558,966.55	247,976.13		121,806,942.68
（1）经营租赁	119,197,015.79	247,976.13		119,444,991.92
（2）其他增加	2,361,950.76			2,361,950.76
3.本期减少金额	55,017,312.18			55,017,312.18
（1）处置	54,963,997.77			54,963,997.77
（2）其他减少	53,314.41			53,314.41
4.期末余额	704,424,140.77	1,077,231.24	23,640,321.32	729,141,693.33
二、累计折旧				
1.期初余额	173,833,610.93	338,354.40	1,674,522.78	175,846,488.11
2.本期增加金额	125,457,291.09	315,967.92	1,182,016.08	126,955,275.09
（1）计提	117,762,108.88	315,967.92	1,182,016.08	119,260,092.88
（2）其他增加	7,695,182.21			7,695,182.21
3.本期减少金额	37,626,267.87			37,626,267.87
（1）处置	37,556,274.76			37,556,274.76
（2）其他减少	69,993.11			69,993.11
4.期末余额	261,664,634.15	654,322.32	2,856,538.86	265,175,495.33
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	442,759,506.62	422,908.92	20,783,782.46	463,966,198.00
2.期初账面价值	464,048,875.47	490,900.71	21,965,798.54	486,505,574.72

（十七）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	排污权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	119,678,248.23	828,142.40	17,662,388.13	52,848,285.26	987,500.00	192,004,564.02
2.本期增加金额			4,475,745.58			4,475,745.58
（1） 外购或购置			2,182,946.56			2,182,946.56
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
（4）在建工程转入			2,292,799.02			2,292,799.02
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						
4.期末余额	119,678,248.23	828,142.40	22,138,133.71	52,848,285.26	987,500.00	196,480,309.60
二、累计摊销						
1.期初余额	20,913,139.35	678,363.32	11,583,234.38	1,000,564.00	724,166.65	34,899,467.70
2.本期增加金额			70,569.91			70,569.91
（1）外购或购置			70,569.91			70,569.91
3.本期计提金额	2,506,329.72	13,108.68	2,378,260.41	309,028.90	197,500.02	5,404,227.73
4.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						
4.期末余额	23,419,469.07	691,472.00	14,032,064.70	1,309,592.90	921,666.67	40,374,265.34
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额						
四、账面价值						

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	排污权	合计
1.期末账面价值	96,258,779.16	136,670.40	8,106,069.01	51,538,692.36	65,833.33	156,106,044.26
2.期初账面价值	98,765,108.88	149,779.08	6,079,153.75	51,847,721.26	263,333.35	157,105,096.32

本公司使用寿命不确定的无形资产情况：

项目	期末账面价值
陶陶居商标	51,235,128.20

本公司使用寿命不确定的无形资产为陶陶居商标，其使用寿命不确定的依据：根据国内的法律法规，注册商标的有效期为十年，但在注册商标有效期满，需要继续使用的，可申请续展，且对续展次数并无限定。考虑“陶陶居”商标为中华老字号，知名度高，未来不再使用的可能性极低，因此该项商标预期收益的终止时点不确定。

2.未办妥产权证书的土地使用权情况：

期末本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

（十八）商誉

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州陶陶居有限公司	39,564,576.80					39,564,576.80
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	131,133,379.02					131,133,379.02
合计	170,697,955.82					170,697,955.82

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
		计提	其他	处置	其他	
广州陶陶居有限公司						
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	18,521,224.42					18,521,224.42
合计	18,521,224.42					18,521,224.42

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
广州陶陶居有限公司	资产组包括陶陶居(母公司)食品业务固定资产、商标、物业等全部经营性长期资产，该资产组可独立产生现金流。	陶陶居公司（母公司）主营食品业务，属食品制造分部	是

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
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	资产组包括海越陶陶居（母公司)及6家门店子公司的固定资产、长期待摊费用等全部经营性长期资产，该资产组可独立产生现金流	属餐饮服务分部，海越陶陶居公司及各门店子公司主营餐饮管理与餐饮服务	是

资产组或资产组组合发生的变化情况：

报告期内，资产组或资产组组合未发生变化。

4.可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定： 单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
广州陶陶居有限公司	17,896.79	39,168.00		上市公司比较法	EV/EBITDA	以可比上市公司相同估值参数经修正调整确定
合计	17,896.79	39,168.00		--	--	--

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定： 单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	12,552.03	24,360.00		5 年	①收入年增长率 5.5%~1.2% ②利润率 16.5%~14.2%	注 1 注 2	①收入年增长率 0 ②利润率 14.6% ③折现率 15.14%	注 3 注 4 注 5
合计	12,552.03	24,360.00		--	--	--	--	--

注1、预测期收入年增长率：主要考虑市场逐步恢复，根据管理层预测并参考历史正常经营情况等因素确定。

注2、预测期利润率：主要考虑市场逐步恢复，根据管理层预测并参考历史正常经营情况等因素确定。

注3、稳定期收入增长率：基于谨慎性原则，稳定期收入假设与预测期最后一年保持稳定。

注4、稳定期利润率：与预测期最后一年基本保持稳定。

注5、折现率：采用CAPM模型计算得出权益资本成本，代入WACC模型测算税后折现率，最后迭代算出税前折现率。

5.业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

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（%）		
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	32,624,600.00	28,255,450.89	86.61	34,042,800.00	-4,702,150.39	未完成		

（十九）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
装修费	163,867,376.17	93,275,561.31	39,972,915.84	390,302.43	216,779,719.21
其他	2,167,303.93	126,493.72	292,774.44		2,001,023.21
合计	166,034,680.10	93,402,055.03	40,265,690.28	390,302.43	218,780,742.42

（二十）递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产（信用）减值准备	43,619,454.24	10,583,805.33	30,467,974.86	7,496,161.05
应付职工薪酬	16,087,434.36	4,021,858.59	16,268,525.24	4,067,131.31
固定资产、无形资产	760,294.72	114,044.21	857,543.33	128,631.50
递延收益	17,198,797.36	4,042,472.73	10,750,468.22	2,337,695.50
股权激励			24,026,511.21	6,006,627.80
预提费用	27,828,607.67	6,692,741.12	7,364,551.24	1,579,071.17
内部交易未实现利润	31,895,441.05	7,958,849.85	32,680,568.96	8,358,865.24
可抵扣亏损	204,608,457.78	51,152,114.45	188,219,076.29	47,054,769.11
租赁负债	507,289,599.35	126,337,888.30	518,511,006.45	129,090,093.13
合计	849,288,086.53	210,903,774.58	829,146,225.80	206,119,045.81

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
固定资产加速折旧	1,146,966.88	172,045.03	1,367,551.41	205,132.71
非同一控制企业合并资产评估增值	136,328,987.24	34,082,246.81	138,750,701.44	34,687,675.36
交易性金融资产	4,369,149.11	1,092,287.28	38,531,580.64	9,632,895.15
大额存单和定期存款利息	57,753,717.25	13,982,155.01	23,126,263.89	5,769,413.20
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	2,063,838.14	309,575.72	2,063,838.14	309,575.72
未实现融资收益相关在当期确认的财务费用			2,737,924.19	410,688.63
使用权资产	463,966,198.00	115,058,559.13	486,505,574.72	121,626,393.68
合计	665,628,856.62	164,696,868.98	693,083,434.43	172,641,774.45

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	114,955,918.61	95,947,855.97	121,581,941.11	84,537,104.70
递延所得税负债	114,955,918.61	49,740,950.37	121,581,941.11	51,059,833.34

4.未确认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		
可抵扣亏损	61,884.50	
合计	61,884.50	

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2028年	61,884.50		
合计	61,884.50		--

（二十一）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
预付长期资产款	41,105,982.33		41,105,982.33	20,148,507.28		20,148,507.28
大额存单	1,609,801,927.28		1,609,801,927.28	1,243,201,453.41		1,243,201,453.41
合计	1,650,907,909.61		1,650,907,909.61	1,263,349,960.69		1,263,349,960.69

（二十二）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	483,236,581.46	260,867,581.80
合计	483,236,581.46	260,867,581.80

（二十三）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	68,392,850.25	5,048,251.13
合计	68,392,850.25	5,048,251.13

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十四）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	286,242,709.78	291,513,451.22
合计	286,242,709.78	291,513,451.22

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款：

期末本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

（二十五）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
客户款项	202,604,369.83	181,285,691.04
会员积分	5,219,406.91	3,770,619.47
合计	207,823,776.74	185,056,310.51

2.账龄超过1年的重要合同负债：

期末本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

（二十六）应付职工薪酬

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	149,264,981.99	805,150,021.01	809,536,453.51	144,878,549.49
二、离职后福利-设定提存计划	15,228,629.76	86,814,405.15	86,818,747.84	15,224,287.07
三、辞退福利	3,661,556.85	169,709.44	521,186.47	3,310,079.82
四、一年内到期的其他福利				
合计	168,155,168.60	892,134,135.60	896,876,387.82	163,412,916.38

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	147,323,064.27	650,097,550.40	654,708,070.60	142,712,544.07
2.职工福利费	137,073.02	54,867,537.59	54,656,614.67	347,995.94
3.社会保险费	20,736.58	36,674,779.08	36,688,243.93	7,271.73
其中：医疗保险费		34,107,450.13	34,100,359.89	7,090.24
工伤保险费	20,736.58	1,655,896.08	1,676,451.17	181.49
生育保险费		98,492.17	98,492.17	
重大疾病补助金		783,313.82	783,313.82	
补充医疗保险		29,626.88	29,626.88	
4.住房公积金	64,949.00	51,069,181.44	51,065,598.44	68,532.00
5.工会经费	1,524,950.23	10,528,419.41	10,591,721.97	1,461,647.67
6.职工教育经费	194,208.89	1,912,553.09	1,826,203.90	280,558.08
合计	149,264,981.99	805,150,021.01	809,536,453.51	144,878,549.49

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	1,244,162.85	66,816,174.35	68,006,704.66	53,632.54
2.失业保险费	77,974.35	3,064,476.14	3,142,095.96	354.53
3.企业年金缴费	13,821,692.56	16,846,583.45	15,497,976.01	15,170,300.00
4.其他	84,800.00	87,171.21	171,971.21	
合计	15,228,629.76	86,814,405.15	86,818,747.84	15,224,287.07

（二十七）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,944,825.59	8,988,521.76
企业所得税	32,581,913.13	18,786,122.04
个人所得税	1,305,947.08	2,399,335.25
城市维护建设税	190,183.43	544,488.25
教育费附加	81,507.17	233,350.92
地方教育费附加	54,338.12	155,567.33
房产税	1,180,187.02	670,056.84
印花税	516,964.29	310,298.27
环境保护税	5,760.05	4,624.97
堤围、水利费	737.59	
合计	38,862,363.47	32,092,365.63

（二十八）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	439,354,799.02	370,209,394.87
合计	439,354,799.02	370,209,394.87

1.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	297,051,367.46	225,309,283.69
工程款项	47,007,630.81	64,525,172.32
押金及保证金	15,349,197.15	17,471,177.50
其他	79,946,603.60	62,903,761.36
合计	439,354,799.02	370,209,394.87

期末本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

（二十九）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	106,183,308.77	97,221,782.44
一年内到期的长期借款	24,500,000.00	
合计	130,683,308.77	97,221,782.44

（三十）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	21,848,246.30	26,279,878.93
合计	21,848,246.30	26,279,878.93

（三十一）长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	196,000,000.00	245,000,000.00
合计	196,000,000.00	245,000,000.00

（三十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	507,289,599.35	518,511,006.45
减：一年内到期的租赁负债	106,183,308.77	97,221,782.44
合计	401,106,290.58	421,289,224.01

（三十三）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	46,530,638.96	41,666,660.48
合计	46,530,638.96	41,666,660.48

1.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	46,530,638.96	41,666,660.48
合计	46,530,638.96	41,666,660.48

应付股权收购款为收购广州海越陶陶居餐饮管理有限公司股权时产生的，未达到支

付条件的股权收购款。

（三十四）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	118,947,037.49	26,014,133.75	6,507,951.16	138,453,220.08	政府拨入
合计	118,947,037.49	26,014,133.75	6,507,951.16	138,453,220.08	--

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

（三十五）股本

	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	568,355,942.00				414,863.00	414,863.00	568,770,805.00

本年股本增加为股权激励对象行权且完成过户登记。

（三十六）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	432,970,050.91	74,678,561.71		507,648,612.62
其他资本公积	70,293,459.80		70,293,459.80	
合计	503,263,510.71	74,678,561.71	70,293,459.80	507,648,612.62

资本公积-资本溢价本期增加中4,385,101.91元为股权激励对象行权产生的资本溢价；资本溢价增加70,293,459.80元、其他资本公积减少70,293,459.80元系将行权对象累计确认的股票期权激励费用从其他资本公积金转出计入股本溢价。

（三十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,754,262.42							1,754,262.42
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,754,262.42							1,754,262.42
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	1,754,262.42							1,754,262.42

（三十八）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	324,943,757.30			324,943,757.30
合计	324,943,757.30			324,943,757.30

2022年公司累计盈余公积达到注册资本的50%后，2023年不再计提。

（三十九）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,931,051,673.42	1,661,300,583.55
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,722,150.85
调整后期初未分配利润	1,931,051,673.42	1,665,022,734.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	550,481,438.32	523,240,752.19
减：提取法定盈余公积		37,831,982.73
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	227,508,322.00	226,889,616.40
其他分配		-7,509,785.96
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,254,024,789.74	1,931,051,673.42

调整期初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响2022年期初未分配利润3,722,150.85元。

（四十）营业收入和营业成本

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	4,857,775,424.78	3,143,125,179.23	4,073,532,858.82	2,642,107,679.10
其他业务	42,773,993.54	11,654,609.69	38,814,222.73	4,822,973.75
合计	4,900,549,418.32	3,154,779,788.92	4,112,347,081.55	2,646,930,652.85

2.营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
食品销售	3,533,843,580.33	2,080,595,866.85	3,253,156,251.78	1,844,136,212.30
其中：月饼系列产品	1,668,611,527.97	792,746,938.21	1,518,600,238.38	695,764,875.83
速冻食品	1,061,202,746.53	734,548,321.25	1,057,665,623.96	670,952,922.55
其他产品	804,029,305.83	553,300,607.39	676,890,389.44	477,418,413.92
餐饮服务	1,262,698,222.88	1,010,898,917.12	762,204,271.96	747,607,708.40
其他	61,233,621.57	51,630,395.26	58,172,335.08	50,363,758.40
小计	4,857,775,424.78	3,143,125,179.23	4,073,532,858.82	2,642,107,679.10
其他业务：				
物业出租	28,205,114.85	6,451,574.58	27,731,577.64	2,380,111.02
特许经营	8,169,540.68		5,979,788.23	
其他	6,399,338.01	5,203,035.11	5,102,856.86	2,442,862.73
小计	42,773,993.54	11,654,609.69	38,814,222.73	4,822,973.75
合计	4,900,549,418.32	3,154,779,788.92	4,112,347,081.55	2,646,930,652.85

3.主营营业收入、主营营业成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内：	4,808,963,486.41	3,112,825,807.46	4,025,822,674.94	2,608,219,307.19
其中：广东省内	3,728,337,663.69	2,415,030,155.89	3,140,370,746.38	2,082,858,444.40
广东省外	1,080,625,822.72	697,795,651.57	885,451,928.56	525,360,862.79
境外	48,811,938.37	30,299,371.77	47,710,183.88	33,888,371.91
合计	4,857,775,424.78	3,143,125,179.23	4,073,532,858.82	2,642,107,679.10

4.营业收入分解信息

项目	本期发生额			
	食品销售	餐饮服务	其他	合计
主营业务收入	3,533,843,580.33	1,262,698,222.88	61,233,621.57	4,857,775,424.78
其中：在某一时点确认	3,533,843,580.33	1,262,698,222.88	61,233,621.57	4,857,775,424.78
在某一时段确认				
其他业务收入			42,773,993.54	42,773,993.54
其中：在某一时点确认			14,568,878.69	14,568,878.69
在某一时段确认				
租赁及其他			28,205,114.85	28,205,114.85
合计	3,533,843,580.33	1,262,698,222.88	104,007,615.11	4,900,549,418.32

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,757,422.01	13,764,025.16
教育费附加	5,543,236.04	5,955,672.23
地方教育费附加	3,695,490.68	3,979,448.20
房产税	14,696,032.59	9,349,262.18
土地使用税	1,512,427.80	1,492,880.56
印花税	3,865,337.64	3,714,875.45
车船使用税	10,944.56	11,077.20
水利建设基金	165,519.87	143,045.46
环境保护税	23,481.72	21,321.00
合计	42,269,892.91	38,431,607.44

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	154,193,862.89	138,378,219.09
广告宣传和市场费用	116,539,039.25	86,265,887.19
日常修理及维护费用	54,970,311.19	52,548,139.40
折旧及摊销	48,653,272.37	44,265,162.01
租赁及仓储费用	48,723,749.59	53,503,235.07
其他	82,683,889.44	66,661,508.09
合计	505,764,124.73	441,622,150.85

（四十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	270,079,242.91	224,513,247.36
办公杂费	83,484,836.62	58,713,244.71
折旧及摊销	59,587,606.02	47,466,368.27
租金及物业管理费	7,935,675.90	9,147,394.91
股权激励费		2,511,706.92
其他	44,533,506.91	37,831,148.88
合计	465,620,868.36	380,183,111.05

（四十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发原料及试验投入	44,141,183.93	41,777,990.55
人工成本	30,890,911.43	31,485,478.70
其他研发费用	11,973,946.90	10,536,068.95
合计	87,006,042.26	83,799,538.20

（四十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	46,381,184.18	24,477,913.08
其中：租赁负债的利息费用	23,261,803.72	23,874,166.39
减：利息收入	68,138,072.06	75,470,038.22
汇兑损益	-293,514.52	-850,230.38
手续费及其他	3,124,785.01	3,581,940.73
合计	-18,925,617.39	-48,260,414.79

（四十六）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	38,638,788.50	25,445,917.15
代扣代缴个人所得税手续返还	179,894.07	184,120.11
进项税额加计抵减	14,003,471.23	7,822,442.47
小微企业免征增值税	5,008.07	18,875.25
企业招用退役士兵扣减增值税优惠	71,250.00	116,250.00
合计	52,898,411.87	33,587,604.98

（四十七）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	2,857,536.94	1,108,668.51
其他权益工具投资的股利收入	650,574.25	657,539.99
银行理财产品投资收益	2,680,000.00	1,362,289.64
处置控股子公司产生的投资收益	2,471,688.71	
处置联营企业产生的投资收益	1.00	
合计	8,659,800.90	3,128,498.14

（四十八）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		430,000.00
业绩对赌补偿款	6,274,930.60	38,101,580.64
合计	6,274,930.60	38,531,580.64

本年业绩对赌补偿款包括海越陶陶居公司原股东业绩承诺补偿5,012,518.86元和湖南莲美公司业绩补偿款1,905,781.49元。

（四十九）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	-13,694,376.84	-1,286,826.48
其他应收款坏账损失	-842,307.22	-2,054,970.26
合计	-14,536,684.06	-3,341,796.74

（五十）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	199,988.02	87,725.04
在建工程处置利得		-3,034,135.55
租赁变更导致的利得	644,930.42	924,792.18
合计	844,918.44	-2,021,618.33

（五十一）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	99,669.59	3,960.02	99,669.59
盘盈利得	0.31	0.49	0.31
赔偿收入	934,136.50	1,066,395.41	934,136.50
无法支付的应付款项	366,728.86	69,757.21	366,728.86
其他	333,071.01	5,860,590.47	333,071.01
合计	1,733,606.27	7,000,703.60	1,733,606.27

（五十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	788,616.53	1,858,095.96	788,616.53
盘亏损失		3,001.41	
非常损失	485,201.65		485,201.65
公益性捐赠支出	496,425.43	574,686.21	496,425.43
滞纳金支出	435,400.21	1,621.80	435,400.21
罚款支出	40,898.00	1.91	40,898.00
赔偿支出	205,022.62		205,022.62
其他	25,911.78	31,636.97	25,911.78
合计	2,477,476.22	2,469,044.26	2,477,476.22

（五十三）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	146,959,983.17	117,054,982.81
递延所得税费用	-12,729,634.24	-9,239,045.89
合计	134,230,348.93	107,815,936.92

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	717,431,826.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	179,357,956.58
子公司适用不同税率的影响	-44,444,814.53
调整以前期间所得税的影响	9,191,554.79

项目	本期发生额
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-468,318.64
非应税收入的影响	-1,118,377.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,811,016.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-379,126.10
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	15,471.12
研发支出加计扣除的影响	-9,547,052.89
其他	-187,960.40
所得税费用	134,230,348.93

（五十四）其他综合收益

详见附注五、（三十七）。

（五十五）现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	22,141,278.47	49,936,974.39
政府补助	58,144,971.90	67,349,633.17
扣缴税费手续费	179,893.26	184,120.11
营业外收入及其他	10,287,408.08	6,960,157.75
收到保证金及押金	16,827,319.07	36,307,173.10
收到银行汇票保证金	29,838,792.70	
合计	137,419,663.48	160,738,058.52

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	544,345,606.33	356,246,439.42
营业外支出	1,203,658.04	1,894,358.05
支付保证金及押金	24,438,507.26	35,644,500.29
支付银行汇票保证金	32,641,288.95	
其他	12,441.00	19,926,499.47
合计	602,641,501.58	413,711,797.23

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收回履约保函保证金	3,994,152.96	
合计	3,994,152.96	

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	100,000,000.00	200,000,000.00
收回大额存单及利息	557,285,830.84	
收到的业绩对赌款项	40,007,362.13	
合计	697,293,192.97	200,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金：无

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付长期股权投资现金	5,500,000.00	
购买大额存单	1,170,313,020.07	990,247,057.06
购买理财产品		300,000,000.00
合计	1,175,813,020.07	1,290,247,057.06

3.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
分红保证金和代扣代缴红利税		5,987,441.25
合计		5,987,441.25

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本息	134,449,207.30	120,416,047.75
合计	134,449,207.30	120,416,047.75

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	

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	
短期借款	260,867,581.80	765,560,409.63		543,191,409.97		483,236,581.46
长期借款	245,000,000.00			24,500,000.00	24,500,000.00	196,000,000.00
一年内到期的非流动负债	97,221,782.44		130,683,308.77		97,221,782.44	130,683,308.77
租赁负债	421,289,224.01		229,411,108.97	134,449,207.30	106,183,308.77	410,067,816.91
合计	1,024,378,588.25	765,560,409.63	360,094,417.74	702,140,617.27	227,905,091.21	1,219,987,707.14

（五十六）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	583,201,477.40	536,240,427.06
加：资产减值准备		--
信用减值损失	14,536,684.06	3,341,796.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	118,188,780.51	95,076,070.87
使用权资产折旧	119,260,092.88	109,587,676.35
无形资产摊销	5,404,227.73	4,694,447.57
长期待摊费用摊销	40,265,690.28	30,479,246.01
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）	-844,918.44	2,021,618.33
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	688,946.94	570,726.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-6,274,930.60	-38,531,580.64
财务费用（收益以“-”号填列）	46,381,184.18	-9,860,720.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,659,800.90	-3,128,498.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,410,751.27	-20,458,698.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,318,882.97	10,608,444.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,068,163.01	1,495,310.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-76,036,967.55	-48,683,432.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	212,787,509.19	160,056,578.36
其他		-173,238.11
经营活动产生的现金流量净额	1,038,236,504.45	833,336,175.00
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入资产		
当期新增的使用权资产	121,806,942.68	170,830,514.16
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	907,624,738.45	877,007,607.66
减：现金的期初余额	877,007,607.66	1,936,605,187.52
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	30,617,130.79	-1,059,597,579.86

2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,250,000.00
其中：广州好大配餐有限公司	2,250,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	1,697,170.54
其中：广州好大配餐有限公司	1,697,170.54
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	552,829.46

3.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	907,624,738.45	877,007,607.66
其中：库存现金	921,473.56	514,989.33
可随时用于支付的银行存款	903,582,456.81	873,372,438.23
可随时用于支付的其他货币资金	3,120,808.08	3,120,180.10
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	907,624,738.45	877,007,607.66
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		

（五十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金								
其中：银行存款	12,441.00	12,441.00	银行存款	司法冻结				
其他货币资金	18,701,980.15	18,701,980.15	其他货币资金	银行承兑汇票保证金	37,585,254.91	37,585,254.91	银行存款、其他货币资金	银行承兑汇票保证金、保函保证金、大额存单本金及利息
固定资产								
其中：房屋及建筑物	481,518,826.80	470,086,666.91	房屋及建筑物	长期借款抵押物	481,518,826.80	481,518,826.80	房屋及建筑物	长期借款抵押物
合计	500,233,247.95	488,801,088.06			519,104,081.71	519,104,081.71		

所有权或使用权受到限制的货币资金见“附注五、（一）货币资金”。

所有权或使用权受到限制的固定资产为根据中国工商银行股份有限公司广州荔湾支行与广州酒家集团利口福营销有限公司签订了2023年荔湾（抵）字0017号借款抵押合同，天河区科韵路16号自编第4栋业务大楼及车位作为抵押物。

（五十八）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	0.40	7.0827	2.83
其中：美元	0.40	7.0827	2.83

（五十九）租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	23,261,803.72
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	12,492,314.46
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	310,829.61
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	7,634,037.57
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	1,037,999.68

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	154,886,388.94
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

2. 本公司作为出租方

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	20,380,994.80
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	26,459,421.84
第2年	24,793,549.26
第3年	25,829,269.60
第4年	24,524,736.64
第5年	15,880,359.48
5年以上	7,433,928.24

六、合并范围的变更

本公司的合并范围变动情况如下：

项目	序号	企业名称	变动原因	所属二级企业
增加	1	广州酒家集团利口福食品科技有限公司	投资设立	广州酒家集团利口福食品有限公司
	2	广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	投资设立	广州酒家集团餐饮管理有限公司
	3	广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	投资设立	广州酒家集团餐饮管理有限公司
	4	广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	5	上海越佳陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	6	北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	7	广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	8	广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	9	广州市寺右喜陶陶烧腊有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司

项目	序号	企业名称	变动原因	所属二级企业
	10	广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
减少	1	广州酒家集团（沈阳）餐饮管理有限公司	注销	不适用
	2	广州好大配餐有限公司	处置	广州酒家集团餐饮管理有限公司

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州酒家集团利口福食品有限公司	30,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售	100.00		投资设立
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	5,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团利口福（梅州）食品有限公司	5,000.00	广东梅州	广东梅州	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	11,500.00	广东茂名	广东茂名	食品生产销售		90.01	投资设立
广州酒家集团利口福营销有限公司	10,000.00	广东广州	广东广州	食品销售	100.00		投资设立
上海广酒食品发展有限公司	2,000.00	上海市	上海市	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团餐饮管理有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务	100.00		投资设立
广酒（深圳）餐饮管理有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	1,000.00	广东佛山	广东佛山	餐饮服务		51.00	投资设立
广酒（上海）餐饮管理有限公司	3,000.00	上海市	上海市	餐饮服务		100.00	投资设立
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	3,500.00	湖南长沙	湖南长沙	餐饮服务		51.00	投资设立
广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	2,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	3,500.00	贵州贵阳	贵州贵阳	餐饮服务		51.00	投资设立
广州酒家集团电子商务有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	食品销售	100.00		投资设立
广州酒家集团电子商务科技有限公司	1,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团利口福连锁有限公司	6,000.00	广东广州	广东广州	食品销售	100.00		投资设立
利口福（佛山）食品有限公司	1,000.00	广东佛山	广东佛山	食品销售		100.00	投资设立
广州陶陶居有限公司	9,091.00	广东广州	广东广州	食品销售	55.00		非同一控制下企业合并
广州市陶悦食餐饮管理有限公司	300.00	广东广州	广东广州	食品销售		25.30	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本(人民币万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	3,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	非同一控制下企业合并
深圳市海越餐饮有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	600.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	500.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市盘福喜陶陶餐饮管理有限公司	700.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	700.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	600.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	四川成都	四川成都	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
上海越佳陶餐饮管理有限公司	100.00	上海市	上海市	餐饮服务		55.00	投资设立
北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	北京市	北京市	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	10.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	1,218.00	广东广州	广东广州	餐饮服务	41.00	17.00	投资设立
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	4,000.00	广东广州	广东广州	物业租赁	100.00		投资设立
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	50.00	广东广州	广东广州	技能培训	100.00		投资设立

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州陶陶居有限公司	45.00	30,296,932.31	25,245,118.20	31,111,367.53

说明：

(1)本公司和全资子公司广州酒家集团餐饮管理有限公司分别持有广州酒家集团公益路餐饮有限公司41%和17%的股权，直接和间接持有58%股权和表决权，故将该公司纳入合并范围。

（2）本公司持有55%股权的子公司广州陶陶居有限公司持有广州市陶悦食餐饮管理有限公司（原名广州市陶陶记餐饮管理有限公司）46%的股权，根据该公司章程约定，广州陶陶居有限公司出资额占比为46%，但享有51%的股东表决权，故将该公司纳入合并范围。

3.重要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
广州陶陶居有限公司	137,735,463.12	464,903,201.57	602,638,664.69	134,149,200.48	130,556,611.57	264,705,812.05

（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
广州陶陶居有限公司	733,794,852.58	67,042,702.11	67,042,702.11	112,512,473.84

（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
广州陶陶居有限公司	178,901,329.35	272,939,890.58	451,841,219.93	57,707,160.65	51,666,232.71	109,373,393.36

（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
广州陶陶居有限公司	265,180,245.22	64,151,530.93	64,151,530.93	21,916,703.66

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业:无

2.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:	--	--
投资账面价值合计	46,969,290.04	40,081,570.01
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	3,122,124.29	1,594,814.88

--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	3,122,124.29	1,594,814.88

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

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
广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	101,752,146.37	21,064,133.75		4,003,193.46		118,813,086.66	与资产相关
电白区对虾省级现代产业园建设项目	2,922,749.64			463,594.00		2,459,155.64	与资产相关
广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	2,207,596.44			460,586.84		1,747,009.60	与资产相关
荔枝精深加工综合提升项目	1,314,076.82			258,005.96		1,056,070.86	与资产相关
湘莲精深加工工程项目	228,813.58			30,508.44		198,305.14	与资产相关
湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金	3,289,346.86			82,665.00		3,206,681.86	与资产相关
“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	3,034,215.63			49,016.40		2,985,199.23	与资产相关
湘潭市2019年度制造强市专项资金项目	212,035.68			30,159.20		181,876.48	与资产相关
2021年第五批制造强省专项资金	486,840.93			2,135.28		484,705.65	与资产相关
“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金（第二期）		1,650,000.00		5,500.00		1,644,500.00	与资产相关
2021年第五批制造强省专项资金		1,000,000.00		3,333.34		996,666.66	与资产相关
广州市广式焙烤食品加工工程技术研究开发中心	80,000.00			20,000.00		60,000.00	与资产相关
腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	256,891.85			63,700.08		193,191.77	与资产相关

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
粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化	44,508.20			24,275.52		20,232.68	与资产相关
中央厨房食品安全加工生产技术集成应用	456,378.19			108,240.20		348,137.99	与资产相关
食品加工条件对食品中外源安全危害物的影响与作用机理	294,070.00			78,520.00		215,550.00	与资产相关
食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	91,285.51			36,133.36		55,152.15	与资产相关
广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	876,081.79			457,208.80		418,872.99	与资产相关
广东省博士工作站建设资金	500,000.00					500,000.00	与资产相关
腊肠自动称重研发项目（转自2019年度番禺区“1+4”产业人才补贴）	600,000.00			73,675.28		526,324.72	与资产相关
广式腊味智能化包装设备及产线关键技术研究应用	300,000.00			257,500.00		42,500.00	与资产相关
植物多酚和油脂调控血糖指数关键技术及低升糖广式月饼开发		300,000.00				300,000.00	与资产相关
2023年市国资委支持引育创新人才资金补助		2,000,000.00				2,000,000.00	与收益相关
合计	118,947,037.49	26,014,133.75		6,507,951.16		138,453,220.08	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	354,560.27	2,283,733.86	与收益相关
广州市荔湾区财政国库支付中心标准化战略专项资金补助	7,229.00	47,619.00	与收益相关
收到广州市文化广电旅游局发放非遗补助资金	300,000.00		与收益相关
收到税局退回符合减免政策的房土两税	746,115.97		与收益相关
收到国资委拨缴2022年支援疫情防补助资金	600,000.00		与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
就业补助资金	25,971.96	711,890.39	与收益相关
收到商务局支持餐饮品牌提升事项款	300,000.00		与收益相关
广州市属国有企业老字号扶持发展资金	14,200,000.00	7,000,000.00	与收益相关
湾区标准补助资金	309,000.00		与收益相关
广州市番禺区2020年高新技术企业通过奖励第一期区级经费	120,000.00	400,000.00	与收益相关
广州市番禺区2023年绿色食品认证补助	70,000.00	10,000.00	与收益相关
湘潭县2022年产业强县“百十亿”工程奖励资金	20,000.00		与收益相关
湘潭县天易经开区拨付产业扶持资金	4,850,000.00		与收益相关
湘潭县农业局国家现代农业产业园奖补资金	100,000.00		与收益相关
湘潭天易经开区管委会纳税贡献奖（天易经开区）	20,000.00		与收益相关
湘潭县2019年新增规模企业奖励	50,000.00		与收益相关
湘潭市2022年产业强市千百十工程项目资金	450,000.00		与收益相关
广州市国资委2023年梅州产业扶持资金	5,080,721.14		与收益相关
茂名高新技术产业开发区产业共建普惠性奖补第一批资金	1,842,100.00		与收益相关
茂名市2022年专精特新中小企业奖补资金	48,000.00		与收益相关
茂名市财政局2023年知识产权促进类资助资金	50,000.00		与收益相关
广州市商务局2023年广州市促进商务高质量发展专项资金会展业专题	9,600.00		与收益相关
标准化战略项目资助	9,639.00		与收益相关
商务领域居民生活服务业扩大规模奖励	300,000.00		与收益相关
发展奖励资金增资奖励	1,000,000.00		与收益相关
支持限额以上“批零餐”企业入库项目	30,000.00	30,000.00	与收益相关
华中区首店品牌创建奖奖励	100,000.00		与收益相关
2022年度税收区级贡献-企业扶植奖励	11,400.00		与收益相关
扶持零售业发展项目	200,000.00		与收益相关
广州市商务局住宿餐饮业新增限额以上奖励	250,000.00	200,000.00	与收益相关
深圳市商务局促进消费提升扶持计划稳增长政策—推动餐饮业态升级奖励项目	50,000.00	100,000.00	与收益相关
广州市商务局省级促消费资金		500,000.00	与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局商业稳增长专项资助项目	186,500.00		与收益相关
收到支持馨饮品牌提升事项（广州市商务局）	400,000.00		与收益相关
收广州市市场监督管理局商标无效维权补助项目款	40,000.00		与收益相关
中央厨房食品安全加工生产技术集成应用项目	108,240.20	1,059,183.21	与资产相关
粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化项目	24,275.52	26,086.31	与资产相关
食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	36,133.36	316,839.60	与资产相关
食品加工条件对食品中外源安全危害物的影响与作用机理项目	78,520.00	78,520.00	与资产相关
腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	63,700.08	72,684.64	与资产相关
广州市广式焙烤食品加工工程技术研究开发中心项目	20,000.00	20,000.00	与资产相关
广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	457,208.80	479,166.36	与资产相关
广式腊味智能化包装设备及产线关键技术研究应用	257,500.00		与资产相关
腊肠自动称重研发项目	73,675.28		与资产相关
135工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	54,516.40	49,016.40	与资产相关
湘潭市2019年制造强市专项资金项目	30,159.20	30,159.20	与资产相关
湘潭市2021年制造强市专项资金项目	16,492.42	13,159.08	与资产相关
湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金	71,641.20	3,671,641.20	与资产相关
湘莲精深加工工程项目	30,508.44	30,508.44	与资产相关
广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	4,003,193.46	2,931,674.64	与资产相关
电白区对虾省级现代产业园建设项目	463,594.00	463,593.81	与资产相关
广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	460,586.84	460,587.08	与资产相关
荔枝精深加工综合提升项目	258,005.96	258,005.96	与资产相关
深圳市福田区防控疫情同舟共济“福企”新十条政策奖励		100,000.00	与收益相关
广东省职业技能提升培训补贴		1,729,714.88	与收益相关
湘潭市发展和改革委员会2020年农业产业化专项补贴资金		100,000.00	与收益相关
2020年番禺区产业人才政策奖励		14,807.80	与收益相关
广州市知识产权工作专项资金（发展资金）		183,400.00	与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
深圳市福田区产业发展专项资金商业增长支持补贴		10,000.00	与收益相关
国家价格监测定点补贴		1,000.00	与收益相关
2022年荔湾区文化创意产业扶持专项资金		2,600.00	与收益相关
深圳市前海合作区促进餐饮业发展专项资金		960,120.00	与收益相关
应对新冠疫情支持市场主体纾困发展扶持资金		103,638.00	与收益相关
越秀区本轮（5.21）新冠疫情政府指令关停商户补助		996,567.29	与收益相关
合计	38,638,788.50	25,445,917.15	

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、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。

1.风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨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。本公司会定期审阅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。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本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、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，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，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。

（2）流动性风险

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，已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。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价值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。

（4）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问发生波动的风险。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银行借款等带息债务。固定利率的金融负债是本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下：　　单位：万元

类型	本期数	上期数
金融负债	70,373.66	50,586.76
其中：短期借款	48,323.66	26,086.76
长期借款	22,050.00	24,500.00
合计	70,373.66	50,586.76
金融资产	92,633.92	225,822.44
其中：货币资金	92,633.92	91,459.29
交易性金融资产		10,043.00
大额存单	192,152.95	124,320.15
合计	284,786.87	225,822.44

（5）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2.资产管理

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

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

本公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。2023年12月31日，本公司资产负债率为40.73%，2022年12月31日为39.53%。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			54,369,149.11	54,369,149.11
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,369,149.11	4,369,149.11
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			5,063,838.14	5,063,838.14
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			59,432,987.25	59,432,987.25
（六）交易性金融负债				

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价额）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十一、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）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(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广州市城市建设投资集团有限公司	广东广州	资产管理	1,752,424.2473	50.72	50.72

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州市德利丰食品有限公司	联营企业
广州市美时包装材料有限责任公司	联营企业
广酒壹玖叁伍酒业（广州）有限公司	联营企业
湖南莲美食品股份有限公司	联营企业
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州产业投资控股集团有限公司	第二大股东，持有公司 9.88%的股份
佛山市美度天工包装实业有限公司	联营企业广州市美时包装材料有限责任公司之全资子公司
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	子公司利口福食品的参股公司
广州老字号振兴基金合伙企业（有限合伙）	参股公司
广州市城兴贸易有限公司	受同一控制方控制
广州塔云星餐饮有限公司	受同一控制方控制
广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	受同一控制方控制
广荟（广州）食品有限公司	曾经为联营企业，23 年 8 月已转让
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南莲美食品股份有限公司	材料采购	67,401,528.05	61,843,750.95
佛山市美度天工包装实业有限公司	材料采购	37,125,526.41	34,653,346.80
广州市德利丰食品有限公司	材料采购	29,570,705.67	27,069,171.49
广州市美时包装材料有限责任公司	材料采购	11,610,898.83	10,634,918.60
广荟（广州）食品有限公司	材料采购	3,152,255.22	1,149,915.41
合计		148,860,914.18	135,351,103.25

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州塔云星餐饮有限公司	商品销售	576,548.68	
湖南莲美食品股份有限公司	商品销售	203,097.35	
广州市德利丰食品有限公司	商品销售		93,460.30
广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	商品销售	1,635,040.90	
广荟（广州）食品有限公司			660,134.74
合计		2,414,686.93	753,595.04

2.关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广州城投住房租赁发展投资有限公司	连锁商铺门店					82,400.00		13,600.00			

3.关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市城兴贸易有限公司	固定资产购置		490,000,000.00
合计	——		490,000,000.00

4.共同投资

2023年6月，公司与广州产投私募基金管理有限公司、广州国资产业发展并购基金合伙企业（有限合伙）、广州老字号振兴基金合伙企业（有限合伙）共同投资成立广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙），合伙企业规模人民币1,000,000,000.00元，公司作为有限合伙人认缴出资人民币450,000,000.00元，占出资额的45.00%。截止2023年12月31日，公司已出资4,500,000.00元。

5.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	9,072,619.76	7,742,490.34
合计	9,072,619.76	7,742,490.34

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	48,129.12	4,533.76		
应收账款	广州市城市建设投资集团有限公司			8,928.00	
预付账款	广州城投住房租赁发展投资有限公司	7,598.94			
其他应收款	广州城投住房租赁发展投资有限公司	22,538.94	113.42		

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南莲美食品股份有限公司	16,116,547.48	26,065,375.52
应付账款	广州市德利丰食品有限公司	4,400,418.48	6,683,963.08
应付账款	广州市美时包装材料有限责任公司	2,225,886.08	2,473,798.72
应付账款	佛山市美度天工包装实业有限公司	9,457.78	185,581.34
应付账款	广荟（广州）食品有限公司	1,520,352.34	315,056.26
其他应付款	广州市美时包装材料有限责任公司	20,000.00	84,000.00

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	湖南莲美食品股份有限公司	10,523.00	10.523.00
合同负债	湖南莲美食品股份有限公司		13,200.00
应付票据	佛山市美度天工包装实业有限公司		5,048,251.13

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			414,863.00	4,799,964.91				
合计			414,863.00	4,799,964.91				

说明：

1、2018年10月26日，公司召开了第三届董事会第二十八次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于<广州酒家集团股份有限公司第一期股票期权激励计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》及其相关事项的议案。

2、2018年11月19日，公司召开了第三届董事会第二十九次会议和第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于对广州酒家集团股份有限公司第一期股票期权激励计划行权价格进行调整的议案》、《关于对广州酒家集团股份有限公司第一期股票期权激励计划授予权益的激励对象名单及数量进行调整的议案》、《关于向广州酒家集团股份有限公司第一期股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。公司第一期股票期权激励计划的授予条件已经满足，同意授予255名激励对象401.95万份股票期权。

3、2020年4月27日，公司召开了第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议，审议通过了《广州酒家集团股份有限公司关于对公司第一期股票期权激励计划的部分激励权益予以注销的议案》，因原激励对象8人离职，不再符合激励条件，公司将对上述人员已获授但尚未行权的全部股票期权合计231,000份予以注销。因公司2019年度业绩目标未能实现，对247名激励对象已获授但未达到第一个行权期行权条件的合计1,262,705份股票期权予以注销。经中国证券登记结算有限责任公司上海分公司审核确认，公司已完成上述1,493,705份股票期权的注销事宜。

4、2021年9月17日，公司分别召开第四届董事会第十次会议和第四届监事会第九次

会议，审议通过了《关于第一期股票期权激励计划注销部分股票期权及调整股票期权数量和行权价格的议案》、《关于第一期股票期权激励计划第二个行权期行权条件达成的议案》。因部分激励对象离职及部分激励对象第二个可行权期个人业绩考核未完全达标等原因，注销其已获授但未获准行权的股票期权，调整后授予但尚未行权的期权数量为2,331,917份，授予的激励对象为231人。根据2018年-2020年利润分配情况，对行权价格、行权数量进行调整，调整后股票期权的行权价格为11.97元/份，行权数量为3,264,684份。同时，第一期股票期权激励计划的第二个行权期行权条件已达成，同意予以行权。

5、2022年1月1日至2022年2月22日期间，激励对象共行权且完成股份过户登记数量为1,629,383股，截至2022年2月22日，公司第一期股票期权激励计划第二个行权期累计行权且完成股份过户登记数量为1,629,383股，占本行权期可行权股票期权总量的100%。

6、2022年10月26日，公司分别召开第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十四次会议，审议并通过《关于第一期股票期权激励计划第三个行权期行权条件达成的议案》。公司220名激励对象第三个行权期可行权的股票期权共计1,546,764份，同意予以行权。

7、截至2022年12月31日，公司第一期股票期权激励计划第三个行权期累计行权且完成股份过户登记数量为1,131,901股。

8、2023年1月1日至2023年2月20日，激励对象共行权且完成股份过户登记数量为414,863股。截至2023年12月31日，公司第一期股票期权激励计划第三个行权期累计行权且完成股份过户登记数量为1,546,764股，占本行权期可行权股票期权总量的100%。至此，公司第一期股票期权激励计划已全部完成。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授权日收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权人数变动以及对应的期权份额数量等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,026,511.21

（三）以现金结算的股份支付情况：无。

（四）本期股份支付费用：无。

（五）股份支付的修改、终止情况：无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼

公司于2018年3月26日将位于广州市天河区体育东路112号主楼负一层A座的商铺出租给广州聚力商业经营管理有限公司，租期至2028年4月1日。广州聚力商业经营管理有限公司在2022年8月开始拖欠租赁费用,公司多次沟通及告,租户仍未能履约,公司于2023年1月19日解除上述租赁协议。同时，公司向广州市天河区人民法院提起民事诉讼，要求解除租赁协议，没收租赁保证金，且付清拖欠的租金、物业综合费、占用费、违约金等，广州金亿餐饮管理有限公司、何应斌作为担保人承担连带清偿责任。广州市天河区人民法院于2024年2月5日一审判决公司胜诉。目前被告担保人已提起上诉。截至报告批准报出日，本案尚未收到二审法院的传票。。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据本公司第四届董事会第二十四次会议，拟向全体股东每10股派发现金股利4.80元（含税）。截至2023年12月31日，公司总股本568,770,805股，以此计算合计拟派发现金红利273,009,986.40元（含税）。本年度公司现金分红数额占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比例为50.24%，剩余未分配利润结转至下一年度。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）年金计划

2018年2月1日，公司根据修订后的《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第11号）等法律、法规及规章，修改了企业年金方案。单位缴费分配至职工个人账户的金额为职工个人缴费基数的6.00%，职工个人缴费为单位为其缴费的50%。

（三）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结果、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

（1） 食品制造分部

（2） 餐饮服务分部

（3） 集团总部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表是的会计政策及计量基础保持一致。

2.报告分部的财务信息

项目	食品制造分部	餐饮服务分部	集团总部	抵消	合计
营业收入	3,651,187,912.36	1,317,226,407.92	31,807,085.88	-99,671,987.84	4,900,549,418.32
其中：对外交易收入	3,556,952,589.27	1,313,689,086.05	29,907,743.00		4,900,549,418.32
分部间交易收入	94,235,323.09	3,537,321.87	1,899,342.88	-99,671,987.84	
其中：主营业务收入	3,629,270,813.13	1,314,461,741.01	2,330,324.66	-88,287,454.02	4,857,775,424.78
营业成本	2,229,999,796.66	1,041,637,307.26	5,928,883.64	-122,786,198.64	3,154,779,788.92
其中：主营业务成本	2,224,570,659.31	1,040,683,657.14	15,381.51	-122,144,518.73	3,143,125,179.23
营业利润	635,118,099.85	69,186,043.88	-15,884,548.70	29,756,101.25	718,175,696.28
资产总额	4,411,570,400.59	1,511,716,099.64	4,322,584,481.05	-3,686,010,829.23	6,559,860,152.05
负债总额	2,561,622,912.94	1,430,862,767.89	1,247,227,451.43	-2,568,024,480.10	2,671,688,652.16

3.其他分部信息

由于本公司收入逾90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产全部位于中国境内，所以无需列报更详细的地区信息。

（四）其他

1.2020年8月，本公司的子公司广州酒家集团利口福食品有限公司（以下简称“利口福公司”）收到广州市番禺区交通运输局出具的《广州市番禺区重大交通项目建设工作领导小组办公室关于交付施工用地的函》（番重交【2020】88号），利口福公司位于番禺区南村镇的食品生产厂区内部分非可建设用地被纳入“南大干线”工程项目的征地拆迁范围。截至2023年12月31日，地上构筑物及设施已签订补偿协议并已补偿，该地块土地使用权设置方案尚处于与当地政府协商中。

2.本公司间接持有的广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司（以下简称“粮丰园公司”）的固定资产宿舍楼上盖构筑物及其附属构筑物（账面净值570,502.16元，无土地使用权）所在土地权属发生变动，新权属人在未取得土地权属证的情况下，将上述构筑物与粮丰园公司厂区隔开。截至2023年12月31日，宿舍楼仍由粮丰园公司控制使用，但未来存在失去使用权的可能性，上述资产的处置方案仍在协商中。

十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	7,838,202.42	2,480,054.01
1—2年（含2年）	664,502.15	
小计	8,502,704.57	2,480,054.01
减：坏账准备	1,757,045.30	237,763.85
合计	6,745,659.27	2,242,290.16

2.按坏账计提方法分类披露

2.1期末余额

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,502,704.57	100.00	1,757,045.30	20.66	6,745,659.27
其中：					
应收餐饮及零售客户	1,386,060.38	16.30	255,444.87	18.43	1,130,615.51
应收合并范围内关联方客户	2,716,201.08	31.95			2,716,201.08
应收其他客户	4,400,443.11	51.75	1,501,600.43	34.12	2,898,842.68
合计	8,502,704.57	100.00	1,757,045.30	20.66	6,745,659.27

2.2期初余额

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,480,054.01	100.00	237,763.85	9.59	2,242,290.16
其中：					
应收餐饮及零售客户	1,299,966.19	52.42	237,763.85	18.29	1,062,202.34
应收合并范围内关联方客户	1,180,087.82	47.58			1,180,087.82
合计	2,480,054.01	100.00	237,763.85	9.59	2,242,290.16

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

应收餐饮及零售客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,385,897.91	255,282.40	18.42
1-2年	162.47	162.47	100.00

合计	1,386,060.38	255,444.87	18.43

应收其他客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	3,736,103.43	837,260.75	22.41
1-2年	664,339.68	664,339.68	100.00
合计	4,400,443.11	1,501,600.43	34.12

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	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	237,763.85	1,519,281.45				1,757,045.30
合计	237,763.85	1,519,281.45				1,757,045.30

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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	4,400,443.11	51.75	1,501,600.46
第二名	2,338,817.22	27.51	
第三名	84,783.40	1.00	
第四名	68,245.00	0.80	
第五名	57,416.47	0.68	10,576.11
合计	6,949,705.20	81.74	1,512,176.57

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	890,412,294.16	323,334,862.22
合计	890,412,294.16	323,334,862.22

3.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	612,350,728.24	319,686,618.62
1—2年（含2年）	275,050,090.99	2,649,517.98
2—3年（含3年）	2,604,225.08	80,810.00
3年以上	4,892,798.22	4,946,463.82
小计	894,897,842.53	327,363,410.42
减：坏账准备	4,485,548.37	4,028,548.20
合计	890,412,294.16	323,334,862.22

（2）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
备用金	48,300.00	98,300.00
保证金、押金	6,496,065.39	8,282,998.99
集团内往来款项	878,577,322.16	315,183,242.08
其他	9,776,154.98	3,798,869.35
合计	894,897,842.53	327,363,410.42

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	2,417,070.20		1,611,478.00	4,028,548.20
2023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	457,000.17			457,000.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,874,070.37		1,611,478.00	4,485,548.37

（4）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	
单项计提	1,611,478.00					1,611,478.00
按组合计提	2,417,070.20	457,000.17				2,874,070.37
合计	4,028,548.20	457,000.17				4,485,548.37

（5）本期实际核销的其他应收款情况：无

（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
第一名	应收合并范围内关联方款项	252,163,149.98	0-2年	28.18	
第二名	应收合并范围内关联方款项	195,858,461.93	0-2年	21.89	
第三名	应收合并范围内关联方款项	186,292,227.73	1年以内	20.82	
第四名	应收合并范围内关联方款项	155,620,000.00	0-2年	17.39	
第五名	应收合并范围内关联方款项	26,695,696.96	0-2年	2.98	
合计	--	816,629,536.60	--	91.26	

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,266,492,194.83	2,550,000.00	1,263,942,194.83	1,266,492,194.83	2,550,000.00	1,263,942,194.83
对联营、合营企业投资	5,500,000.00		5,500,000.00			
合计	1,271,992,194.83	2,550,000.00	1,269,442,194.83	1,266,492,194.83	2,550,000.00	1,263,942,194.83

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州酒家集团利口福食品有限公司	479,730,000.00			479,730,000.00		
广州酒家集团利口福营销有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00		
广州酒家集团餐饮管理有限公司	53,170,000.00			53,170,000.00		
广州酒家集团(沈阳)餐饮管理有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00		2,550,000.00
广州酒家集团电子商务有限公司	104,620,000.00			104,620,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州酒家集团利口福连锁有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	4,993,800.00			4,993,800.00		
广州陶陶居有限公司	200,928,394.83			200,928,394.83		
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
合计	1,266,492,194.83			1,266,492,194.83		2,550,000.00

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00								1,000,000.00	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）		4,500,000.00								4,500,000.00	
合计		5,500,000.00								5,500,000.00	

（四）营业收入和营业成本

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	367,723,566.05	258,935,054.91	363,300,656.76	345,619,819.90
其他业务	29,625,060.91	1,484,975.10	33,661,170.95	522,289.08
合计	397,348,626.96	260,420,030.01	396,961,827.71	346,142,108.98

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	647,173,388.77	343,130,670.02
银行理财产品投资收益	2,680,000.00	1,362,289.64
合计	649,853,388.77	344,492,959.66

十七、补充资料

（一）非经常性损益

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,316,607.15	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	32,130,837.34	
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	6,274,930.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,680,000.00	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	82,313.13	
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	-743,869.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,079,730.11	增值税加计抵减
减：所得税影响额	-12,171,475.05	
少数股东权益影响额(税后)	-1,563,572.59	
合计	44,085,500.74	--

2. 根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益界定为经常性损益的项目的说明

项目	金额	说明
其他收益	6,507,951.16	系与资产相关的政府补助

（二）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	15.92	0.9679	0.9679
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.65	0.8904	0.8904

广州酒家集团股份有限公司

2024年3月27日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副　本）副本编号：1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　童益恭

经营范围　审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额　壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整

成立日期　2013年12月09日

主要经营场所　福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

仅供出具报告使用

登记机关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2024 年 2 月 4 日

6-1-124

6-1-125

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

仅供出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0014303

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓　名 段守凤
Full name

性　别
Sex

出生日期 1980-05-16
Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）南沙自贸区分所
Working unit

身份证件号码 230903198005160044
Identity card No.

证书编号：500300750759
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 12 月 12 日
Date of Issuance　/y /m /d

2020年9月换发

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
3501320049611

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

段守凤年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师（特殊普通合伙）南沙自贸区分所 事务所 CPAs

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

2020 年 9 月 24 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华兴会计师（特殊普通合伙）广东分所 事务所 CPAs

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

2020 年 9 月 24 日 /y /m /d

姓　名 Full name　吕颖怡

性　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1986-07-22

工作单位 Working unit　广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　440103198607221823

证书编号：
No. of Certificate　440100790124

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2013 年 /y　06 月 /m　08 日 /d

广东省注册会计师协会特殊普通合伙

吕颖怡(440100790124)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

440100790124

吕颖怡年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

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

2020 年 /y　5 月 /m　22 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

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

2020 年 /y　5 月 /m　22 日 /d

11

广州酒家集团股份有限公司
2024 年度
审　计　报　告

华兴审字[2025]24012430421 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽25WU28SZC9

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]24012430421号

广州酒家集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州酒家集团股份有限公司（以下简称“广州酒家”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州酒家2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十八）和附注五、（四十一）。

1、事项描述

广州酒家主要从事月饼系列产品、速冻食品等食品销售以及餐饮服务。2024年度，广州酒家食品销售收入为357,016.66万元，餐饮服务收入为145,510.72万元，分别占营业收入比例为69.68%、28.40%。

由于营业收入为广州酒家的关键绩效指标之一，存在广州酒家管理层（以下简称“管理层”）为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险，同时可能存在收入确认不及时或提早确认收入的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，包括但不限于权利义务的约定、控制权转移约定、换货及退货政策、销售返利政策、销售积分政策、有价票券政策等，以确认收入确认的合理性及充分性；并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对比同行业上市公司收入确认方法，并评价收入确认、换货及退货、销售返利和销售积分会计处理是否符合企业会计准则的要求；获取公司本期发生额和期末计提的换货及退货、销售返利和销售积分的明细并执行审计测

算复核，检查公司本年期后不存在异常换货及退货情况；

（4）检查主要客户的相关订单、销售出库单、定期对账单、销售发票、银行单据等原始资料，核查收入的真实性；

（5）执行分析性复核程序，对比分析主要客户收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；

（6）审计抽样向客户函证销售额及欠款余额；

（7）对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

（8）检查与营业收入的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注五、（十八）。

1、事项描述

广州酒家存在因非同一控制下企业合并取得的商誉，截至2024年12月31日，商誉原值为17,069.79万元，商誉减值准备1,852.12万元，商誉账面净值为15,217.67万元，占合并报表总资产的2.35%。根据企业会计准则相关规定，管理层需每年末对商誉进行减值测试，确定是否存在减值损失。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组可收回金额，涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评价和测试与商誉减值测试相关的关键内部控制；

（2）评价管理层对商誉所在资产组组合的识别、将相关资产划分至商誉

所在资产组组合是否符合企业会计准则的要求；

（3）评价管理层编制的有关商誉所在资产组可回收金额测算表，对估值方法、关键参数、历史数据、预测数据进行复核，包括：了解管理层对资产组使用不同估值方法的判断标准是否合理和具有一贯性、可比性，对于使用市场法的资产组，了解可比公司选取的标准，复核可比公司数据，对于使用收益法的资产组，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；

（4）获取商誉减值测试相关的评估报告，评价估值专家的工作，包括：评价评估师独立性、专业胜任能力，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等，评价测试所引用参数的合理性；

（5）通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测和市场价值计算时使用的估值方法的适当性，并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组（含商誉）的账面价值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。

（6）检查与商誉的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括广州酒家2024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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广州酒家的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广州酒家、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州酒家财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职

业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就广州酒家中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼　电话(Tel):0591-87852574　传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode):350003

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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2025 年 3 月 26 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	698,844,401.09	926,339,159.60	短期借款	五、（二十三）	434,105,797.33	483,236,581.46
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	1,548,982.90	4,369,149.11	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	2,407,899.76	13,000,000.00	应付票据	五、（二十四）	67,163,838.82	68,392,850.25
应收账款	五、（四）	118,851,100.22	138,834,232.37	应付账款	五、（二十五）	282,120,702.81	286,242,709.78
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、（五）	24,623,319.30	25,007,566.78	合同负债	五、（二十六）	204,651,160.58	207,823,776.74
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（六）	57,094,583.90	62,881,320.21	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十七）	158,235,246.46	163,412,916.38
应收股利				应交税费	五、（二十八）	34,695,258.94	38,862,363.47
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十九）	435,480,553.00	439,354,799.02
存货	五、（七）	322,956,749.13	306,839,637.04	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	850,973,666.89	310,115,127.00	应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	75,105,504.32	75,436,826.32	持有待售负债			
流动资产合计		2,152,406,207.51	1,862,823,018.43	一年内到期的非流动负债	五、（三十）	106,736,246.48	130,683,308.77
非流动资产：				其他流动负债	五、（三十一）	20,737,033.47	21,848,246.30
发放贷款和垫款				流动负债合计		1,743,925,837.89	1,839,857,552.17
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、（三十二）		196,000,000.00
长期股权投资	五、（十）	53,573,512.91	46,969,290.04	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十一）	5,063,838.14	5,063,838.14	其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、（十二）	50,000,000.00	50,000,000.00	永续债			
投资性房地产	五、（十三）	98,772,592.58	9,306,008.18	租赁负债	五、（三十三）	369,104,626.32	401,106,290.58
固定资产	五、（十四）	1,737,493,266.37	1,776,499,873.66	长期应付款	五、（三十四）	48,143,125.65	46,530,638.96
在建工程	五、（十五）	74,976,613.87	71,312,641.94	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（三十五）	139,201,995.33	138,453,220.08
使用权资产	五、（十六）	428,266,066.23	463,966,198.00	递延所得税负债	五、（二十）	58,676,354.33	49,740,950.37
无形资产	五、（十七）	157,965,582.72	156,106,044.26	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		615,126,101.63	831,831,099.99
商誉	五、（十八）	152,176,731.40	152,176,731.40	负债合计		2,359,051,939.52	2,671,688,652.16
长期待摊费用	五、（十九）	258,988,334.85	218,780,742.42	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（二十）	121,808,906.49	95,947,855.97	实收资本（或股本）	五、（三十六）	568,770,805.00	568,770,805.00
其他非流动资产	五、（二十一）	1,197,664,653.08	1,650,907,909.61	其他权益工具			
非流动资产合计		4,336,750,098.64	4,697,037,133.62	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十七）	507,648,612.62	507,648,612.62
				减：库存股			
				其他综合收益	五、（三十八）	1,754,262.42	1,754,262.42
				专项储备			
				盈余公积	五、（三十九）	324,943,757.30	324,943,757.30
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（四十）	2,474,871,846.39	2,254,024,789.74
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,877,989,283.73	3,657,142,227.08
				少数股东权益		252,115,082.90	231,029,272.81
				所有者权益（或股东权益）合计		4,130,104,366.63	3,888,171,499.89
资产总计		6,489,156,306.15	6,559,860,152.05	负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,489,156,306.15	6,559,860,152.05

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-136

合并利润表

编制单位：泸州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		5,123,689,351.96	4,900,549,418.32
其中：营业收入	五、（四十一）	5,123,689,351.96	4,900,549,418.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,558,094,050.86	4,236,515,099.79
其中：营业成本	五、（四十一）	3,498,306,213.51	3,154,779,788.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十二）	42,026,792.27	42,269,892.91
销售费用	五、（四十三）	502,417,782.81	505,764,124.73
管理费用	五、（四十四）	465,953,377.83	465,620,868.36
研发费用	五、（四十五）	81,805,139.44	87,006,042.26
财务费用	五、（四十六）	-32,415,255.00	-18,925,617.39
其中：利息费用		37,330,770.27	46,381,184.18
利息收入		73,416,432.37	68,138,072.06
加：其他收益	五、（四十七）	56,934,867.43	52,898,411.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十八）	5,281,774.58	8,659,800.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,781,545.43	2,857,536.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	2,639,321.90	6,274,930.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十）	3,098,566.04	-14,536,684.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	3,557,243.53	844,918.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		637,107,074.58	718,175,696.28
加：营业外收入	五、（五十二）	4,237,085.45	1,733,606.27
减：营业外支出	五、（五十三）	2,371,517.45	2,477,476.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		638,972,642.58	717,431,826.33
减：所得税费用	五、（五十四）	119,959,527.66	134,230,348.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		519,013,114.92	583,201,477.40
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		519,013,114.92	583,201,477.40
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		493,857,043.05	550,481,438.32
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		25,156,071.87	32,720,039.08
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		519,013,114.92	583,201,477.40
归属于母公司所有者的综合收益总额		493,857,043.05	550,481,438.32
归属于少数股东的综合收益总额		25,156,071.87	32,720,039.08
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8683	0.9679
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8683	0.9679

法定代表人：徐兵　　主管会计工作负责人：卢加　　会计机构负责人：陈苑

合并现金流量表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度	项　目	附注	2024年度	2023年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金	五、（五十六）	803,008,785.11	697,293,192.97
销售商品、提供劳务收到的现金		5,737,617,155.79	5,480,298,444.78	取得投资收益收到的现金		5,391,441.29	7,702,080.87
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		677,428.63	7,310,410.80
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			552,829.46
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十六）		3,994,152.96
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		809,077,655.03	716,852,667.06
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		365,400,287.32	358,472,235.74
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金	五、（五十六）	857,132,236.34	1,175,813,020.07
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金			
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		1,222,532,523.66	1,534,285,255.81
收到的税费返还		6,988,612.73	10,056,070.84	投资活动产生的现金流量净额		-413,454,868.63	-817,432,588.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	186,346,481.19	137,419,663.48	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		5,930,952,249.71	5,627,774,179.10	吸收投资收到的现金		20,254,058.82	19,699,964.91
购买商品、接受劳务支付的现金		3,092,816,643.42	2,699,035,130.25	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,254,058.82	14,900,000.00
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		917,866,521.65	765,560,409.63
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金			
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		938,120,580.47	785,260,374.54
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		1,187,497,305.78	567,691,409.97
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		310,357,531.88	273,306,542.18
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		24,324,320.60	27,542,818.20
支付给职工以及为职工支付的现金		867,494,041.18	897,969,775.99	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十六）	149,247,006.09	134,449,207.30
支付的各项税费		364,269,357.26	389,891,266.83	筹资活动现金流出小计		1,647,101,843.75	975,447,159.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十六）	714,856,054.79	602,641,501.58	筹资活动产生的现金流量净额		-708,981,263.28	-190,186,784.91
经营活动现金流出小计		5,039,436,096.65	4,589,537,674.65	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		443,320.72	
经营活动产生的现金流量净额		891,516,153.06	1,038,236,504.45	五. 现金及现金等价物净增加额		-230,476,658.13	30,617,130.79
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		907,624,738.45	877,007,607.66
				六. 期末现金及现金等价物余额		677,148,080.32	907,624,738.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,254,024,789.74		3,657,142,227.08	231,029,272.81	3,888,171,499.89
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,254,024,789.74		3,657,142,227.08	231,029,272.81	3,888,171,499.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											220,847,056.65		220,847,056.65	21,085,810.09	241,932,866.74
（一）综合收益总额											493,857,043.05		493,857,043.05	25,156,071.87	519,013,114.92
（二）所有者投入和减少资本														20,254,058.82	20,254,058.82
1. 所有者投入的普通股														20,254,058.82	20,254,058.82
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40	-24,324,320.60	-297,334,307.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40	-24,324,320.60	-297,334,307.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,474,871,846.39		3,877,989,283.73	252,115,082.90	4,130,104,366.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	568,355,942.00				503,263,510.71		1,754,262.42		324,943,757.30		1,931,051,673.42		3,329,369,145.85	210,428,937.22	3,539,798,083.07
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	568,355,942.00				503,263,510.71		1,754,262.42		324,943,757.30		1,931,051,673.42		3,329,369,145.85	210,428,937.22	3,539,798,083.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	414,863.00				4,385,101.91						322,973,116.32		327,773,081.23	20,600,335.59	348,373,416.82
（一）综合收益总额											550,481,438.32		550,481,438.32	32,720,039.08	583,201,477.40
（二）所有者投入和减少资本	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91	14,900,000.00	19,699,964.91
1. 所有者投入的普通股														14,900,000.00	14,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91		4,799,964.91
4. 其他															
（三）利润分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00	-27,542,818.20	-255,051,140.20
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00	-27,542,818.20	-255,051,140.20
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他														523,114.71	523,114.71
四、本期期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,254,024,789.74		3,657,142,227.08	231,029,272.81	3,888,171,499.89

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		375,229,075.16	433,539,505.94	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十七、（一）	5,142,875.23	6,745,659.27	应付账款		17,357,151.96	16,290,016.04
应收款项融资				预收款项			
预付款项		6,142,939.51	1,857,849.51	合同负债		79,400,370.02	75,649,251.95
其他应收款	十七、（二）	1,169,372,732.60	890,412,294.16	应付职工薪酬		21,623,126.52	19,312,618.88
其中：应收利息				应交税费		2,352,240.91	1,592,735.16
应收股利				其他应付款		892,172,228.00	518,976,717.65
存货		8,321,217.20	8,027,302.89	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		428,226,236.12	54,475,335.33	一年内到期的非流动负债		12,712,460.29	11,274,708.22
其他流动资产		8,051,404.61	5,367,647.49	其他流动负债		4,792,678.51	4,538,955.11
流动资产合计		2,000,486,480.43	1,400,425,594.59	流动负债合计		1,030,410,256.21	647,635,003.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、（三）	1,280,383,984.27	1,269,442,194.83	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		34,141,848.37	25,601,179.80
其他非流动金融资产		50,000,000.00	50,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产		8,783,234.06	9,306,008.18	长期应付职工薪酬			
固定资产		156,304,233.22	159,497,273.73	预计负债			
在建工程		70,467,992.89	23,761,245.89	递延收益			2,000,000.00
生产性生物资产				递延所得税负债		14,950,604.17	9,782,253.97
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		44,174,892.58	34,940,151.09	非流动负债合计		49,092,452.54	37,383,433.77
无形资产		15,414,925.19	12,068,507.07	负债合计		1,079,502,708.75	685,018,436.78
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		568,770,805.00	568,770,805.00
长期待摊费用		4,979,162.52	4,141,588.62	其他权益工具			
递延所得税资产		28,975,954.01	23,887,024.66	其中：优先股			
其他非流动资产		764,196,882.56	820,627,173.77	永续债			
非流动资产合计		2,423,681,261.30	2,407,671,167.84	资本公积		461,888,691.22	461,888,691.22
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		325,018,759.55	325,018,759.55
				一般风险准备			
				未分配利润		1,988,986,777.21	1,767,400,069.88
				所有者权益（或股东权益）合计		3,344,665,032.98	3,123,078,325.65
资产总计		4,424,167,741.73	3,808,096,762.43	负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,424,167,741.73	3,808,096,762.43

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、 营业收入	十七、（四）	297,792,323.50	397,348,626.96
减：营业成本	十七、（四）	198,130,955.60	260,420,030.01
税金及附加		4,068,068.85	4,075,828.26
销售费用		18,533,149.61	17,951,118.71
管理费用		123,369,842.63	124,366,998.13
研发费用			
财务费用		-35,497,055.76	-37,707,744.64
其中：利息费用		1,719,249.35	3,012,247.01
利息收入		37,765,338.23	41,526,382.46
加：其他收益		494,383.37	7,412,934.86
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	505,127,956.54	649,853,388.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-125,020.56	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,313,297.03	-1,976,281.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-54,250.52	3,730,114.71
二、 营业利润（亏损以“-”号填列）		493,442,154.93	687,262,553.21
加：营业外收入		2,246,592.56	483,688.18
减：营业外支出		1,012,632.91	854,152.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		494,676,114.58	686,892,088.50
减：所得税费用		79,420.85	10,447,399.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		494,596,693.73	676,444,688.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		494,596,693.73	676,444,688.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		494,596,693.73	676,444,688.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		322,674,253.90	422,638,416.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		113,913,974.27	23,783,718.54
经营活动现金流入小计		436,588,228.17	446,422,134.65
购买商品、接受劳务支付的现金		166,178,993.15	186,532,124.98
支付给职工以及为职工支付的现金		80,408,044.18	130,546,268.17
支付的各项税费		5,364,334.94	4,762,225.07
支付其他与经营活动有关的现金		86,989,717.21	1,010,659,420.18
经营活动现金流出小计		338,941,089.48	1,332,500,038.40
经营活动产生的现金流量净额		97,647,138.69	-886,077,903.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		458,061,069.78	656,460,830.84
取得投资收益收到的现金		506,436,132.33	650,283,388.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,138.93	9,385,037.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		964,559,341.04	1,316,129,257.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,734,483.83	34,702,502.13
投资支付的现金		765,403,403.01	306,377,638.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		831,137,886.84	341,080,141.01
投资活动产生的现金流量净额		133,421,454.20	975,049,116.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,799,964.91
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			4,799,964.91
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		273,009,986.40	227,508,322.00
支付其他与筹资活动有关的现金		16,369,037.27	23,462,935.96
筹资活动现金流出小计		289,379,023.67	250,971,257.96
筹资活动产生的现金流量净额		-289,379,023.67	-246,171,293.05
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		-58,310,430.78	-157,200,080.43
加：期初现金及现金等价物余额		433,539,505.94	590,739,586.37
六、期末现金及现金等价物余额		375,229,075.16	433,539,505.94

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,767,400,069.88		3,123,078,325.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,767,400,069.88		3,123,078,325.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											221,586,707.33		221,586,707.33
（一）综合收益总额											494,596,693.73		494,596,693.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,988,986,777.21		3,344,665,032.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023年度												
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	568,355,942.00				457,503,589.31				325,018,759.55		1,318,463,703.25		2,669,341,994.11
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	568,355,942.00				457,503,589.31				325,018,759.55		1,318,463,703.25		2,669,341,994.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	414,863.00				4,385,101.91						448,936,366.63		453,736,331.54
（一）综合收益总额											676,444,688.63		676,444,688.63
（二）所有者投入和减少资本	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	414,863.00				4,385,101.91								4,799,964.91
4. 其他													
（三）利润分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-227,508,322.00		-227,508,322.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,767,400,069.88		3,123,078,325.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

广州酒家集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是一家由原广州酒家企业集团有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2009年1月13日经广州市人民政府国有资产监督管理委员会《关于广州酒家企业集团有限公司整体变更设立股份有限公司折股方案的批复》（穗国资批〔2009〕19号）批准，由广州市人民政府国有资产监督管理委员会和182名自然人共同发起设立，并经广州市工商行政管理局核准登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准广州酒家集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2017〕823号）核准，本公司于2017年6月向社会公众发行人民币普通股(A股)5,000万股,并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)信会师报字[2017]第ZC10571号验资报告审验，发行后的注册资本为人民币40,399.6184万元，于2017年6月27日在上海证券交易所上市。

本公司的企业法人统一社会信用代码为91440101633208952W，注册地址为广州市荔湾区中山七路50号西门口广场写字楼第12层（自编层第13层）全层单元。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设党群工作部（党委办公室、工会办公室、团委办公室）、纪检监察室、办公室、战略发展部（董事会办公室）、数字化中心、投资发展部、财务部（下设二级部门：财务共享中心）、人力资源部（党委组织部）、法务风控部（招采管理部）、安全管理部（武装部）、品牌管理部、审计部。

本公司及其子公司以经营食品制造业务和提供餐饮服务为主。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第三十四次会议于2025年3月26日批准。

（二）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并范围，

详见本附注七、“合并范围的变更”、附注八、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制订的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“（十三）应收账款”、“（十八）固定资产”、“（二十一）无形资产”、“（二十八）收入”等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算大于3000万人民币且期末余额达到1000万元

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司合并范围总资产、净资产、营业收入或净利润其中之一达到集团合并范围相应指标的10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的10%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方

以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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下列一种或多种情况，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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类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。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由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，且终止确认该负债时，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。其他公允价值变动计入当期损益。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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显

著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的

事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；应收餐饮及零售客户款项；应收经销商及代理商客户款项；应收其他客户款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.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，没有相互抵销。但是，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：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9.权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收餐饮及零售客户	应收餐饮及零售客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收经销商及代理商客户	应收经销商及代理商客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收其他客户	应收其他客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收合并范围内关联方	应收合并范围内关联方的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确

定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收备用金
其他应收款组合2	应收租赁押金和保证金
其他应收款组合3	应收其他押金和保证金
其他应收款组合4	应收其他款项
其他应收款组合5	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五）存货

1.存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.周转材料的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得

存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。

本公司通常按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十六）长期股权投资

1.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单

位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号

——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司

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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十七）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十八）项固定资产和第（二十一）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00%	4.75%-2.375%

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
自有房产装修	年限平均法	10	0.00%	10.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十九）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工;(2)建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收;(3)经消防、国土、规划等外部部门验收:(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

（二十）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十一）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据
土地使用权	直线法	40-70	土地使用证登记年限
专利权	直线法	3-10	受益期限
软件	直线法	3-5	受益期限
商标	直线法	10	法定年限
排污权	直线法	5	法定年限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用

途之日转为无形资产

（二十二）长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

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。

（二十四）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十五）职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计

划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

（2）设定受益计划

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

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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：本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最

佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十八）收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

一般原则：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬，

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

2.各业务类型收入具体确认方法

本公司收入来源于月饼系列产品、速冻食品等食品销售、餐饮服务、物业出租、特许经营等，各业务收入确认的具体方法如下：

（1）食品销售收入

本公司通过饼屋直营店、餐饮直营店、电商平台等直接销售商品，向客户交付商品并经其确认后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司通过经销商销售商品，根据与经销商合同的约定，将商品运至约定交货地点，在经销商确认收货后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司通过商超（包括线上线下）等销售商品，根据订单发货，与客户进行对账确认后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

（2）餐饮服务收入

顾客消费结束并结算账款后，餐饮服务过程执行完毕，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

（3）特许经营收入

特许权使用费是指加盟商为获得特许经营权而向本公司支付的品牌使用费、加盟费等。本公司在发生时确认收入。

（4）物业出租收入

本公司根据租赁合同约定的租赁期按直线法确认收入。

（二十九）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本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。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（三十）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账

面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的，直接计入当期损益，

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理,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。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外,公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差

异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

（三十三）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1.作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

D.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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十八）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价

格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十二）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1.应收账款预期信用损失的计量

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

2.商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值

进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

3.递延所得税资产

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

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期公司发生的重要会计政策变更：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023年8月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）（以下简称“数据资源暂行规定”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明（1）
2023年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	详见其他说明（2）
2024年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）财政部于2023年8月21日发布数据资源暂行规定，本公司自2024年1月1日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于2023年11月9日发布了解释第17号，本公司自2024年1月1日起施行。

A.关于流动负债与非流动负债的划分

解释第17号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B.关于供应商融资安排的披露

解释第17号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C.关于售后租回交易的会计处理

解释第17号明确了承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。在首次执行本解释的规定时，应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司执行解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）财政部于2024年12月31日发布了解释第18号，本公司自印发之日起施行。

A.关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第18号明确了保险公司对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的相关规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。除上述情况外的其余投资性房地产应当按照有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续

计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。执行《企业会计准则第25号——保险合同》的企业在首次执行本解释的规定时，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原来按照成本模式进行后续计量，在首次执行本解释时转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

B.关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第18号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

本公司执行解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13、9、6、5、3、1
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州酒家集团股份有限公司	25
广州酒家集团利口福食品有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	25
广州酒家集团利口福（梅州）食品有限公司	25
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	25
广州酒家集团利口福食品科技有限公司	25
广州酒家集团食品营销管理有限公司	25
广州酒家集团利口福营销有限公司	25
上海广酒食品发展有限公司	25
广州酒家集团餐饮管理有限公司	25
广酒（深圳）餐饮管理有限公司	25
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	25
广酒（上海）餐饮管理有限公司	25
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	25
广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	25
广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	25
广酒北广（北京）餐饮管理有限公司	25
广州酒家集团电子商务有限公司	25
广州酒家集团电子商务科技有限公司	25
广州酒家集团利口福连锁有限公司	25
利口福（佛山）食品有限公司	25
广州陶陶居有限公司	25
广州市陶悦食餐饮管理有限公司	25
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	25
深圳市海越餐饮有限公司	25
深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市盘福喜陶陶餐饮管理有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	25
成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	25
上海越佳陶餐饮管理有限公司	25
北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	25
广州市寺右喜陶陶烧腊有限公司	25
广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	25
厦门市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
上海越喜陶餐饮管理有限公司	25
深圳市宝安喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市龙华喜陶陶餐饮管理有限公司	25
北京市三里喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市粤天喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州荔雅喜陶陶餐饮管理有限公司	25
杭州喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市沙园喜陶陶餐饮管理有限公司	25
成都市广粤喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市广花喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	25
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	25
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	25
广州酒家集团物业经营管理有限公司	25

（二）税收优惠

1.2023年12月28日，本公司之子公司广州酒家集团利口福食品有限公司通过广东省

科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局复审，取得编号为GR202344004451的高新技术企业证书，有效期为3年，2023至2025年适用15%的优惠税率。

2.根据财政部、税务总局发布了《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局发布了《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2022年第13号）对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。集团内部分子公司符合上述规定，享受小微企业普惠性税收减免政策。

3.根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号）规定：一、自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发文〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。本公司之子公司广州酒家集团利口福食品有限公司符合上述规定，享受增值税加计抵减政策政策优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2023年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	545,403.52	921,473.56
银行存款	673,755,721.15	903,594,897.81
其他货币资金	24,543,276.42	21,822,788.23
存放财务公司款项		
合计	698,844,401.09	926,339,159.60
其中：存放在境外的款项总额		

期末本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	185,561.69	
银行汇票保证金	21,510,759.08	18,701,980.15
司法冻结款		12,441.00
合计	21,696,320.77	18,714,421.15

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			--
其中：			
理财产品			不符合“本金+利息”的合同现金流量特征
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	1,548,982.90	4,369,149.11	--
其中：			
业绩对赌款	1,548,982.90	4,369,149.11	该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告
合计	1,548,982.90	4,369,149.11	--

陶陶居公司于2021年6月30日完成对广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司（以下简称

“海越陶陶居公司”）100.00%的股权收购。根据陶陶居公司与海越陶陶居公司原股东签署的相关协议，海越陶陶居公司原股东承诺海越陶陶居公司2021年至2030年实现的净利润，若高于约定的金额，陶陶居公司将给予海越陶陶居公司原股东补偿，若低于约定的金额，海越陶陶居公司原股东将给予陶陶居公司补偿（“业绩承诺”）。陶陶居公司将海越陶陶居公司原股东对陶陶居公司的业绩承诺确认为交易性金融资产，并指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,407,899.76	13,000,000.00
合计	2,407,899.76	13,000,000.00

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,407,899.76	100.00			2,407,899.76	13,000,000.00	100.00			13,000,000.00
其中：										
银行承兑汇票	2,407,899.76	100.00			2,407,899.76	13,000,000.00	100.00			13,000,000.00
合计	2,407,899.76	100.00			2,407,899.76	13,000,000.00	100.00			13,000,000.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用等级较高的银行承兑汇票	2,407,899.76		
合计	2,407,899.76		

3.本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,407,899.76
合计		2,407,899.76

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	133,513,638.94	156,407,885.71
1—2年（含2年）	4,922,661.78	13,573,436.57
2—3年（含3年）	7,703,294.57	655,185.24
3年以上	839,866.75	3,789,316.73
小计	146,979,462.04	174,425,824.25
减：坏账准备	28,128,361.82	35,591,591.88
合计	118,851,100.22	138,834,232.37

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的应收账款	9,020,710.58	6.14	9,020,710.58	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,958,751.46	93.86	19,107,651.24	13.85	118,851,100.22
其中：					
应收餐饮及零售客户	20,095,853.83	13.67	4,097,211.00	20.39	15,998,642.83
应收经销商及代理商客户	106,827,852.40	72.68	10,991,651.94	10.29	95,836,200.46

应收其他客户	11,035,045.23	7.51	4,018,788.30	36.42	7,016,256.93
合计	146,979,462.04	100.00	28,128,361.82	19.14	118,851,100.22

（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的应收账款	12,316,254.84	7.06	12,316,254.84	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	162,109,569.41	92.94	23,275,337.04	14.36	138,834,232.37
其中：					
应收餐饮及零售客户	21,580,720.52	12.37	4,137,858.29	19.17	17,442,862.23
应收经销商及代理商客户	122,492,358.35	70.23	14,396,157.61	11.75	108,096,200.74
应收其他客户	18,036,490.54	10.34	4,741,321.14	26.29	13,295,169.40
合计	174,425,824.25	100.00	35,591,591.88	20.41	138,834,232.37

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州米吉多食品有限公司	2,794,541.85	2,794,541.85				
武汉山海府食品有限公司	339,803.73	339,803.73				
广州家广超市有限公司	4,430,992.17	4,430,992.17	4,430,000.37	4,430,000.37	100.00	预计不能收回
步步高商业连锁股份有限公司	4,750,917.09	4,750,917.09	4,590,710.21	4,590,710.21	100.00	预计不能收回
合计	12,316,254.84	12,316,254.84	9,020,710.58	9,020,710.58	--	--

按组合计提坏账准备：

应收餐饮及零售客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	19,688,214.21	3,689,571.38	18.74
1-2年（含2年）	282,220.29	282,220.29	100.00
2-3年（含3年）	125,419.33	125,419.33	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	20,095,853.83	4,097,211.00	

应收经销商及代理商客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	105,118,355.38	9,287,798.16	8.84
1-2年（含2年）	10,444.63	4,801.39	45.97
2-3年（含3年）	859,185.64	859,185.64	100.00
3年以上	839,866.75	839,866.75	100.00
合计	106,827,852.40	10,991,651.94	

应收其他客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	8,664,232.78	1,647,975.85	19.02
1-2年（含2年）	2,369,219.95	2,369,219.95	100.00
2-3年（含3年）	1,592.50	1,592.50	100.00
合计	11,035,045.23	4,018,788.30	

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	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	35,591,591.88		4,328,884.48	3,134,345.58		28,128,361.82
合计	35,591,591.88		4,328,884.48	3,134,345.58		28,128,361.82

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	3,134,345.58

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
广州米吉多食品有限公司	应收货款	2,794,541.85	无法收回	经公司总经理办公会审议通过	否
武汉山海府食品有限公司	应收货款	339,803.73	无法收回	经公司总经理办公会审议通过	否
合计	--	3,134,345.58	--	--	--

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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	25,172,006.82	17.13	2,376,237.46
第二名	15,044,350.76	10.24	1,420,186.72
第三名	12,854,001.74	8.75	1,213,417.76
第四名	9,486,944.05	6.45	895,567.52
第五名	7,519,847.18	5.12	709,873.57
合计	70,077,150.55	47.69	6,615,283.03

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	23,988,138.73	97.42	24,391,200.79	97.54
1至2年（含2年）	425,830.72	1.73	357,917.98	1.43
2至3年（含3年）	168,891.25	0.69	241,470.87	0.96
3年以上	40,458.60	0.16	16,977.14	0.07
合计	24,623,319.30	100.00	25,007,566.78	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	1,111,947.21	4.28
第二名	837,618.16	3.22
第三名	717,229.07	2.76

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第四名	606,603.08	2.33
第五名	535,279.56	2.06
合计	3,808,677.08	14.65

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	57,094,583.90	62,881,320.21
合计	57,094,583.90	62,881,320.21

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	24,603,100.27	35,836,084.65
1—2年（含2年）	13,243,255.49	8,942,954.88
2—3年（含3年）	6,229,794.21	13,374,404.29
3年以上	22,276,614.73	12,755,738.75
小计	66,352,764.70	70,909,182.57
减：坏账准备	9,258,180.80	8,027,862.36
合计	57,094,583.90	62,881,320.21

（2）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
备用金	479,865.70	620,273.81
保证金、押金	54,979,255.95	48,926,621.23
其他	10,893,643.05	21,362,287.53
合计	66,352,764.70	70,909,182.57

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	7,997,862.36		30,000.00	8,027,862.36
2024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	1,142,645.44		87,673.00	1,230,318.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	9,140,507.80		117,673.00	9,258,180.80

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

（4）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	
单项计提	30,000.00	87,673.00				117,673.00
按组合计提	7,997,862.36	1,142,645.44				9,140,507.80
合计	8,027,862.36	1,230,318.44				9,258,180.80

（5）本期实际核销的其他应收款情况：无此事项。

（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
第一名	保证金、押金	2,258,907.00	3年以上	3.40	9,085.43
第二名	保证金、押金	1,789,828.00	1年以内	2.70	1,789.83
第三名	保证金、押金	1,568,051.50	1年以内	2.36	76,449.05
第四名	保证金、押金	1,566,116.00	1年以内、1至2年、3年以上	2.36	5,197.71
第五名	保证金、押金	1,464,181.93	1年以内、3年以上	2.21	21,081.94
合计	--	8,647,084.43	--	13.03	113,603.96

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无此事项。

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	118,338,215.28		118,338,215.28	133,862,191.82		133,862,191.82
在产品	2,582,579.76		2,582,579.76	801,709.99		801,709.99
库存商品	134,076,418.52		134,076,418.52	114,270,570.31		114,270,570.31
周转材料	3,323,401.54		3,323,401.54	3,302,259.48		3,302,259.48
发出商品	64,636,134.03		64,636,134.03	54,602,905.44		54,602,905.44
合计	322,956,749.13		322,956,749.13	306,839,637.04		306,839,637.04

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单及利息	850,973,666.89	310,115,127.00
合计	850,973,666.89	310,115,127.00

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	230,388.33	506,152.36
待认证进项税额	35,794,335.54	39,620,600.13

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	36,734,706.15	31,502,898.27
预缴所得税	2,346,074.30	3,807,175.56
合计	75,105,504.32	75,436,826.32

（十）长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州市德利丰食品有限公司	7,607,658.93			863,305.47			400,000.00			8,070,964.40	
广州市美时包装材料有限责任公司	4,428,650.99			640,236.40			747,924.04			4,320,963.35	
湖南莲美食品股份有限公司	29,432,980.12			1,582,248.47			1,269,232.87			29,745,995.72	
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	6,060,610.00		-144,635.20						6,915,974.80	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业(有限合伙)	4,500,000.00			19,614.64						4,519,614.64	
合计	46,969,290.04	6,060,610.00		2,960,769.78			2,417,156.91			53,573,512.91	

（十一）其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	5,063,838.14						5,063,838.14	499,036.86	1,754,262.42		该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告
合计	5,063,838.14						5,063,838.14	499,036.86	1,754,262.42		--

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

（十三）投资性房地产

1.采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	40,397,960.85	40,397,960.85
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入	96,742,824.54	96,742,824.54
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转回固定资产		
4.期末余额	137,140,785.39	137,140,785.39
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	31,091,952.67	31,091,952.67
2.本期增加金额	7,276,240.14	7,276,240.14
（1）计提或摊销	2,855,515.90	2,855,515.90
（2）存货\固定资产\在建工程转入	4,420,724.24	4,420,724.24
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转回固定资产		
4.期末余额	38,368,192.81	38,368,192.81
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		

项目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	98,772,592.58	98,772,592.58
2.期初账面价值	9,306,008.18	9,306,008.18

2.未办妥产权证书的投资性房地产情况

期末本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

（十四）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,737,493,266.37	1,776,499,873.66
固定资产清理		
合计	1,737,493,266.37	1,776,499,873.66

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	自有房产装修	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,575,909,124.22	421,001,275.85	5,116,305.78	335,991,757.77	83,721,624.15	2,421,740,087.77
2.本期增加金额		52,269,255.51	342,960.17	59,415,429.06	75,677,695.03	187,705,339.77
（1）购置		39,983,122.40	342,960.17	25,708,147.75	9,610,334.37	75,644,564.69
（2）在建工程转入		12,286,133.11		33,707,281.31	66,067,360.66	112,060,775.08
（3）投资性房地产转入						
（4）其他增加						
3.本期减少金额	100,295,551.63	6,294,993.55	525,339.99	9,481,957.93		116,597,843.10
（1）处置或报废		6,294,993.55	525,339.99	9,481,957.93		16,302,291.47
（2）转入投资性房地产	96,742,824.54					96,742,824.54

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	自有房产装修	合计
（3）其他减少	3,552,727.09					3,552,727.09
4.期末余额	1,475,613,572.59	466,975,537.81	4,933,925.96	385,925,228.90	159,399,319.18	2,492,847,584.44
二、累计折旧						
1.期初余额	223,287,682.76	195,303,178.57	3,617,619.82	204,657,074.12	18,374,658.84	645,240,214.11
2.本期增加折旧						
（1）外购						
（2）在建工程转入						
（3）投资性房地产转入						
3.本期计提折旧	37,433,857.58	36,479,068.91	415,203.77	44,294,360.75	11,113,913.02	129,736,404.03
4.本期减少金额	4,420,724.24	5,933,347.02	499,072.99	8,769,155.82		19,622,300.07
（1）处置或报废		5,933,347.02	499,072.99	8,769,155.82		15,201,575.83
（2）转入投资性房地产	4,420,724.24					4,420,724.24
（3）其他减少						
4.期末余额	256,300,816.10	225,848,900.46	3,533,750.60	240,182,279.05	29,488,571.86	755,354,318.07
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,219,312,756.49	241,126,637.35	1,400,175.36	145,742,949.85	129,910,747.32	1,737,493,266.37
2.期初账面价值	1,352,621,441.46	225,698,097.28	1,498,685.96	131,334,683.65	65,346,965.31	1,776,499,873.66

（2）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	2,113.87
办公及其他设备	3,827.29

合计	5,941.16

（3）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
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司配电房等建筑物	3,834,030.30	办理中
广州酒家集团股份有限公司门店及宿舍	94,187.37	办理中
合计	3,928,217.67	

（十五）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	74,976,613.87	71,312,641.94
工程物资		
合计	74,976,613.87	71,312,641.94

1.在建工程

（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
利口福车间设备技改项目	1,479,623.88		1,479,623.88	1,266,688.11		1,266,688.11
文昌店升级改造项目	55,628,282.09		55,628,282.09	22,814,107.47		22,814,107.47
西关文旅项目工程				7,140,354.68		7,140,354.68
创新发展中心装修改造项目				32,856,642.11		32,856,642.11
其他工程	17,868,707.90		17,868,707.90	7,234,849.57		7,234,849.57
合计	74,976,613.87		74,976,613.87	71,312,641.94		71,312,641.94

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
文昌店升级改造项目	103,555,668.15	22,814,107.47	32,814,174.62					55,628,282.09	53.72	53.72				自筹
创新发展中心装修改造项目	47,838,728.00	32,856,642.11	9,220,634.19	42,077,276.30					87.96	100.00				自筹
合计		55,670,749.58	42,034,808.81	42,077,276.30				55,628,282.09						

（十六）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	转租赁	合计
一、账面原值				
1.期初余额	704,424,140.77	1,077,231.24	23,640,321.32	729,141,693.33
2.本期增加金额	123,647,276.39	251,183.92		123,898,460.31
（1）经营租赁	123,647,276.39	251,183.92		123,898,460.31
（2）其他增加				
3.本期减少金额	96,269,588.96	123,111.47		96,392,700.43
（1）处置	89,765,289.68	123,111.47		89,888,401.15
（2）其他减少	6,504,299.28			6,504,299.28
4.期末余额	731,801,828.20	1,205,303.69	23,640,321.32	756,647,453.21
二、累计折旧				
1.期初余额	261,664,634.15	654,322.32	2,856,538.86	265,175,495.33
2.本期增加金额	120,471,507.12	325,759.74	1,182,016.08	121,979,282.94
（1）计提	120,471,507.12	325,759.74	1,182,016.08	121,979,282.94
（2）其他增加				
3.本期减少金额	58,659,921.16	113,470.13		58,773,391.29
（1）处置	55,095,320.58	113,470.13		55,208,790.71
（2）其他减少	3,564,600.58			3,564,600.58
4.期末余额	323,476,220.11	866,611.93	4,038,554.94	328,381,386.98
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	408,325,608.09	338,691.76	19,601,766.38	428,266,066.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	转租赁	合计
2.期初账面价值	442,759,506.62	422,908.92	20,783,782.46	463,966,198.00

（十七）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	排污权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	119,678,248.23	828,142.40	22,138,133.71	52,848,285.26	987,500.00	196,480,309.60
2.本期增加金额			7,576,241.05			7,576,241.05
（1）外购或购置			2,118,878.02			2,118,878.02
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
（4）在建工程转入			5,457,363.03			5,457,363.03
3.本期减少金额		8,000.00		40,000.00		48,000.00
（1）处置或报废		8,000.00		40,000.00		48,000.00
（2）其他减少						
4.期末余额	119,678,248.23	820,142.40	29,714,374.76	52,808,285.26	987,500.00	204,008,550.65
二、累计摊销						
1.期初余额	23,419,469.07	691,472.00	14,032,064.70	1,309,592.90	921,666.67	40,374,265.34
2.本期增加金额						
（1）外购或购置						
3.本期计提金额	2,489,871.34	11,631.78	2,997,107.03	142,996.01	65,833.33	5,707,439.49
4.本期减少金额		8,000.00		30,736.90		38,736.90
（1）处置或报废		8,000.00		30,736.90		38,736.90
（2）其他减少						
4.期末余额	25,909,340.41	695,103.78	17,029,171.73	1,421,852.01	987,500.00	46,042,967.93
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额						

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	排污权	合计
四、账面价值						
1.期末账面价值	93,768,907.82	125,038.62	12,685,203.03	51,386,433.25		157,965,582.72
2.期初账面价值	96,258,779.16	136,670.40	8,106,069.01	51,538,692.36	65,833.33	156,106,044.26

本公司使用寿命不确定的无形资产情况：

项目	期末账面价值
陶陶居商标	51,235,128.20

本公司使用寿命不确定的无形资产为陶陶居商标，其使用寿命不确定的依据：根据国内的法律法规，注册商标的有效期为十年，但在注册商标有效期满，需要继续使用的，可申请续展，且对续展次数并无限定。考虑“陶陶居”商标为中华老字号，知名度高，未来不再使用的可能性极低，因此该项商标预期收益的终止时点不确定。

2.未办妥产权证书的土地使用权情况：

期末本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

3.无形资产的减值测试情况：

本公司本期已对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，详见“五、合并财务报表主要项目注释（十八）商誉”中广州陶陶居公司有限公司项目的相关描述。

（十八）商誉

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州陶陶居有限公司	39,564,576.80					39,564,576.80
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	131,133,379.02					131,133,379.02
合计	170,697,955.82					170,697,955.82

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
		计提	其他	处置	其他	
广州陶陶居有限公司						
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	18,521,224.42					18,521,224.42
合计	18,521,224.42					18,521,224.42

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
广州陶陶居有限公司	资产组包括陶陶居（母公司）食品业务固定资产、商标、物业等全部经营性长期资产，该资产组可独立产生现金流。	陶陶居公司（母公司）主营食品业务，属食品制造分部	是
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	资产组包括海越陶陶居（母公司）及6家门店子公司的固定资产、长期待摊费用等全部经营性长期资产，该资产组可独立产生现金流	属餐饮服务分部，海越陶陶居公司及各门店子公司主营餐饮管理与餐饮服务	是

资产组或资产组组合发生的变化情况：

报告期内，资产组或资产组组合未发生变化。

4.可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：　　单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
广州陶陶居有限公司	18,305.50	35,250.00		上市公司比较法	EV/EBITDA	以可比上市公司相同估值参数经修正调整确定

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：　　单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	12,055.72	25,440.00		5 年	①收入年增长率 -9.22%~1.39% ②利润率 17.51%~16.89%	注 1 注 2	①收入年增长率 0% ②利润率 16.89% ③折现率 13.98%	注 3 注 4 注 5

注1、预测期收入年增长率：根据管理层预测并参考历史正常经营情况等因素确定。

注2、预测期利润率：根据管理层预测并参考历史正常经营情况等因素确定。

注3、稳定期收入增长率：基于谨慎性原则，稳定期收入假设与预测期最后一年保持稳定。

注4、稳定期利润率：与预测期最后一年基本保持稳定。

注5、折现率：采用CAPM模型计算得出权益资本成本，代入WACC模型测算税后折现率，最后迭代算出税前折现率。

5.业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

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(%)		
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	31,190,800.00	29,641,817.10	95.03	32,624,600.00	28,255,450.89	86.61		

（十九）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
装修费	216,779,719.21	103,896,711.98	52,132,062.43	12,010,671.33	256,533,697.43
其他	2,001,023.21	1,091,504.42	637,890.21		2,454,637.42
合计	218,780,742.42	104,988,216.40	52,769,952.64	12,010,671.33	258,988,334.85

（二十）递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产（信用）减值准备	37,326,542.62	9,232,077.20	43,619,454.24	10,583,805.33
应付职工薪酬	15,018,423.56	3,754,605.89	16,087,434.36	4,021,858.59
固定资产、无形资产	903,967.47	135,595.12	760,294.72	114,044.21
递延收益	19,734,261.44	4,184,755.75	17,198,797.36	4,042,472.73
预提费用	35,200,682.94	8,537,445.08	27,828,607.67	6,692,741.12
内部交易未实现利润	31,316,510.41	7,615,042.52	31,895,441.05	7,958,849.85
可抵扣亏损	305,793,573.46	76,448,393.39	204,608,457.78	51,152,114.45

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
租赁负债	475,840,872.80	119,363,259.91	507,289,599.35	126,337,888.30
合计	921,134,834.70	229,271,174.86	849,288,086.53	210,903,774.58

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
固定资产加速折旧	926,382.40	138,957.36	1,146,966.88	172,045.03
非同一控制企业合并资产评估增值	133,938,783.04	33,484,695.76	136,328,987.24	34,082,246.81
交易性金融资产	1,548,982.90	387,245.73	4,369,149.11	1,092,287.28
大额存单和定期存款利息	100,073,218.05	24,330,350.34	57,753,717.25	13,982,155.01
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	2,063,838.14	309,575.72	2,063,838.14	309,575.72
使用权资产	428,266,066.23	107,487,797.79	463,966,198.00	115,058,559.13
合计	666,817,270.76	166,138,622.70	665,628,856.62	164,696,868.98

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	107,462,268.37	121,808,906.49	114,955,918.61	95,947,855.97
递延所得税负债	107,462,268.37	58,676,354.33	114,955,918.61	49,740,950.37

4.未确认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	587,363.70	
可抵扣亏损	16,703,428.43	61,884.50
合计	17,290,792.13	61,884.50

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026年	2,616,005.28		
2027年	6,268,886.55		
2028年	4,651,601.34	61,884.50	
2029年	3,166,935.26		

年份	期末金额	期初金额	备注
合计	16,703,428.43	61,884.50	--

（二十一）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
预付长期资产款	19,828,230.40		19,828,230.40	41,105,982.33		41,105,982.33
大额存单	1,177,836,422.68		1,177,836,422.68	1,609,801,927.28		1,609,801,927.28
合计	1,197,664,653.08		1,197,664,653.08	1,650,907,909.61		1,650,907,909.61

（二十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金								
其中:银行存款					12,441.00	12,441.00	银行存款	司法冻结
其他货币资金	21,696,320.77	21,696,320.77	其他货币资金	银行承兑汇票保证金/工程履约保证金	18,701,980.15	18,701,980.15	其他货币资金	银行承兑汇票保证金
固定资产								
其中:房屋及建筑物					481,518,826.80	470,086,666.91	房屋及建筑物	长期借款抵押物
合计	21,696,320.77	21,696,320.77			500,233,247.95	488,801,088.06		

所有权或使用权受到限制的货币资金见“附注五、（一）货币资金”。

（二十三）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	434,105,797.33	483,236,581.46
合计	434,105,797.33	483,236,581.46

（二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,163,838.82	68,392,850.25
合计	67,163,838.82	68,392,850.25

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十五）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	282,120,702.81	286,242,709.78
合计	282,120,702.81	286,242,709.78

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款：

期末本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

（二十六）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
客户款项	198,156,116.79	202,604,369.83
会员积分	6,495,043.79	5,219,406.91
合计	204,651,160.58	207,823,776.74

2.账龄超过1年的重要合同负债：

期末本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

（二十七）应付职工薪酬

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	144,878,549.49	765,342,573.12	771,584,132.01	138,636,990.60
二、离职后福利-设定提存计划	15,224,287.07	96,660,457.70	95,435,057.46	16,449,687.31
三、辞退福利	3,310,079.82	1,468,466.71	1,629,977.98	3,148,568.55
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	163,412,916.38	863,471,497.53	868,649,167.45	158,235,246.46

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	142,712,544.07	605,070,561.07	613,165,982.51	134,617,122.63
2.职工福利费	347,995.94	59,089,324.25	57,790,483.62	1,646,836.57
3.社会保险费	7,271.73	33,600,507.96	33,594,722.10	13,057.59
其中：医疗保险费	7,090.24	30,305,518.89	30,299,929.93	12,679.20
工伤保险费	181.49	2,342,504.13	2,342,307.23	378.39
生育保险费		144,416.33	144,416.33	
重大疾病补助金		697,922.61	697,922.61	
补充医疗保险		110,146.00	110,146.00	
4.住房公积金	68,532.00	54,435,469.95	54,425,440.55	78,561.40
5.工会经费	1,461,647.67	10,224,151.08	10,201,210.87	1,484,587.88
6.职工教育经费	280,558.08	2,922,558.81	2,406,292.36	796,824.53
合计	144,878,549.49	765,342,573.12	771,584,132.01	138,636,990.60

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	53,632.54	74,976,552.08	74,914,386.62	115,798.00
2.失业保险费	354.53	3,844,930.78	3,843,458.83	1,826.48
3.企业年金缴费	15,170,300.00	17,838,974.84	16,677,212.01	16,332,062.83
4.其他				
合计	15,224,287.07	96,660,457.70	95,435,057.46	16,449,687.31

（二十八）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,767,116.28	2,944,825.59
企业所得税	27,062,686.30	32,581,913.13
个人所得税	2,461,073.35	1,305,947.08
城市维护建设税	213,589.70	190,183.43

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	114,780.79	81,507.17
地方教育费附加	37,783.31	54,338.12
房产税	1,165,887.08	1,180,187.02
印花税	866,337.32	516,964.29
环境保护税	5,547.18	5,760.05
堤围、水利费	457.63	737.59
合计	34,695,258.94	38,862,363.47

（二十九）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	435,480,553.00	439,354,799.02
合计	435,480,553.00	439,354,799.02

1.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	278,808,800.25	297,051,367.46
工程款项	38,522,245.84	47,007,630.81
押金及保证金	25,557,008.78	15,349,197.15
其他	92,592,498.13	79,946,603.60
合计	435,480,553.00	439,354,799.02

期末本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

（三十）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	106,736,246.48	106,183,308.77
一年内到期的长期借款		24,500,000.00
合计	106,736,246.48	130,683,308.77

（三十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	20,737,033.47	21,848,246.30
合计	20,737,033.47	21,848,246.30

（三十二）长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		196,000,000.00
合计		196,000,000.00

（三十三）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	475,840,872.80	507,289,599.35
减：一年内到期的租赁负债	106,736,246.48	106,183,308.77
合计	369,104,626.32	401,106,290.58

（三十四）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	48,143,125.65	46,530,638.96
合计	48,143,125.65	46,530,638.96

1.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	48,143,125.65	46,530,638.96
合计	48,143,125.65	46,530,638.96

应付股权收购款为收购广州海越陶陶居餐饮管理有限公司股权时产生的，未达到支付条件的股权收购款。

（三十五）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	138,453,220.08	10,186,296.33	9,437,521.08	139,201,995.33	政府拨入
合计	138,453,220.08	10,186,296.33	9,437,521.08	139,201,995.33	--

计入递延收益的政府补助详见附注九、政府补助。

（三十六）股本

	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	568,770,805.00						568,770,805.00

（三十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	507,648,612.62			507,648,612.62
合计	507,648,612.62			507,648,612.62

（三十八）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,754,262.42							1,754,262.42
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,754,262.42							1,754,262.42
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	1,754,262.42							1,754,262.42

（三十九）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	324,943,757.30			324,943,757.30
合计	324,943,757.30			324,943,757.30

公司累计盈余公积达到注册资本的50%后不再计提。

（四十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,254,024,789.74	1,931,051,673.42
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,254,024,789.74	1,931,051,673.42

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	493,857,043.05	550,481,438.32
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	273,009,986.40	227,508,322.00
其他分配		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,474,871,846.39	2,254,024,789.74

（四十一）营业收入和营业成本

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	5,080,675,188.41	3,488,518,376.39	4,857,775,424.78	3,143,125,179.23
其他业务	43,014,163.55	9,787,837.12	42,773,993.54	11,654,609.69
合计	5,123,689,351.96	3,498,306,213.51	4,900,549,418.32	3,154,779,788.92

2.营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
食品销售	3,570,166,591.29	2,220,171,853.95	3,533,843,580.33	2,080,595,866.85
其中：月饼系列产品	1,636,006,384.31	789,323,384.33	1,668,611,527.97	792,746,938.21
速冻食品	1,029,695,550.76	761,140,182.87	1,061,202,746.53	734,548,321.25
其他产品	904,464,656.22	669,708,286.75	804,029,305.83	553,300,607.39
餐饮服务	1,455,107,179.77	1,222,517,606.07	1,262,698,222.88	1,010,898,917.12
其他	55,401,417.35	45,828,916.37	61,233,621.57	51,630,395.26
小计	5,080,675,188.41	3,488,518,376.39	4,857,775,424.78	3,143,125,179.23
其他业务：				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
物业出租	28,106,772.18	6,052,010.27	28,205,114.85	6,451,574.58
特许经营	4,239,294.68		8,169,540.68	
其他	10,668,096.69	3,735,826.85	6,399,338.01	5,203,035.11
小计	43,014,163.55	9,787,837.12	42,773,993.54	11,654,609.69
合计	5,123,689,351.96	3,498,306,213.51	4,900,549,418.32	3,154,779,788.92

3.主营营业收入、主营营业成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内：	5,011,541,676.23	3,443,156,689.56	4,808,963,486.41	3,112,825,807.46
其中：广东省内	3,784,365,763.89	2,591,635,539.76	3,728,337,663.69	2,415,030,155.89
广东省外	1,227,175,912.34	851,521,149.80	1,080,625,822.72	697,795,651.57
境外	69,133,512.18	45,361,686.83	48,811,938.37	30,299,371.77
合计	5,080,675,188.41	3,488,518,376.39	4,857,775,424.78	3,143,125,179.23

4.营业收入分解信息

项目	本期发生额			
	食品销售	餐饮服务	其他	合计
主营业务收入	3,570,166,591.29	1,455,107,179.77	55,401,417.35	5,080,675,188.41
其中：在某一时点确认	3,570,166,591.29	1,455,107,179.77	55,401,417.35	5,080,675,188.41
在某一时段确认				
其他业务收入			43,014,163.55	43,014,163.55
其中：在某一时点确认			10,668,096.69	10,668,096.69
在某一时段确认				
租赁及其他			32,346,066.86	32,346,066.86
合计	3,570,166,591.29	1,455,107,179.77	98,415,580.90	5,123,689,351.96

（四十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,089,341.03	12,757,422.01
教育费附加	5,315,544.92	5,543,236.04

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	3,544,036.15	3,695,490.68
房产税	15,046,562.91	14,696,032.59
土地使用税	1,527,982.95	1,512,427.80
印花税	4,277,113.42	3,865,337.64
车船使用税	8,386.00	10,944.56
水利建设基金	191,565.09	165,519.87
环境保护税	26,259.80	23,481.72
合计	42,026,792.27	42,269,892.91

（四十三）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	162,287,186.03	154,193,862.89
广告宣传和市场费用	125,140,844.00	116,539,039.25
日常修理及维护费用	61,189,907.04	54,970,311.19
折旧及摊销	46,424,337.63	48,653,272.37
租赁及仓储费用	43,082,065.30	48,723,749.59
其他	64,293,442.81	82,683,889.44
合计	502,417,782.81	505,764,124.73

（四十四）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	270,559,670.55	270,079,242.91
办公杂费	69,931,314.62	83,484,836.62
折旧及摊销	55,673,084.53	59,587,606.02
租金及物业管理费	11,656,637.63	7,935,675.90
其他	58,132,670.50	44,533,506.91
合计	465,953,377.83	465,620,868.36

（四十五）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发原料及试验投入	36,983,590.53	44,141,183.93
人工成本	28,946,219.73	30,890,911.43
其他研发费用	15,875,329.18	11,973,946.90
合计	81,805,139.44	87,006,042.26

（四十六）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,330,770.27	46,381,184.18
其中：租赁负债的利息费用	22,695,058.70	23,261,803.72
减：利息收入	73,416,432.37	68,138,072.06
汇兑损益	-443,320.72	-293,514.52
手续费及其他	4,113,727.82	3,124,785.01
合计	-32,415,255.00	-18,925,617.39

（四十七）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	50,241,348.62	38,638,788.50
代扣代缴个人所得税手续返还	275,546.73	179,893.26
进项税额加计抵减	6,376,072.68	14,003,472.04
小微企业免征增值税	2,899.40	5,008.07
企业招用退役士兵扣减增值税优惠	39,000.00	71,250.00
合计	56,934,867.43	52,898,411.87

（四十八）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	1,781,545.43	2,857,536.94
其他权益工具投资的股利收入	499,036.86	650,574.25
其他非流动金融资产的股利收入	2,475,247.52	
银行理财产品投资收益		2,680,000.00
国债逆回购	525,944.77	
处置控股子公司产生的投资收益		2,471,688.71
处置联营企业产生的投资收益		1.00
合计	5,281,774.58	8,659,800.90

（四十九）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

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
业绩对赌补偿款	2,639,321.90	6,274,930.60
合计	2,639,321.90	6,274,930.60

本年业绩对赌补偿款包括海越陶陶居公司原股东业绩承诺补偿1,548,982.90元和粮丰园公司少数股东业绩补偿款1,090,339.00元。

（五十）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	4,328,884.48	-13,694,376.84
其他应收款坏账损失	-1,230,318.44	-842,307.22
合计	3,098,566.04	-14,536,684.06

（五十一）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	58,165.91	199,988.02
租赁变更导致的利得	3,499,077.62	644,930.42
合计	3,557,243.53	844,918.44

（五十二）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	72,033.20	99,669.59	72,033.20
盘盈利得	36,443.58	0.31	36,443.58
赔偿收入	3,031,672.08	934,136.50	3,031,672.08
无法支付的应付款项	535,699.11	366,728.86	535,699.11
其他	561,237.48	333,071.01	561,237.48
合计	4,237,085.45	1,733,606.27	4,237,085.45

（五十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	562,749.22	788,616.53	562,749.22

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
盘亏损失	67,436.35		67,436.35
非常损失		485,201.65	
公益性捐赠支出	1,000,000.00	496,425.43	1,000,000.00
滞纳金支出	369,965.66	435,400.21	369,965.66
罚款支出	159,444.70	40,898.00	159,444.70
赔偿支出	208,100.52	205,022.62	208,100.52
其他	3,821.00	25,911.78	3,821.00
合计	2,371,517.45	2,477,476.22	2,371,517.45

（五十四）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	136,874,231.69	146,959,983.17
递延所得税费用	-16,914,704.03	-12,729,634.24
合计	119,959,527.66	134,230,348.93

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	638,972,642.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	159,743,160.65
子公司适用不同税率的影响	-42,973,178.80
调整以前期间所得税的影响	2,815,901.09
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-167,242.65
非应税收入的影响	-1,386,831.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,496,419.08
使用前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	52,183.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,190,857.11
研发支出加计扣除的影响	-6,811,740.60
所得税费用	119,959,527.66

（五十五）其他综合收益

详见附注五、（三十八）。

（五十六）现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,571,671.19	22,141,278.47
政府补助	42,803,827.54	58,144,971.90
扣缴税费手续费	275,546.73	179,893.26
营业外收入及其他	30,370,622.34	10,287,408.08
收到保证金及押金	94,324,813.39	46,666,111.77
合计	186,346,481.19	137,419,663.48

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	617,950,745.81	544,345,606.33
营业外支出及其他	3,741,331.88	1,216,099.04
支付保证金及押金	93,163,977.10	57,079,796.21
合计	714,856,054.79	602,641,501.58

2.与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
收回履约保函保证金		3,994,152.96
合计		3,994,152.96

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品		100,000,000.00
卖出国债逆回购及利息	250,525,944.77	
收回大额存单及利息	547,023,352.23	557,285,830.84
收到的业绩对赌款项	5,459,488.11	40,007,362.13

项目	本期发生额	上期发生额
合计	803,008,785.11	697,293,192.97

支付的其他与投资活动有关的现金：无此事项。

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付长期股权投资现金	6,060,610.00	5,500,000.00
购买大额存单	601,071,626.34	1,170,313,020.07
购买国债逆回购	250,000,000.00	
合计	857,132,236.34	1,175,813,020.07

3.与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本息	149,247,006.09	134,449,207.30
合计	149,247,006.09	134,449,207.30

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	
短期借款	483,236,581.46	917,866,521.65		966,997,305.78		434,105,797.33
长期借款	196,000,000.00			196,000,000.00		
一年内到期的非流动负债	130,683,308.77		106,736,246.48	24,500,000.00	106,183,308.77	106,736,246.48
租赁负债	401,106,290.58		211,658,441.02	136,923,858.80	106,736,246.48	369,104,626.32
合计	1,211,026,180.81	917,866,521.65	318,394,687.50	1,324,421,164.58	212,919,555.25	909,946,670.13

（五十七）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额

项目	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	519,013,114.92	583,201,477.40
加：资产减值准备		--
信用减值损失	-3,098,566.04	14,536,684.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,591,919.93	118,188,780.51
使用权资产折旧	121,979,282.94	119,260,092.88
无形资产摊销	5,707,439.49	5,404,227.73
长期待摊费用摊销	52,769,952.64	40,265,690.28
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）	-3,557,243.53	-844,918.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	490,716.02	688,946.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,639,321.90	-6,274,930.60
财务费用（收益以“-”号填列）	37,330,770.27	46,381,184.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,281,774.58	-8,659,800.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-25,861,050.52	-11,410,751.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	8,935,403.96	-1,318,882.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-17,296,336.44	2,068,163.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,115,929.87	-76,036,967.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	81,991,096.49	212,787,509.19
其他	-443,320.72	
经营活动产生的现金流量净额	891,516,153.06	1,038,236,504.45
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		
融资租入资产		
当期新增的使用权资产	123,898,460.31	121,806,942.68
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	677,148,080.32	907,624,738.45
减：现金的期初余额	907,624,738.45	877,007,607.66
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-230,476,658.13	30,617,130.79

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	677,148,080.32	907,624,738.45
其中：库存现金	545,403.52	921,473.56
可随时用于支付的银行存款	673,755,721.15	903,582,456.81
可随时用于支付的其他货币资金	2,846,955.65	3,120,808.08
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	677,148,080.32	907,624,738.45
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		

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
司法冻结款		12,441.00	使用受限
承兑汇票保证金	21,510,759.08	18,701,980.15	使用受限
工程履约保证金	185,561.69		使用受限
合计	21,696,320.77	18,714,421.15	--

（五十八）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	5,220,078.80	7.1884	37,524,014.45
其中：美元	5,220,078.80	7.1884	37,524,014.45

（五十九）租赁

1.本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	22,695,058.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	9,160,849.14
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	2,095,347.52
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	11,726,028.02

项目	金额
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	811,639.31
与租赁相关的总现金流出	178,304,196.87
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

2.本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	22,968,135.87
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	811,639.31
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	22,900,014.83
第2年	19,944,324.70
第3年	16,594,193.23
第4年	12,047,769.96
第5年	7,177,805.04
5年以上	778,362.84

（2）作为出租人的融资租赁：无此事项。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发原料及试验投入	36,983,590.53	44,141,183.93
人工成本	28,946,219.73	30,890,911.43
其他研发费用	15,875,329.18	11,973,946.90
合计	81,805,139.44	87,006,042.26
其中：费用化研发支出	81,805,139.44	87,006,042.26
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本公司的合并范围变动情况如下：

项目	序号	企业名称	变动原因	所属二级企业
增加	1	广州酒家集团食品营销管理有限公司	投资设立	不适用
	2	广州酒家集团物业经营管理有限公司	投资设立	不适用
	3	广酒北广（北京）餐饮管理有限公司	投资设立	广州酒家集团餐饮管理有限公司
	4	厦门市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	5	上海越喜陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	6	深圳市宝安喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	7	深圳市龙华喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	8	北京市三里喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	9	广州市粤天喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	10	广州荔雅喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	11	杭州喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	12	广州市沙园喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	13	成都市广粤喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	14	深圳市喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	15	广州市广花喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州酒家集团利口福食品有限公司	30,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售	100.00		投资设立
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	5,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团利口福（梅州）食品有限公司	5,000.00	广东梅州	广东梅州	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	11,500.00	广东茂名	广东茂名	食品生产销售		90.01	投资设立
广州酒家集团利口福食品科技有限公司	2,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州酒家集团食品营销管理有限公司	1,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售	100.00		投资设立
广州酒家集团利口福营销有限公司	10,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
上海广酒食品发展有限公司	2,000.00	上海市	上海市	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团餐饮管理有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务	100.00		投资设立
广酒（深圳）餐饮管理有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	1,000.00	广东佛山	广东佛山	餐饮服务		51.00	投资设立
广酒（上海）餐饮管理有限公司	3,000.00	上海市	上海市	餐饮服务		100.00	投资设立
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	3,500.00	湖南长沙	湖南长沙	餐饮服务		51.00	投资设立
广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	2,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	3,500.00	贵州贵阳	贵州贵阳	餐饮服务		51.00	投资设立
广酒北广（北京）餐饮管理有限公司	800.00	北京市	北京市	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团电子商务有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团电子商务科技有限公司	1,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团利口福连锁有限公司	6,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
利口福（佛山）食品有限公司	1,000.00	广东佛山	广东佛山	食品销售		100.00	投资设立
广州陶陶居有限公司	9,091.00	广东广州	广东广州	食品销售	55.00		非同一控制下企业合并
广州市陶悦食餐饮管理有限公司	300.00	广东广州	广东广州	食品销售		25.30	非同一控制下企业合并
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	3,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	非同一控制下企业合并
深圳市海越餐饮有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	600.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	500.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市盘福喜陶陶餐饮管理有限公司	700.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	700.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	600.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	四川成都	四川成都	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
上海越佳陶餐饮管理有限公司	100.00	上海市	上海市	餐饮服务		55.00	投资设立
北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	北京市	北京市	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	10.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶烧腊有限公司	10.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
厦门市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	福建厦门	福建厦门	餐饮服务		28.05	投资设立
上海越喜陶餐饮管理有限公司	100.00	上海市	上海市	餐饮服务		28.05	投资设立
深圳市宝安喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		28.05	投资设立
深圳市龙华喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		28.05	投资设立
北京市三里喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	北京市	北京市	餐饮服务		28.05	投资设立
广州市粤天喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州荔雅喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
杭州喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	浙江杭州	浙江杭州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市沙园喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
成都市广粤喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	四川成都	四川成都	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市广花喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	1,218.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		58.00	投资设立
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	4,000.00	广东广州	广东广州	物业租赁	100.00		投资设立
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	50.00	广东广州	广东广州	技能培训	100.00		投资设立
广州酒家集团物业经营管理有限公司	500.00	广东广州	广东广州	物业管理	100.00		投资设立

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州陶陶居有限公司	45.00	33,420,858.40	22,326,320.60	231,291,054.45

说明：

本公司持有55%股权的子公司广州陶陶居有限公司持有广州市陶悦食餐饮管理有限公司（原名广州市陶陶记餐饮管理有限公司）46%的股权，根据该公司章程约定，广州陶陶居有限公司出资额占比为46%，但享有51%的股东表决权，故将该公司纳入合并范围。

3.重要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
广州陶陶居有限公司	269,420,822.64	485,222,332.73	754,643,155.37	193,835,523.77	178,481,477.16	372,317,000.93

（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
广州陶陶居有限公司	979,756,980.79	71,928,296.08	71,928,296.08	149,322,015.39

（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
广州陶陶居有限公司	137,735,463.12	464,903,201.57	602,638,664.69	134,149,200.48	130,556,611.57	264,705,812.05

（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
广州陶陶居有限公司	733,794,852.58	67,042,702.11	67,042,702.11	112,512,473.84

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业:无

2.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	53,573,512.91	46,969,290.04

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	2,526,357.92	3,122,124.29
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	2,526,357.92	3,122,124.29

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	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
递延收益	广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	118,813,086.66	1,772,878.33		5,296,832.42		115,289,132.57	与资产相关
递延收益	电白区对虾省级现代产业园建设项目	2,459,155.57			463,593.75		1,995,561.82	与资产相关
递延收益	广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	1,747,009.68			362,035.06		1,384,974.62	与资产相关
递延收益	荔枝精深加工综合提升项目	1,056,070.85			258,005.97		798,064.88	与资产相关
递延收益	湘莲精深加工工程项目	198,305.14			30,508.44		167,796.70	与资产相关
递延收益	湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金	3,217,705.66			71,641.20		3,146,064.46	与资产相关
递延收益	“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	2,264,880.30			37,143.96		2,227,736.34	与资产相关
递延收益	湘潭市2019年度制造强市专项资金项目	181,876.48			30,159.20		151,717.28	与资产相关
递延收益	2021年第五批制造强省专项资金	473,681.85			13,159.08		460,522.77	与资产相关
递延收益	“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金（第二期）	2,364,818.93			55,170.96		2,309,647.97	与资产相关
递延收益	2021年第五批制造强省专项资金	996,666.66			31,138.27		965,528.39	与资产相关
递延收益	广州市广式焙烤食品加工工程技术研究开发中心	60,000.00			20,000.00		40,000.00	与资产相关
递延收益	腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	193,191.77			60,705.24		132,486.53	与资产相关
递延收益	粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化	20,232.68			18,165.54		2,067.14	与资产相关
递延收益	中央厨房食品安全加工生产技术集成应用	348,137.99			102,514.36		245,623.63	与资产相关

会计科目或财务报表项目	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
递延收益	食品加工条件对食品中外源安全危害物的影响与作用机理	215,550.00			78,520.00		137,030.00	与资产相关
递延收益	食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	55,152.15			15,651.27		39,500.88	与资产相关
递延收益	广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	418,872.99			368,379.88		50,493.11	与资产相关
递延收益	广东省博士工作站建设资金	500,000.00					500,000.00	与资产相关
递延收益	腊肠自动称重研发项目(转自2019年度番禺区“1+4”产业人才补贴)	526,324.72			33,347.88		492,976.84	与资产相关
递延收益	广式腊味智能化包装设备及产线关键技术研究应用	42,500.00					42,500.00	与资产相关
递延收益	植物多酚和油脂调控血糖指数关键技术及低升糖广式月饼开发	300,000.00					300,000.00	与资产相关
递延收益	酱卤乳鸽预制菜风味保真控制关键技术及其产业化		200,000.00				200,000.00	与资产相关
递延收益	湘潭县湘莲省级现代农业产业园续建项目		1,500,000.00		85,714.28		1,414,285.72	与资产相关
递延收益	2024年第三批湖南省先进制造业高地建设专项资金		1,008,000.00		2,149.25		1,005,850.75	与资产相关
递延收益	重点科技项目资金-广式月饼低糖低脂莲蓉馅料的关键技术研究及产业化		200,000.00		2,985.07		197,014.93	与资产相关
递延收益	预制菜工业化加工品质控制关键技术研究及产业化示范		300,000.00				300,000.00	与资产相关
递延收益	广东省先进制造业发展专项资金		1,855,418.00				1,855,418.00	与资产相关
递延收益	预制菜新型杀菌技术研究与推广应用		180,000.00				180,000.00	与资产相关
递延收益	2024年企业支持科技创新创业项目资金		3,170,000.00				3,170,000.00	与资产相关
递延收益	2023年市国资委支持引育创新人才资金补助	2,000,000.00				2,000,000.00		与收益相关
	合计	138,453,220.08	10,186,296.33		7,437,521.08	2,000,000.00	139,201,995.33	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	738,419.92	354,560.27	与收益相关
广州市荔湾区财政国库支付中心标准化战略专项资金补助		7,229.00	与收益相关
收到广州市文化广电旅游局发放非遗补助资金	50,000.00	300,000.00	与收益相关
收到税局退回符合减免政策的房土两税		746,115.97	与收益相关
收到国资委拨缴2022年支援疫情防补助资金		600,000.00	与收益相关
就业补助资金	51,000.00	25,971.96	与收益相关
收到商务局支持餐饮品牌提升事项款		300,000.00	与收益相关
广州市属国有企业老字号扶持发展资金	10,300,000.00	14,200,000.00	与收益相关
湾区标准补助资金		309,000.00	与收益相关
广州市番禺区2020年高新技术企业通过奖励第一期区级经费		120,000.00	与收益相关
广州市番禺区2023年绿色食品认证补助		70,000.00	与收益相关
天易经开区管委会拨付2022年固投项目奖励资金（经开区管委会）	3,000.00		与收益相关
天易经开区管委2022年产业产业扶持资金	5,360,000.00		与收益相关
市农业农村局拨付展会参展、获奖补贴资金（市农业农村局）	5,000.00		与收益相关
市工业和信息局拨付2024年产业强市“千百十”工程绿色工厂资金（市财政专户）	50,000.00		与收益相关
收广州市番禺区科技工业商务和信息化局拨付2024年省级促进小微工业企业上规模发展专项资金	100,000.00		与收益相关
广梅园管委会补助资金（2023年度广梅食品饮料产业园奖补资金-招商引资奖励）	1,028,166.00	5,080,721.14	与收益相关
广州市国资委2024年梅州产业扶持资金（厂房出租）	333,940.32		与收益相关
广州市国资委2024年梅州产业扶持资金（营业收入）	2,233,540.25		与收益相关
广州市国资委2024年梅州产业扶持资金（物流开支）	5,050,557.07		与收益相关
梅州市2023年度苏区振兴发展专项补助资金（免申即享：鼓励类专项补贴）	2,298,043.98		与收益相关
广梅园管委会2023年度广州市鼓励企业到广州（梅州）产业转移工业园投资补助资金-物流开支补贴	1,508,400.00		与收益相关
茂名高新技术产业开发区管理委员会财政和国资管理局产业共建普惠性奖补（省级财政资金）	6,136,460.00	1,842,100.00	与收益相关
湘潭县2022年产业强县“百十亿”工程奖励资金		20,000.00	与收益相关
湘潭县天易经开区拨付产业扶持资金	500,000.00	4,850,000.00	与收益相关
湘潭县农业局国家现代农业产业园奖补资金		100,000.00	与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
湘潭天易经开区管委会纳税贡献奖（天易经开区）		20,000.00	与收益相关
湘潭县2019年新增规模企业奖励		50,000.00	与收益相关
湘潭市2022年产业强市千百十工程项目资金		450,000.00	与收益相关
茂名市2022年专精特新中小企业奖补资金		48,000.00	与收益相关
茂名市财政局2023年知识产权促进类资助资金		50,000.00	与收益相关
2024年广州市商务局促进商务高质量发展专项资金会展业专题款项	1,609,600.00		与收益相关
2020-2022年广州市商务局促进商务经营发展奖	700,000.00		与收益相关
荔湾区政府2022年度电子商务高质量发展奖励资金	150,000.00		与收益相关
广州市商务局2023年广州市促进商务高质量发展专项资金会展业专题		9,600.00	与收益相关
标准化战略项目资助		9,639.00	与收益相关
商务领域居民生活服务业扩大规模奖励		300,000.00	与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2021年度经营发展奖	1,000,000.00		与收益相关
发展奖励资金增资奖励		1,000,000.00	与收益相关
支持限额以上“批零餐”企业入库项目	50,000.00	30,000.00	与收益相关
华中区首店品牌创建奖奖励		100,000.00	与收益相关
2022年度税收区级贡献-企业扶植奖励		11,400.00	与收益相关
扶持零售业发展项目	200,000.00	200,000.00	与收益相关
广州市商务局住宿餐饮业新增限额以上奖励		250,000.00	与收益相关
深圳市商务局促进消费提升扶持计划稳增长政策—推动餐饮业态升级奖励项目		50,000.00	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局商业稳增长专项资助项目		186,500.00	与收益相关
收到支持餐饮品牌提升事项（广州市商务局）		400,000.00	与收益相关
2024年促进消费提升扶持计划 零售额营业额增长奖励项目	94,500.00		与收益相关
收广州市番禺区市场监督管理局番禺区2022年度广东省重点商标保护名录项目资助资金	50,000.00		与收益相关
2023年度高端餐饮品牌门店装修扶持财政补助资金	2,670,000.00		与收益相关
2023年度餐饮发展壮大奖	50,000.00		与收益相关
2024年对规模（限额）以下企业首次成长为规模（限额）以上企业的奖励	100,000.00		与收益相关
收广东省市场监督管理局代付专用户拨付2024年预制菜全产业链标准化试点补助资金	100,000.00		与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一	14,300.00		与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
步促进优质企业发展办法》2020年度经营发展奖补贴款			
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2021年度经营发展奖补贴款	133,800.00		与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2022年度经营发展奖补贴款	45,800.00		与收益相关
广州市市场监督管理局知识产权维权资助项目资金补助	89,300.00	40,000.00	与收益相关
中央厨房食品安全加工生产技术集成应用项目	102,514.36	108,240.20	与资产相关
粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化项目	18,165.54	24,275.52	与资产相关
食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	15,651.27	36,133.36	与资产相关
食品加工条件对食品中外源安全危害物的影响与作用机理项目	78,520.00	78,520.00	与资产相关
腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	60,705.24	63,700.08	与资产相关
广州市广式焙烤食品加工工程技术研究开发中心项目	20,000.00	20,000.00	与资产相关
广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	368,379.88	457,208.80	与资产相关
广式腊味智能化包装设备及产线关键技术研究应用		257,500.00	与资产相关
腊肠自动称重研发项目	33,347.88	73,675.28	与资产相关
135工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	92,314.92	54,516.40	与资产相关
湘潭市2019年制造强市专项资金项目	30,159.20	30,159.20	与资产相关
湘潭市2021年制造强省专项资金项目	44,297.35	16,492.42	与资产相关
湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金	71,641.20	71,641.20	与资产相关
湘莲精深加工工程项目	30,508.44	30,508.44	与资产相关
广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	5,296,832.42	4,003,193.46	与资产相关
电白区对虾省级现代产业园建设项目	463,593.75	463,594.00	与资产相关
广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	362,035.06	460,586.84	与资产相关
荔枝精深加工综合提升项目	258,005.97	258,005.96	与资产相关
湘潭县湘莲省级现代农业产业园续建项目	85,714.28		与资产相关
2024年第三批湖南省先进制造业高地建设专项资金	2,149.25		与资产相关
重点科技项目资金-广式月饼低糖低脂莲蓉馅料的关键技术研究及产业化	2,985.07		与资产相关
合计	50,241,348.62	38,638,788.50	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、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。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨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。本公司会定期审阅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。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本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、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，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，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。

（2）流动性风险

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，已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。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价值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。

（4）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问发生波动的风险。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银行借款等带息债务。固定利率的金融负债是本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下：　　单位：万元

类型	本期数	上期数
金融负债	43,410.58	70,373.66
其中：短期借款	43,410.58	48,323.66
长期借款		22,050.00
合计	43,410.58	70,373.66
金融资产	272,765.45	284,786.87
其中：货币资金	69,884.44	92,633.92
交易性金融资产		
大额存单	202,881.01	192,152.95

合计	272,765.45	284,786.87

（5）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2.资产管理

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

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

本公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。2024年12月31日，本公司资产负债率为36.35%，2023年12月31日为40.73%。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			1,548,982.90	1,548,982.90
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			1,548,982.90	1,548,982.90
（二）其他非流动金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			50,000,000.00	50,000,000.00
（三）其他权益工具投资			5,063,838.14	5,063,838.14
持续以公允价值计量的资产总额			56,612,821.04	56,612,821.04

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层

次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价额）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）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（万元）	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广州市城市建设投资集团有限公司	广东广州	资产管理	1,752,424.2473	50.72	50.72

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州市德利丰食品有限公司	联营企业
广州市美时包装材料有限责任公司	联营企业

广酒壹玖叁伍酒业（广州）有限公司	联营企业
湖南莲美食品股份有限公司	联营企业
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州产业投资控股集团有限公司	第二大股东，持有公司 9.87%的股份
佛山市美度天工包装实业有限公司	联营企业广州市美时包装材料有限责任公司之全资子公司
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	子公司利口福食品的参股公司
广州老字号振兴基金合伙企业（有限合伙）	参股公司
广州市城兴贸易有限公司	受同一控制方控制
广州塔云星餐饮有限公司	受同一控制方控制
广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	受同一控制方控制
广州塔文创开发运营管理有限公司	受同一控制方控制
广州市城壹商业发展有限公司	受同一控制方控制
广州南方电力集团电气技术有限公司	受同一控制方控制
广州市国际工程咨询有限公司	受同一控制方控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南莲美食品股份有限公司	采购商品	64,124,157.54	67,401,528.05
佛山市美度天工包装实业有限公司	采购商品	31,613,762.58	37,125,526.41
广州市德利丰食品有限公司	采购商品	33,651,917.58	29,570,705.67
广州市美时包装材料有限责任公司	采购商品	16,895,429.44	11,610,898.83
广荟（广州）食品有限公司	采购商品		3,152,255.22
广州市国际工程咨询有限公司	采购服务	102,791.45	
合计		146,388,058.59	148,860,914.18

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州塔云星餐饮有限公司	商品销售	462,254.50	576,548.68
湖南莲美食品股份有限公司	商品销售	2,884.95	203,097.35
广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	商品销售	175,367.76	1,635,040.90
广州塔文创开发运营管理有限公司	商品销售	17,624.08	
广州市城壹商业发展有限公司电子商务分公司	商品销售	782.02	
合计		658,913.31	2,414,686.93

2.关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
广州城投住房租赁发展投资有限公司	连锁商铺门店					84,912.90	82,400.00	10,636.85	13,600.00		
广州珠江住房租赁发展投资有限公司	连锁商铺门店	201,261.78									

3.关联方资产转让、债务重组情况：无此事项。

4.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	10,539,556.25	9,072,619.76
合计	10,539,556.25	9,072,619.76

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司			48,129.12	4,533.76
应收账款	广州塔文创开发运营管理有限公司	19,915.20	1,879.99		
预付账款	广州城投住房租赁发展投资有限公司			7,598.94	
其他应收款	广州城投住房租赁发展投资有限公司	22,132.83	66.40	22,538.94	113.42
其他应收款	广州珠江住房租赁发展投资有限公司	295,458.15	143,321.76		

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南莲美食品股份有限公司	1,065,110.16	16,116,547.48
应付账款	广州市德利丰食品有限公司	5,505,334.51	4,400,418.48
应付账款	广州市美时包装材料有限责任公司	2,661,872.98	2,225,886.08
应付账款	佛山市美度天工包装实业有限公司	76,354.46	9,457.78
应付账款	广荟（广州）食品有限公司		1,520,352.34
其他应付款	广州市美时包装材料有限责任公司		20,000.00
其他应付款	湖南莲美食品股份有限公司	10,523.00	10,523.00
其他应付款	广州南方电力集团电气技术有限公司	21,291.56	
其他应付款	广州市国际工程咨询有限公司	65,000.00	
其他应付款	广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	20,000.00	

十三、股份支付

截至2024年12月31日，本公司不存在股份支付。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

根据本公司第四届董事会第三十四次会议，拟向全体股东每10股派发现金股利4.80元（含税）。截至2024年12月31日，公司总股本568,770,805股，以此计算合计拟派发现金红利273,009,986.40元（含税）。本年度公司现金分红数额占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比例为55.28%，剩余未分配利润结转至下一年度。

（二）股权激励计划

根据本公司第四届董事会第三十三次会议，拟实施公司2025年度股票期权与限制性股票激励计划。此计划拟向激励对象授予权益总计不超过1,035.00万股，约占本激励计划草案在2025年3月20日公告时公司总股本56,877.0805万股的1.82%，其中首次授予权益828.00万股，占本激励计划拟授出权益总数的80.00%，占本激励计划公告时公司总股本56,877.0805万股的1.46%；预留授予权益共计207.00万股，占本激励计划拟授出权益总数的20.00%、占本激励计划公告时公司总股本56,877.0805万股的0.36%。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）年金计划

2018年2月1日，公司根据修订后的《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第11号）等法律、法规及规章，修改了企业年金方案。单位缴费分配至职工个人账户的金额为职工个人缴费基数的6.00%，职工个人缴费为单位为其缴费的50%。

（三）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结果、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

（1）食品制造分部

（2）餐饮服务分部

（3）集团总部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表是的会计政策及计量基础保持一致。

2.报告分部的财务信息

项目	食品制造分部	餐饮服务分部	集团总部	抵消	合计
营业收入	3,672,890,480.93	1,538,405,085.61	41,521,857.32	-129,128,071.90	5,123,689,351.96
其中：对外交易收入	3,550,668,247.02	1,535,620,771.48	37,400,333.46		5,123,689,351.96
分部间交易收入	122,222,233.91	2,784,314.13	4,121,523.86	-129,128,071.90	
其中：主营业务收入	3,643,905,622.85	1,534,827,281.24		-98,057,715.68	5,080,675,188.41
营业成本	2,311,877,606.41	1,284,217,613.30	16,688,849.21	-114,477,855.41	3,498,306,213.51
其中：主营业务成本	2,301,343,188.85	1,284,217,613.30		-97,042,425.76	3,488,518,376.39
营业利润	626,040,917.26	49,569,701.75	-38,147,422.63	-356,121.80	637,107,074.58
资产总额	4,258,375,041.40	1,677,132,946.55	5,022,189,371.65	-4,468,541,053.45	6,489,156,306.15
负债总额	2,417,063,459.19	1,617,818,925.91	1,707,397,617.88	-3,383,228,063.46	2,359,051,939.52

3.其他分部信息

由于本公司收入逾90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产全部位于中国境内，所以无需列报更详细的地区信息。

（四）其他

1.2020年8月，本公司的子公司广州酒家集团利口福食品有限公司（以下简称“利口福公司”）收到广州市番禺区交通运输局出具的《广州市番禺区重大交通项目建设工作领导小组办公室关于交付施工用地的函》（番重交【2020】88号），利口福公司位于番禺区南村镇的食品生产厂区内部分非可建设用地被纳入“南大干线”工程项目的征地拆迁范围。截至2024年12月31日，地上构筑物及设施已签订补偿协议并已补偿，该地块土地使用权设置方案尚处于与当地政府协商中。

2.本公司间接持有的广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司（以下简称“粮丰园公司”）的固定资产宿舍楼上盖构筑物及其附属构筑物（账面净值472,592.04元，无土地使用权）所在土地权属发生变动，新权属人在未取得土地权属证的情况下，将上述构筑物与粮丰园公司厂区隔开。截至2024年12月31日，宿舍楼仍由粮丰园公司控制使用，但未来存在失去使用权的可能性，上述资产的处置方案仍在协商中。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2023年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	6,837,786.19	7,838,202.42
1—2年（含2年）	2,115,591.27	664,502.15
小计	8,953,377.46	8,502,704.57
减：坏账准备	3,810,502.23	1,757,045.30
合计	5,142,875.23	6,745,659.27

2.按坏账计提方法分类披露

2.1期末余额

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,414,407.55	15.80	1,414,407.55	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,538,969.91	84.20	2,396,094.68	31.78	5,142,875.23
其中：					
应收餐饮及零售客户	784,965.04	8.77	147,102.45	18.74	637,862.59
应收合并范围内关联方客户	2,256,020.42	25.20			2,256,020.42
应收其他客户	4,497,984.45	50.24	2,248,992.23	50.00	2,248,992.22
合计	8,953,377.46	100.00	3,810,502.23	43.56	5,142,875.23

2.2期初余额

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,502,704.57	100.00	1,757,045.30	20.66	6,745,659.27
其中：					
应收餐饮及零售客户	1,386,060.38	16.30	255,444.87	18.43	1,130,615.51
应收合并范围内关联方客户	2,716,201.08	31.95			2,716,201.08
应收其他客户	4,400,443.11	51.75	1,501,600.43	34.12	2,898,842.68
合计	8,502,704.57	100.00	1,757,045.30	20.66	6,745,659.27

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司			1,414,407.55	1,414,407.55	100.00	预计不能收回
合计			1,414,407.55	1,414,407.55	--	--

按组合计提坏账准备：

应收餐饮及零售客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	784,965.04	147,102.45	18.74

合计	784,965.04	147,102.45	18.74

应收其他客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,777,184.67	528,192.45	19.02
1-2年（含2年）	1,720,799.78	1,720,799.78	100.00
合计	4,497,984.45	2,248,992.23	

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	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	1,757,045.30	2,053,456.93				3,810,502.23
合计	1,757,045.30	2,053,456.93				3,810,502.23

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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	4,497,984.45	50.24	2,248,992.23
第二名	1,471,634.20	16.44	
第三名	1,414,407.55	15.80	
第四名	273,945.10	3.06	
第五名	222,160.63	2.48	
合计	7,880,131.93	88.02	

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,169,372,732.60	890,412,294.16
合计	1,169,372,732.60	890,412,294.16

3.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,154,898,088.88	612,350,728.24
1—2年（含2年）	1,542,257.99	275,050,090.99
2—3年（含3年）	10,316,917.19	2,604,225.08
3年以上	4,749,379.01	4,892,798.22
小计	1,171,506,643.07	894,897,842.53
减：坏账准备	2,133,910.47	4,485,548.37
合计	1,169,372,732.60	890,412,294.16

（2）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
备用金	45,300.00	48,300.00
保证金、押金	5,405,449.10	6,496,065.39
集团内往来款项	1,164,279,845.50	878,577,322.16
其他	1,776,048.47	9,776,154.98
合计	1,171,506,643.07	894,897,842.53

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	2,874,070.37		1,611,478.00	4,485,548.37
2024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				
本期转回	740,159.90			740,159.90
本期转销				
本期核销			1,611,478.00	1,611,478.00
其他变动				

2024年12月31日余额	2,133,910.47			2,133,910.47

（4）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	
单项计提	1,611,478.00			1,611,478.00		
按组合计提	2,874,070.37		740,159.90			2,133,910.47
合计	4,485,548.37		740,159.90	1,611,478.00		2,133,910.47

（5）本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
广州酒家集团（沈阳）餐饮管理有限公司	1,611,478.00
合计	1,611,478.00

（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
第一名	合并范围内关联方往来	405,940,000.00	1年以内	34.65	
第二名	合并范围内关联方往来	227,988,507.03	1年以内、1至2年、2至3年	19.46	
第三名	合并范围内关联方往来	179,620,000.00	1年以内	15.33	
第四名	合并范围内关联方往来	139,351,984.38	1年以内、2至3年	11.90	
第五名	合并范围内关联方往来	133,100,000.00	1年以内	11.36	
合计	--	1,086,000,491.41	--	92.70	

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无此事项。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,268,948,394.83		1,268,948,394.83	1,266,492,194.83	2,550,000.00	1,263,942,194.83
对联营、合营企业投资	11,435,589.44		11,435,589.44	5,500,000.00		5,500,000.00
合计	1,280,383,984.27		1,280,383,984.27	1,271,992,194.83	2,550,000.00	1,269,442,194.83

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州酒家集团利口福食品有限公司	479,730,000.00						479,730,000.00	
广州酒家集团利口福营销有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00				
广州酒家集团餐饮管理有限公司	53,170,000.00						53,170,000.00	
广州酒家集团(沈阳)餐饮管理有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			-2,550,000.00	-2,550,000.00		
广州酒家集团电子商务有限公司	104,620,000.00			104,620,000.00				
广州酒家集团利口福连锁有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00				
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	4,993,800.00			4,993,800.00				
广州陶陶居有限公司	200,928,394.83						200,928,394.83	
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	500,000.00						500,000.00	
广州酒家集团食品营销管理有限公司			489,620,000.00				489,620,000.00	
广州酒家集团物业经营管理有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
合计	1,266,492,194.83	2,550,000.00	494,620,000.00	489,613,800.00	-2,550,000.00	-2,550,000.00	1,268,948,394.83	

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：												
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00		6,060,610.00		-144,635.20						6,915,974.80	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	4,500,000.00				19,614.64						4,519,614.64	
合计	5,500,000.00		6,060,610.00		-125,020.56						11,435,589.44	

（四）营业收入和营业成本

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	266,203,776.98	195,523,477.55	367,723,566.05	258,935,054.91
其他业务	31,588,546.52	2,607,478.05	29,625,060.91	1,484,975.10
合计	297,792,323.50	198,130,955.60	397,348,626.96	260,420,030.01

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	502,251,784.81	647,173,388.77
银行理财产品投资收益		2,680,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-125,020.56	
其他非流动金融资产的股利收入	2,475,247.52	
国债逆回购	525,944.77	
合计	505,127,956.54	649,853,388.77

十八、补充资料

（一）非经常性损益

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,557,243.53	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	42,803,827.54	
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	2,639,321.90	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	525,944.77	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	161,198.68	
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		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,865,568.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	6,417,972.08	
减：所得税影响额	13,695,018.56	
少数股东权益影响额(税后)	2,453,649.38	
合计	41,822,408.56	--

2.根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益界定为经常性损益的项目的说明

项目	金额	说明
其他收益	7,437,521.08	系与资产相关的政府补助

（二）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	13.27	0.8683	0.8683
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.14	0.7948	0.7948

广州酒家集团股份有限公司

2025年3月26日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副　本）副本编号：1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	出 资 额	贰仟零捌拾柒万捌仟圆整
类　　型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月09日
执行事务合伙人	童益恭	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

仅供出具报告使用

经营范围　审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2024 年 9 月 29 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

6-1-256

6-1-257

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

仅供出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0014303

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓　名　段守凤
Full name

性　别　女
Sex

出生日期　1980-05-16
Date of birth

工作单位　广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）南沙自贸区分所
Working unit

身份证号码　230903198005160044
Identity card No.

证书编号：500300750759
No. of Certificate

批准注册协会：重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003 年 12 月 12 日
Date of Issuance　/y /m /d

2020年9月换发

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

段守凤年检二维码

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）南沙自贸区分所
CPAs

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

2020 年 9 月 24 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所
CPAs

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

2020 年 9 月 24 日
/y /m /d

姓　名 Full name　吕颖怡

性　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1986-07-22

工作单位 Working unit　广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　440103198607221823

证书编号：
No. of Certificate　440100790124

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2013 年 /y　06 月 /m　08 日 /d

广东省注册会计师协会特殊普通合伙

吕颖怡(440100790124)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

440100790124

吕颖怡年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

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

2020 年 /y　5 月 /m　22 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

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

2020 年 /y　5 月 /m　22 日 /d

11

广州酒家集团股份有限公司
2025 年度
审　计　报　告

华兴审字[2026]25014230060 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽26ELU34Q5F

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼　电话(Tel):0591-87852574　传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China　Http://www.fjhxcpa.com　邮政编码(Postcode):350003

审　计　报　告

华兴审字[2026]25014230060号

广州酒家集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州酒家集团股份有限公司（以下简称“广州酒家”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了广州酒家2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广州酒家，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十八）和附注五、（四十一）。

1、事项描述

广州酒家主要从事月饼系列产品、速冻食品等食品销售以及餐饮服务。2025年度，广州酒家食品销售收入为375,438.77万元，餐饮服务收入为153,936.04万元，分别占营业收入比例为69.76%、28.60%。

由于营业收入为广州酒家的关键绩效指标之一，存在广州酒家管理层（以下简称“管理层”）为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险，同时可能存在收入确认不及时或提早确认收入的风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，包括但不限于权利义务的约定、控制权转移约定、换货及退货政策、销售返利政策、销售积分政策、有价票券政策等，以确认收入确认的合理性及充分性；并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对比同行业上市公司收入确认方法，并评价收入确认、换货及退货、销售返利和销售积分会计处理是否符合企业会计准则的要求；获取公司本期

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

发生额和期末计提的换货及退货、销售返利和销售积分的明细并执行审计测算复核，检查公司本年期后不存在异常换货及退货情况；

（4）检查主要客户的相关订单、销售出库单、定期对账单、销售发票、银行单据等原始资料，核查收入的真实性；

（5）执行分析性复核程序，对比分析主要客户收入的月份、年度、分产品、分客户的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；

（6）审计抽样向客户函证销售额及欠款余额；

（7）对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

（8）检查与营业收入的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值测试

相关信息披露详见财务报表附注五、（十八）。

1、事项描述

广州酒家存在因非同一控制下企业合并取得的商誉，截至2025年12月31日，商誉原值为17,069.79万元，商誉减值准备1,852.12万元，商誉账面净值为15,217.67万元，占合并报表总资产的2.18%。根据企业会计准则相关规定，管理层需每年末对商誉进行减值测试，确定是否存在减值损失。由于商誉的减值测试需要评估相关资产组可收回金额，涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）评价和测试与商誉减值测试相关的关键内部控制；

（2）评价管理层对商誉所在资产组组合的识别、将相关资产划分至商誉所在资产组组合是否符合企业会计准则的要求；

（3）评价管理层编制的有关商誉所在资产组可回收金额测算表，对估值方法、关键参数、历史数据、预测数据进行复核，包括：了解管理层对资产组使用不同估值方法的判断标准是否合理和具有一贯性、可比性，对于使用市场法的资产组，了解可比公司选取的标准，复核可比公司数据，对于使用收益法的资产组，将测算表所包含的财务数据与实际经营数据和未来经营计划、经管理层批准的预算对比，评估测算表数据的合理性；

（4）获取商誉减值测试相关的评估报告，评价估值专家的工作，包括：评价评估师独立性、专业胜任能力，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，工作结果或结论与其他审计证据的一致性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性等，评价测试所引用参数的合理性；

（5）通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测和市场价值计算时使用的估值方法的适当性，并重新计算了商誉减值测试相关资产组的可收回金额。我们将商誉减值测试相关资产组的可收回金额与该资产组（含商誉）的账面价值进行比较，判断是否需要计提商誉减值准备。

（6）检查与商誉的相关信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括广州酒家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。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广州酒家的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广州酒家、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广州酒家财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就广州酒家中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并

对审计意见承担全部责任。

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

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

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

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2026 年 3 月 25 日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项　　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、（一）	961,100,007.20	698,844,401.09	短期借款	五、（二十三）	681,045,184.72	434,105,797.33
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	五、（二）	165,724,208.84	1,548,982.90	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、（三）	169,560.00	2,407,899.76	应付票据	五、（二十四）	35,728,871.79	67,163,838.82
应收账款	五、（四）	99,989,361.62	118,851,100.22	应付账款	五、（二十五）	260,359,819.06	282,120,702.81
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、（五）	27,431,456.54	24,623,319.30	合同负债	五、（二十六）	208,208,516.52	204,651,160.58
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	五、（六）	62,851,261.31	57,094,583.90	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	五、（二十七）	164,114,172.18	158,235,246.46
应收股利				应交税费	五、（二十八）	35,010,420.16	34,695,258.94
买入返售金融资产				其他应付款	五、（二十九）	510,120,999.72	435,480,553.00
存货	五、（七）	284,843,474.30	322,956,749.13	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		38,288,454.40	
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	887,534,948.79	850,973,666.89	应付分保账款			
其他流动资产	五、（九）	117,633,656.51	75,105,504.32	持有待售负债			
流动资产合计		2,607,277,935.11	2,152,406,207.51	一年内到期的非流动负债	五、（三十）	109,491,852.26	106,736,246.48
非流动资产：				其他流动负债	五、（三十一）	16,653,930.04	20,737,033.47
发放贷款和垫款				流动负债合计		2,020,733,766.45	1,743,925,837.89
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	五、（三十二）	83,956,760.00	
长期股权投资	五、（十）	53,483,723.99	53,573,512.91	应付债券			
其他权益工具投资	五、（十一）	5,063,838.14	5,063,838.14	其中：优先股			
其他非流动金融资产	五、（十二）	52,566,758.42	50,000,000.00	永续债			
投资性房地产	五、（十三）	93,826,549.11	98,772,592.58	租赁负债	五、（三十三）	456,957,826.59	369,104,626.32
固定资产	五、（十四）	1,857,301,092.23	1,737,493,266.37	长期应付款	五、（三十四）	20,768,858.99	48,143,125.65
在建工程	五、（十五）	11,430,705.88	74,976,613.87	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	五、（三十五）	141,032,866.19	139,201,995.33
使用权资产	五、（十六）	513,084,675.37	428,266,066.23	递延所得税负债	五、（二十）	54,335,823.70	58,676,354.33
无形资产	五、（十七）	155,122,367.49	157,965,582.72	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		757,052,135.47	615,126,101.63
商誉	五、（十八）	152,176,731.40	152,176,731.40	负债合计		2,777,785,901.92	2,359,051,939.52
长期待摊费用	五、（十九）	276,617,175.29	258,988,334.85	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、（二十）	110,745,883.94	121,808,906.49	实收资本（或股本）	五、（三十六）	568,770,805.00	568,770,805.00
其他非流动资产	五、（二十一）	1,098,763,011.34	1,197,664,653.08	其他权益工具			
非流动资产合计		4,380,182,512.60	4,336,750,098.64	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、（三十七）	471,623,405.43	507,648,612.62
				减：库存股	五、（三十八）	63,869,615.48	
				其他综合收益	五、（三十九）	1,754,262.42	1,754,262.42
				专项储备			
				盈余公积	五、（四十）	324,943,757.30	324,943,757.30
				一般风险准备			
				未分配利润	五、（四十一）	2,633,597,374.37	2,474,871,846.39
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,936,819,989.04	3,877,989,283.73
				少数股东权益		272,854,556.75	252,115,082.90
				所有者权益（或股东权益）合计		4,209,674,545.79	4,130,104,366.63
资产总计		6,987,460,447.71	6,489,156,306.15	负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,987,460,447.71	6,489,156,306.15

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		5,381,833,993.76	5,123,689,351.96
其中：营业收入	五、（四十二）	5,381,833,993.76	5,123,689,351.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,779,410,798.35	4,558,094,050.86
其中：营业成本	五、（四十二）	3,681,057,964.50	3,498,306,213.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（四十三）	46,219,863.41	42,026,792.27
销售费用	五、（四十四）	544,340,988.06	502,417,782.81
管理费用	五、（四十五）	457,675,560.73	465,953,377.83
研发费用	五、（四十六）	78,033,063.68	81,805,139.44
财务费用	五、（四十七）	-27,916,642.03	-32,415,255.00
其中：利息费用		33,424,739.00	37,330,770.27
利息收入		68,529,232.80	73,416,432.37
加：其他收益	五、（四十八）	37,084,309.62	56,934,867.43
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十九）	16,662,704.95	5,281,774.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,242,893.56	1,781,545.43
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（五十）	11,851,799.60	2,639,321.90
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（五十一）	-8,648,422.40	3,098,566.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（五十二）	1,179,141.32	3,557,243.53
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		660,552,728.50	637,107,074.58
加：营业外收入	五、（五十三）	3,694,731.25	4,237,085.45
减：营业外支出	五、（五十四）	2,071,623.30	2,371,517.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		662,175,836.45	638,972,642.58
减：所得税费用	五、（五十五）	146,387,710.09	119,959,527.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		515,788,126.36	519,013,114.92
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		515,788,126.36	519,013,114.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		487,980,751.38	493,857,043.05
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,807,374.98	25,156,071.87
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		515,788,126.36	519,013,114.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		487,980,751.38	493,857,043.05
归属于少数股东的综合收益总额		27,807,374.98	25,156,071.87
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.8580	0.8683
（二）稀释每股收益（元/股）		0.8580	0.8683

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　目	附注	2025年度	2024年度	项　目	附注	2025年度	2024年度
一. 经营活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金	五、（五十七）	2,823,684,267.66	803,008,785.11
销售商品、提供劳务收到的现金		6,101,474,723.11	5,737,617,155.79	取得投资收益收到的现金		2,565,021.76	5,391,441.29
客户存款和同业存放款项净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		659,734.71	677,428.63
向中央银行借款净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		2,826,909,024.13	809,077,655.03
收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		290,821,882.35	365,400,287.32
保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金	五、（五十七）	2,913,953,700.00	857,132,236.34
收取利息、手续费及佣金的现金				质押贷款净增加额			
拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十七）	499,670.45	
代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		3,205,275,252.80	1,222,532,523.66
收到的税费返还		11,299,946.79	6,988,612.73	投资活动产生的现金流量净额		-378,366,228.67	-413,454,868.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	139,500,206.75	186,346,481.19	三. 筹资活动产生的现金流量：			
经营活动现金流入小计		6,252,274,876.65	5,930,952,249.71	吸收投资收到的现金		52,908,223.08	20,254,058.82
购买商品、接受劳务支付的现金		3,405,977,831.71	3,092,816,643.42	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		12,490,000.00	20,254,058.82
客户贷款及垫款净增加额				取得借款收到的现金		1,380,443,711.32	917,866,521.65
存放中央银行和同业款项净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	83,292.44	
支付原保险合同赔付款项的现金				筹资活动现金流入小计		1,433,435,226.84	938,120,580.47
拆出资金净增加额				偿还债务支付的现金		1,056,709,529.91	1,187,497,305.78
支付利息、手续费及佣金的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		321,568,127.57	310,357,531.88
支付保单红利的现金				其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		24,324,320.60	24,324,320.60
支付给职工以及为职工支付的现金		867,814,756.14	867,494,041.18	支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十七）	262,960,053.31	149,247,006.09
支付的各项税费		423,871,770.82	364,269,357.26	筹资活动现金流出小计		1,641,237,710.79	1,647,101,843.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	809,032,784.31	714,856,054.79	筹资活动产生的现金流量净额		-207,802,483.95	-708,981,263.28
经营活动现金流出小计		5,506,697,142.98	5,039,436,096.65	四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,531,763.84	443,320.72
经营活动产生的现金流量净额		745,577,733.67	891,516,153.06	五. 现金及现金等价物净增加额		157,877,257.21	-230,476,658.13
二. 投资活动产生的现金流量：				加：期初现金及现金等价物余额		677,148,080.32	907,624,738.45
				六. 期末现金及现金等价物余额		835,025,337.53	677,148,080.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2025年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,474,871,846.39		3,877,989,283.73	252,115,082.90	4,130,104,366.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,474,871,846.39		3,877,989,283.73	252,115,082.90	4,130,104,366.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-36,025,207.19	63,869,615.48					158,725,527.98		58,830,705.31	20,739,473.85	79,570,179.16
（一）综合收益总额											487,980,751.38		487,980,751.38	27,807,374.98	515,788,126.36
（二）所有者投入和减少资本					-36,025,207.19								-36,025,207.19	12,940,213.08	-23,084,994.11
1. 所有者投入的普通股														12,940,213.08	12,940,213.08
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					517,132.81								517,132.81		517,132.81
4. 其他					-36,542,340.00								-36,542,340.00		-36,542,340.00
（三）利润分配											-329,255,223.40		-329,255,223.40	-29,612,895.38	-358,868,118.78
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-329,255,223.40		-329,255,223.40	-29,612,895.38	-358,868,118.78
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他						63,869,615.48							-63,869,615.48	9,604,781.17	-54,264,834.31
四、本期期末余额	568,770,805.00				471,623,405.43	63,869,615.48	1,754,262.42		324,943,757.30		2,633,597,374.37		3,936,819,989.04	272,854,556.75	4,209,674,545.79

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,254,024,789.74		3,657,142,227.08	231,029,272.81	3,888,171,499.89
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,254,024,789.74		3,657,142,227.08	231,029,272.81	3,888,171,499.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											220,847,056.65		220,847,056.65	21,085,810.09	241,932,866.74
（一）综合收益总额											493,857,043.05		493,857,043.05	25,156,071.87	519,013,114.92
（二）所有者投入和减少资本														20,254,058.82	20,254,058.82
1. 所有者投入的普通股														20,254,058.82	20,254,058.82
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40	-24,324,320.60	-297,334,307.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40	-24,324,320.60	-297,334,307.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	568,770,805.00				507,648,612.62		1,754,262.42		324,943,757.30		2,474,871,846.39		3,877,989,283.73	252,115,082.90	4,130,104,366.63

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-272

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项　　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		306,540,241.71	375,229,075.16	短期借款			
交易性金融资产		161,373,092.12		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十七、（一）	7,905,077.28	5,142,875.23	应付账款		19,291,994.23	17,357,151.96
应收款项融资				预收款项			
预付款项		2,695,312.96	6,142,939.51	合同负债		76,699,154.21	79,400,370.02
其他应收款	十七、（二）	1,349,231,008.77	1,169,372,732.60	应付职工薪酬		21,047,836.96	21,623,126.52
其中：应收利息				应交税费		1,105,885.07	2,352,240.91
应收股利				其他应付款		1,674,401,442.01	892,172,228.00
存货		7,978,341.96	8,321,217.20	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		38,288,454.40	
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		531,291,465.18	428,226,236.12	一年内到期的非流动负债		9,069,100.29	12,712,460.29
其他流动资产		31,739,557.32	8,051,404.61	其他流动负债		4,601,949.26	4,792,678.51
流动资产合计		2,398,754,097.30	2,000,486,480.43	流动负债合计		1,806,217,362.03	1,030,410,256.21
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款		83,956,760.00	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、（三）	1,285,750,188.06	1,280,383,984.27	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		25,624,316.35	34,141,848.37
其他非流动金融资产		50,000,000.00	50,000,000.00	长期应付款			
投资性房地产		8,260,459.94	8,783,234.06	长期应付职工薪酬			
固定资产		306,186,681.87	156,304,233.22	预计负债			
在建工程		530,015.25	70,467,992.89	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		12,718,196.65	14,950,604.17
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		32,014,781.15	44,174,892.58	非流动负债合计		122,299,273.00	49,092,452.54
无形资产		15,337,346.73	15,414,925.19	负债合计		1,928,516,635.03	1,079,502,708.75
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或股本）		568,770,805.00	568,770,805.00
长期待摊费用		14,056,308.77	4,979,162.52	其他权益工具			
递延所得税资产		15,359,219.70	28,975,954.01	其中：优先股			
其他非流动资产		942,510,226.28	764,196,882.56	永续债			
非流动资产合计		2,670,005,227.75	2,423,681,261.30	资本公积		425,863,484.03	461,888,691.22
				减：库存股		63,869,615.48	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		325,018,759.55	325,018,759.55
				一般风险准备			
				未分配利润		1,884,459,256.92	1,988,986,777.21
				所有者权益（或股东权益）合计		3,140,242,690.02	3,344,665,032.98
资产总计		5,068,759,325.05	4,424,167,741.73	负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,068,759,325.05	4,424,167,741.73

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位:广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、（四）	261,739,992.54	297,792,323.50
减：营业成本	十七、（四）	191,581,725.91	198,130,955.60
税金及附加		2,525,989.21	4,068,068.85
销售费用		13,516,247.04	18,533,149.61
管理费用		121,564,576.55	123,369,842.63
研发费用			
财务费用		-41,319,890.15	-35,497,055.76
其中：利息费用		2,859,078.61	1,719,249.35
利息收入		44,696,667.96	37,765,338.23
加：其他收益		7,196,460.74	494,383.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、（五）	252,256,334.76	505,127,956.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-47,507.92	-125,020.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,373,092.12	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,177,233.02	-1,313,297.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-31,601.86	-54,250.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		235,842,862.76	493,442,154.93
加：营业外收入		653,756.06	2,246,592.56
减：营业外支出		384,588.92	1,012,632.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		236,112,029.90	494,676,114.58
减:所得税费用		11,384,326.79	79,420.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		224,727,703.11	494,596,693.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		224,727,703.11	494,596,693.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		224,727,703.11	494,596,693.73

法定代表人：徐兵　　主管会计工作负责人：卢加　　会计机构负责人：陈苑

母公司现金流量表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		276,174,677.26	322,674,253.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		515,452,845.06	113,913,974.27
经营活动现金流入小计		791,627,522.32	436,588,228.17
购买商品、接受劳务支付的现金		153,295,540.83	166,178,993.15
支付给职工以及为职工支付的现金		75,751,904.40	80,408,044.18
支付的各项税费		5,153,650.09	5,364,334.94
支付其他与经营活动有关的现金		78,169,739.86	86,989,717.21
经营活动现金流出小计		312,370,835.18	338,941,089.48
经营活动产生的现金流量净额		479,256,687.14	97,647,138.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,416,541,691.55	458,061,069.78
取得投资收益收到的现金		252,303,842.68	506,436,132.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		175,799.71	62,138.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,669,021,333.94	964,559,341.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,138,300.29	65,734,483.83
投资支付的现金		2,855,000,000.00	765,403,403.01
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,933,138,300.29	831,137,886.84
投资活动产生的现金流量净额		-264,116,966.35	133,421,454.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		39,968,010.00	
取得借款收到的现金		84,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		83,292.44	
筹资活动现金流入小计		124,401,302.44	
偿还债务支付的现金		131,080.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		291,955,232.19	273,009,986.40
支付其他与筹资活动有关的现金		116,143,544.49	16,369,037.27
筹资活动现金流出小计		408,229,856.68	289,379,023.67
筹资活动产生的现金流量净额		-283,828,554.24	-289,379,023.67
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		-68,688,833.45	-58,310,430.78
加：期初现金及现金等价物余额		375,229,075.16	433,539,505.94
六、期末现金及现金等价物余额		306,540,241.71	375,229,075.16

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2025年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,988,986,777.21		3,344,665,032.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,988,986,777.21		3,344,665,032.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-36,025,207.19	63,869,615.48					-104,527,520.29		-204,422,342.96
（一）综合收益总额											224,727,703.11		224,727,703.11
（二）所有者投入和减少资本					-36,025,207.19								-36,025,207.19
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					517,132.81								517,132.81
4. 其他					-36,542,340.00								-36,542,340.00
（三）利润分配											-329,255,223.40		-329,255,223.40
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-329,255,223.40		-329,255,223.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他						63,869,615.48							-63,869,615.48
四、本期期末余额	568,770,805.00				425,863,484.03	63,869,615.48			325,018,759.55		1,884,459,256.92		3,140,242,690.02

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

6-1-276

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广州酒家集团股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,767,400,069.88		3,123,078,325.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,767,400,069.88		3,123,078,325.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											221,586,707.33		221,586,707.33
（一）综合收益总额											494,596,693.73		494,596,693.73
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-273,009,986.40		-273,009,986.40
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	568,770,805.00				461,888,691.22				325,018,759.55		1,988,986,777.21		3,344,665,032.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

（一）公司概况

广州酒家集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是一家由原广州酒家企业集团有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2009 年 1 月 13 日经广州市人民政府国有资产监督管理委员会《关于广州酒家企业集团有限公司整体变更设立股份有限公司折股方案的批复》（穗国资批〔2009〕19 号）批准，由广州市人民政府国有资产监督管理委员会和 182 名自然人共同发起设立，并经广州市工商行政管理局核准登记。

经中国证券监督管理委员会《关于核准广州酒家集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可〔2017〕823 号）核准，本公司于 2017 年 6 月向社会公众发行人民币普通股(A 股)5,000 万股,并经立信会计师事务所(特殊普通合伙)信会师报字[2017]第 ZC10571 号验资报告审验，发行后的注册资本为人民币 40,399.6184 万元，于 2017 年 6 月 27 日在上海证券交易所上市。

本公司的企业法人统一社会信用代码为 91440101633208952W，注册地址为广州市荔湾区文昌南路 2 号 A 单元。

本公司建立了股东会、董事会的法人治理结构，目前设党群工作部（党委办公室、工会办公室、团委办公室）、纪检监察室、办公室、战略发展部（董事会办公室）、数字化中心、投资发展部、财务部（下设二级部门：财务共享中心）、人力资源部（党委组织部）、法务风控部（招采管理部）、安全管理部（武装部）、品牌管理部、审计部。

本公司及其子公司以经营食品制造业务和提供餐饮服务为主。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第四十次会议于 2026 年 3 月 25 日批准。

（二）合并财务报表范围

公司本期纳入合并财务报表范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并范围，详见本附注七、“合并范围的变更”、附注八、“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制订的具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“（十三）应收账款”、“（十八）固定资产”、“（二十一）无形资产”、“（二十八）收入”等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程项目本期变动情况	单个项目的预算大于3000万人民币且期末余额达到1000万元
重要的非全资子公司	子公司合并范围总资产、净资产、营业收入或净利润其中之一达到集团合并范围相应指标的10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的10%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占

项目	重要性标准
	集团合并净利润的10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中

介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

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

2.合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、

负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处

置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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下列一种或多种情况，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：

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1.共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类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。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，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，由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，且终止确认该负债时，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。其他公允价值变动计入当期损益。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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金

额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；应收餐饮及零售客户款项；应收经销商及代理商客户款项；应收其他客户款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7.财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8.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，没有相互抵销。但是，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：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）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。

9.权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收餐饮及零售客户	应收餐饮及零售客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收经销商及代理商客户	应收经销商及代理商客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收其他客户	应收其他客户的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分
应收合并范围内关联方	应收合并范围内关联方的应收款项，以账龄作为类似信用风险特征划分

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收备用金

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合2	应收租赁押金和保证金
其他应收款组合3	应收其他押金和保证金
其他应收款组合4	应收其他款项
其他应收款组合5	应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十五）存货

1.存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品。

2.存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3.存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4.周转材料的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记

的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。

本公司通常按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十六）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被 投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术

资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2.初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3.后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（十七）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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（十八）项固定资产和第（二十一）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。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，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十八）固定资产

1.固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00%	4.75%-2.375%
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
办公及其他设备	年限平均法	5	5.00%	19.00%
自有房产装修	年限平均法	10	0.00%	10.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十九）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工;(2)建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收;(3)经消防、国土、规划等外部部门验收:(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品;(4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

（二十）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款

而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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）借款费用已发生；

（3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3.借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十一）无形资产

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据
土地使用权	直线法	40-70	土地使用证登记年限
专利权	直线法	3-10	受益期限
软件	直线法	3-5	受益期限
商标	直线法	10	法定年限
排污权	直线法	5	法定年限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无

形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

（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。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产

（二十二）长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三）长期待摊费用

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。

（二十四）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价

权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

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。

（二十五）职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（2）设定受益计划

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

A.服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3.辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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：本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划

的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中"重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动"部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十七）股份支付

1.股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值

重新计量，其变动计入当期损益。

2.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十八）收入

1.收入的确认和计量所采用的会计政策

一般原则：本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬，

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

2.各业务类型收入具体确认方法

本公司收入来源于月饼系列产品、速冻食品等食品销售、餐饮服务、物业出租、特许经营等，各业务收入确认的具体方法如下：

（6）食品销售收入

本公司通过饼屋直营店、餐饮直营店、电商平台等直接销售商品，向客户交付商品并经其确认后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司通过经销商销售商品，根据与经销商合同的约定，将商品运至约定交货地点，在经销商确认收货后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

本公司通过商超（包括线上线下）等销售商品，根据订单发货，与客户进行对账确认后，在商品的控制权转移给客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

（7）餐饮服务收入

顾客消费结束并结算账款后，餐饮服务过程执行完毕，本公司按预期有权收取的对价金额确认收入。

（8）特许经营收入

特许权使用费是指加盟商为获得特许经营权而向本公司支付的品牌使用费、加盟费等。本公司在发生时确认收入。

（9）物业出租收入

本公司根据租赁合同约定的租赁期按直线法确认收入。

（二十九）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本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。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（三十）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1.递延所得税资产的确认

（1）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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2.递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1.作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

D.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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租

赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（二十八）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相

关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

1.回购本公司股份

本公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。本公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

本公司回购其普通股形成的库存股不参与本公司利润分配，本公司将其作为在资产

负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十四）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

4.应收账款预期信用损失的计量

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

5.商誉减值

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

6.递延所得税资产

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

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入	13、9、6、5、3、1
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5、15

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州酒家集团股份有限公司	25
广州酒家集团利口福食品有限公司	15
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	25
广州酒家集团利口福（梅州）食品有限公司	25
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	25
广州酒家集团利口福食品科技有限公司	25
广州酒家集团食品营销管理有限公司	25
广州酒家集团利口福营销有限公司	25
上海广酒食品发展有限公司	25
广州酒家集团臻选食品（韶关）有限公司	25
广州酒家集团（香港）国际贸易有限公司	16.5
广州酒家集团餐饮管理有限公司	25
广酒（深圳）餐饮管理有限公司	25
广酒（上海）餐饮管理有限公司	25
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	25
广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	25
广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	25
广酒北广（北京）餐饮管理有限公司	25
广州书坊街商业管理有限公司	25
广州酒家集团电子商务有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州酒家集团电子商务科技有限公司	25
广州酒家集团利口福连锁有限公司	25
利口福（佛山）食品有限公司	25
广州陶陶居有限公司	25
广州市陶悦食餐饮管理有限公司	25
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	25
深圳市海越餐饮有限公司	25
深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市盘福喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	25
成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	25
上海越佳陶餐饮管理有限公司	25
北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	25
广州市寺右喜陶陶烧腊有限公司	25
广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	25
厦门市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	25
上海越喜陶餐饮管理有限公司	25
深圳市宝安喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市龙华喜陶陶餐饮管理有限公司	25
北京市三里喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市粤天喜陶陶餐饮管理有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
广州荔雅喜陶陶餐饮管理有限公司	25
杭州喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市云航喜陶陶餐饮管理有限公司	25
成都市广粤喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市广花喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市宝悦喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市南山喜陶陶餐饮管理有限公司	25
深圳市南万喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市云帆喜陶陶餐饮管理有限公司	25
广州市粤喜时光餐饮管理有限公司	25
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	25
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	25
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	25
广州酒家集团物业经营管理有限公司	25

（二）税收优惠

1.2023年12月28日，本公司之子公司广州酒家集团利口福食品有限公司通过广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省税务局复审，取得编号为GR202344004451的高新技术企业证书，有效期为3年，2023至2025年适用15%的优惠税率。

2.根据财政部、税务总局发布了《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），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，延续执行至2027年12月31日。集团内部分子公司符合上述规定，享受小微企业普惠性税收减免政策。

3.根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政

部 税务总局公告2023年第43号）规定：一、自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额（以下称加计抵减政策）。本公告所称先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发文〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。先进制造业企业具体名单，由各省、自治区、直辖市、计划单列市工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定。本公司之子公司广州酒家集团利口福食品有限公司符合上述规定，享受增值税加计抵减政策政策优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	492,327.40	545,403.52
银行存款	830,168,003.60	673,755,721.15
其他货币资金	130,439,676.20	24,543,276.42
存放财务公司款项		
合计	961,100,007.20	698,844,401.09
其中：存放在境外的款项总额		

期末本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
限制支付款项	9,020.80	
履约保函保证金		185,561.69

项目	期末余额	期初余额
银行汇票保证金	126,065,648.87	21,510,759.08
合计	126,074,669.67	21,696,320.77

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	161,373,092.12		--
其中：			
银行理财产品	161,373,092.12		不符合“本金+利息”的合同现金流量特征
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	4,351,116.72	1,548,982.90	--
其中：			
业绩对赌款	4,351,116.72	1,548,982.90	该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告
合计	165,724,208.84	1,548,982.90	--

陶陶居公司于2021年6月30日完成对广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司（以下简称“海越陶陶居公司”）100.00%的股权收购。根据陶陶居公司与海越陶陶居公司原股东签署的相关协议，海越陶陶居公司原股东承诺海越陶陶居公司2021年至2030年实现的净利润，若高于约定的金额，陶陶居公司将给予海越陶陶居公司原股东补偿，若低于约定的金额，海越陶陶居公司原股东将给予陶陶居公司补偿（“业绩承诺”）。陶陶居公司将海越陶陶居公司原股东对陶陶居公司的业绩承诺确认为交易性金融资产，并指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	169,560.00	2,407,899.76
合计	169,560.00	2,407,899.76

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	169,560.00	100.00			169,560.00	2,407,899.76	100.00			2,407,899.76
其中：										
银行承兑汇票	169,560.00	100.00			169,560.00	2,407,899.76	100.00			2,407,899.76
合计	169,560.00	100.00			169,560.00	2,407,899.76	100.00			2,407,899.76

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
信用等级较高的银行承兑汇票	169,560.00		
合计	169,560.00		

3.本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	113,645,075.42	133,513,638.94
1—2年（含2年）	7,074,847.32	4,922,661.78
2—3年（含3年）	1,501,078.63	7,703,294.57
3年以上	5,388,028.81	839,866.75

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	127,609,030.18	146,979,462.04
减：坏账准备	27,619,668.56	28,128,361.82
合计	99,989,361.62	118,851,100.22

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的应收账款	5,625,536.28	4.41	5,625,536.28	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	121,983,493.90	95.59	21,994,132.28	18.03	99,989,361.62
其中：					
应收餐饮及零售客户	27,977,701.16	21.93	5,910,575.46	21.13	22,067,125.70
应收经销商及代理商客户	84,316,842.28	66.07	13,269,328.35	15.74	71,047,513.93
应收其他客户	9,688,950.46	7.59	2,814,228.47	29.05	6,874,721.99
合计	127,609,030.18	100.00	27,619,668.56	21.64	99,989,361.62

（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的应收账款	9,020,710.58	6.14	9,020,710.58	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	137,958,751.46	93.86	19,107,651.24	13.85	118,851,100.22
其中：					
应收餐饮及零售客户	20,095,853.83	13.67	4,097,211.00	20.39	15,998,642.83
应收经销商及代理商客户	106,827,852.40	72.68	10,991,651.94	10.29	95,836,200.46
应收其他客户	11,035,045.23	7.51	4,018,788.30	36.42	7,016,256.93
合计	146,979,462.04	100.00	28,128,361.82	19.14	118,851,100.22

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州家广超市有限公司	4,430,000.37	4,430,000.37	3,562,491.82	3,562,491.82	100.00	预计不能收回

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
步步高商业连锁股份有限公司	4,590,710.21	4,590,710.21				
广州酒家集团(佛山南海桂城)餐饮有限公司			2,063,044.46	2,063,044.46	100.00	预计不能收回
合计	9,020,710.58	9,020,710.58	5,625,536.28	5,625,536.28	--	--

按组合计提坏账准备：

应收餐饮及零售客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	27,300,663.00	5,233,537.30	19.17
1-2年（含2年）	478,254.15	478,254.15	100.00
2-3年（含3年）	73,487.32	73,487.32	100.00
3年以上	125,296.69	125,296.69	100.00
合计	27,977,701.16	5,910,575.46	21.13

应收经销商及代理商客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	77,426,625.40	8,702,752.64	11.24
1-2年（含2年）	5,182,072.20	2,858,431.03	55.16
2-3年（含3年）	9,496.88	9,496.88	100.00
3年以上	1,698,647.80	1,698,647.80	100.00
合计	84,316,842.28	13,269,328.35	15.74

应收其他客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	8,917,787.02	2,043,065.03	22.91

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年（含2年）			
2-3年（含3年）	769,570.94	769,570.94	100.00
3年以上	1,592.50	1,592.50	100.00
合计	9,688,950.46	2,814,228.47	29.05

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	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	28,128,361.82	3,982,016.95		4,490,710.21		27,619,668.56
合计	28,128,361.82	3,982,016.95		4,490,710.21		27,619,668.56

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	4,490,710.21

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
步步高商业连锁股份有限公司	应收货款	4,490,710.21	债转股	经公司总经理办公会审议通过	否
合计	--	4,490,710.21	--	--	--

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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	29,039,192.99	22.76	3,264,005.29
第二名	9,735,267.15	7.63	1,094,244.02
第三名	9,648,006.44	7.56	3,350,643.82
第四名	5,303,652.16	4.16	596,130.50
第五名	4,867,235.46	3.81	643,444.93
合计	58,593,354.20	45.92	8,948,468.56

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	26,438,652.99	96.38	23,988,138.73	97.42
1至2年（含2年）	831,444.53	3.03	425,830.72	1.73
2至3年（含3年）	68,337.92	0.25	168,891.25	0.69
3年以上	93,021.10	0.34	40,458.60	0.16
合计	27,431,456.54	100.00	24,623,319.30	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	1,758,567.57	6.41
第二名	1,702,803.71	6.21
第三名	1,231,730.58	4.49
第四名	1,214,042.00	4.43
第五名	1,138,015.78	4.15
合计	7,045,159.64	25.69

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	62,851,261.31	57,094,583.90
合计	62,851,261.31	57,094,583.90

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	29,848,769.11	24,603,100.27
1—2年（含2年）	14,907,464.98	13,243,255.49
2—3年（含3年）	10,156,775.71	6,229,794.21
3年以上	21,715,164.76	22,276,614.73

账龄	期末账面余额	期初账面余额
小计	76,628,174.56	66,352,764.70
减：坏账准备	13,776,913.25	9,258,180.80
合计	62,851,261.31	57,094,583.90

（2）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
备用金	469,100.00	479,865.70
保证金、押金	61,717,471.50	54,979,255.95
其他	14,441,603.06	10,893,643.05
合计	76,628,174.56	66,352,764.70

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	9,140,507.80		117,673.00	9,258,180.80
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			5,321,850.00	5,321,850.00
本期转回	655,444.55			655,444.55
本期转销				
本期核销			87,673.00	87,673.00
其他变动	-60,000.00			-60,000.00
2025年12月31日余额	8,425,063.25		5,351,850.00	13,776,913.25

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增

加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

（4）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	
单项计提	117,673.00	5,321,850.00		87,673.00		5,351,850.00
按组合计提	9,140,507.80		655,444.55		-60,000.00	8,425,063.25
合计	9,258,180.80	5,321,850.00	655,444.55	87,673.00	-60,000.00	13,776,913.25

本期处置子公司，导致坏账准备发生其他减少60,000.00元。

（10）本期实际核销的其他应收款情况：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	87,673.00

（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
第一名	保证金、押金	6,280,851.40	1年以内	8.20	3,140.43
第二名	其他	5,321,850.00	1年以内	6.95	5,321,850.00
第三名	保证金、押金	2,258,907.00	3年以上	2.95	4,567.71
第四名	保证金、押金	1,708,838.00	1年以内、1至2年	2.23	1,641.89
第五名	保证金、押金	1,580,116.00	1年以内、1至2年、2至3年、3年以上	2.06	2,859.48
合计	--	17,150,562.40	--	22.39	5,334,059.51

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无此事项。

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	102,230,800.10		102,230,800.10	118,338,215.28		118,338,215.28
在产品	2,371,585.89		2,371,585.89	2,582,579.76		2,582,579.76
库存商品	115,952,401.24		115,952,401.24	134,076,418.52		134,076,418.52
周转材料	2,869,955.22		2,869,955.22	3,323,401.54		3,323,401.54
发出商品	61,418,731.85		61,418,731.85	64,636,134.03		64,636,134.03
合计	284,843,474.30		284,843,474.30	322,956,749.13		322,956,749.13

（八）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单及利息	887,534,948.79	850,973,666.89
合计	887,534,948.79	850,973,666.89

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		230,388.33
待认证进项税额	40,397,059.85	35,794,335.54
增值税留抵税额	48,359,255.98	36,734,706.15
预缴所得税	3,877,340.68	2,346,074.30
国债逆回购	25,000,000.00	
合计	117,633,656.51	75,105,504.32

（十）长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
广州市德利丰食品有限公司	8,070,964.40			664,228.11			400,000.00			8,335,192.51	
广州市美时包装材料有限责任公司	4,320,963.35			591,264.76			286,936.13			4,625,291.98	
湖南莲美食品股份有限公司	29,745,995.72			756,745.86			1,367,583.60			29,135,157.98	
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业(有限合伙)	6,915,974.80			-71,437.63						6,844,537.17	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业(有限合伙)	4,519,614.64			23,929.71						4,543,544.35	
合计	53,573,512.91			1,964,730.81			2,054,519.73			53,483,723.99	

（十一）其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	5,063,838.14						5,063,838.14	510,502.03	1,754,262.42		该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告
合计	5,063,838.14						5,063,838.14	510,502.03	1,754,262.42		--

（十二）其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	52,566,758.42	50,000,000.00
合计	52,566,758.42	50,000,000.00

（十三）投资性房地产

1.采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	137,140,785.39	137,140,785.39
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额	2,250,885.83	2,250,885.83
（1）处置		
（2）转回固定资产	2,250,885.83	2,250,885.83
4.期末余额	134,889,899.56	134,889,899.56
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	38,368,192.81	38,368,192.81
2.本期增加金额	2,934,798.22	2,934,798.22
（1）计提或摊销	2,934,798.22	2,934,798.22
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额	239,640.58	239,640.58
（1）处置		
（2）转回固定资产	239,640.58	239,640.58
4.期末余额	41,063,350.45	41,063,350.45
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		

项目	房屋、建筑物	合计
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	93,826,549.11	93,826,549.11
2.期初账面价值	98,772,592.58	98,772,592.58

2.未办妥产权证书的投资性房地产情况

期末本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

（十四）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,857,301,092.23	1,737,493,266.37
固定资产清理		
合计	1,857,301,092.23	1,737,493,266.37

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	自有房产装修	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,475,613,572.59	466,975,537.81	4,933,925.96	385,925,228.90	159,399,319.18	2,492,847,584.44
2.本期增加金额	133,320,856.18	54,201,462.51		40,981,095.39	33,205,306.77	261,708,720.85
（1）购置		14,368,969.35		23,312,550.37	352,478.57	38,033,998.29
（2）在建工程转入	131,069,970.35	39,832,493.16		17,523,709.54	32,852,828.20	221,279,001.25
（3）投资性房地产转入	2,250,885.83					2,250,885.83
（4）其他增加				144,835.48		144,835.48
3.本期减少金额		14,399,949.61	79,890.00	21,768,386.47	20,609.81	36,268,835.89
（1）处置或报废		14,399,949.61	79,890.00	20,514,875.09	20,609.81	35,015,324.51
（2）转入投资性房地产						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	自有房产装修	合计
（3）其他减少				1,253,511.38		1,253,511.38
4.期末余额	1,608,934,428.77	506,777,050.71	4,854,035.96	405,137,937.82	192,584,016.14	2,718,287,469.40
二、累计折旧						
1.期初余额	256,300,816.10	225,848,900.46	3,533,750.60	240,182,279.05	29,488,571.86	755,354,318.07
2.本期增加折旧	239,640.58					239,640.58
（4）外购						
（2）在建工程转入						
（3）投资性房地产转入	239,640.58					239,640.58
3.本期计提折旧	37,624,876.83	37,463,363.13	350,706.90	45,674,335.88	18,589,906.94	139,703,189.68
4.本期减少金额		14,115,212.15	75,895.50	20,099,053.70	20,609.81	34,310,771.16
（1）处置或报废		14,115,212.15	75,895.50	19,181,709.69	20,609.81	33,393,427.15
（2）转入投资性房地产						
（3）其他减少				917,344.01		917,344.01
4.期末余额	294,165,333.51	249,197,051.44	3,808,562.00	265,757,561.23	48,057,868.99	860,986,377.17
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,314,769,095.26	257,579,999.27	1,045,473.96	139,380,376.59	144,526,147.15	1,857,301,092.23
2.期初账面价值	1,219,312,756.49	241,126,637.35	1,400,175.36	145,742,949.85	129,910,747.32	1,737,493,266.37

（5）通过经营租赁租出的固定资产：无此事项

（6）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
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司配电房等建	3,489,029.40	办理中

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
筑物		
广州酒家集团股份有限公司门店及宿舍	85,680.63	办理中
合计	3,574,710.03	

（十五）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,430,705.88	74,976,613.87
工程物资		
合计	11,430,705.88	74,976,613.87

1.在建工程

（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
利口福车间设备技改项目	2,371,747.96		2,371,747.96	1,479,623.88		1,479,623.88
文昌店升级改造项目				55,628,282.09		55,628,282.09
其他工程	9,058,957.92		9,058,957.92	17,868,707.90		17,868,707.90
合计	11,430,705.88		11,430,705.88	74,976,613.87		74,976,613.87

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
文昌店升级改造项目	145,088,717.90	55,628,282.09	89,460,435.81	134,012,280.51		11,076,437.39			100.00	100.00				自筹
合计		55,628,282.09	89,460,435.81	134,012,280.51		11,076,437.39			100.00	100.00				

（十六）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	转租赁	合计
一、账面原值				
1.期初余额	731,801,828.20	1,205,303.69	23,640,321.32	756,647,453.21
2.本期增加金额	223,672,191.06	59,469.03		223,731,660.09
（1）经营租赁	223,672,191.06	59,469.03		223,731,660.09
（2）其他增加				
3.本期减少金额	133,187,044.44	398,082.82		133,585,127.26
（1）处置	130,313,671.13	398,082.82		130,711,753.95
（2）其他减少	2,873,373.31			2,873,373.31
4.期末余额	822,286,974.82	866,689.90	23,640,321.32	846,793,986.04
二、累计折旧				
1.期初余额	323,476,220.11	866,611.93	4,038,554.94	328,381,386.98
2.本期增加金额	132,052,088.34	218,486.71	1,182,016.08	133,452,591.13
（1）计提	132,052,088.34	218,486.71	1,182,016.08	133,452,591.13
（2）其他增加				
3.本期减少金额	127,735,449.90	389,217.54		128,124,667.44
（1）处置	127,735,449.90	389,217.54		128,124,667.44
（2）其他减少				
4.期末余额	327,792,858.55	695,881.10	5,220,571.02	333,709,310.67
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	494,494,116.27	170,808.80	18,419,750.30	513,084,675.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	转租赁	合计
2.期初账面价值	408,325,608.09	338,691.76	19,601,766.38	428,266,066.23

（十七）无形资产

3.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	排污权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	119,678,248.23	820,142.40	29,714,374.76	52,808,285.26	987,500.00	204,008,550.65
2.本期增加金额	47,514.63		3,937,368.06			3,984,882.69
（2）外购或购置	47,514.63		1,510,112.34			1,557,626.97
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
（4）在建工程转入			2,427,255.72			2,427,255.72
3.本期减少金额		136,000.00	379,776.21	40,000.00		555,776.21
（1）处置或报废		136,000.00	379,776.21	40,000.00		555,776.21
（2）其他减少						
4.期末余额	119,725,762.86	684,142.40	33,271,966.61	52,768,285.26	987,500.00	207,437,657.13
二、累计摊销						
1.期初余额	25,909,340.41	695,103.78	17,029,171.73	1,421,852.01	987,500.00	46,042,967.93
2.本期增加金额						
（1）外购或购置						
3.本期计提金额	2,507,204.31	10,488.78	4,209,663.41	100,553.16		6,827,909.66
4.本期减少金额		135,811.74	379,776.21	40,000.00		555,587.95
（1）处置或报废		135,811.74	379,776.21	40,000.00		555,587.95
（2）其他减少						
4.期末余额	28,416,544.72	569,780.82	20,859,058.93	1,482,405.17	987,500.00	52,315,289.64
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额						

项目	土地使用权	专利权	软件	商标	排污权	合计
四、账面价值						
1.期末账面价值	91,309,218.14	114,361.58	12,412,907.68	51,285,880.09		155,122,367.49
2.期初账面价值	93,768,907.82	125,038.62	12,685,203.03	51,386,433.25		157,965,582.72

本公司使用寿命不确定的无形资产情况：

项目	期末账面价值
陶陶居商标	51,235,128.20

本公司使用寿命不确定的无形资产为陶陶居商标，其使用寿命不确定的依据：根据国内的法律法规，注册商标的有效期为十年，但在注册商标有效期满，需要继续使用的，可申请续展，且对续展次数并无限定。考虑“陶陶居”商标为中华老字号，知名度高，未来不再使用的可能性极低，因此该项商标预期收益的终止时点不确定。

2.未办妥产权证书的土地使用权情况：

期末本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

3.无形资产的减值测试情况：

本公司本期已对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，详见“五、合并财务报表主要项目注释（十八）商誉”中广州陶陶居公司有限公司项目的相关描述。

（十八）商誉

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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州陶陶居有限公司	39,564,576.80					39,564,576.80
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	131,133,379.02					131,133,379.02
合计	170,697,955.82					170,697,955.82

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
		计提	其他	处置	其他	
广州陶陶居有限公司						
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	18,521,224.42					18,521,224.42
合计	18,521,224.42					18,521,224.42

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
广州陶陶居有限公司	资产组包括陶陶居（母公司）食品业务固定资产、商标、物业等全部经营性长期资产，该资产组可独立产生现金流。	陶陶居公司（母公司）主营食品业务，属食品制造分部	是
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	资产组包括海越陶陶居（母公司）及5家门店的固定资产、长期待摊费用等全部经营性长期资产，该资产组可独立产生现金流	属餐饮服务分部，海越陶陶居公司及各门店主营餐饮管理与餐饮服务	否

资产组或资产组组合发生的变化情况：

2025年2月，环市东店结束营业并撤场，门店资产已处理，本期将环市东公司从资产组中剔除，期末商誉所在资产组较与收购日形成商誉时所确定的资产组构成发生变化，从海越陶陶居母公司及六家门店变为海越陶陶居母公司及五家门店。

4.可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：　　单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
广州陶陶居有限公司	18,166.00	39,900.00		上市公司比较法	EV/EBITDA	以可比上市公司相同估值参数经修正调整确定

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：　　单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	11,830.53	22,950.00		5 年	①收入年增长率 -11.46%~1.57% ② 利润率 17.50%~16.10%	注 1 注 2	①收入年增长率 0% ③利润率 15.77% ④折现率 14.23%	注 3 注 4 注 5

注1、预测期收入年增长率：根据管理层预测并参考历史正常经营情况等因素确定。

注2、预测期利润率：根据管理层预测并参考历史正常经营情况等因素确定。

注3、稳定期收入增长率：基于谨慎性原则，稳定期收入假设与预测期最后一年保持

稳定。

注4、稳定期利润率：与预测期最后一年基本保持稳定。

注5、折现率：采用CAPM模型计算得出权益资本成本，代入WACC模型测算税后折现率，最后迭代算出税前折现率。

5.业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

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(%)		
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	27,169,800.00	22,818,683.28	83.99	31,190,800.00	29,641,817.10	95.03		

（十九）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
装修费	256,533,697.43	92,396,324.06	56,467,824.58	17,898,443.67	274,563,753.24
其他	2,454,637.42		401,215.37		2,053,422.05
合计	258,988,334.85	92,396,324.06	56,869,039.95	17,898,443.67	276,617,175.29

（二十）递延所得税资产/递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产（信用）减值准备	41,183,299.93	10,258,363.51	37,326,542.62	9,232,077.20
应付职工薪酬	15,548,039.57	3,887,009.89	15,018,423.56	3,754,605.89
固定资产、无形资产	617,790.00	92,668.50	903,967.47	135,595.12
递延收益	23,889,964.82	4,754,548.90	19,734,261.44	4,184,755.75
预提费用	43,399,945.25	10,595,151.42	35,200,682.94	8,537,445.08

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
内部交易未实现利润	30,262,996.73	7,442,616.13	31,316,510.41	7,615,042.52
可抵扣亏损	240,469,357.84	60,117,339.47	305,793,573.46	76,448,393.39
租赁负债	528,030,060.92	132,007,515.23	475,840,872.80	119,363,259.91
股权激励费用	517,132.81	114,873.92		
其他非流动金融资产公允价值变动	4,529,609.24	1,132,402.31		
合计	928,448,197.11	230,402,489.28	921,134,834.70	229,271,174.86

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
固定资产加速折旧	705,798.20	105,869.73	926,382.40	138,957.36
非同一控制企业合并资产评估增值	131,548,578.84	32,887,144.71	133,938,783.04	33,484,695.76
交易性金融资产	5,724,208.84	1,431,052.21	1,548,982.90	387,245.73
大额存单和定期存款利息	78,408,725.30	19,602,181.33	100,073,218.05	24,330,350.34
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	2,063,838.14	309,575.72	2,063,838.14	309,575.72
使用权资产	478,626,421.36	119,656,605.34	428,266,066.23	107,487,797.79
合计	697,077,570.68	173,992,429.04	666,817,270.76	166,138,622.70

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	119,656,605.34	110,745,883.94	107,462,268.37	121,808,906.49
递延所得税负债	119,656,605.34	54,335,823.70	107,462,268.37	58,676,354.33

4.未确认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	4,465,830.70	587,363.70
可抵扣亏损	132,928,231.58	16,703,428.43
合计	137,394,062.28	17,290,792.13

5.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026年	20,102.43	2,616,005.28	
2027年	45,973,128.03	6,268,886.55	
2028年	39,430,923.09	4,651,601.34	
2029年	17,244,839.72	3,166,935.26	
2030年	30,259,238.31		
合计	132,928,231.58	16,703,428.43	--

（二十一）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
预付长期资产款	19,352,147.02		19,352,147.02	19,828,230.40		19,828,230.40
大额存单	1,079,410,864.32		1,079,410,864.32	1,177,836,422.68		1,177,836,422.68
合计	1,098,763,011.34		1,098,763,011.34	1,197,664,653.08		1,197,664,653.08

（二十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金								
其中:银行存款								
其他货币资金	126,074,669.67	126,074,669.67	其他货币资金	银行承兑汇票保证金/限制支付款项	21,696,320.77	21,696,320.77	其他货币资金	银行承兑汇票保证金/工程履约保证金
固定资产								
其中:房屋及建筑物								
合计	126,074,669.67	126,074,669.67			21,696,320.77	21,696,320.77		

所有权或使用权受到限制的货币资金见“附注五、（一）货币资金”。

（二十三）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
票据贴现	681,045,184.72	434,105,797.33
合计	681,045,184.72	434,105,797.33

（二十四）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	35,728,871.79	67,163,838.82
合计	35,728,871.79	67,163,838.82

本期末无已到期未支付的应付票据。

（二十五）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	260,359,819.06	282,120,702.81
合计	260,359,819.06	282,120,702.81

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款：

期末本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

（二十六）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
客户款项	201,068,712.51	198,156,116.79
会员积分	7,139,804.01	6,495,043.79
合计	208,208,516.52	204,651,160.58

2.账龄超过1年的重要合同负债：

期末本公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

（二十七）应付职工薪酬

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	138,636,990.60	767,923,278.89	762,347,304.04	144,212,965.45
二、离职后福利-设定提存计划	16,449,687.31	99,778,663.68	98,372,251.45	17,856,099.54
三、辞退福利	3,148,568.55	5,720,188.76	6,823,650.12	2,045,107.19
四、一年内到期的其他福利				
合计	158,235,246.46	873,422,131.33	867,543,205.61	164,114,172.18

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	134,617,122.63	617,882,450.97	612,093,624.39	140,405,949.21
2.职工福利费	1,646,836.57	50,775,057.18	51,507,249.96	914,643.79
3.社会保险费	13,057.59	31,990,909.08	31,998,032.02	5,934.65
其中：医疗保险费	12,679.20	29,255,150.11	29,262,083.23	5,746.08
工伤保险费	378.39	2,499,910.37	2,500,100.19	188.57
生育保险费		165,960.00	165,960.00	
重大疾病补助金		53,573.24	53,573.24	
补充医疗保险		16,315.36	16,315.36	
4.住房公积金	78,561.40	55,014,505.45	55,089,874.85	3,192.00
5.工会经费	1,484,587.88	9,943,521.41	9,359,376.70	2,068,732.59
6.职工教育经费	796,824.53	2,316,834.80	2,299,146.12	814,513.21
合计	138,636,990.60	767,923,278.89	762,347,304.04	144,212,965.45

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	115,798.00	81,663,099.31	81,768,266.99	10,630.32
2.失业保险费	1,826.48	3,887,226.37	3,888,733.63	319.22
3.企业年金缴费	16,332,062.83	14,228,338.00	12,715,250.83	17,845,150.00
合计	16,449,687.31	99,778,663.68	98,372,251.45	17,856,099.54

（二十八）应交税费

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,452,223.19	2,767,116.28
企业所得税	28,170,541.97	27,062,686.30
个人所得税	2,189,522.82	2,461,073.35
城市维护建设税	203,229.63	213,589.70
教育费附加	87,106.45	114,780.79
地方教育费附加	58,070.95	37,783.31
房产税	955,082.88	1,165,887.08
印花税	807,107.94	866,337.32
环境保护税	2,846.02	5,547.18
堤围、水利费	1,395.87	457.63
代扣代缴企业所得税	83,292.44	
合计	35,010,420.16	34,695,258.94

（二十九）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	38,288,454.40	
其他应付款	471,832,545.32	435,480,553.00
合计	510,120,999.72	435,480,553.00

1.应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	38,288,454.40	
合计	38,288,454.40	

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付费用	262,546,846.74	278,808,800.25
工程款项	66,088,197.42	38,522,245.84

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	42,388,228.38	25,557,008.78
其他	100,809,272.78	92,592,498.13
合计	471,832,545.32	435,480,553.00

期末本公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

（三十）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	109,229,692.26	106,736,246.48
一年内到期的长期借款	262,160.00	
合计	109,491,852.26	106,736,246.48

（三十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	16,653,930.04	20,737,033.47
合计	16,653,930.04	20,737,033.47

（三十二）长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	83,956,760.00	
合计	83,956,760.00	

（三十三）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	661,988,429.69	572,988,425.31
减：未确认融资费用	95,800,910.84	97,147,552.51
小计	566,187,518.85	475,840,872.80
减：一年内到期的租赁负债	109,229,692.26	106,736,246.48
合计	456,957,826.59	369,104,626.32

（三十四）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	20,768,858.99	48,143,125.65
合计	20,768,858.99	48,143,125.65

1.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股权收购款	20,768,858.99	48,143,125.65
合计	20,768,858.99	48,143,125.65

应付股权收购款为收购广州海越陶陶居餐饮管理有限公司股权时产生的，未达到支付条件的股权收购款。本期支付部分达到合同约定条件的海越陶陶居股权收购款，同时因陶陶居环市东店提前闭店减少应付股权收购款435.72万元。

（三十五）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	139,201,995.33	10,832,533.61	9,001,662.75	141,032,866.19	政府拨入
合计	139,201,995.33	10,832,533.61	9,001,662.75	141,032,866.19	--

计入递延收益的政府补助详见附注九、政府补助。

（三十六）股本

	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	568,770,805.00						568,770,805.00

（三十七）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	507,648,612.62		36,542,340.00	471,106,272.62
其他资本公积		517,132.81		517,132.81
合计	507,648,612.62	517,132.81	36,542,340.00	471,623,405.43

资本溢价（股本溢价）本期减少36,542,340.00元，系公司本期实施2025年股票期权与限制性股票激励计划，授予符合条件的209名员工4,608,000.00股，预留授予9名员工207,000.00股；公司收到的员工持股计划款39,968,010.00元与授予库存股76,510,350.00元之差36,542,340.00元减少资本公积。。

其他资本公积本期增加517,132.81元，系公司本期实施2025年股票期权与限制性股票激励计划，将本年取得的激励对象服务计入相关费用，并相应确认其他资本公积

517,132.81元。

（三十八）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		100,411,955.48	36,542,340.00	63,869,615.48
合计		100,411,955.48	36,542,340.00	63,869,615.48

库存股本期增加100,411,955.48元，系公司通过集中竞价交易方式回购公司普通股（A股）股票，用于实施股权激励或员工持股计划，截至2025年12月31日，以平均价格15.89元/股回购公司普通股（A股）股票6,318,435股，形成库存股100,411,955.48元。

库存股本期减少36,542,340.00元，系公司本期实施2025年股票期权与限制性股票激励计划，首次授予限制性股票相应冲回库存股所致。

（三十九）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,754,262.42							1,754,262.42
其中：其他权益工具投资公允价值变动	1,754,262.42							1,754,262.42
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	1,754,262.42							1,754,262.42

（四十）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	324,943,757.30			324,943,757.30
合计	324,943,757.30			324,943,757.30

公司累计盈余公积达到注册资本的50%后不再计提。

（四十一）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,474,871,846.39	2,254,024,789.74

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,474,871,846.39	2,254,024,789.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	487,980,751.38	493,857,043.05
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	329,255,223.40	273,009,986.40
其他分配		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,633,597,374.37	2,474,871,846.39

（四十二）营业收入和营业成本

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	5,335,761,826.53	3,669,916,206.84	5,080,675,188.41	3,488,518,376.39
其他业务	46,072,167.23	11,141,757.66	43,014,163.55	9,787,837.12
合计	5,381,833,993.76	3,681,057,964.50	5,123,689,351.96	3,498,306,213.51

2.营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
食品销售	3,754,387,665.53	2,316,581,532.09	3,570,166,591.29	2,220,171,853.95
其中：月饼系列产品	1,651,781,477.03	771,178,672.87	1,636,006,384.31	789,323,384.33
速冻食品	1,057,147,939.74	766,733,175.51	1,029,695,550.76	761,140,182.87
其他产品	1,045,458,248.76	778,669,683.71	904,464,656.22	669,708,286.75
餐饮服务	1,539,360,384.91	1,318,646,281.07	1,455,107,179.77	1,222,517,606.07
其他	42,013,776.09	34,688,393.68	55,401,417.35	45,828,916.37

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小计	5,335,761,826.53	3,669,916,206.84	5,080,675,188.41	3,488,518,376.39
其他业务：				
物业出租	29,782,350.68	8,095,321.34	28,106,772.18	6,052,010.27
特许经营	5,706,182.67		4,239,294.68	
其他	10,583,633.88	3,046,436.32	10,668,096.69	3,735,826.85
小计	46,072,167.23	11,141,757.66	43,014,163.55	9,787,837.12
合计	5,381,833,993.76	3,681,057,964.50	5,123,689,351.96	3,498,306,213.51

3.主营营业收入、主营营业成本按地区划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内：	5,274,375,330.75	3,630,980,833.14	5,011,541,676.23	3,443,156,689.56
其中：广东省内	3,937,195,972.33	2,726,475,209.65	3,784,365,763.89	2,591,635,539.76
广东省外	1,337,179,358.42	904,505,623.49	1,227,175,912.34	851,521,149.80
境外	61,386,495.78	38,935,373.70	69,133,512.18	45,361,686.83
合计	5,335,761,826.53	3,669,916,206.84	5,080,675,188.41	3,488,518,376.39

4.营业收入分解信息

项目	本期发生额			
	食品销售	餐饮服务	其他	合计
主营业务收入	3,754,387,665.53	1,539,360,384.91	42,013,776.09	5,335,761,826.53
其中：在某一时点确认	3,754,387,665.53	1,539,360,384.91	42,013,776.09	5,335,761,826.53
在某一时段确认				
其他业务收入			46,072,167.23	46,072,167.23
其中：在某一时点确认			10,583,633.88	10,583,633.88
在某一时段确认				
租赁及其他			35,488,533.35	35,488,533.35
合计	3,754,387,665.53	1,539,360,384.91	88,085,943.32	5,381,833,993.76

（四十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	15,833,307.95	12,089,341.03
教育费附加	6,913,418.22	5,315,544.92
地方教育费附加	4,608,945.45	3,544,036.15
房产税	12,186,228.70	15,046,562.91
土地使用税	1,516,017.45	1,527,982.95
印花税	4,954,098.31	4,277,113.42
车船使用税	10,237.20	8,386.00
水利建设基金	189,576.31	191,565.09
环境保护税	8,033.82	26,259.80
合计	46,219,863.41	42,026,792.27

（四十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	175,709,033.71	162,287,186.03
广告宣传和市场费用	135,129,408.94	125,140,844.00
日常修理及维护费用	56,723,507.92	61,189,907.04
折旧及摊销	44,456,324.27	46,424,337.63
租赁及仓储费用	56,197,750.30	43,082,065.30
其他	76,124,962.92	64,293,442.81
合计	544,340,988.06	502,417,782.81

（四十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	273,568,653.13	270,559,670.55
办公杂费	60,022,050.90	69,931,314.62
折旧及摊销	56,954,858.34	55,673,084.53
租金及物业管理费	9,226,378.93	11,656,637.63
其他	57,903,619.43	58,132,670.50
合计	457,675,560.73	465,953,377.83

（四十六）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发原料及试验投入	37,576,598.09	36,983,590.53
人工成本	27,337,883.98	28,946,219.73

项目	本期发生额	上期发生额
其他研发费用	13,118,581.61	15,875,329.18
合计	78,033,063.68	81,805,139.44

（四十七）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	33,424,739.00	37,330,770.27
其中：租赁负债的利息费用	24,075,516.49	22,695,058.70
减：利息收入	68,529,232.80	73,416,432.37
汇兑损益	1,531,763.84	-443,320.72
手续费及其他	5,656,087.93	4,113,727.82
合计	-27,916,642.03	-32,415,255.00

（四十八）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	31,372,571.59	50,241,348.62
代扣代缴个人所得税手续费返还	224,180.78	275,546.73
进项税额加计抵减	5,396,257.25	6,376,072.68
小微企业免征增值税		2,899.40
企业招用退役士兵扣减增值税优惠	12,000.00	39,000.00
企业招用失业人员扣减增值税优惠	79,300.00	
合计	37,084,309.62	56,934,867.43

（四十九）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	2,242,893.56	1,781,545.43
其他权益工具投资的股利收入	510,502.03	499,036.86
其他非流动金融资产的股利收入		2,475,247.52
银行理财产品投资收益	935,518.98	
国债逆回购	980,609.67	525,944.77
处置控股子公司产生的投资收益	9,996,813.05	
债务重组收益	1,996,367.66	
合计	16,662,704.95	5,281,774.58

（五十）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
业绩补偿款及应付对价调整损益	9,908,316.72	2,639,321.90
银行理财产品	1,373,092.12	
其他非流动金融资产	570,390.76	
合计	11,851,799.60	2,639,321.90

本年业绩补偿及应付对价调整损益包括应付海越陶陶居公司原股东对价调整损益4,357,200.00元、应收海越陶陶居公司原股东业绩承诺补偿4,351,116.72元和粮丰园公司少数股东业绩补偿款1,200,000.00元。

（五十一）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	-3,982,016.95	4,328,884.48
其他应收款坏账损失	-4,666,405.45	-1,230,318.44
合计	-8,648,422.40	3,098,566.04

（五十二）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-100,975.14	58,165.91
租赁变更导致的利得	1,280,116.46	3,499,077.62
合计	1,179,141.32	3,557,243.53

（五十三）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废利得	81,702.39	72,033.20	81,702.39
盘盈利得	11,768.82	36,443.58	11,768.82
赔偿收入	1,876,180.09	3,031,672.08	1,876,180.09
无需支付的应付款项	950,242.11	535,699.11	950,242.11
其他	774,837.84	561,237.48	774,837.84

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
合计	3,694,731.25	4,237,085.45	3,694,731.25

（五十四）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	943,078.16	562,749.22	943,078.16
盘亏损失	37,145.46	67,436.35	37,145.46
公益性捐赠支出	838,407.70	1,000,000.00	838,407.70
滞纳金支出	125,713.49	369,965.66	125,713.49
罚款支出	37,359.86	159,444.70	37,359.86
赔偿支出	65,245.66	208,100.52	65,245.66
其他	24,672.97	3,821.00	24,672.97
合计	2,071,623.30	2,371,517.45	2,071,623.30

（五十五）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	139,665,218.17	136,874,231.69
递延所得税费用	6,722,491.92	-16,914,704.03
合计	146,387,710.09	119,959,527.66

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	662,175,836.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	165,543,959.11
子公司适用不同税率的影响	-50,029,179.84
调整以前期间所得税的影响	6,919,809.09
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-297,432.55
非应税收入的影响	-3,821,778.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,053,873.02
使用前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	-1,870,410.18
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	34,348,515.58
研发支出加计扣除的影响	-6,459,645.44

项目	本期发生额
所得税费用	146,387,710.09

（五十六）其他综合收益

详见附注五、（三十九）。

（五十七）现金流量表项目

1.与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,374,353.15	18,571,671.19
政府补助	33,203,442.45	42,803,827.54
扣缴税费手续费	224,180.78	275,546.73
营业外收入及其他	2,399,293.59	30,370,622.34
收到保证金及押金	87,298,936.78	94,324,813.39
合计	139,500,206.75	186,346,481.19

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	622,731,389.15	617,950,745.81
营业外支出及其他	4,717,113.53	3,741,331.88
支付保证金及押金	181,575,260.83	93,163,977.10
支付受限资金	9,020.80	
合计	809,032,784.31	714,856,054.79

4.与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金：无此事项。

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
卖出国债逆回购及利息	1,400,980,609.67	250,525,944.77
收回大额存单及利息	1,279,019,156.11	547,023,352.23
收到的业绩对赌款项	2,748,982.90	5,459,488.11

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财产品及利息	140,935,518.98	
合计	2,823,684,267.66	803,008,785.11

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金	499,670.45	
合计	499,670.45	

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付长期股权投资现金	23,953,700.00	6,060,610.00
购买大额存单	1,165,000,000.00	601,071,626.34
购买国债逆回购	1,425,000,000.00	250,000,000.00
购买银行理财产品	300,000,000.00	
合计	2,913,953,700.00	857,132,236.34

3.与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到委托发放红利代扣代缴企业所得税净额	83,292.44	
合计	83,292.44	

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本息	162,548,097.83	149,247,006.09
回购库存股支付现金	100,411,955.48	
合计	262,960,053.31	149,247,006.09

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	

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	
短期借款	434,105,797.33	1,303,517,837.30		1,056,578,449.91		681,045,184.72
长期借款		84,350,000.00		131,080.00	262,160.00	83,956,760.00
一年内到期的非流动负债	106,736,246.48		109,491,852.26		106,736,246.48	109,491,852.26
租赁负债	369,104,626.32		347,802,846.78	150,719,954.25	109,229,692.26	456,957,826.59
应付股利			358,868,118.78	320,579,664.38		38,288,454.40
合计	909,946,670.13	1,387,867,837.30	816,162,817.82	1,528,009,148.54	216,228,098.74	1,369,740,077.97

（五十八）现金流量表补充资料

2.现金流量表补充资料

项目	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	515,788,126.36	519,013,114.92
加：资产减值准备		
信用减值损失	8,648,422.40	-3,098,566.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	142,637,987.90	132,591,919.93
使用权资产折旧	133,452,591.13	121,979,282.94
无形资产摊销	6,827,909.66	5,707,439.49
长期待摊费用摊销	56,869,039.95	52,769,952.64
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）	-1,179,141.32	-3,557,243.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	861,375.77	490,716.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-11,851,799.60	-2,639,321.90
财务费用（收益以“-”号填列）	33,424,739.00	37,330,770.27
投资损失（收益以“-”号填列）	-16,662,704.95	-5,281,774.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,063,022.55	-25,861,050.52
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,340,530.63	8,935,403.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	38,391,437.58	-17,296,336.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-65,796,190.53	-11,115,929.87

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-104,605,448.25	81,991,096.49
其他	2,048,896.65	-443,320.72
经营活动产生的现金流量净额	745,577,733.67	891,516,153.06
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		
融资租入资产		
当期新增的使用权资产	223,731,660.09	123,898,460.31
3.现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	835,025,337.53	677,148,080.32
减：现金的期初余额	677,148,080.32	907,624,738.45
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	157,877,257.21	-230,476,658.13

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	835,025,337.53	677,148,080.32
其中：库存现金	492,327.40	545,403.52
可随时用于支付的银行存款	830,168,003.60	673,755,721.15
可随时用于支付的其他货币资金	4,365,006.53	2,846,955.65
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	835,025,337.53	677,148,080.32
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		

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑汇票保证金	126,065,648.87	21,510,759.08	使用受限
限制支付款项	9,020.80		使用受限
工程履约保证金		185,561.69	使用受限
合计	126,074,669.67	21,696,320.77	--

（五十九）外币货币性项目

2.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	10,907,728.29	7.0288	76,668,240.60
其中：美元	10,907,728.29	7.0288	76,668,240.60

（六十）租赁

4.本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	24,075,516.49
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	8,669,447.90
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	2,894,019.19
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	4,589,738.10
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	1,468,311.24
与租赁相关的总现金流出	166,873,159.44
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

5.本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	21,615,668.65
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后将收到的未折现租赁收款额	
第1年	21,700,813.14
第2年	19,288,458.03
第3年	13,218,167.06

项目	金额
第4年	6,399,047.91
第5年	774,798.78
5年以上	177,932.61

（2）作为出租人的融资租赁：无此事项。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发原料及试验投入	37,576,598.09	36,983,590.53
人工成本	27,337,883.98	28,946,219.73
其他研发费用	13,118,581.61	15,875,329.18
合计	78,033,063.68	81,805,139.44
其中：费用化研发支出	78,033,063.68	81,805,139.44
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本公司的合并范围变动情况如下：

项目	序号	企业名称	变动原因	所属二级企业
增加	1	广州酒家集团臻选食品（韶关）有限公司	投资设立	广州酒家集团食品营销管理有限公司
	2	广州酒家集团（香港）国际贸易有限公司	投资设立	广州酒家集团食品营销管理有限公司
	3	广州书坊街商业管理有限公司	投资设立	广州酒家集团餐饮管理有限公司
	4	深圳市宝悦喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	5	深圳市南山喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	6	深圳市南万喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	7	广州市云帆喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
	8	广州市粤喜时光餐饮管理有限公司	投资设立	广州陶陶居有限公司
减少	1	广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	破产清算	广州酒家集团餐饮管理有限公司

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州酒家集团利口福食品有限公司	30,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售	100.00		投资设立
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	5,000.00	湖南湘潭	湖南湘潭	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团利口福（梅州）食品有限公司	5,000.00	广东梅州	广东梅州	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	11,500.00	广东茂名	广东茂名	食品生产销售		90.01	投资设立
广州酒家集团利口福食品科技有限公司	2,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售		100.00	投资设立
广州酒家集团食品营销管理有限公司	1,000.00	广东广州	广东广州	食品生产销售	100.00		投资设立
广州酒家集团利口福营销有限公司	10,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
上海广酒食品发展有限公司	2,000.00	上海市	上海市	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团臻选食品(韶关)有限公司	3,000.00	广东韶关	广东韶关	食品生产销售		40.00	投资设立
广州酒家集团（香港）国际贸易有限公司	3,600.00	香港	香港	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团餐饮管理有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务	100.00		投资设立
广酒（深圳）餐饮管理有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		100.00	投资设立
广酒（上海）餐饮管理有限公司	3,000.00	上海市	上海市	餐饮服务		100.00	投资设立
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	3,500.00	湖南长沙	湖南长沙	餐饮服务		51.00	投资设立
广州黄埔广酒餐饮服务有限公司	2,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团贵州餐饮管理有限责任公司	3,500.00	贵州贵阳	贵州贵阳	餐饮服务		51.00	投资设立
广酒北广（北京）餐饮管理有限公司	800.00	北京市	北京市	餐饮服务		100.00	投资设立
广州书坊街商业管理有限公司	3,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		100.00	投资设立
广州酒家集团电子商务有限公司	5,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团电子商务科技有限公司	1,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
广州酒家集团利口福连锁有限公司	6,000.00	广东广州	广东广州	食品销售		100.00	投资设立
利口福（佛山）食品有限公司	1,000.00	广东佛山	广东佛山	食品销售		100.00	投资设立
广州陶陶居有限公司	9,091.00	广东广州	广东广州	食品销售	55.00		非同一控制下企业合并
广州市陶悦食餐饮管理有限公司	300.00	广东广州	广东广州	食品销售		25.30	非同一控制下企业合并
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	3,000.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	非同一控制下企业合并
深圳市海越餐饮有限公司	3,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	1,000.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	600.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	500.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市盘福喜陶陶餐饮管理有限公司	700.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	700.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	600.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	四川成都	四川成都	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市十甫路喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
上海越佳陶餐饮管理有限公司	100.00	上海市	上海市	餐饮服务		55.00	投资设立
北京市喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	北京市	北京市	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶饼家有限公司	10.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市寺右喜陶陶烧腊有限公司	10.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市中三喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
厦门市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	福建厦门	福建厦门	餐饮服务		28.05	投资设立
上海越喜陶餐饮管理有限公司	100.00	上海市	上海市	餐饮服务		28.05	投资设立
深圳市宝安喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		28.05	投资设立
深圳市龙华喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		28.05	投资设立
北京市三里喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	北京市	北京市	餐饮服务		28.05	投资设立
广州市粤天喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州荔雅喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
杭州喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	浙江杭州	浙江杭州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市云航喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
成都市广粤喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	四川成都	四川成都	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立

子公司名称	注册资本（人民币万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市广花喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市宝悦喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市南山喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		55.00	投资设立
深圳市南万喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东深圳	广东深圳	餐饮服务		28.05	投资设立
广州市云帆喜陶陶餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州市粤喜时光餐饮管理有限公司	100.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		55.00	投资设立
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	1,218.00	广东广州	广东广州	餐饮服务		58.00	投资设立
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	4,000.00	广东广州	广东广州	物业租赁	100.00		投资设立
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	50.00	广东广州	广东广州	技能培训	100.00		投资设立
广州酒家集团物业经营管理有限公司	500.00	广东广州	广东广州	物业管理	100.00		投资设立

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州陶陶居有限公司	45.00	38,456,542.14	26,375,476.72	244,312,332.95

说明：

本公司持有55%股权的子公司广州陶陶居有限公司持有广州市陶悦食餐饮管理有限公司（原名广州市陶陶记餐饮管理有限公司）46%的股权，根据该公司章程约定，广州陶陶居有限公司出资额占比为46%，但享有51%的股东表决权，故将该公司纳入合并范围。

3.重要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
广州陶陶居有限公司	332,038,317.10	501,022,133.32	833,060,450.42	221,232,381.78	202,932,245.29	424,164,627.07

（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
广州陶陶居有限公司	1,141,411,341.22	82,349,704.25	82,349,704.25	153,097,832.37

（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
广州陶陶居有限公司	269,420,822.64	485,222,332.73	754,643,155.37	193,835,523.77	178,481,477.16	372,317,000.93

（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
广州陶陶居有限公司	979,756,980.79	71,928,296.08	71,928,296.08	149,322,015.39

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业:无

2.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:	--	--
投资账面价值合计	53,483,723.99	53,573,512.91
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	1,964,730.81	2,526,357.92
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	1,964,730.81	2,526,357.92

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	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	本期其他减少	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	湘莲精深加工工程项目	167,796.70			30,508.44		137,288.26	与资产相关
递延收益	湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金	3,052,470.28			69,505.92		2,982,964.36	与资产相关
递延收益	“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	2,227,736.34			37,143.96		2,190,592.38	与资产相关
递延收益	湘潭市2019年度制造强市专项资金项目	151,717.28			30,159.20		121,558.08	与资产相关
递延收益	“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金（第二期）	708,446.49			11,872.44		696,574.05	与资产相关
递延收益	湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金-县财政局	93,594.18			2,135.28		91,458.90	与资产相关
递延收益	2021年第五批制造强省专项资金	460,522.77			13,159.08		447,363.69	与资产相关
递延收益	“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金 （第二期）	1,601,201.48			36,598.92		1,564,602.56	与资产相关
递延收益	2021年 第五批制造强省专项资金	965,528.39			27,577.32		937,951.07	与资产相关
递延收益	2021年现代农业产业园创建资金	1,414,285.72			257,142.84		1,157,142.88	与资产相关
递延收益	2024年第三批湖南省先进制造业高地建设专项资金	1,005,850.75			25,791.00		980,059.75	与资产相关
递延收益	重点科技项目资金-广式月饼低糖低脂莲蓉馅料的关键技术研究及产业化	197,014.93			35,820.84		161,194.09	与资产相关
递延收益	广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	115,289,132.57	4,131,633.61		5,371,500.26		114,049,265.92	与资产相关
递延收益	酱卤乳鸽预制菜风味保真控制关键技术及其产业化	200,000.00			150,264.81		49,735.19	与资产相关

会计科目或财务报表项目	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	本期其他减少	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	电白区对虾省级现代农业产业园建设项目	1,995,561.89			401,446.52		1,594,115.37	与资产相关
递延收益	广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	1,384,974.54			275,248.58		1,109,725.96	与资产相关
递延收益	荔枝精深加工综合提升项目	798,064.89			258,005.96		540,058.93	与资产相关
递延收益	广式腊味智能化包装设备及产线关键技术研究应用	42,500.00			708.33		41,791.67	与资产相关
递延收益	广州市广式焙烤食品加工工程技术研究开发中心	40,000.00			20,000.00		20,000.00	与资产相关
递延收益	腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	132,486.53			60,705.25		71,781.28	与资产相关
递延收益	粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化	2,067.14			2,067.13		0.01	与资产相关
递延收益	中央厨房食品安全加工生产技术集成应用	245,623.63			84,213.80		161,409.83	与资产相关
递延收益	食品加工条件对食品中外源安全危害物的影响与作用机理	137,030.00			67,320.00		69,710.00	与资产相关
递延收益	食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	39,500.88			14,127.50		25,373.38	与资产相关
递延收益	广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	50,493.11			50,493.09		0.02	与资产相关
递延收益	广东省博士工作站建设资金	500,000.00			200,000.00		300,000.00	与资产相关
递延收益	腊肠自动称重研发项目(转自2019年度番禺区“1+4”产业人才补贴)	492,976.84			33,347.92		459,628.92	与资产相关
递延收益	植物多酚和油脂调控血糖指数关键技术及低升糖广式月饼开发	300,000.00			300,000.00			与资产相关
递延收益	预制菜工业化加工品质控制关键技术研究及产业化示范	300,000.00			243,327.05		56,672.95	与资产相关
递延收益	2024广东省先进制造业发展专项资金	1,855,418.00			399,299.11		1,456,118.89	与资产相关
递延收益	预制菜新型杀菌技术研究与推广应用	180,000.00			179,843.52		156.48	与资产相关

会计科目或财务报表项目	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	本期其他减少	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2024 年企业支持科技创新创业项目资金	3,170,000.00					3,170,000.00	与资产相关
递延收益	2025 年广东省先进制造业发展专项资金-省技术改造资金(广州市工业和信息化局)		1,910,900.00		272,706.04		1,638,193.96	与资产相关
递延收益	2025 年企业支持科技创新创业项目资金		4,380,000.00				4,380,000.00	与资产相关
递延收益	2025 年第二批博士博士后资助经费		200,000.00		39,622.64		160,377.36	与收益相关
递延收益	2024 年支持引育创新人才资金		170,000.00				170,000.00	与收益相关
递延收益	优秀传统文化传承项目补助资金-广州市文化广电旅游局		40,000.00				40,000.00	与收益相关
	合计	139,201,995.33	10,832,533.61		9,001,662.75		141,032,866.19	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	75,861.66	738,419.92	与收益相关
收到广州市文化广电旅游局发放非遗补助资金		50,000.00	与收益相关
就业补助资金		51,000.00	与收益相关
广州市属国有企业老字号扶持发展资金	10,250,000.00	10,300,000.00	与收益相关
天易经开区管委会拨付2022年固投项目奖励资金（经开区管委会）		3,000.00	与收益相关
天易经开区管委2022年产业产业扶持资金		5,360,000.00	与收益相关
市农业农村局拨付展会参展、获奖补贴资金（市农业农村局）		5,000.00	与收益相关
市工业和信息局拨付2024年产业强市“千百十”工程绿色工厂资金（市财政专户）		50,000.00	与收益相关
收广州市番禺区科技工业商务和信息化局拨付2024年省级促进小微工业企业上规模发展专项资金		100,000.00	与收益相关
广梅园管委会补助资金（2023年度广梅食品饮料产业园奖补资金-招商引资奖励）		1,028,166.00	与收益相关
广州市国资委2024年梅州产业扶持资金（厂房出租）		333,940.32	与收益相关
广州市国资委2024年梅州产业扶持资金（营业收入）		2,233,540.25	与收益相关
广州市国资委2024年梅州产业扶持资金（物流开支）		5,050,557.07	与收益相关
梅州市2023年度苏区振兴发展专项补助资金（免申即享：鼓励类专项补贴）		2,298,043.98	与收益相关
广梅园管委会2023年度广州市鼓励企业到广州（梅州）产业转移工业园投资补助资金-物流开支补贴		1,508,400.00	与收益相关
茂名高新技术产业开发区管理委员会财政和国资管理局产业共建普惠性奖补（省级财政资金）		6,136,460.00	与收益相关
湘潭县天易经开区拨付产业扶持资金		500,000.00	与收益相关
2024年广州市商务局促进商务高质量发展专项资金会展业专题款项		1,609,600.00	与收益相关
2020-2022年广州市商务局促进商务经营发展奖		700,000.00	与收益相关
荔湾区政府2022年度电子商务高质量发展奖励资金		150,000.00	与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2021年度经营发展奖		1,000,000.00	与收益相关
支持限额以上“批零餐”企业入库项目		50,000.00	与收益相关
扶持零售业发展项目		200,000.00	与收益相关
2024年促进消费提升扶持计划 零售额营业额增长奖励项目		94,500.00	与收益相关
收广州市番禺区市场监督管理局番禺区2022年度广东省重点商标保护名录项目资助资金		50,000.00	与收益相关
2023年度高端餐饮品牌门店装修扶持财政补助资金		2,670,000.00	与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2023年度餐饮发展壮大奖		50,000.00	与收益相关
2024年对规模（限额）以下企业首次成长为规模（限额）以上企业的奖励		100,000.00	与收益相关
收广东省市场监督管理局代付专用户拨付2024年预制菜全产业链标准化试点补助资金		100,000.00	与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2020年度经营发展奖补贴款		14,300.00	与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2021年度经营发展奖补贴款		133,800.00	与收益相关
广州市荔湾区商务和投资促进局：《广州市荔湾区进一步促进优质企业发展办法》2022年度经营发展奖补贴款		45,800.00	与收益相关
广州市市场监督管理局知识产权维权资助项目资金补助		89,300.00	与收益相关
扩岗补助	12,000.00		与收益相关
荔湾区市场监督管理局发放实施标准化战略专项资金	115,000.00		与收益相关
2025年粤菜烹饪技艺优秀传统文化传承项目专项补助资金	40,000.00		与收益相关
2025年月饼制作技艺优秀传统文化传承项目专项补助资金	40,000.00		与收益相关
2025年度市级北京路步行街业态提升扶持资金(广州北京路文化核心区管理委员会)	587,200.00		与收益相关
2024年餐饮发展壮大奖	50,000.00		与收益相关
2023年高质量发展奖励（开福区统计局）	50,000.00		与收益相关
2024年省级流通主体培育及消费促进资金（长沙市开福区商务局）	33,939.00		与收益相关
2025年广州市促进商务高质量发展专项资金居民服务业专题（转型升级项目）资金（广州市商务局）	150,000.00		与收益相关
收加快培育餐饮领军企业项目第二批奖金（深圳市宝安区商务局）	52,170.00		与收益相关
2024年第3季度商贸服务业稳增长第二批补贴（深圳市龙华区商务局）	42,800.00		与收益相关
2025年广州市促进高质量发展专项资金居民服务业专题（扩大规模奖励）扶持资金（广州市商务局）	77,400.00		与收益相关
2025年广州市促进高质量发展专项资金居民服务业专题（扩大规模奖励）扶持资金（第二批）（广州市商务局）	122,600.00		与收益相关
2025年广州市促进商务高质量发展专项资金零售与消费促进专题（住宿餐饮业新增限额以上企业奖励）扶持资金	85,200.00		与收益相关
厦门市2024年度商贸流通与生活服务业（做大做强闽菜）专项资金（厦门商务局）	59,593.00		与收益相关
广州市促进商务高质量发展专项资金零售与消费促进专题(住宿餐饮业新增限额以上企业奖励)扶持资金(广州市商务局)	42,600.00		与收益相关
2024年广州市商务经济与社会发展项目促进消费提档升级专项（第二批首店首发奖励项目）资金（广州市商务局）	180,000.00		与收益相关
2025年广州市促进商务高质量发展专项资金零售与消费促进专题（住宿餐饮业新增限额以上企业奖励）扶持	42,600.00		与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
资金（广州市商务局）			
收广州市番禺区劳动就业服务管理中心转来吸纳退役军人就业补贴	10,000.00		与收益相关
调整广东省农业科学院蚕业与农产品加工研究所退回省项目《中央厨房食品安全加工生产技术集成应用》结余专项	2,986.23		与收益相关
湘潭县科技何工业信息化局拨付2023年度产业强县“百十亿”工程项目奖励资金（经开区管委会）	70,000.00		与收益相关
湘潭县财政局高校毕业生就业及失业补贴	115,100.00		与收益相关
2024年梅州市加快实体经济振兴发展-价值先锋奖励	1,335,713.00		与收益相关
广梅园管委会2024年度广州市鼓励企业到广州（梅州）产业转移工业园投资补助资金-物流开支补贴	1,798,400.00		与收益相关
广州市国资委2025年（2024年7月-2025年6月）梅州产业扶持资金（厂房出租）	279,275.05		与收益相关
广州市国资委2025年（2024年7月-2025年6月）梅州产业扶持资金（营业收入）	1,467,528.61		与收益相关
广州市国资委2025年（2024年7月-2025年6月）梅州产业扶持资金（物流开支）	4,020,342.29		与收益相关
梅州市2024年度苏区振兴发展专项补助资金项目，支持梅州融湾专项补助（免申即享）	670,000.00		与收益相关
茂名高新技术产业开发区管理委员会财政和国资管理局省级专精特新中小企业奖补资金	200,000.00		与收益相关
广州市番禺区科技工业商务和信息化局拨付2025年省级促进小微工业企业上规模发展专项资金	50,000.00		与收益相关
广州市商务局2025年促进商务高质量发展专项资金	42,600.00		与收益相关
2025扶持零售业发展项目款（广州市商务局）	200,000.00		与收益相关
中央厨房食品安全加工生产技术集成应用项目	84,213.80	102,514.36	与资产相关
粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化项目	2,067.13	18,165.54	与资产相关
食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	14,127.50	15,651.27	与资产相关
食品加工条件对食品中外源安全危害物的影响与作用机理项目	67,320.00	78,520.00	与资产相关
腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	60,705.25	60,705.24	与资产相关
广州市广式焙烤食品加工工程技术研究开发中心项目	20,000.00	20,000.00	与资产相关
广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	50,493.09	368,379.88	与资产相关
腊肠自动称重研发项目	33,347.92	33,347.88	与资产相关
135工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	85,615.32	92,314.92	与资产相关
湘潭市2019年制造强市专项资金项目	30,159.20	30,159.20	与资产相关
湘潭市2021年制造强省专项资金项目	40,736.40	44,297.35	与资产相关
湖南湘潭天易经济开发区管理委员会产业扶持资金	71,641.20	71,641.20	与资产相关

类型	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
湘莲精深加工工程项目	30,508.44	30,508.44	与资产相关
广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	5,371,500.26	5,296,832.42	与资产相关
电白区对虾省级现代产业园建设项目	401,446.52	463,593.75	与资产相关
广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	275,248.58	362,035.06	与资产相关
荔枝精深加工综合提升项目	258,005.96	258,005.97	与资产相关
湘潭县湘莲省级现代农业产业园续建项目	257,142.84	85,714.28	与资产相关
2024年第三批湖南省先进制造业高地建设专项资金	25,791.00	2,149.25	与资产相关
重点科技项目资金-广式月饼低糖低脂莲蓉馅料的关键技术研究及产业化	35,820.84	2,985.07	与资产相关
植物多酚和油脂调控血糖指数关键技术及低升糖广式月饼开发	300,000.00		与资产相关
广东省博士工作站建设资金	200,000.00		与资产相关
预制菜工业化加工品质控制关键技术研究及产业化示范	243,327.05		与资产相关
2024广东省先进制造业发展专项资金	399,299.11		与资产相关
预制菜新型杀菌技术研究与推广应用	179,843.52		与资产相关
2025年广东省先进制造业发展专项资金-省技术改造资金（广州市工业和信息化局）	272,706.04		与资产相关
酱卤乳鸽预制菜风味保真控制关键技术及其产业化	150,264.81		与资产相关
广式腊味智能化包装设备及产线关键技术研究应用	708.33		与资产相关
2025年第二批博士博士后资助经费	39,622.64		与收益相关
合计	31,372,571.59	50,241,348.62	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

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、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、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。

1.风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风

险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨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。本公司会定期审阅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。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本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、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，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，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。

（2）流动性风险

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，已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。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价值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。

（4）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问发生波动的风险。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银行借款等带息债务。固定利率的金融负债是本公司面临公允价值利率风险。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下：　　单位：万元

类型	本期数	上期数
金融负债	76,526.41	43,410.58
其中：短期借款	68,104.52	43,410.58
长期借款	8,421.89	
合计	76,526.41	43,410.58
金融资产	311,441.89	272,765.45
其中：货币资金	96,110.00	69,884.44
交易性金融资产	16,137.31	
大额存单	196,694.58	202,881.01
国债逆回购	2,500.00	
合计	311,441.89	272,765.45

（5）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大，因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2.资产管理

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

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

本公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。2025年12月31日，本公司资产负债率为39.75%，2024年12月31日为36.35%。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	161,373,092.12		4,351,116.72	165,724,208.84
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	161,373,092.12			161,373,092.12
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			4,351,116.72	4,351,116.72
（二）其他非流动金融资产			52,566,758.42	52,566,758.42
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			52,566,758.42	52,566,758.42
（三）其他权益工具投资			5,063,838.14	5,063,838.14
持续以公允价值计量的资产总额	161,373,092.12		61,981,713.28	223,354,805.40

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价额）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）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(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广州市城市建设投资集团有限公司	广东广州	资产管理	1,752,424.2473	50.72	50.72

本公司的母公司情况的说明：

本公司最终控制方是广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
广州市德利丰食品有限公司	联营企业
广州市美时包装材料有限责任公司	联营企业
湖南莲美食品股份有限公司	联营企业
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州产业投资控股集团有限公司	第二大股东，持有公司9.87%的股份
佛山市美度天工包装实业有限公司	联营企业广州市美时包装材料有限责任公司之全资子公司
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	子公司利口福食品的参股公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州老字号振兴基金合伙企业（有限合伙）	参股公司
广州塔文创开发运营管理有限公司	受同一控制方控制
广州市城壹酒店管理有限公司	受同一控制方控制
广州城投云山建设投资有限公司	受同一控制方控制
广州花园运营管理有限公司	受同一控制方控制
广州安居服务管理有限公司	受同一控制方控制
广州安居商业运营有限公司	受同一控制方控制
广州汇垠天粤股权投资基金管理有限公司	受同一控制方控制
广州城投住房租赁发展投资有限公司	受同一控制方控制
广州珠江住房租赁发展投资有限公司	受同一控制方控制
广州南方电力集团电气技术有限公司	受同一控制方控制
广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	受同一控制方控制
广州塔云星餐饮有限公司	受同一控制方控制
广州市城壹商业发展有限公司	受同一控制方控制
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五）关联交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南莲美食品股份有限公司	采购商品	78,479,754.34	64,124,157.54
佛山市美度天工包装实业有限公司	采购商品	30,353,090.28	31,613,762.58
广州市德利丰食品有限公司	采购商品	29,681,150.59	33,651,917.58
广州市美时包装材料有限责任公司	采购商品	16,513,200.07	16,895,429.44
广州市国际工程咨询有限公司	采购服务		102,791.45
合计		155,027,195.28	146,388,058.59

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州塔云星餐饮有限公司	商品销售	317,699.12	462,254.50
广州市德利丰食品有限公司	商品销售	256,378.36	
湖南莲美食品股份有限公司	商品销售	2,769.91	2,884.95
广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	商品销售		175,367.76
广州塔文创开发运营管理有限公司	商品销售	265,907.61	17,624.08
广州市城壹商业发展有限公司	商品销售	178,494.95	782.02
合计		1,021,249.95	658,913.31

2.关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额					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	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广州城投住房租赁发展投资有限公司	连锁店铺			95,331.78	7,393.56				84,912.90	10,636.85	
广州珠江住房租赁发展投资有限公司	连锁店铺						201,261.78				
广州城投云山建设投资有限公司	连锁店铺			45,384.00	3,323.85						

6.关联方资产转让、债务重组情况：无此事项。

4.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,187,050.88	10,539,556.25
合计	8,187,050.88	10,539,556.25

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州塔文创开发运营管理有限公司	111,904.16	17,445.15	19,915.20	1,879.99
应收账款	广州市城壹酒店管理有限公司	14,850.00	3,402.14		
预付账款	广州城投云山建设投资有限公司	16,437.57			
预付账款	广州花园运营管理有限公司	13,275.00			
预付账款	广州安居服务管理有限公司	691.94			
其他应收款	广州花园运营管理有限公司	52,638.00	26.32		
其他应收款	佛山市美度天工包装实业有限公司	2,800.00	278.88		
其他应收款	广州市美时包装材料有限责任公司	26,510.61	2,640.46		
其他应收款	广州安居商业运营有限公司	39,480.00	19.74		
其他应收款	广州城投住房租赁发展投资有限公司	22,132.83	44.27	22,132.83	66.40
其他应收款	广州珠江住房租赁发展投资有限公司	290,986.87	55,328.22	295,458.15	143,321.76

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	湖南莲美食品股份有限公司	1,784,819.92	1,065,110.16
应付账款	广州市德利丰食品有限公司	4,643,921.24	5,505,334.51
应付账款	广州市美时包装材料有限责任公司	867,185.49	2,661,872.98
应付账款	佛山市美度天工包装实业有限公司		76,354.46
其他应付款	湖南莲美食品股份有限公司	10,523.00	10,523.00
其他应付款	广州南方电力集团电气技术有限公司	7,983.50	21,291.56

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	广州市国际工程咨询有限公司		65,000.00
其他应付款	广州塔旅游文化发展股份有限公司经营管理分公司	20,000.00	20,000.00
其他应付款	广州汇垠天粤股权投资基金管理有限公司	3,000.00	
其他应付款	广州市德利丰食品有限公司	48.18	

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
核心管理/技术/业务人员	4,815,000.00	39,968,010.00						
合计	4,815,000.00	39,968,010.00						

（1）公司召开的第四届董事会第三十九次会议审议通过的《关于向公司2025年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，向符合条件的209名激励对象授予限制性股票数量460.80万股，授予价格为8.25元/股；向符合条件的209名激励对象授予股票期权数量307.20万股，授予价格15.47元/股。

（2）公司召开的第四届董事会第三十九次会议审议通过的《关于向公司2025年股票期权与限制性股票激励计划激励对象预留授予股票期权与限制性股票的议案》，向符合条件的9名激励对象授予限制性股票数量20.70万股，授予价格为9.43元/股；向符合条件的9名激励对象授予股票期权数量13.80万股，授予价格为17.14元/股。

期末发行在外的股票期权或其他权益工具：无。

（二）以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	核心管理/技术/业务人员
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股票收盘价与授予价的差额
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行预计
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	36,542,340.00

（三）以现金结算的股份支付情况：无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心管理/技术/业务人员	517,132.81	
合计	517,132.81	

（五）股份支付的修改、终止情况：无。

（六）其他：无。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼

截至2025年12月31日，本公司不存在应披露的重大未决诉讼。

十五、资产负债表日后事项

（三）利润分配情况

根据本公司第四届董事会第四十次会议，拟向全体股东每10股派发现金股利4.00元（含税）。截至2025年12月31日，公司总股本568,770,805股，以扣除截至目前回购专用证券账户股份数1,503,435股后的股本数567,267,370股为基数计算以此计算合计拟派发现金红利226,906,948.00元（含税）。此次现金分红数额占合并报表中归属于上市公司股东的净利润的比例为46.50%，剩余未分配利润结转至下一年度。

（四）股份回购事项

根据本公司第四届董事会第四十次会议，为切实维护广大投资者利益，提高公司长期投资价值，进一步增强投资者信心，结合公司整体战略规划，拟将存放于公司股份回购证券账户中已回购尚未使用的1,503,435股股份用途进行变更，由“用于员工持股计划或股权激励”变更为“用于注销并相应减少注册资本”。本次回购不会对公司的财务状况、经营成果、债务履行能力、持续经营及股东权益等产生重大影响，不会导致公司控股股东及实际控制人发生变化，亦不存在损害公司利益及中小投资者权益的情形。

十六、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）年金计划

2018年2月1日，公司根据修订后的《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第36号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第11号）等法律、法规及规章，修改了企业年金方案。单位缴费分配至职工个人账户的金额为职工个人缴费基数的6.00%，职工个人缴费为单位为其缴费的50%。

（三）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结果、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

（4）食品制造分部

（5）餐饮服务分部

（6）集团总部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表是的会计政策及计量基础保持一致。

2.报告分部的财务信息

项目	食品制造分部	餐饮服务分部	集团总部	抵消	合计
营业收入	3,834,584,737.06	1,623,164,396.92	44,382,258.11	-120,297,398.33	5,381,833,993.76
其中：对外交易收入	3,727,000,634.98	1,622,746,576.55	32,086,782.23		5,381,833,993.76
分部间交易收入	107,584,102.08	417,820.37	12,295,475.88	-120,297,398.33	
其中：主营业务收入	3,793,715,191.26	1,613,599,517.40		-71,552,882.13	5,335,761,826.53
营业成本	2,386,474,344.96	1,373,183,667.86	21,517,125.38	-100,117,173.70	3,681,057,964.50

项目	食品制造分部	餐饮服务分部	集团总部	抵消	合计
其中：主营业务成本	2,370,419,349.58	1,371,132,438.32	869,288.10	-72,504,869.16	3,669,916,206.84
营业利润	663,144,229.12	27,468,884.67	-29,047,450.15	-1,012,935.14	660,552,728.50
资产总额	4,548,738,635.87	1,875,468,673.54	5,572,419,928.83	-5,009,166,790.53	6,987,460,447.71
负债总额	2,387,710,686.86	1,850,117,217.57	2,462,308,559.41	-3,922,350,561.92	2,777,785,901.92

3.其他分部信息

由于本公司收入逾90%来自于中国境内的客户，而且本公司资产全部位于中国境内，所以无需列报更详细的地区信息。

（四）其他

1.2020年8月，本公司的子公司广州酒家集团利口福食品有限公司（以下简称“利口福公司”）收到广州市番禺区交通运输局出具的《广州市番禺区重大交通项目建设工作领导小组办公室关于交付施工用地的函》（番重交【2020】88号），利口福公司位于番禺区南村镇的食品生产厂区内部分非可建设用地被纳入“南大干线”工程项目的征地拆迁范围。截至2025年12月31日，地上构筑物及设施已签订补偿协议并已补偿，该地块土地使用权处置方案尚处于与当地政府协商中。

2.本公司间接持有的广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司（以下简称“粮丰园公司”）的固定资产宿舍楼上盖构筑物及其附属构筑物（账面净值374,681.94元，无土地使用权）所在土地权属发生变动，新权属人在未取得土地权属证的情况下，将上述构筑物与粮丰园公司厂区隔开。截至2025年12月31日，宿舍楼仍由粮丰园公司控制使用，但未来存在失去使用权的可能性，上述资产的处置方案仍在协商中。

十七、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	8,103,020.83	6,837,786.19
1—2年（含2年）	1,019,616.06	2,115,591.27
2-3年（含3年）	1,164,362.43	
小计	10,286,999.32	8,953,377.46
减：坏账准备	2,381,922.04	3,810,502.23
合计	7,905,077.28	5,142,875.23

2.按坏账计提方法分类披露

2.1期末余额

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,414,407.55	13.75	1,414,407.55	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,872,591.77	86.25	967,514.49	10.90	7,905,077.28
其中：					
应收餐饮及零售客户	1,032,569.44	10.04	197,943.55	19.17	834,625.89
应收合并范围内关联方客户	7,070,451.39	68.73			7,070,451.39
应收其他客户	769,570.94	7.48	769,570.94	100.00	
合计	10,286,999.32	100.00	2,381,922.04	23.15	7,905,077.28

2.2期初余额

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,414,407.55	15.80	1,414,407.55	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,538,969.91	84.20	2,396,094.68	31.78	5,142,875.23
其中：					
应收餐饮及零售客户	784,965.04	8.77	147,102.45	18.74	637,862.59
应收合并范围内关联方客户	2,256,020.42	25.20			2,256,020.42
应收其他客户	4,497,984.45	50.24	2,248,992.23	50.00	2,248,992.22

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（%）	
合计	8,953,377.46	100.00	3,810,502.23	42.56	5,142,875.23

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	1,414,407.55	1,414,407.55	1,414,407.55	1,414,407.55	100.00	预计不能收回
合计	1,414,407.55	1,414,407.55	1,414,407.55	1,414,407.55	--	--

按组合计提坏账准备：

应收餐饮及零售客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,032,569.44	197,943.55	19.17
合计	1,032,569.44	197,943.55	19.17

应收其他客户组合：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3年（含3年）	769,570.94	769,570.94	100.00
合计	769,570.94	769,570.94	100.00

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	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,810,502.23		1,428,580.19			2,381,922.04
合计	3,810,502.23		1,428,580.19			2,381,922.04

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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	4,964,997.01	48.26	
第二名	1,414,407.55	13.75	1,414,407.55
第三名	780,441.34	7.59	
第四名	769,570.94	7.48	769,570.94
第五名	368,371.64	3.58	
合计	8,297,788.48	80.66	2,183,978.49

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,349,231,008.77	1,169,372,732.60
合计	1,349,231,008.77	1,169,372,732.60

3.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	742,324,143.43	1,154,898,088.88
1—2年（含2年）	602,487,522.21	1,542,257.99
2—3年（含3年）	1,324,576.52	10,316,917.19
3年以上	5,480,024.25	4,749,379.01
小计	1,351,616,266.41	1,171,506,643.07
减：坏账准备	2,385,257.64	2,133,910.47
合计	1,349,231,008.77	1,169,372,732.60

（2）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
备用金	31,300.00	45,300.00
保证金、押金	3,004,457.45	5,405,449.10
集团内往来款项	1,343,995,460.53	1,164,279,845.50
其他	4,585,048.43	1,776,048.47
合计	1,351,616,266.41	1,171,506,643.07

（3）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	2,133,910.47			2,133,910.47
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	251,347.17			251,347.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	2,385,257.64			2,385,257.64

（4）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	
单项计提						
按组合计提	2,133,910.47	251,347.17				2,385,257.64
合计	2,133,910.47	251,347.17				2,385,257.64

（5）本期实际核销的其他应收款情况：无此事项

（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
第一名	合并范围内关联方往来	405,860,294.63	1至2年	30.03	
第二名	合并范围内关联方往来	288,400,476.13	1年以内	21.34	
第三名	合并范围内关联方往来	281,506,256.65	1年以内、1至2年、3至4年	20.83	
第四名	合并范围内关联方往来	201,120,000.00	1年以内	14.88	

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
第五名	合并范围内关联方往来	86,493,077.43	1年以内	6.40	
合计	--	1,263,380,104.84	--	93.47	

（7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无此事项。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,274,362,106.54		1,274,362,106.54	1,268,948,394.83		1,268,948,394.83
对联营、合营企业投资	11,388,081.52		11,388,081.52	11,435,589.44		11,435,589.44
合计	1,285,750,188.06		1,285,750,188.06	1,280,383,984.27		1,280,383,984.27

2.对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州酒家集团利口福食品有限公司	479,730,000.00					144,092.80	479,874,092.80	
广州酒家集团餐饮管理有限公司	53,170,000.00					117,778.33	53,287,778.33	
广州陶陶居有限公司	200,928,394.83					42,942.33	200,971,337.16	
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	40,000,000.00						40,000,000.00	
广州市广州酒家集团职业技能培训学校有限责任公司	500,000.00						500,000.00	
广州酒家集团食品营销管理有限公司	489,620,000.00		5,000,000.00			108,898.25	494,728,898.25	
广州酒家集团物业经营管理有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
合计	1,268,948,394.83		5,000,000.00			413,711.71	1,274,362,106.54	

2.对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：												
广东广梅预制菜产业投资基金合伙企业（有限合伙）	6,915,974.80				-71,437.63						6,844,537.17	
广州广酒产投产业投资基金合伙企业（有限合伙）	4,519,614.64				23,929.71						4,543,544.35	
合计	11,435,589.44				-47,507.92						11,388,081.52	

（四）营业收入和营业成本

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	240,997,892.38	188,948,871.48	266,203,776.98	195,523,477.55
其他业务	20,742,100.16	2,632,854.43	31,588,546.52	2,607,478.05
合计	261,739,992.54	191,581,725.91	297,792,323.50	198,130,955.60

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	250,387,714.03	502,251,784.81
银行理财产品投资收益	935,518.98	
权益法核算的长期股权投资收益	-47,507.92	-125,020.56
其他非流动金融资产的股利收入		2,475,247.52
国债逆回购	980,609.67	525,944.77
合计	252,256,334.76	505,127,956.54

十八、补充资料

（二）非经常性损益

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,175,954.37	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	22,410,531.48	
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	11,851,799.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,916,128.65	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	968,500.35	
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		

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,996,367.66	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,623,107.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	91,300.00	
减：所得税影响额	12,821,868.89	
少数股东权益影响额(税后)	3,274,848.42	
合计	35,936,972.75	--

2.根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》中列举的非经常性损益界定为经常性损益的项目的说明

项目	金额	说明
其他收益	8,962,040.11	与资产相关的政府补助
其他收益	5,396,257.25	增值税加计抵减

（二）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	12.53	0.8580	0.8580
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.61	0.7948	0.7948

广州酒家集团股份有限公司

2026年3月25日

统一社会信用代码

91350100084343026U

营业执照

（副　本）副本编号：1-1

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊普通合伙企业
执行事务合伙人	童益恭
经营范围	审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
出资额	贰仟壹佰肆拾陆万陆仟圆整
成立日期	2013年12月09日
主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供出具报告使用

登记机关

福州市鼓楼区市场监督管理局

2025 年 8 月 7 日

6-1-392

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

6-1-393

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

仅供出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0014303

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

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

姓名 Full name 谭灏

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1973-09-24

工作单位 Working unit 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

身份证号码 Identity card No. 440104197309240729

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

谭灏(440100010030)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协（2021）268号。

证书编号：No. of Certificate 440100010030

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 1997 年/y 12 月/m 30 日/d

2021年6月换发

谭灏年检二维码

年/y 月/m 日/d

4

5

姓　名 Full name　吕颖怡

性　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1986-07-22

工作单位 Working unit　广东正中珠江会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　440103198607221823

证书编号：
No. of Certificate　440100790124

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2013 年 /y　06 月 /m　08 日 /d

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

吕颖怡(440100790124)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

440100790124

吕颖怡年检二维码

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
CPAs

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

2020 年 /y　5 月 /m　22 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

广东省注册会计师协会转会转制专用章

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

2020 年 /y　5 月 /m　22 日 /d

11