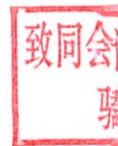


广州酒家集团股份有限公司  
二〇二二年度  
审计报告



致同会计师事务所（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：京23JKT0TPME



## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-93





## 审计报告

致同审字(2023)第 440A005195 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了广州酒家 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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,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、25 和附注五、38

#### 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。2022年度，广州酒家食品销售收入为 325,315.63 万元，餐饮服务收入为 76,220.43 万元，分别占营业收入比例为 79.11%、18.53%。

食品销售模式主要包括直接销售、经销销售、商超销售。直接销售、经销销售在向客户交付商品或运至约定交货地点及经客户确认后，按预期有权收取的对价金额确认收入。商超销售在客户对账确认后，按预期有权收取的对价金额确认收入。餐饮服务在顾客消费结束并结算账款后，按预期有权收取的对价金额确认收入。

由于营业收入为广州酒家的关键绩效指标之一，存在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) 了解并评价与收入确认相关的内部控制的设计和执行情况，并对关键控制的运行有效性进行测试；

(2) 选取广州酒家与客户签订的合同样本，检查合同关键条款，结合对广州酒家管理层进行的访谈，评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则的要求：分析合同履约义务的识别、交易价格的分摊、控制权转移时点的合理性，同时对积分兑换、优惠券、预付卡等特定交易的会计处理是否符合行业惯例和广州酒家的经营模式进行判断；

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发货单、对账单、发票、收款银行回单等；

(4) 执行分析程序，包括销售收入和毛利率变动的合理性；

(5) 对临近资产负债表日前后的销售收入执行了截止性测试，以确认收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 使用积极式函证方式对重大的销售业务执行了交易金额和往来项目余额函证，复核函证信息是否准确。

## (二) 商誉减值

相关信息披露详见财务报表附注五、16。



## 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 2022 年 12 月 31 日，商誉账面余额为 17,069.80 万元。根据企业会计准则相关规定，广州酒家管理层（以下简称管理层）需每年末对商誉进行减值测试，确定是否存在减值损失。管理层将每个被收购的子公司分别划分为一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产组的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以财务预算为基础来确定。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及管理层重大判断，因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解及评价了与商誉减值测试相关的内部控制的设计和执行情况，并对关键控制的运行有效性进行了测试；

（2）评估了管理层采用的商誉减值测试方法的适当性，以及通过比较行业或市场数据评估及重新计算了商誉减值测试时所用的折现率；

（3）评估了预计未来现金流预测的准确性，考虑管理层的商誉减值测试评估过程是否存在管理层偏见；

（4）结合对管理层的访谈及在考虑市场发展的情况下，评估了商誉减值测试所采用的预计收入增长率、税息折旧及摊销前利润盈利率、永续年增长率及折现率等关键假设的合理性；

（5）复核商誉减值测试计算过程的准确性。

## 四、其他信息

广州酒家管理层对其他信息负责。其他信息包括广州酒家 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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





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

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

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

广州酒家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的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年三月二十八日





# 合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：广州酒家集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	914,592,862.57	607,927,037.76	1,936,609,687.52	1,565,863,082.79
交易性金融资产	五、2	138,531,580.64	100,430,000.00	19,193,910.13	
应收票据					
应收账款	五、3	147,126,279.45	2,242,290.16	134,844,701.02	1,435,362.91
应收款项融资					
预付款项	五、4	20,178,604.27	1,826,063.83	10,558,176.11	1,693,146.72
其他应收款	五、5	49,794,948.55	323,334,862.22	39,467,904.45	214,383,569.05
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	308,907,800.05	10,453,056.17	310,403,110.53	11,923,427.93
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	82,556,623.51	9,584,266.83	69,442,013.51	13,123,187.56
<b>流动资产合计</b>		<b>1,661,688,699.04</b>	<b>1,055,797,576.97</b>	<b>2,520,519,503.27</b>	<b>1,808,421,776.96</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	40,081,570.01	1,263,942,194.83	40,527,445.35	963,942,194.83
其他权益工具投资	五、9	5,063,838.14		5,036,883.13	
其他非流动金融资产	五、10	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
投资性房地产	五、11	11,853,489.54	9,156,630.17	12,326,055.08	10,351,362.33
固定资产	五、12	1,710,271,290.02	175,127,008.26	1,141,923,535.30	162,962,200.43
在建工程	五、13	65,536,988.84	5,385,536.51	82,105,695.64	2,540,450.42
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	486,505,574.72	95,987,934.99	459,528,996.24	109,951,204.76
无形资产	五、15	157,105,096.32	11,657,617.90	157,489,575.75	11,367,118.51
开发支出					
商誉	五、16	152,176,731.40		152,176,731.40	
长期待摊费用	五、17	166,034,680.10	5,200,277.45	119,123,226.81	4,776,401.03
递延所得税资产	五、18	77,028,952.68	29,492,656.19	60,003,634.81	24,100,904.13
其他非流动资产	五、19	1,263,349,960.69	1,084,311,522.44	28,657,720.69	3,800,126.51
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,185,008,172.46</b>	<b>2,730,261,378.74</b>	<b>2,308,899,500.20</b>	<b>1,343,791,962.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,846,696,871.50</b>	<b>3,786,058,955.71</b>	<b>4,829,419,003.47</b>	<b>3,152,213,739.91</b>



## 合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、20	260,867,581.80			
交易性金融负债					
应付票据	五、21	5,048,251.13			
应付账款	五、22	291,513,451.22	15,065,527.72	246,858,522.18	15,891,932.77
预收款项					
合同负债	五、23	185,056,310.51	65,736,088.92	151,122,241.33	59,756,821.12
应付职工薪酬	五、24	168,155,168.60	31,690,592.07	172,782,569.53	38,613,340.46
应交税费	五、25	32,092,365.63	2,145,989.28	22,545,310.61	2,184,467.52
其他应付款	五、26	370,209,394.87	887,201,813.58	384,977,220.04	394,218,863.03
其中：应付利息					
应付股利				10,939,558.40	10,939,558.40
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	97,221,782.44	26,080,996.30	87,505,377.83	24,604,114.29
其他流动负债	五、28	26,279,878.93	8,856,647.20	18,818,703.59	7,768,386.76
<b>流动负债合计</b>		<b>1,436,444,185.13</b>	<b>1,036,777,655.07</b>	<b>1,084,609,945.11</b>	<b>543,037,925.95</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、29	245,000,000.00			
应付债券					
租赁负债	五、30	421,269,224.01	74,998,820.90	390,833,106.17	88,942,058.82
长期应付款	五、31	41,666,660.48		41,666,660.48	
预计负债					
递延收益	五、32	118,947,037.49		80,069,685.92	
递延所得税负债	五、18	51,015,380.77	5,384,506.95	40,406,936.02	
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>877,918,302.75</b>	<b>80,383,327.85</b>	<b>552,976,388.59</b>	<b>88,942,058.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,314,362,487.88</b>	<b>1,117,160,982.92</b>	<b>1,637,586,333.70</b>	<b>631,979,984.77</b>
<b>股本</b>					
股本	五、33	568,355,942.00	568,355,942.00	565,594,658.00	565,594,658.00
资本公积	五、34	503,263,510.71	457,503,589.31	470,913,278.71	425,153,357.31
减：库存股					
其他综合收益	五、35	1,754,262.42		1,731,350.66	
专项储备					
盈余公积	五、36	324,899,355.18	324,974,357.42	287,088,767.15	287,163,769.39
未分配利润	五、37	1,924,490,493.02	1,318,064,084.06	1,661,300,583.55	1,242,321,970.44
归属于母公司股东权益合计		3,322,763,563.33	2,668,897,972.79	2,986,628,638.07	2,520,233,755.14
少数股东权益		209,570,820.29		205,204,031.70	
<b>股东（或所有者）权益合计</b>		<b>3,532,334,383.62</b>	<b>2,668,897,972.79</b>	<b>3,191,832,669.77</b>	<b>2,520,233,755.14</b>
<b>负债和股东（或所有者）权益总计</b>		<b>5,846,696,871.50</b>	<b>3,786,058,955.71</b>	<b>4,829,419,003.47</b>	<b>3,152,213,739.91</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：






## 合并及公司利润表

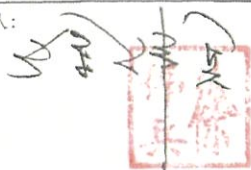
2022年度

编制单位：广州酒家集团股份有限公司

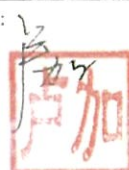
单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、38	4,112,347,081.55	396,961,827.71	3,889,924,382.28	477,739,806.46
减：营业成本	五、38	2,646,930,652.85	346,142,108.98	2,418,398,860.76	399,196,511.04
税金及附加	五、39	38,431,607.44	4,328,597.60	34,791,505.75	4,265,927.64
销售费用	五、40	441,622,150.85	16,650,132.11	362,852,096.28	43,060,500.18
管理费用	五、41	380,183,111.05	105,180,800.53	379,234,781.28	111,274,957.85
研发费用	五、42	83,799,538.20	37,932.57	77,446,241.99	12,869.13
财务费用	五、43	-48,260,414.79	-60,926,448.23	-24,038,967.47	-33,625,291.91
其中：利息费用		24,477,913.08	5,257,877.53	20,208,229.89	6,036,875.00
利息收入		75,470,038.22	66,952,031.66	46,844,803.73	40,702,707.76
加：其他收益	五、44	33,587,604.98	6,217,876.12	25,418,517.67	15,695,866.39
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	3,128,498.14	344,492,959.66	15,868,835.55	569,528,584.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,108,668.51		2,761,212.55	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、46	38,531,580.64	430,000.00	19,193,910.13	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-3,341,796.74	-295,622.35	-2,649,772.04	202,155.71
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、48			-18,521,224.42	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、49	-2,021,618.33	848,583.10	39,114.48	-888.83
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>639,524,704.64</b>	<b>337,242,500.67</b>	<b>680,589,245.06</b>	<b>538,980,050.96</b>
加：营业外收入	五、50	7,000,703.60	5,196,496.85	4,495,051.81	770,939.18
减：营业外支出	五、51	2,469,044.26	2,003,924.58	2,267,871.03	893,494.46
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>644,056,363.98</b>	<b>340,435,072.94</b>	<b>682,816,425.84</b>	<b>538,857,495.68</b>
减：所得税费用	五、52	111,249,317.10	-7,245.11	117,929,443.26	-7,899,677.13
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>532,807,046.88</b>	<b>340,442,318.05</b>	<b>564,886,982.58</b>	<b>546,757,172.81</b>
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		532,807,046.88	340,442,318.05	564,886,982.58	546,757,172.81
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		520,380,327.94	340,442,318.05	557,634,644.01	546,757,172.81
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		12,426,718.94		7,252,338.57	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>22,911.76</b>		<b>-1,413,116.30</b>	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		22,911.76		-1,413,116.30	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		22,911.76		-1,413,116.30	
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		-1,589,578.80	
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他				276,462.50	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		<b>532,829,958.64</b>	<b>340,442,318.05</b>	<b>563,473,866.28</b>	<b>546,757,172.81</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		520,403,239.70	340,442,318.05	556,221,527.71	546,757,172.81
归属于少数股东的综合收益总额		12,426,718.94		7,252,338.57	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		0.92		0.99	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





## 合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：广州酒家集团有限公司



单位：人民币元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		4,621,359,941.85	417,468,667.64	4,315,820,501.36	505,782,321.69
收到的税费返还		39,006,734.45	7,451,455.64	3,145,454.57	
收到其他与经营活动有关的现金	五、53	160,738,058.52	6,457,565,084.07	134,652,741.31	5,675,628,379.60
经营活动现金流入小计		4,821,104,734.82	6,882,485,207.35	4,453,618,697.24	6,181,410,701.29
购买商品、接受劳务支付的现金		2,293,266,703.04	239,442,438.43	2,239,865,720.82	275,577,737.11
支付给职工以及为职工支付的现金		916,160,603.62	177,253,513.58	793,011,325.21	194,425,517.16
支付的各项税费		364,629,455.93	6,091,153.68	370,732,827.19	4,827,591.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、53	413,711,797.23	6,075,477,059.76	321,084,335.67	5,737,579,302.10
经营活动现金流出小计		3,987,768,559.82	6,498,264,165.45	3,724,694,208.89	6,212,410,147.64
经营活动产生的现金流量净额		833,336,175.00	384,221,041.90	728,924,488.35	-30,999,446.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		200,000,000.00	200,000,000.00	222,088,639.83	222,088,639.83
取得投资收益收到的现金		52,743,721.41	371,613,421.64	13,876,546.45	570,205,933.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,800,395.37	75,442.64	4,077,600.53	322,131.78
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				1,325,250.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、53			24,125,090.90	
投资活动现金流入小计		254,544,116.78	571,668,864.28	265,493,127.71	792,616,704.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		814,704,443.22	30,890,892.31	311,804,062.21	19,935,536.31
投资支付的现金		1,525,360,557.57	1,664,096,668.67	80,566,023.00	149,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、53				
投资活动现金流出小计		2,340,065,000.79	1,694,987,560.98	392,470,085.21	169,435,536.31
投资活动产生的现金流量净额		-2,085,520,884.01	-1,123,298,696.70	-126,976,957.50	623,181,168.61
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		34,220,782.89	31,970,782.89	14,900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				14,900,000.00	
取得借款收到的现金		508,605,505.99			
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53	5,987,441.25	5,987,441.25	8,649,040.58	3,749,040.58
筹资活动现金流入小计		548,813,730.13	37,958,224.14	23,549,040.58	3,749,040.58
偿还债务支付的现金				100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		236,660,783.61	236,586,757.56	159,865,623.57	150,420,735.85
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		364,324.62		799,200.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53	120,416,047.75	35,417,308.20	94,042,998.81	32,190,969.11
筹资活动现金流出小计		357,076,831.36	274,004,065.76	353,908,622.38	282,611,704.97
筹资活动产生的现金流量净额		191,736,898.77	-236,045,841.62	-330,359,581.80	-278,862,664.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		650,230.38		-181,943.31	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,059,597,579.86	-975,123,496.42	271,406,005.74	313,319,057.87
加：期初现金及现金等价物余额		1,936,605,187.52	1,565,863,082.79	1,665,199,181.78	1,252,544,024.92
六、期末现金及现金等价物余额		877,007,607.66	590,739,586.37	1,936,605,187.52	1,565,863,082.79

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：




### 合并股东权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：广州酒家集团股份有限公司



项 目	本期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	565,594,658.00	470,913,278.71		1,731,350.66		287,088,767.15	205,204,031.70	3,191,832,669.77
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年年初余额	565,594,658.00	470,913,278.71		1,731,350.66		287,088,767.15	205,204,031.70	3,191,832,669.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,761,284.00	32,350,232.00		22,911.76		37,810,588.03	4,366,788.59	340,501,713.85
（一）综合收益总额				22,911.76			12,426,718.94	532,829,958.64
（二）股东投入和减少资本	2,761,284.00	32,350,232.00					2,250,000.00	37,361,516.00
1. 股东投入的普通股							2,250,000.00	2,250,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他	2,761,284.00	32,350,232.00						35,111,516.00
（三）利润分配							-10,309,930.35	-237,190,546.75
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	568,355,942.00	503,263,510.71		1,754,262.42		324,899,355.18	209,570,820.29	3,532,334,383.62

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

编制单位: 广州酒家集团股份有限公司



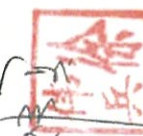
项目	上期金额						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年年末余额	403,996,184.00	577,711,009.09		3,420,929.46		232,385,403.62	21,714,280.53	2,558,919,120.87
如: 会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并								
其他								
二、本年初余额	403,996,184.00	577,711,009.09		3,420,929.46		232,385,403.62	21,714,280.53	2,558,919,120.87
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	161,598,474.00	-106,797,730.38		-1,689,578.80		54,703,363.53	183,489,751.17	632,913,548.90
(一) 综合收益总额				-1,413,116.30			7,252,336.57	563,473,866.28
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	565,594,658.00	470,913,278.71		1,731,350.66		287,088,767.15	205,204,031.70	3,191,832,669.77



公司法定代表人: 李加兵



主管会计工作的公司负责人: 李加兵



公司法定代表人: 李加兵



# 公司股东权益变动表


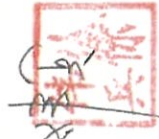
2022年度

单位：人民币元

编制单位：广州酒家集团控股有限公司

项目	本期金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	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								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	565,594,658.00	425,153,357.31				287,163,769.39	1,242,321,970.44	2,520,233,755.14
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,761,284.00	32,350,232.00				37,810,588.03	75,742,113.62	148,664,217.65
（一）综合收益总额	2,761,284.00	32,350,232.00				37,810,588.03	340,442,318.05	340,442,318.05
（二）股东投入和减少资本								35,111,516.00
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他	2,761,284.00	32,350,232.00						35,111,516.00
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						37,810,588.03	-264,700,204.43	-226,889,616.40
2. 对股东的分配						37,810,588.03	-37,810,588.03	
3. 其他							-226,889,616.40	-226,889,616.40
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	568,355,942.00	457,503,589.31				324,974,357.42	1,318,064,084.06	2,668,897,972.79

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：




公司股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元



项目	上期金额							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	403,995,184.00	580,456,947.41				232,488,052.11	911,838,988.51	2,128,780,172.03
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	403,995,184.00	580,456,947.41				232,488,052.11	911,838,988.51	2,128,780,172.03
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	161,598,474.00	-155,303,590.10				54,675,717.28	330,482,981.93	391,453,583.11
(一) 综合收益总额							546,757,172.81	546,757,172.81
(二) 股东投入和减少资本		6,294,883.90						6,294,883.90
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额		6,294,883.90						6,294,883.90
3. 其他								
(三) 利润分配							-216,274,190.88	-161,598,473.60
1. 提取盈余公积							-54,675,717.28	-54,675,717.28
2. 对股东的分配							-161,598,473.60	-161,598,473.60
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	161,598,474.00	-161,598,474.00						
2. 盈余公积转增股本	161,598,474.00	-161,598,474.00						
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	565,594,658.00	425,153,357.31				287,163,769.39	1,242,321,970.44	2,520,233,755.14

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、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，目前设董事会办公室、食品制造中心、食品营销中心、餐饮管理中心、陶陶居板块、信息技术中心、投资发展部、财务部、人力资源部、企业管理部、办公室、法务风控部、审计部等部门。

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十七次会议于 2023 年 3 月 28 日批准。

#### 2、合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并范围，详见“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

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18和附注三、25。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

#### 4、记账本位币

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

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。



## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

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

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

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

## （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

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

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

### （1）共同经营

共同经营是指本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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

## （2）合营企业

合营企业是指本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。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公



允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

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

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：



- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 租赁应收款。

### 预期信用损失的计量

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

### 应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收餐饮及零售客户
- 应收账款组合 2: 应收经销商及代理商客户
- 应收账款组合 3: 应收其他客户
- 应收账款组合 4: 应收合并范围内关联方

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 应收备用金
- 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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。



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

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **核销**

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，

按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （7）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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



产或负债的不可观察输入值。

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、发出商品、在产品。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料领用时采用一次转销法摊销。

## 13、长期股权投资

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

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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



本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## 14、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	5	5	19.00
自有房产装修	10	0	10.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （5）固定资产处置

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



计入当期损益。

## 16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 17、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

### （2）借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、商标、排污权。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	40-70年	直线法
专利权	3-10年	直线法
软件	3-5年	直线法
商标	10年	直线法
排污权	5年	直线法

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本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。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模



式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、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。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本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。

#### 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：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

### （4）辞退福利

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。

#### （5）其他长期福利

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

### 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

### 24、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

#### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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



的数量应当与实际可行权数量一致。

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 25、收入

### （1）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（参见附注三、10（6）。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）具体方法

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，餐饮销售过程执行完毕，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。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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



①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 27、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。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

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

入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、30。



租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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

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

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

- 机器设备
- 运输车辆
- 办公及其他设备

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较小的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

除适用财会〔2022〕13号文件规定情形的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （4）转租赁

本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。原租赁为



短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

#### （5）适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

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

### 30、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### 31、重大会计判断和估计

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

#### 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账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本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。

#### 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。

#### 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。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ①适用财会〔2022〕13号文件规定情形的租金减让

2022年5月，财政部发布了财会〔2022〕13号文件，对于适用财会〔2022〕13号文件规定情形的2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用财会〔2020〕10号文件规范的简化方法进行会计处理。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已采用简化方法的，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同继续采用简化方法。（参见附注四、29、（5））。在减免期间或在达成减让协议等解除并放弃相关权利义务时，将相关租金减让计入损益。上述简化方法对本期利润的影响金额为3,133,883.31元。

##### ②企业会计准则解释第15号

财政部于2021年12月发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”）。

解释第15号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自2022年1月1日起执行解释第15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第15号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自2022年1月1日起执行解释第15号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整2022年1月1日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。



采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

本公司本年度发生的以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付，按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 本期无重要会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、11、10、9、6、5、3、1、0
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

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

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

纳税主体名称	所得税税率%
利口福（佛山）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
广州酒家集团利口福（湘潭）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
广州好大配餐有限公司	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
广州酒家集团（沈阳）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
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	25
广州陶陶居有限公司	25
广州市陶陶记餐饮管理有限公司	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

## 2、税收优惠及批文

(1) 2021 年 1 月 15 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 GR202044003068 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，2020 至 2022 年适用 15% 的优惠税率。

(2) 根据财政部、税务总局发布了《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕



13号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。即:对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;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、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	514,989.33	525,094.80
银行存款	891,064,056.28	1,929,897,978.24
其他货币资金	23,013,816.96	6,186,614.48
<b>合 计</b>	<b>914,592,862.57</b>	<b>1,936,609,687.52</b>

说明: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。

其中,受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	上年年末余额
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	15,899,483.90	--
已决诉讼执行款	--	4,500.00
<b>合 计</b>	<b>37,585,254.91</b>	<b>4,500.00</b>

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产	100,430,000.00	--
其中:理财产品	100,430,000.00	--
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	38,101,580.64	19,193,910.13
其中:业绩对赌款	38,101,580.64	19,193,910.13
<b>合 计</b>	<b>138,531,580.64</b>	<b>19,193,910.13</b>

说明: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。

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	162,763,081.41	145,610,977.05
1至2年	914,878.88	5,841,595.06
2至3年	2,812,492.44	81,575.00
3年以上	3,724,823.19	5,112,723.90
小计	<b>170,215,275.92</b>	<b>156,646,871.01</b>
减：坏账准备	23,088,996.47	21,802,169.99
合计	<b>147,126,279.45</b>	<b>134,844,701.02</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	3,216,658.71	1.89	3,216,658.71	100.00		--
按组合计提坏账准备	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	<b>170,215,275.92</b>	<b>100.00</b>	<b>23,088,996.47</b>	<b>13.56</b>		<b>147,126,279.45</b>

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备	4,686,134.42	2.99	4,686,134.42	100.00		--
按组合计提坏账准备	151,960,736.59	97.01	17,116,035.57	11.26		134,844,701.02
其中：						
应收餐饮及零售客户	14,409,036.17	9.20	2,668,821.88	18.52		11,740,214.29
应收经销商及代理商客户	133,445,262.48	85.19	13,599,304.79	10.19		119,845,957.69
应收其他客户	4,106,437.94	2.62	847,908.90	20.65		3,258,529.04
合计	<b>156,646,871.01</b>	<b>100.00</b>	<b>21,802,169.99</b>	<b>13.92</b>		<b>134,844,701.02</b>



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
广州米吉多食品有限公司	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	100.00	预计不能收回
<b>合计</b>	<b>3,216,658.71</b>	<b>3,216,658.71</b>	<b>100.00</b>	

续：

名称	上年年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
广州米吉多食品有限公司	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	1,891,592.57	1,891,592.57	100.00	预计不能收回
<b>合计</b>	<b>4,686,134.42</b>	<b>4,686,134.42</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收餐饮及零售客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	27,950,472.24	5,112,141.53	18.29	14,401,636.77	2,661,422.48	18.48
1至2年	4,495.79	4,495.79	100.00	7,399.40	7,399.40	100.00
<b>合计</b>	<b>27,954,968.03</b>	<b>5,116,637.32</b>	<b>18.30</b>	<b>14,409,036.17</b>	<b>2,668,821.88</b>	<b>18.52</b>

组合计提项目：应收经销商及代理商客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	130,495,678.32	11,052,983.94	8.47	127,184,477.34	10,518,156.28	8.27
1至2年	910,383.09	414,224.32	45.50	5,834,195.66	2,654,559.03	45.50
2至3年	2,812,492.44	1,968,744.71	70.00	--	--	--
3年以上	426,589.48	426,589.48	100.00	426,589.48	426,589.48	100.00
<b>合计</b>	<b>134,645,143.33</b>	<b>13,862,542.45</b>	<b>10.30</b>	<b>133,445,262.48</b>	<b>13,599,304.79</b>	<b>10.19</b>

组合计提项目：应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	4,316,930.85	811,582.99	18.80	4,024,862.94	766,333.90	19.04
1至2年	--	--	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	81,575.00	81,575.00	100.00
3年以上	81,575.00	81,575.00	100.00	--	--	--
<b>合计</b>	<b>4,398,505.85</b>	<b>893,157.99</b>	<b>20.31</b>	<b>4,106,437.94</b>	<b>847,908.90</b>	<b>20.65</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	21,802,169.99
本期计提	1,286,826.48
<b>期末余额</b>	<b>23,088,996.47</b>

(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	--

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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%	坏账准备 期末余额
第一名	17,655,082.50	10.37	1,495,385.49
第二名	12,282,306.06	7.22	1,040,311.32
第三名	11,222,478.37	6.59	950,543.92
第四名	10,558,201.98	6.20	894,279.71
第五名	10,209,974.35	6.00	864,784.83
<b>合 计</b>	<b>61,928,043.26</b>	<b>36.38</b>	<b>5,245,305.27</b>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	19,886,342.70	98.56	10,519,119.93	99.63
1至2年	275,284.43	1.36	39,056.18	0.37
2至3年	16,977.14	0.08	--	--
<b>合 计</b>	<b>20,178,604.27</b>	<b>100.00</b>	<b>10,558,176.11</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
第一名	1,105,224.83	5.48
第二名	777,358.49	3.85
第三名	772,526.53	3.83
第四名	678,568.41	3.36
第五名	630,190.56	3.12
<b>合 计</b>	<b>3,963,868.82</b>	<b>19.64</b>



5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	49,794,948.55	39,467,904.45
<b>合 计</b>	<b>49,794,948.55</b>	<b>39,467,904.45</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	24,622,445.05	23,693,261.01
1至2年	15,283,775.21	9,636,204.37
2至3年	8,170,672.98	3,962,243.10
3年以上	9,097,033.70	7,502,228.92
<b>小 计</b>	<b>57,173,926.94</b>	<b>44,793,937.40</b>
减：坏账准备	7,378,978.39	5,326,032.95
<b>合 计</b>	<b>49,794,948.55</b>	<b>39,467,904.45</b>

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	613,655.00	2,147.79	611,507.21	747,525.64	2,616.35	744,909.29
保证金、押金	43,437,413.39	5,935,120.53	37,502,292.86	36,713,839.48	4,145,742.77	32,568,096.71
其他	13,122,858.55	1,441,710.07	11,681,148.48	7,332,572.28	1,177,673.83	6,154,898.45
<b>合 计</b>	<b>57,173,926.94</b>	<b>7,378,978.39</b>	<b>49,794,948.55</b>	<b>44,793,937.40</b>	<b>5,326,032.95</b>	<b>39,467,904.45</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	---
按组合计提坏账准备	57,123,926.94	12.83	7,328,978.39	49,794,948.55	---
应收备用金	613,655.00	0.35	2,147.79	611,507.21	---
应收租赁押金和保证金	33,421,939.68	0.35	116,976.86	33,304,962.82	---
应收其他押金和保证金	9,965,473.71	57.88	5,768,143.67	4,197,330.04	---
应收其他款项	13,122,858.55	10.99	1,441,710.07	11,681,148.48	---
<b>合 计</b>	<b>57,123,926.94</b>	<b>12.83</b>	<b>7,328,978.39</b>	<b>49,794,948.55</b>	<b>---</b>

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	50,000.00	100.00	50,000.00	--	---
珠海市贝克力食品有限 公司	50,000.00	100.00	50,000.00	--	预计不能收回
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>--</b>	<b>—</b>

本期期末，本公司无处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款：

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	---
按组合计提坏账准备	44,743,937.40	11.79	5,276,032.95	39,467,904.45	---
应收备用金	747,525.64	0.35	2,616.35	744,909.29	---
应收租赁押金和保证金	25,732,627.88	0.35	90,064.18	25,642,563.70	---
应收其他押金和保证金	10,931,211.60	36.64	4,005,678.59	6,925,533.01	---
应收其他款项	7,332,572.28	16.06	1,177,673.83	6,154,898.45	---
<b>合计</b>	<b>44,743,937.40</b>	<b>11.79</b>	<b>5,276,032.95</b>	<b>39,467,904.45</b>	<b>---</b>

上年年末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	50,000.00	100.00	50,000.00	--	--
珠海市贝克力食品有限 公司	50,000.00	100.00	50,000.00	--	预计不能收回
<b>合计</b>	<b>50,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>--</b>	<b>—</b>

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	5,276,032.95	50,000.00	--	5,326,032.95
本期计提	2,054,970.26	--	--	2,054,970.26
本期核销	2,024.82	--	--	2,024.82
期末余额	<b>7,328,978.39</b>	<b>50,000.00</b>	<b>--</b>	<b>7,378,978.39</b>



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	2,024.82

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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	1-3年	3.95	7,922.91
第二名	其他款项	1,640,000.00	1-3年	2.87	916,448.00
第三名	保证金、押金	1,444,544.53	1年以内	2.53	5,055.91
第四名	保证金、押金	1,380,115.65	1-2年	2.41	4,830.40
第五名	保证金、押金、其他款项	1,377,165.73	2年以内、 3年以上	2.41	4,629.34
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>8,100,732.91</b>	<b>—</b>	<b>14.17</b>	<b>938,886.56</b>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	141,246,665.03	--	141,246,665.03	127,288,480.38	--	127,288,480.38
周转材料	4,281,959.82	--	4,281,959.82	2,583,347.38	--	2,583,347.38
库存商品	100,265,909.37	--	100,265,909.37	133,712,829.83	--	133,712,829.83
发出商品	62,339,776.17	--	62,339,776.17	46,060,278.09	--	46,060,278.09
在产品	773,489.66	--	773,489.66	758,174.85	--	758,174.85
<b>合计</b>	<b>308,907,800.05</b>	<b>--</b>	<b>308,907,800.05</b>	<b>310,403,110.53</b>	<b>--</b>	<b>310,403,110.53</b>

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	378,313.16	8,758.89
待认证进项税额	43,949,388.67	20,555,390.98
增值税留抵税额	30,701,074.13	46,982,793.49
待减免增值税额	--	2,520.00
预缴所得税	7,527,847.55	1,892,550.15
<b>合计</b>	<b>82,556,623.51</b>	<b>69,442,013.51</b>

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				减值准备期末余额		
					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	期末余额
广州市德利丰食品有限公司	6,785,973.51	--	--	618,947.18	--	--	400,000.00	--	--	7,004,920.69	--
广州市美时包装材料有限责任公司	4,344,828.71	--	--	815,052.97	--	--	413,640.88	--	--	4,746,240.80	--
湖南莲美食品股份有限公司	29,396,643.13	--	--	160,814.73	--	--	1,227,049.34	--	--	28,330,408.52	--
合计	<b>40,527,445.35</b>	--	--	<b>1,594,814.88</b>	--	--	<b>2,040,690.22</b>	--	--	<b>40,081,570.01</b>	--



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	5,063,838.14	5,036,883.13

项 目	本期确认的 股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	转入原因
衡东县绿然家禽养殖专业合作社	657,539.99	2,694,423.12	--	--	--

10、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	50,000,000.00	50,000,000.00

11、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	42,525,792.37
2.本期增加金额	2,214,185.88
(1) 固定资产转入	2,214,185.88
3.本期减少金额	8,350,408.84
(1) 转入固定资产	8,350,408.84
4.期末余额	36,389,569.41
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	30,199,737.29
2.本期增加金额	1,082,157.72
(1) 计提或摊销	518,704.25
(2) 固定资产转入	563,453.47
3.本期减少金额	6,745,815.14
(1) 转入固定资产	6,745,815.14
4.期末余额	24,536,079.87
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	11,853,489.54
2.期初账面价值	12,326,055.08

说明： 期末，本公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,710,271,290.02	1,141,923,535.30
固定资产清理	--	--
<b>合 计</b>	<b>1,710,271,290.02</b>	<b>1,141,923,535.30</b>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	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	917,747,142.48	373,543,084.87	8,303,768.14	249,536,788.47	49,193,674.42	1,598,324,458.38
2.本期增加金额	551,582,227.56	28,607,898.21	419,115.04	62,817,556.24	29,565,767.64	672,992,564.69
(1) 购置	481,502,856.10	8,562,785.79	419,115.04	22,360,594.06	5,582,460.07	518,427,811.06
(2) 在建工程转入	61,728,962.62	20,045,112.42	--	40,456,962.18	23,983,307.57	146,214,344.79
(3) 投资性房地产转入	8,350,408.84	--	--	--	--	8,350,408.84
3.本期减少金额	2,239,485.88	2,693,049.11	3,238,913.14	5,829,835.51	316,630.99	14,317,914.63
(1) 处置或报废	25,300.00	2,693,049.11	3,238,913.14	5,829,835.51	--	11,787,097.76
(2) 转入投资性房地产	2,214,185.88	--	--	--	--	2,214,185.88
(3) 其他减少	--	--	--	--	316,630.99	316,630.99
4.期末余额	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
二、累计折旧						
1.期初余额	161,948,625.41	136,030,954.60	6,629,512.21	147,214,128.21	4,577,702.65	456,400,923.08
2.本期增加金额	31,116,503.45	31,224,542.51	492,182.28	32,770,150.75	5,699,802.77	101,303,181.76
(1) 计提	24,370,688.31	31,224,542.51	492,182.28	32,770,150.75	5,699,802.77	94,557,366.62
(2) 投资性房地产转入	6,745,815.14	--	--	--	--	6,745,815.14
3.本期减少金额	568,447.87	2,498,318.94	2,785,765.04	5,123,754.57	--	10,976,286.42
(1) 处置或报废	4,994.40	2,498,318.94	2,785,765.04	5,123,754.57	--	10,412,832.95
(2) 转入投资性房地产	563,453.47	--	--	--	--	563,453.47
4.期末余额	192,496,680.99	164,757,178.17	4,335,929.45	174,860,524.39	10,277,505.42	546,727,818.42
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	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
2.期初账面价值	755,798,517.07	237,512,130.27	1,674,255.93	102,322,660.26	44,615,971.77	1,141,923,535.30

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
机器设备	536,249.70
运输工具	11,132.55
办公及其他设备	206,007.99
<b>合 计</b>	<b>753,390.24</b>



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
广州酒家集团利口福食品有限公司厂区研发中心	36,416,117.42	办理中
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司配电房等建筑物	4,370,457.42	办理中
广州酒家集团股份有限公司及宿舍	111,200.85	办理中
<b>合 计</b>	<b>40,897,775.69</b>	<b>—</b>

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	65,536,988.84	82,105,695.64
工程物资	--	--
<b>合 计</b>	<b>65,536,988.84</b>	<b>82,105,695.64</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
利口福技术研发中心建设项目	--	--	--	82,300.88	--	82,300.88
技术研发中心智能升级换代工程	8,709,002.81	--	8,709,002.81	2,355,489.49	--	2,355,489.49
利口福车间设备技改项目	312,201.76	--	312,201.76	1,878,923.25	--	1,878,923.25
湘潭食品生产基地月饼及馅料车间建设	--	--	--	36,975,900.44	--	36,975,900.44
梅州食品生产基地(一期)建设	2,375,625.96	--	2,375,625.96	31,530,384.13	--	31,530,384.13
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	--	--	--
其他工程	13,401,456.53	--	13,401,456.53	9,282,697.45	--	9,282,697.45
<b>合 计</b>	<b>65,536,988.84</b>	<b>--</b>	<b>65,536,988.84</b>	<b>82,105,695.64</b>	<b>--</b>	<b>82,105,695.64</b>

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
利口福技术研发中心建设项目	82,300.88	--	82,300.88	--	--	--	--	--

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
技术研发中心智能升级换代工程	2,355,489.49	8,275,455.92	1,921,942.60	--	--	--	--	8,709,002.81
利口福车间设备技改项目	1,878,923.25	29,885,445.06	31,452,166.55	--	--	--	--	312,201.76
湘潭食品生产基地月饼及馅料车间建设	36,975,900.44	10,763,351.05	47,739,251.49	--	--	--	--	-0.00
梅州食品生产基地(一期)建设	31,530,384.13	16,108,905.15	45,263,663.32	--	--	--	--	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
其他工程	9,282,697.45	23,873,779.03	19,755,019.95	--	--	--	--	13,401,456.53
<b>合计</b>	<b>82,105,695.64</b>	<b>129,645,637.99</b>	<b>146,214,344.79</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>65,536,988.84</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
利口福技术研发中心建设项目	43,870,000.00	100.00	100.00	募投/自筹
技术研发中心智能升级换代工程	26,949,700.00	54.51	54.51	自筹
利口福车间设备技改项目	37,048,656.89	94.31	94.31	自筹
湘潭食品生产基地月饼及馅料车间建设	86,265,000.00	72.40	72.40	自筹
梅州食品生产基地(一期)建设	349,000,000.00	81.73	81.73	募投/自筹
湘潭食品生产基地速冻车间建设首期工程	153,603,059.15	29.17	29.17	自筹
其他工程	--	--	--	自筹
<b>合计</b>	<b>696,736,416.04</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

说明：上述重要工程项目资金来源涉及募投资金部分已全部投入使用完毕。

14、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	527,130,698.38	530,656.57	23,640,321.32	551,301,676.27
2. 本期增加金额	170,418,977.95	411,772.99	--	170,830,750.94
(1) 租入	170,418,977.95	411,772.99	--	170,830,750.94
3. 本期减少金额	59,667,189.93	113,174.45	--	59,780,364.38
(1) 转让或持有待售	10,895,622.76	--	--	10,895,622.76
(2) 其他减少	48,771,567.17	113,174.45	--	48,884,741.62
4. 期末余额	637,882,486.40	829,255.11	23,640,321.32	662,352,062.83
二、累计折旧				



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	转租赁	合 计
1.期初余额	91,092,646.63	187,526.70	492,506.70	91,772,680.03
2.本期增加金额	108,156,932.90	248,727.39	1,182,016.08	109,587,676.37
(1) 计提	108,156,932.90	248,727.39	1,182,016.08	109,587,676.37
3.本期减少金额	25,415,968.60	97,899.69	--	25,513,868.29
(1) 转让或持有待售	3,909,058.79	--	--	3,909,058.79
(2) 其他减少	21,506,909.81	97,899.69	--	21,604,809.50
4. 期末余额	173,833,610.93	338,354.40	1,674,522.78	175,846,488.11
三、减值准备				--
四、账面价值				
1. 期末账面价值	464,048,875.47	490,900.71	21,965,798.54	486,505,574.72
2. 期初账面价值	436,038,051.75	343,129.87	23,147,814.62	459,528,996.24

说明:

截至2022年12月31日,本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十四、3。

## 15、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	13,382,626.55	52,848,285.26	987,500.00	187,724,802.44
2.本期增加金额	--	--	4,393,035.92	--	--	4,393,035.92
(1) 购置	--	--	4,393,035.92	--	--	4,393,035.92
3.本期减少金额	--	--	113,274.34	--	--	113,274.34
(1) 其他减少	--	--	113,274.34	--	--	113,274.34
4.期末余额	119,678,248.23	828,142.40	17,662,388.13	52,848,285.26	987,500.00	192,004,564.02
二、累计摊销			--	--	--	--
1. 期初余额	18,406,809.63	665,254.64	9,857,378.23	779,117.56	526,666.63	30,235,226.69
2.本期增加金额	2,506,329.72	13,108.68	1,756,062.71	221,446.44	197,500.02	4,694,447.57
(1) 计提	2,506,329.72	13,108.68	1,756,062.71	221,446.44	197,500.02	4,694,447.57
3.本期减少金额	--	--	30,206.56	--	--	30,206.56
(1) 其他减少	--	--	30,206.56	--	--	30,206.56
4. 期末余额	20,913,139.35	678,363.32	11,583,234.38	1,000,564.00	724,166.65	34,899,467.70
三、减值准备			--	--	--	--
四、账面价值			--	--	--	--
1. 期末账面价值	98,765,108.88	149,779.08	6,079,153.75	51,847,721.26	263,333.35	157,105,096.32
2. 期初账面价值	101,271,438.60	162,887.76	3,525,248.32	52,069,167.70	460,833.37	157,489,575.75

本公司使用寿命不确定的无形资产情况:

项 目	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) 期末，本公司不存在未办妥产权证书的土地使用权

## 16、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	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
<b>合 计</b>	<b>170,697,955.82</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>170,697,955.82</b>

(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
<b>合 计</b>	<b>18,521,224.42</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>18,521,224.42</b>

说明：

本公司将广州陶陶居有限公司认定为一个资产组，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，采用市场法评估公允价值减去处置费用后的净额确定可回收价值确定可回收价值。其中：商誉及资产组评估的公允价值 33,957.88 万元，处置费用 1,018.74 万元，商誉及资产组公允价值减处置费用后的净额 32,939.00（取整）万元（参考北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的报告编号为国融兴华评报字[2023]第 620023 号）。公司合并陶陶居商誉及相关资产组可回收价值为人民币 32,939.00 万元，高于其含商誉的资产组账面净值（18,122.13 万元），根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

本公司将海越陶陶居母公司及 6 家门店子公司认定为一个资产组，采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的预测期采用的营业收入年复合增长率预计为 5.61%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 17.13%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

誉未发生减值。（参考北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的报告编号为国融兴华评报字[2023]第 620024 号）

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	114,470,749.09	81,083,806.99	29,842,923.12	1,844,256.79	163,867,376.17
预付租金	2,762,008.74	--	374,824.57	2,387,184.17	--
其他	1,890,468.98	538,333.27	261,498.32	--	2,167,303.93
<b>合 计</b>	<b>119,123,226.81</b>	<b>81,622,140.26</b>	<b>30,479,246.01</b>	<b>4,231,440.96</b>	<b>166,034,680.10</b>

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	30,467,974.86	7,496,161.05	26,891,733.42	6,567,014.40
应付职工薪酬	16,268,525.24	4,067,131.31	15,794,721.57	3,948,680.39
固定资产、无形资产	857,543.33	128,631.50	610,285.03	91,542.75
递延收益	10,750,468.22	2,337,695.50	11,497,432.66	2,409,188.60
股权激励	24,026,511.21	6,006,627.80	21,514,804.29	5,378,701.07
预提费用	7,364,551.24	1,579,071.17	7,639,460.74	1,589,927.83
内部交易未实现利润	32,680,568.96	8,358,865.24	27,684,046.23	6,921,011.56
可抵扣亏损	188,219,076.29	47,054,769.11	132,390,272.79	33,097,568.21
<b>小 计</b>	<b>310,635,219.35</b>	<b>77,028,952.68</b>	<b>244,022,756.73</b>	<b>60,003,634.81</b>
递延所得税负债：				
固定资产加速折旧	1,367,551.41	205,132.71	--	--
非同一控制企业合并资产评估增值	138,750,701.44	34,687,675.36	141,211,704.11	35,302,926.02
交易性金融工具	38,531,580.64	9,632,895.15	19,193,910.13	4,798,477.53
大额存单和定期存款利息	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	2,036,883.13	305,532.47
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	--	--
<b>小 计</b>	<b>206,577,859.71</b>	<b>51,015,380.77</b>	<b>162,442,497.37</b>	<b>40,406,936.02</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异——信用减值准备	--	236,469.52
可抵扣暂时性差异——职工薪酬	--	473,803.67
合 计	--	710,273.19

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年	--	--	---
2023年	--	--	---
2024年	--	--	---
2025年	--	--	---
2026年	--	--	---
合 计	--	--	---

19、其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	20,148,507.28	--	20,148,507.28	28,657,720.69	--	28,657,720.69
大额存单	1,243,201,453.41	--	1,243,201,453.41	--	--	--
合 计	1,263,349,960.69	--	1,263,349,960.69	28,657,720.69	--	28,657,720.69

20、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
票据贴现	260,867,581.80	--
合 计	260,867,581.80	--

21、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,048,251.13	--
商业承兑汇票	--	--
合 计	5,048,251.13	--

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	291,513,451.22	246,798,221.21
其他（费用）	--	60,300.97
<b>合 计</b>	<b>291,513,451.22</b>	<b>246,858,522.18</b>

期末，本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款

23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
客户款项	181,285,691.04	146,491,347.52
会员积分	3,770,619.47	4,630,893.81
<b>合 计</b>	<b>185,056,310.51</b>	<b>151,122,241.33</b>

24、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	148,069,805.31	828,885,891.17	827,690,714.49	149,264,981.99
离职后福利-设定提存计划	23,512,764.22	79,121,352.55	87,405,487.01	15,228,629.76
辞退福利	1,200,000.00	3,901,020.00	1,439,463.15	3,661,556.85
<b>合 计</b>	<b>172,782,569.53</b>	<b>911,908,263.72</b>	<b>916,535,664.65</b>	<b>168,155,168.60</b>

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	146,116,840.67	690,668,350.98	689,462,127.38	147,323,064.27
职工福利费	140,748.46	48,346,219.26	48,349,894.70	137,073.02
社会保险费	152.64	32,618,946.90	32,598,362.96	20,736.58
其中：1. 医疗保险费	32.64	28,877,824.09	28,877,856.73	--
2. 工伤保险费	--	1,115,961.99	1,095,225.41	20,736.58
3. 生育保险费	--	89,066.22	89,066.22	--
4. 重大疾病补助金	120.00	2,224,332.55	2,224,452.55	--
5. 补充医疗保险	--	311,762.05	311,762.05	--
住房公积金	62,092.00	46,769,333.30	46,766,476.30	64,949.00
工会经费	1,465,346.72	9,632,690.52	9,573,087.01	1,524,950.23
职工教育经费	284,624.82	850,350.21	940,766.14	194,208.89
<b>合 计</b>	<b>148,069,805.31</b>	<b>828,885,891.17</b>	<b>827,690,714.49</b>	<b>149,264,981.99</b>

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	--	--	--	--

广州酒家集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本养老保险费	--	61,346,934.79	60,102,771.94	1,244,162.85
失业保险费	--	1,853,752.01	1,775,777.66	77,974.35
企业年金缴费	23,512,764.22	15,085,055.86	24,776,127.52	13,821,692.56
其他	--	835,609.89	750,809.89	84,800.00
<b>合 计</b>	<b>23,512,764.22</b>	<b>79,121,352.55</b>	<b>87,405,487.01</b>	<b>15,228,629.76</b>

25、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	8,988,521.76	3,651,158.16
企业所得税	18,786,122.04	14,916,269.57
个人所得税	2,399,335.25	2,024,274.22
城市维护建设税	544,488.25	273,772.70
教育费附加	233,350.92	117,331.16
地方教育费附加	155,567.33	69,220.78
房产税	670,056.84	1,065,775.27
土地使用税	--	11,073.45
印花税	310,298.27	410,765.74
环境保护税	4,624.97	5,669.56
<b>合 计</b>	<b>32,092,365.63</b>	<b>22,545,310.61</b>

26、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	10,939,558.40
其他应付款	370,209,394.87	374,037,661.64
<b>合 计</b>	<b>370,209,394.87</b>	<b>384,977,220.04</b>

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
广东省财政厅	--	10,939,558.40

(2) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	225,309,283.69	199,194,555.19
工程款项	64,525,172.32	111,441,218.18
押金及保证金	17,471,177.50	23,532,078.60
其他	62,903,761.36	39,869,809.67
<b>合 计</b>	<b>370,209,394.87</b>	<b>374,037,661.64</b>



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	97,221,782.44	87,505,377.83

28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	26,279,878.93	18,818,703.59

29、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	245,000,000.00	LPR-125BP	--	--

30、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	494,378,836.15	454,105,777.80
机器及设备	475,873.57	140,417.67
转租赁	23,656,296.73	24,092,288.53
小 计	518,511,006.45	478,338,484.00
减：一年内到期的租赁负债	97,221,782.44	87,505,377.83
<b>合 计</b>	<b>421,289,224.01</b>	<b>390,833,106.17</b>

31、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	41,666,660.48	41,666,660.48

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股权收购款	41,666,660.48	41,666,660.48
小 计	41,666,660.48	41,666,660.48
减：一年内到期长期应付款	--	--
<b>合 计</b>	<b>41,666,660.48</b>	<b>41,666,660.48</b>

说明：应付股权收购款为收购广州市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

32、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	80,069,685.92	48,838,177.50	9,960,825.93	118,947,037.49

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、56、政府补助。

33、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）			其他	小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股			
股份总数	565,594,658.00	--	--	--	2,761,284.00	2,761,284.00	568,355,942.00

说明：本年股本增加为股权激励对象行权且完成股份过户登记数量。

34、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	403,131,525.83	29,838,525.08	--	432,970,050.91
其他资本公积	67,781,752.88	2,511,706.92	--	70,293,459.80
<b>合 计</b>	<b>470,913,278.71</b>	<b>32,350,232.00</b>	<b>--</b>	<b>503,263,510.71</b>

说明：资本溢价本期增加为股权激励对象行权产生的资本溢价；其他资本公积本期增加为确认股权激励费用。

35、其他综合收益

项 目	2021.12.31 (1)	本期发生额				税后归属于 母公司 (2)	税后 归属 于少 数股 东	2022.12.31 (3) = (1) + (2)
		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：所 得税费 用				
一、不能重分类进损益的其他综合收益	1,731,350.66	26,955.01	--	4,043.25	22,911.76	--	1,754,262.42	
1.其他权益工具投资公允价值变动	1,731,350.66	26,955.01	--	4,043.25	22,911.76	--	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	1,731,350.66	26,955.01	--	4,043.25	22,911.76	--	1,754,262.42	

36、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	287,088,767.15	37,810,588.03	--	324,899,355.18

说明：盈余公积本期增加为根据母公司净利润按 10%计提的法定盈余公积金 37,810,588.03 元。

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	1,661,300,583.55	1,319,691,314.17



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
<b>调整后 期初未分配利润</b>	<b>1,661,300,583.55</b>	<b>1,319,691,314.17</b>
加：本期归属于母公司股东的净利润	520,380,327.94	557,634,644.01
其他综合收益内部结转	--	248,816.25
减：提取法定盈余公积	37,810,588.03	54,675,717.28
应付普通股股利	226,889,616.40	161,598,473.60
其他分配	-7,509,785.96	--
<b>期末未分配利润</b>	<b>1,924,490,493.02</b>	<b>1,661,300,583.55</b>
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	--	--

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,073,532,858.82	2,642,107,679.10	3,846,731,535.69	2,414,980,617.24
其他业务	38,814,222.73	4,822,973.75	43,192,846.59	3,418,243.52
<b>合 计</b>	<b>4,112,347,081.55</b>	<b>2,646,930,652.85</b>	<b>3,889,924,382.28</b>	<b>2,418,398,860.76</b>

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
<b>食品销售</b>	3,253,156,251.78	1,844,136,212.30	3,052,446,751.50	1,698,402,160.98
其中：月饼系列产品	1,518,600,238.38	695,764,875.83	1,520,617,668.06	662,058,943.64
速冻食品	1,057,665,623.96	670,952,922.55	847,859,439.52	541,110,647.46
其他产品	676,890,389.44	477,418,413.92	683,969,643.92	495,232,569.88
<b>餐饮服务</b>	762,204,271.96	747,607,708.40	724,963,123.76	656,752,906.07
<b>其他</b>	58,172,335.08	50,363,758.40	69,321,660.43	59,825,550.19
<b>小 计</b>	<b>4,073,532,858.82</b>	<b>2,642,107,679.10</b>	<b>3,846,731,535.69</b>	<b>2,414,980,617.24</b>
其他业务：				
物业出租	27,731,577.64	2,380,111.02	32,280,007.45	2,009,694.47
特许经营	5,979,788.23	--	5,936,725.75	--
其他	5,102,856.86	2,442,862.73	4,976,113.39	1,408,549.05
<b>小 计</b>	<b>38,814,222.73</b>	<b>4,822,973.75</b>	<b>43,192,846.59</b>	<b>3,418,243.52</b>
<b>合 计</b>	<b>4,112,347,081.55</b>	<b>2,646,930,652.85</b>	<b>3,889,924,382.28</b>	<b>2,418,398,860.76</b>

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 主营业务收入、主营业务成本按地区划分

主要经营地区	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	4,025,822,674.94	2,608,219,307.19	3,806,339,940.67	2,386,631,388.25
其中：广东省内	3,140,370,746.38	2,082,858,444.40	2,912,877,075.64	1,875,454,376.81
广东省外	885,451,928.56	525,360,862.79	893,462,865.03	511,177,011.44
境外	47,710,183.88	33,888,371.91	40,391,595.02	28,349,228.99
小计	<b>4,073,532,858.82</b>	<b>2,642,107,679.10</b>	<b>3,846,731,535.69</b>	<b>2,414,980,617.24</b>

(4) 营业收入分解信息

	本期发生额			合计
	食品销售	餐饮服务	其他	
主营业务收入	3,253,156,251.78	762,204,271.96	58,172,335.08	4,073,532,858.82
其中：在某一时刻确认	3,253,156,251.78	762,204,271.96	58,172,335.08	4,073,532,858.82
在某一时段确认	--	--	--	--
其他业务收入	--	--	<b>38,814,222.73</b>	<b>38,814,222.73</b>
其中：在某一时刻确认	--	--	11,082,645.09	11,082,645.09
在某一时段确认	--	--	--	--
租赁收入	--	--	27,731,577.64	27,731,577.64
合计	<b>3,253,156,251.78</b>	<b>762,204,271.96</b>	<b>96,986,557.81</b>	<b>4,112,347,081.55</b>

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,764,025.16	12,787,534.64
教育费附加	5,955,672.23	5,570,374.05
地方教育费附加	3,979,448.20	3,704,575.71
房产税	9,349,262.18	7,866,971.57
土地使用税	1,492,880.56	1,260,259.71
印花税	3,714,875.45	3,394,265.81
车船使用税	11,077.20	9,837.76
水利建设基金	143,045.46	165,582.11
环境保护税	21,321.00	32,104.39
合计	<b>38,431,607.44</b>	<b>34,791,505.75</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	138,378,219.09	119,318,476.55
广告宣传和市场费用	86,265,887.19	93,356,107.05
日常修理及维护费用	52,548,139.40	32,630,543.02
折旧及摊销	44,265,162.01	37,762,079.44
租赁及仓储费用	53,503,235.07	30,836,128.02
其他	66,661,508.09	48,948,762.20
<b>合 计</b>	<b>441,622,150.85</b>	<b>362,852,096.28</b>

41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工成本	224,513,247.36	220,632,316.90
办公杂费	58,713,244.71	66,818,146.94
折旧及摊销	47,466,368.27	37,870,339.20
租金及物业管理费	9,147,394.91	6,296,723.90
股权激励费	2,511,706.92	6,294,883.90
其他	37,831,148.88	41,322,370.44
<b>合 计</b>	<b>380,183,111.05</b>	<b>379,234,781.28</b>

42、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	41,777,990.55	40,851,834.43
人工成本	31,485,478.70	28,453,920.81
其他研发费用	10,536,068.95	8,140,486.75
<b>合 计</b>	<b>83,799,538.20</b>	<b>77,446,241.99</b>

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,477,913.08	20,208,229.89
减：利息收入	75,470,038.22	46,844,803.73
汇兑损益	-850,230.38	181,943.31
手续费及其他	3,581,940.73	2,415,663.06
<b>合 计</b>	<b>-48,260,414.79</b>	<b>-24,038,967.47</b>

44、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	25,445,917.15	17,014,847.28
代扣代缴个人所得税手续费返还	184,120.11	105,719.37

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
进项税额加计抵减	7,822,442.47	8,234,951.02
小微企业免征增值税	18,875.25	--
企业招用退役士兵扣减增值税优惠	116,250.00	63,000.00
<b>合 计</b>	<b>33,587,604.98</b>	<b>25,418,517.67</b>

说明：

(1) 政府补助的具体信息，详见附注五、56、政府补助。

(2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

45、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	1,108,668.51	2,761,212.55
其他权益工具投资的股利收入	657,539.99	812,555.10
银行理财产品投资收益	1,362,289.64	3,663,735.19
长期股权投资收益	--	8,631,332.71
<b>合 计</b>	<b>3,128,498.14</b>	<b>15,868,835.55</b>

46、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	38,101,580.64	19,193,910.13
<b>合 计</b>	<b>38,531,580.64</b>	<b>19,193,910.13</b>

47、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,286,826.48	-1,646,177.76
其他应收款坏账损失	-2,054,970.26	-1,003,594.28
<b>合 计</b>	<b>-3,341,796.74</b>	<b>-2,649,772.04</b>

48、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	--	-18,521,224.42

49、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	87,725.04	42,362.32
在建工程处置利得（损失以“-”填列）	-3,034,135.55	--
租赁变更导致的利得	924,792.18	-3,247.84
<b>合 计</b>	<b>-2,021,618.33</b>	<b>39,114.48</b>



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	3,960.02	12,618.09
盘盈利得	0.49	502.99
赔偿收入	1,066,395.41	2,361,202.36
无法支付的应付款项	69,757.21	1,009,295.98
其他	5,860,590.47	1,111,432.39
<b>合 计</b>	<b>7,000,703.60</b>	<b>4,495,051.81</b>

(1) 政府补助的具体信息，详见附注五、56、政府补助。

(2) 作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

51、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
公益性捐赠支出	1,858,095.96	635,795.00
非常损失	--	1,385.63
盘亏损失	3,001.41	995.84
非流动资产毁损报废损失	574,686.21	568,543.00
滞纳金支出	1,621.80	30,484.74
罚款支出	1.91	16,650.00
其他	31,636.97	1,014,016.82
<b>合 计</b>	<b>2,469,044.26</b>	<b>2,267,871.03</b>

52、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	117,054,982.81	131,419,396.54
递延所得税费用	-5,805,665.71	-13,489,953.28
<b>合 计</b>	<b>111,249,317.10</b>	<b>117,929,443.26</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	644,056,363.98	682,816,425.84
按适用税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	165,255,866.43	170,704,106.46
子公司适用不同税率的影响	-47,331,589.32	-49,110,716.72
对以前期间当期所得税的调整	5,089,930.96	3,237,412.97
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-239,222.23	-414,181.88
无须纳税的收入（以“-”填列）	-5,580,577.26	-2,665,841.75
不可抵扣的成本、费用和损失	3,938,379.24	7,075,268.21

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-40,246.15	-43,810.51
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-168,087.74	--
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	--	68,631.81
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-9,303,399.58	-9,607,251.64
其他	-371,737.25	-1,314,173.69
所得税费用	111,249,317.10	117,929,443.26

53、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	49,936,974.39	46,844,803.73
政府补助	67,349,633.17	49,600,035.98
扣缴税费手续费	184,120.11	105,719.37
营业外收入	6,926,986.37	3,301,901.21
保证金及押金	36,307,173.10	34,600,281.02
其他	33,171.38	200,000.00
<b>合 计</b>	<b>160,738,058.52</b>	<b>134,652,741.31</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	356,246,439.42	297,118,307.76
营业外支出	1,894,358.05	1,759,223.23
保证金及押金	35,644,500.29	21,858,882.02
其他	19,926,499.47	347,922.66
<b>合 计</b>	<b>413,711,797.23</b>	<b>321,084,335.67</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	--	24,125,090.90

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
分红保证金和代扣代缴红利税	5,987,441.25	3,749,040.58
桂城餐饮资金拆借款	--	4,900,000.00
<b>合 计</b>	<b>5,987,441.25</b>	<b>8,649,040.58</b>



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
分红保证金和代扣代缴红利税	--	4,057,615.54
租赁负债本息	120,416,047.75	89,985,383.27
<b>合 计</b>	<b>120,416,047.75</b>	<b>94,042,998.81</b>

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	532,807,046.88	564,886,982.58
加：资产减值损失		18,521,224.42
信用减值损失	3,341,796.74	2,649,772.04
固定资产折旧、投资性房地产折旧	95,076,070.87	76,782,040.26
使用权资产折旧	109,587,676.35	90,199,159.98
无形资产摊销	4,694,447.57	4,204,373.42
长期待摊费用摊销	30,479,246.01	19,285,513.43
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）	2,021,618.33	-39,114.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	570,726.19	555,924.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-38,531,580.64	-19,193,910.13
财务费用（收益以“-”号填列）	-9,860,720.16	20,390,173.20
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,128,498.14	-15,868,835.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-17,025,317.87	-17,135,599.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,608,444.75	3,645,646.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,495,310.48	-97,156,226.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-48,683,432.61	38,131,438.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	160,056,578.36	35,403,748.76
其他	-173,238.11	3,662,176.95
经营活动产生的现金流量净额	833,336,175.00	728,924,488.35
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产	170,830,514.16	193,961,824.63
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	877,007,607.66	1,936,605,187.52
减：现金的期初余额	1,936,605,187.52	1,665,199,181.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-1,059,597,579.86	271,406,005.74

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	877,007,607.66	1,936,605,187.52
其中：库存现金	514,989.33	525,094.80
可随时用于支付的银行存款	873,372,438.23	1,929,893,478.24
可随时用于支付的其他货币资金	3,120,180.10	6,186,614.48
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	877,007,607.66	1,936,605,187.52
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	--	--

55、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	37,585,254.91	---
固定资产	481,518,826.80	---
合 计	519,104,081.71	---

说明：

所有权或使用权受到限制的货币资金包括见附注五、1。

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，以天河区科韵路 16 号自编第 4 栋物业大楼及车位作为抵押物。



广州酒家集团股份有限公司  
财务报表附注  
2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

56、政府补助

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
广州(梅州)产业转移工业园投资扶持资金	财政拨款	60,945,643.51	43,738,177.50	2,931,674.64	--	101,752,146.37	其他收益	与资产相关
电白区省级现代农业产业园建设项目	财政拨款	3,386,343.45	--	463,593.81	--	2,922,749.64	其他收益	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	财政拨款	3,260,988.07	3,700,000.00	3,671,641.20	--	3,289,346.87	其他收益	与资产相关
精深加工综合提升项目	财政拨款	1,572,082.78	--	258,005.96	--	1,314,076.82	其他收益	与资产相关
“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	财政拨款	3,083,232.03	--	49,016.40	--	3,034,215.63	其他收益	与资产相关
广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	财政拨款	2,668,183.52	--	460,587.08	--	2,207,596.44	其他收益	与资产相关
广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	财政拨款	1,355,248.15	--	479,166.36	--	876,081.79	其他收益	与资产/收益相关
中央厨房食品安全加工生产技术集成应用	财政拨款	1,515,561.40	--	1,059,183.21	--	456,378.19	其他收益	与资产/收益相关
食品热加工过程中典型有害物质控制关键技术研究	财政拨款	408,125.11	--	316,839.60	--	91,285.51	其他收益	与资产/收益相关
腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	财政拨款	329,576.49	--	72,684.64	--	256,891.85	其他收益	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	财政拨款	372,590.00	--	78,520.00	--	294,070.00	其他收益	与资产相关

广州酒家集团股份有限公司  
财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
湘莲精深加工工程项目	财政拨款	259,322.03	--	30,508.44	--	228,813.59	其他收益	与资产相关
湘潭市2019年度制造强市专项资金项目	财政拨款	242,194.87	--	30,159.20	--	212,035.67	其他收益	与资产相关
广州市广式焙烤食品加工工程技术研究中心	财政拨款	100,000.00	--	20,000.00	--	80,000.00	其他收益	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	财政拨款	70,594.51	--	26,086.31	--	44,508.20	其他收益	与资产/收益相关
广东省博士工作站建设资金	财政拨款	500,000.00	--	--	--	500,000.00	其他收益	与资产相关
腊肠自动称重研发项目	财政拨款	--	600,000.00	--	--	600,000.00	其他收益	与资产相关
广式腊味智能化包装设计及应用	财政拨款	--	300,000.00	--	--	300,000.00	其他收益	与资产相关
湘潭市2021年第五批制造强省专项资金		--	500,000.00	13,159.08	--	486,840.92	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>80,069,685.92</b>	<b>48,838,177.50</b>	<b>9,960,825.93</b>	<b>--</b>	<b>118,947,037.49</b>		



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
荔湾区企业职工适岗职业技能培训补贴	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
番禺区总部企业奖励补贴资金	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	财政拨款	451,583.07	1,274,568.86	其他收益	与收益相关
广州市荔湾区扶持重点企业发展奖励	财政拨款	1,079,336.00	--	其他收益	与收益相关
2019年荔湾区创新创业优秀管理团队	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
广州市就业补助资金	财政拨款	316,276.77	711,890.39	其他收益	与收益相关
广州（梅州）产业转移工业园投资扶持资金	财政拨款	719,350.38	2,931,674.64	其他收益	与资产相关
高新技术企业认定受理补贴和通过奖励	财政拨款	480,000.00	400,000.00	其他收益	与收益相关
广州市荔湾区加强疫情防控支持稳商暖企八条措施奖励	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
粤式风味鸽肉产品精深加工共性关键技术研究与产业化	财政拨款	26,086.31	26,086.31	其他收益	与资产/收益相关
广州酒家集团粮丰园生产基地技术改造项目	财政拨款	616,208.90	460,587.08	其他收益	与资产相关
民营经济及中小微企业发展专项促进中小微工业企业上规模奖补资金	财政拨款	250,000.00	--	其他收益	与收益相关
广州市2020年“菜篮子”工程扶持项目	财政拨款	581,632.42	479,166.36	其他收益	与资产/收益相关
广州市绿色食品认证补助	财政拨款	--	10,000.00	其他收益	与收益相关
广州市商务发展专项资金	财政拨款	250,000.00	--	其他收益	与收益相关
广州市都市现代农业奖励	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	与收益相关
腊味及速冻食品生产线能量系统优化技术改造项目	财政拨款	72,684.64	72,684.64	其他收益	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	财政拨款	69,505.97	3,671,641.20	其他收益	与资产相关
广州市广式焙烤食品加工工程技术研究中心	财政拨款	52,000.00	20,000.00	其他收益	与资产相关
市级新增规模工业企业奖励扶持资金	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
中央厨房食品安全加工生产技术集成应用	财政拨款	130,219.30	1,059,183.21	其他收益	与资产/收益相关

广州酒家集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
湘潭市 2019 年度制造强市专项资金项目	财政拨款	30,159.20	30,159.20	其他收益	与资产相关
“135”工程升级版第一批标准厂房项目奖补资金	财政拨款	43,080.18	49,016.40	其他收益	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	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
湘莲精深加工工程项目	财政拨款	30,508.48	30,508.44	其他收益	与资产相关
广州市专利资助资金	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
花都区应对疫情对重点住宿餐饮企业补助	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
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	财政拨款	397,410.00	78,520.00	其他收益	与收益相关
省下放市县知识产权专项资金项目	财政拨款	50,000.00	--	其他收益	与收益相关
广东省职业技能提升培训补贴	财政拨款	167,000.00	1,729,714.88	其他收益	与收益相关
食品热加工过程中典型危害物控制关键技术研究	财政拨款	63,874.89	316,839.60	其他收益	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	财政拨款	100,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
电白区省级现代农业产业园建设项目	财政拨款	423,656.55	463,593.81	其他收益	与资产相关
高新技术企业认定通过补贴奖励	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
广州市发展和改革委员会能源管理信息系统建设补助资金	财政拨款	100,000.00	--	其他收益	与收益相关
2020 年度番禺区产业人才政策奖励	财政拨款	100,000.00	14,807.80	其他收益	与收益相关
广州都市现代农业奖励资金	财政拨款	--	--	其他收益	与收益相关
精深加工综合提升项目	财政拨款	827,917.22	258,005.96	其他收益	与资产相关
2021 年市属国企老字号专项扶持发展资金	财政拨款	4,300,000.00	7,000,000.00	其他收益	与收益相关
广州市知识产权工作专项资金(发展资金)	财政拨款	153,600.00	183,400.00	其他收益	与收益相关
以工代训技能提升培训补贴	财政拨款	4,303,000.00	--	其他收益	与收益相关
穗港澳合作及重点支持项目专项资金	财政拨款	9,600.00	--	其他收益	与收益相关
广州市文化产业交	财政拨款	43,200.00	--	其他收益	与收益相关



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
易会补贴					
生活服务业品牌企业落户奖励	财政拨款	300,000.00	--	其他收益	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	财政拨款	60,000.00	10,000.00	其他收益	与收益相关
荔湾区 2021 年度标准化战略专项资金补助	财政拨款	15,957.00	47,619.00	其他收益	与收益相关
国家价格监测定点补贴	财政拨款	1,000.00	1,000.00	其他收益	与收益相关
湘潭市 2021 年第五批制造强省专项资金	财政拨款	--	13,159.08	其他收益	与资产相关
2022 年荔湾区文化创意产业扶持专项资金	财政拨款	--	2,600.00	其他收益	与收益相关
广东省政府留工补助和扩岗补助	财政拨款	--	1,009,165.00	其他收益	与收益相关
广州市商务局省级促消费资金	财政拨款	--	500,000.00	其他收益	与收益相关
广州市商务局 2022 年餐饮企业扩大经营规模专项奖励	财政拨款	--	200,000.00	其他收益	与收益相关
深圳市前海合作区促进餐饮业发展专项资金	财政拨款	--	960,120.00	其他收益	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	财政拨款	--	103,638.00	其他收益	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	财政拨款	--	996,567.29	其他收益	与收益相关
2022 年促进消费提升扶持计划纾困政策-批发零售及餐饮企业稳增长奖励项目（第二批）深圳市商务局	财政拨款	--	100,000.00	其他收益	与收益相关
支持限额以上“批零售”企业入库项目-政府扶持补贴	财政拨款	--	30,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合计</b>		<b>17,014,847.28</b>	<b>25,445,917.15</b>		

## 六、合并范围的变动

本公司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	广酒（上海）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
	2	长沙广酒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
	3	深圳市笋岗喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	序号	企业名称	变动原因	所属二级企业
	4	深圳市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
	5	广州市百信喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
	6	广州市环市东喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
	7	广州市益福喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
	8	广州市仰忠汇喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
	9	广州市万国喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
	10	成都市海越喜陶陶餐饮管理有限公司	投资设立	广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司
减少	1	利口福食品连锁（深圳）有限公司	注销	广州酒家集团利口福食品有限公司
	2	广州酒家（梅州）餐饮经营有限公司	注销	广州酒家集团餐饮管理有限公司

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广州酒家集团餐饮管理有限公司	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	广东深圳	广东深圳	餐饮服务	--	100.00	投资设立
广州好大配餐有限公司	广东广州	广东广州	餐饮服务	--	45.00	投资设立
广州酒家集团（佛山南海桂城）餐饮有限公司	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	上海	上海	餐饮服务	--	100.00	投资设立
长沙广酒餐饮管理有限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	餐饮服务	--	51.00	投资设立
广州酒家集团公益路餐饮有限公司	广东广州	广东广州	餐饮服务	41.00	17.00	投资设立
广州酒家集团（沈阳）餐饮管理有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	餐饮服务	51.00	--	投资设立
广州酒家集团利口福食品有限公司	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（梅州）食品有限公司	广东梅州	广东梅州	食品生产销售	--	100.00	投资设立
广州酒家集团利口福（湘潭）食品有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	食品生产销售	--	100.00	投资设立
广州酒家集团粮丰园（茂名）食品有限公司	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连锁有限公司	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营销有限公司	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	上海	上海	食品销售	--	100.00	投资设立
利口福（佛山）食品有限公司	广东佛山	广东佛山	食品销售	--	100.00	投资设立
广州酒家集团电子商务有限公司	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	广东广州	广东广州	食品销售	--	100.00	投资设立



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
广州陶陶居有限公司	广东广州	广东广州	食品销售	55.00	--	非同一控制下的企业合并
广州市陶陶记餐饮管理有限公司	广东广州	广东广州	食品销售	--	25.30	非同一控制下的企业合并
广州市海越陶陶居餐饮管理有限公司	广东广州	广东广州	餐饮服务	--	55.00	非同一控制下的企业合并
深圳市海越餐饮有限公司	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	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	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	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	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	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	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	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	四川成都	四川成都	餐饮服务	--	55.00	投资设立
广州西关美食体验物业经营管理有限公司	广东广州	广东广州	餐饮服务	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	广东广州	广东广州	餐饮服务	100.00	--	投资设立

说明：

本公司的全资子公司广州酒家集团餐饮管理有限公司持有广州好大配餐有限公司45%的股权和表决权，但在该公司的董事会占多数席位，且该公司董事长和财务负责人皆由公司提名委派，故将该公司纳入合并范围。

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。

本公司原持有100%股权的子公司广州陶陶居有限公司于2021年6月30日完成增资扩股与股权收购交易事项，完成增资扩股后，本公司在该子公司的持股比例为55%。

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51%的股东表决权，故将该公司纳入合并范围。

(2) 本期，本公司无重要的非全资子公司。

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
<b>联营企业</b>						
广州市德利丰食品有限公司	广东广州	广东广州	食品及材料销售	--	40.00	权益法
广州市美时包装材料有限公司	广东广州	广东广州	食品及材料销售	--	35.00	权益法
湖南莲美食品股份有限公司	湖南湘潭	湖南湘潭	食品及材料销售	--	35.00	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	广州市德利丰食品有限公司		广州市美时包装材料有限公司		湖南莲美食品股份有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	17,856,795.47	16,608,018.77	15,348,057.89	9,645,820.66	83,001,862.06	80,614,196.91
非流动资产	10,152,489.56	11,886,556.06	4,568,754.43	4,712,906.50	16,920,999.24	18,215,874.20
资产合计	28,009,285.03	28,494,574.83	19,916,812.32	14,358,727.16	99,922,861.30	98,830,071.11
流动负债	6,425,056.75	7,293,806.79	6,356,124.35	1,944,930.86	10,669,464.38	5,260,844.28
非流动负债	4,071,926.52	4,235,834.24	13,560,687.97	--	8,245,082.79	9,091,461.26
负债合计	10,496,983.27	11,529,641.03	19,916,812.32	1,944,930.86	18,914,547.17	14,352,305.54
净资产	17,512,301.76	16,964,933.80	13,560,687.97	12,413,796.30	81,008,314.13	84,477,765.57
其中：少数股东权益	--	--	--	--	--	--
归属于母公司的所有者权益	17,512,301.76	16,964,933.80	13,560,687.97	12,413,796.30	81,008,314.13	84,477,765.57
按持股比例计算的净资产份额	7,004,920.69	6,785,973.52	4,746,240.80	4,344,828.70	28,330,408.52	29,396,643.13
调整事项	--	--	--	--	--	--
其中：商誉	--	--	--	--	--	--
未实现内部交易损益	--	--	--	--	--	--
减值准备	--	--	--	--	--	--
其他	--	--	--	--	--	--
对联营企业权益投资的账面价值	7,004,920.69	6,785,973.52	4,746,240.80	4,344,828.70	28,330,408.52	29,396,643.13
存在公开报价的权益投资的公允价值	--	--	--	--	--	--



续：

项 目	广州市德利丰食品有限公司		广州市美时包装材料有限公司		湖南莲美食品股份有限公司	
	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
营业收入	41,110,462.50	43,266,236.87	46,460,098.65	37,132,417.71	134,682,538.64	171,072,235.78
净利润	1,547,367.96	2,225,127.94	2,328,722.76	1,764,052.12	459,470.66	3,928,922.10
终止经营的净利润	--	--	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--	--	--
综合收益总额	1,547,367.96	2,225,127.94	2,328,722.76	1,764,052.12	459,470.66	3,928,922.10
企业本期收到的来自合营企业的股利	400,000.00	320,000.00	413,640.88	448,923.45	1,227,049.34	--

## 八、金融工具风险管理

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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 36.38%（2021 年：38.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 14.17%（2021 年：19.90%）。

## （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，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

## （3）市场风险

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

## （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而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债	50,586.76	--
其中：短期借款	26,086.76	--
长期借款	24,500.00	--
合 计	<b>50,586.76</b>	--
浮动利率金融工具		
金融资产	225,822.43	193,660.97
其中：货币资金	91,459.29	193,660.97
交易性金融资产	10,043.00	--
大额存单	124,320.15	--
合 计	<b>225,822.43</b>	<b>193,660.97</b>



#### （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、资本管理

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，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本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（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为39.58%（2021年12月31日：33.91%）。

### 九、公允价值

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（即价格）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）。

#### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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	--	--	138,531,580.64	138,531,580.64
1. 银行理财产品	--	--	100,430,000.00	100,430,000.00
2. 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	--	--	38,101,580.64	38,101,580.64
（二）其他权益工具投资	--	--	5,063,838.14	5,063,838.14
非持续以公允价值计量的资产总额	--	--	143,595,418.78	143,595,418.78

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 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	50.75	50.75

本公司的母公司情况:

报告期内,公司收到广州市人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“广州市国资委”)文件通知,广州市国资委将持有的 288,453,276 股股份划转至广州市城市建设投资集团有限公司(以下简称“广州城投”),将持有的 56,142,814 股股份通过协议转让与划转给广州产业投资控股集团有限公司(以下简称“广州产投”),上述国有股份划转和转让事项已在报告期内完成中国证券登记结算有限责任公司过户登记手续,公司控股股东由广州市国资委变更为广州城投。截至 2022 年 12 月 31 日,广州城投持有公司 50.75%股份,广州产投持有公司 9.88%股份,广州市国资委未直接持有公司股份。

本公司最终控制方是:本公司的最终控制方为广州市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
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公司	联营企业
广酒壹玖叁伍酒业(广州)有限公司	联营企业
广荟(广州)食品有限公司	联营企业
湖南莲美食品股份有限公司	联营企业

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
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	子公司广州酒家集团利口福食品有限公司的参股公司
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	广州城投控制子/孙公司



关联方名称	与本公司关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

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	61,843,750.95	66,075,015.29
佛山市美度天工包装实业有限公司	材料采购	34,653,346.80	27,976,775.74
广州市德利丰食品有限公司	材料采购	27,069,171.49	27,593,639.42
广州市美时包装材料有限公司	材料采购	10,634,918.60	7,950,882.81
广荟（广州）食品有限公司	材料采购	1,149,915.41	--

#### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州市德利丰食品有限公司	商品销售	93,460.30	3,182.50
湖南莲美食品股份有限公司	商品销售	--	252,212.38
佛山市美度天工包装实业有限公司	商品销售	--	--
广荟（广州）食品有限公司	商品销售	660,134.74	--

### （2）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	--

### （3）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,742,490.34	8,744,495.84

## 6、关联方应收应付款项

### （1）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	佛山市美度天工包装实业有限公司	185,581.34	5,184,705.76
应付账款	广州市德利丰食品有限公司	6,683,963.08	5,314,209.32
应付账款	广州市美时包装材料有限公司	2,473,798.72	1,382,803.02
应付账款	湖南莲美食品股份有限公司	26,065,375.52	26,488,258.96
应付账款	广荟（广州）食品有限公司	315,056.26	--

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	广州市弘鼎餐饮管理有限公司	--	448,250.63
合同负债	湖南莲美食品股份有限公司	13,200.00	--
其他应付款	广州市德利丰食品有限公司	--	50,000.00
其他应付款	广州市弘鼎餐饮管理有限公司	--	30,000.00
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	广州市美时包装材料有限公司	84,000.00	--
应付票据	佛山市美度天工包装实业有限公司	5,048,251.13	--

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

单位：份

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	2,761,284.00
公司本期失效的各项权益工具总额	88,537.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	公司股票期权第二个行权期行权价格为 11.97 元/股，第三个行权期行权价格为 11.57 元/股。首次授予股票期权授予日为：2018 年 11 月 19 日。根据《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）》规定，首次授予股票期权的行权期及各期行权时间安排为：第一个行权期自授予的股票期权授予完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至股票期权授予完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止；第二个行权期自授予的股票期权授予完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至股票期权授予完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止；第三个行权期自授予的股票期权授予完成登记之日起 48 个月后的首个交易日起至股票期权授予完成登记之日起 60 个月内的最后一个交易日当日止。第一个行权期因达不到行权条件已失效；第二个行权期达到行权条件，已行权完毕；第三个行权期达到行权条件，已行权完毕。

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，审议并通过《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。

## 2、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
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
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,511,706.92

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2022年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至2022年12月31日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、资产负债表日后利润分配情况

根据本公司第四届董事会第十七次会议，拟向全体股东每10股派发现金红利4.00元（含税）。截至2023年2月20日，公司第一期股票期权激励计划第三个行权期自主行权完毕后，公司总股本568,770,805股，以此计算合计拟派发现金红利227,508,322.00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43.72%，剩余未分配利润结转至下一年度。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

（1）公司第一期股票期权激励计划第三个行权期可行权股票期权数量为1,546,764份，行权有效期为2022年12月25日-2023年12月24日。2023年1月1日-2023年2月20日期间，激励对象共行权且完成股份过户登记数量为414,863股，占本行权期可行权股票期权总量的26.8214%。截至2023年2月20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%。

（2）公司立足于粤式饮食文化的传承和创新，为了给消费者带来更好的餐饮体验，公司旗下餐饮品牌“广州酒家”文昌店于2023年3月21日起暂时停业，启动升级改造工程，本次升级改造预计耗时超过一年半。

截至2023年3月28日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、年金计划主要内容及重大变化

2018年2月1日起，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6.00%，职工个人缴费为单位为其缴费的50%。

### 2、分部报告

根据本公司的内部组织结构、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。集团的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。



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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时的会计政策及计量基础保持一致。

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	食品制造分部	餐饮服务分部	集团总部	抵销	合计
营业收入	3,347,725,756.67	860,373,781.23	32,574,168.31	-128,326,624.66	4,112,347,081.55
其中：对外交易收入	3,228,238,822.25	858,297,706.63	25,810,552.67	--	4,112,347,081.55
分部间交易收入	119,486,934.42	2,076,074.60	6,763,615.64	-128,326,624.66	--
其中：主营业务收入	3,330,497,336.17	858,122,354.30	-1,190,282.00	-113,896,549.65	4,073,532,858.82
营业成本	1,976,628,119.71	814,965,838.63	2,286,848.61	-146,950,154.10	2,646,930,652.85
其中：主营业务成本	1,973,593,645.68	814,962,253.80	--	-146,448,220.38	2,642,107,679.10
营业利润/(亏损)	679,073,586.79	-95,417,193.53	28,148,505.75	27,719,805.63	639,524,704.64
资产总额	3,802,704,963.57	1,416,964,574.70	4,409,765,915.25	-3,782,738,582.02	5,846,696,871.50
负债总额	1,773,765,424.82	1,436,675,663.88	1,669,270,238.01	-2,565,348,838.83	2,314,362,487.88

上期或上期期末	食品制造分部	餐饮服务分部	集团总部	抵销	合计
营业收入	3,141,228,530.11	848,519,968.90	31,624,781.20	-131,448,897.93	3,889,924,382.28
其中：对外交易收入	3,015,301,881.50	844,084,046.78	30,538,454.00	--	3,889,924,382.28
分部间交易收入	125,926,648.61	4,435,922.12	1,086,327.20	-131,448,897.93	--
其中：主营业务收入	3,126,739,619.23	848,367,714.87	229,751.86	-128,605,550.27	3,846,731,535.69
营业成本	1,809,905,489.11	741,004,476.68	5,054,659.45	-137,565,764.48	2,418,398,860.76
其中：主营业务成本	1,807,014,382.76	741,000,016.50	4,531,982.46	-137,565,764.48	2,414,980,617.24
营业利润/(亏损)	714,556,089.27	-7,160,858.04	-18,635,062.39	-8,170,923.78	680,589,245.06
资产总额	2,594,291,190.12	1,448,812,266.03	3,753,004,530.88	-2,966,688,983.56	4,829,419,003.47
负债总额	1,057,703,142.40	1,383,482,043.76	1,184,448,427.20	-1,988,047,279.66	1,637,586,333.70

（2）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，所以无须列报更详细的地区信息。

3、租赁

作为承租人

租赁费用补充信息

① 本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项 目	本期发生额
短期租赁	9,369,022.83
低价值租赁	352,312.61
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-432,454.32
<b>合 计</b>	<b>9,288,881.12</b>

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

根据新租赁准则第五十八条，出租人应当在附注中披露与经营租赁有关的下列信息：

① 租赁收入，并单独披露与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入；

项 目	本期发生额
租赁收入	25,145,664.70
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--

② 将经营租赁固定资产与出租人持有自用的固定资产分开，并按经营租赁固定资产的类别提供《企业会计准则第 4 号——固定资产》要求披露的信息；

③ 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

年 度	期末余额
资产负债表日后 1 年以内	20,653,438.32
资产负债表日后 1 至 2 年	19,444,834.32
资产负债表日后 2 至 3 年	18,270,731.28
资产负债表日后 3 至 4 年	17,659,335.11
资产负债表日后 4 至 5 年	15,906,835.00
资产负债表日后 5 年以上	4,252,623.51
<b>合 计</b>	<b>96,187,797.53</b>

4、其他

(1) 2020 年 8 月，本公司之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。截止 2022 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) 本公司间接持有之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”）的的固定资产宿舍楼上盖构筑物及其附属构筑物（账面净值共 668,412.24 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 2022 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。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,480,054.01	1,741,032.56
小 计	2,480,054.01	1,741,032.56
减：坏账准备	237,763.85	305,669.65
<b>合 计</b>	<b>2,242,290.16</b>	<b>1,435,362.91</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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
<b>合 计</b>	<b>2,480,054.01</b>	<b>100.00</b>	<b>237,763.85</b>	<b>9.59</b>	<b>2,242,290.16</b>

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	坏 账 准 备 预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,741,032.56	100.00	305,669.65	17.56	1,435,362.91
其中：					

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
应收餐饮及零售客户	1,418,370.36	81.47	262,114.85	18.48	1,156,255.51
应收其他客户	228,754.20	13.14	43,554.80	19.04	185,199.40
应收合并范围内关联方客户	93,908.00	5.39			93,908.00
<b>合计</b>	<b>1,741,032.56</b>	<b>100.00</b>	<b>305,669.65</b>	<b>17.56</b>	<b>1,435,362.91</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收餐饮及零售客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,299,966.19	237,763.85	18.29	1,418,370.36	262,114.85	18.48
<b>合计</b>	<b>1,299,966.19</b>	<b>237,763.85</b>	<b>18.29</b>	<b>1,418,370.36</b>	<b>262,114.85</b>	<b>18.48</b>

组合计提项目: 应收其他客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	--	--	--	228,754.20	43,554.80	19.04
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>228,754.20</b>	<b>43,554.80</b>	<b>19.04</b>

组合计提项目: 应收集团合并范围内关联方客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	1,180,087.82	--	--	93,908.00	--	--
<b>合计</b>	<b>1,180,087.82</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>93,908.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	305,669.65
本期收回或转回	67,905.80
<b>期末余额</b>	<b>237,763.85</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	坏账准备金额
实际核销的应收账款	--



广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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%	坏账准备 期末余额
第一名	1,017,272.30	41.02	--
第二名	628,014.34	25.32	114,863.82
第三名	323,710.71	13.05	59,206.69
第四名	96,342.68	3.88	17,621.08
第五名	60,572.32	2.44	11,078.68
<b>合计</b>	<b>2,125,912.35</b>	<b>85.71</b>	<b>202,770.27</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	323,334,862.22	214,383,569.05
<b>合计</b>	<b>323,334,862.22</b>	<b>214,383,569.05</b>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	319,686,618.62	154,361,449.64
1至2年	2,649,517.98	20,558,305.20
2至3年	80,810.00	24,135,885.27
3年以上	4,946,463.82	18,992,948.98
<b>小计</b>	<b>327,363,410.42</b>	<b>218,048,589.09</b>
减：坏账准备	4,028,548.20	3,665,020.04
<b>合计</b>	<b>323,334,862.22</b>	<b>214,383,569.05</b>

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金	98,300.00	344.05	97,955.95	126,100.00	441.35	125,658.65
保证金、押金	8,282,998.99	1,445,486.34	6,837,512.65	8,641,089.46	1,188,023.15	7,453,066.31
集团内往来 款项	315,183,242.08	1,611,478.00	313,571,764.08	208,043,164.39	1,611,478.00	206,431,686.39
其他	3,798,869.35	971,239.81	2,827,629.54	1,238,235.24	865,077.54	373,157.70
<b>合计</b>	<b>327,363,410.42</b>	<b>4,028,548.20</b>	<b>323,334,862.22</b>	<b>218,048,589.09</b>	<b>3,665,020.04</b>	<b>214,383,569.05</b>

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	---
按组合计提坏账准备	325,751,932.42	0.74	2,417,070.20	323,334,862.22	---
应收备用金	98,300.00	0.35	344.05	97,955.95	---
应收租赁押金和保证金	6,382,868.47	0.35	22,340.04	6,360,528.43	---
应收其他押金和保证金	1,900,130.52	74.90	1,423,146.30	476,984.22	---
应收其他款项	3,798,869.35	25.57	971,239.81	2,827,629.54	---
应收合并范围内关联方款项	313,571,764.08	--	--	313,571,764.08	---
<b>合计</b>	<b>325,751,932.42</b>	<b>0.74</b>	<b>2,417,070.20</b>	<b>323,334,862.22</b>	<b>---</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,611,478.00	100.00	1,611,478.00	--	---
广州酒家集团（沈阳）餐饮管理有限公司	1,611,478.00	100.00	1,611,478.00	--	---
<b>合计</b>	<b>1,611,478.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,611,478.00</b>	<b>--</b>	<b>---</b>

说明：

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备				--	---
按组合计提坏账准备	216,437,111.09	0.95	2,053,542.04	214,383,569.05	---
应收备用金	126,100.00	0.35	441.35	125,658.65	---
应收租赁押金和保证金	6,779,358.94	0.35	23,727.75	6,755,631.19	---
应收其他押金和保证金	1,861,730.52	62.54	1,164,295.40	697,435.12	---
应收其他款项	1,238,235.24	69.86	865,077.54	373,157.70	---
应收合并范围内关联方款项	206,431,686.39	--	--	206,431,686.39	---
<b>合计</b>	<b>216,437,111.09</b>	<b>0.95</b>	<b>2,053,542.04</b>	<b>214,383,569.05</b>	<b>---</b>



上年年末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,611,478.00	100.00	1,611,478.00	--	---
广州酒家集团（沈阳） 餐饮管理有限公司	1,611,478.00	100.00	1,611,478.00	--	---
<b>合计</b>	<b>1,611,478.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,611,478.00</b>	<b>--</b>	<b>---</b>

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额	2,053,542.04	--	1,611,478.00	3,665,020.04
本期计提	363,528.16	--	--	363,528.16
期末余额	2,417,070.20	--	1,611,478.00	4,028,548.20

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	--

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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	116,120,000.00	1年以内	35.47	--
第二名	应收合并范围内关联方款项	97,007,977.26	1年以内	29.63	--
第三名	应收合并范围内关联方款项	17,550,499.00	1年以内	5.36	--
第四名	应收合并范围内关联方款项	13,850,000.00	1年以内	4.23	--
第五名	应收合并范围内关联方款项	12,780,000.00	1年以内	3.90	--
<b>合计</b>		<b>257,308,476.26</b>	<b>---</b>	<b>78.59</b>	<b>--</b>

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额			
	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	966,492,194.83	2,550,000.00	963,942,194.83

广州酒家集团股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（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	20,000,000.00	300,000,000.00	--	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	--	--
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	--	--
<b>合计</b>	<b>966,492,194.83</b>	<b>300,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>1,266,492,194.83</b>	<b>--</b>	<b>2,550,000.00</b>

说明：

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	363,300,656.76	345,619,819.90	441,104,712.84	398,673,834.05
其他业务	33,661,170.95	522,289.08	36,635,093.62	522,676.99
<b>合计</b>	<b>396,961,827.71</b>	<b>346,142,108.98</b>	<b>477,739,806.46</b>	<b>399,196,511.04</b>

5、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	343,130,670.02	566,542,198.12
银行理财产品投资收益	1,362,289.64	3,663,735.19
处置长期股权投资产生的投资收益	--	-677,349.15
<b>合计</b>	<b>344,492,959.66</b>	<b>569,528,584.16</b>



## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-2,021,618.33
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	7,875,692.47
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	25,445,917.15
委托他人投资或管理资产的损益	1,362,289.64
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	38,531,580.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,531,659.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	265,995.36
非经常性损益总额	75,991,516.27
减：非经常性损益的所得税影响数	18,583,898.56
非经常性损益净额	57,407,617.71
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	13,602,641.22
归属于公司普通股股东的非经常性损益	43,804,976.49

### 2、净资产收益率和每股收益

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.70%	0.92	--
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.29%	0.84	--




	姓名	潘文中
	Full name	潘文中
	性别	男
	Sex	男
	出生日期	1970-02-19
	Date of birth	1970-02-19
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	
Working unit	(特殊普通合伙)广州分所	
身份证号码	440104197002190018	
Identity card No.	440104197002190018	

致同会计师事务所(特殊普通合伙) 中国

此件仅供业务报告使用，复印无效

<p>证书编号: 440100020011 No. of Certificate</p> <p>批准注册协会: 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期: 1994 年 02 月 10 日 Date of Issuance</p> <p style="text-align: center;">2019年4月换发</p>	<p style="text-align: center;">年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p>潘文中(440100020011)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。</p> <div style="text-align: center;">  </div>
---	---

<p style="text-align: center;">年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <div style="text-align: center;">  </div> <p style="text-align: center;">年 月 日 /y /m /d</p>	<p style="text-align: center;">年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p style="text-align: center;">年 月 日 /y /m /d</p>
---	--



	姓名	朱穗欣
	Full name	_____
	性别	女
	Sex	_____
	出生日期	1986-08-31
	Date of birth	_____
	工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
Working unit	_____	
身份证号码	44010319860831452X	
Identity card No.	_____	

此件仅供业务报告使用，复印无效



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560432  
No. of Certificate

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


发证日期: 2017 03 月 08 日  
Date of Issuance

朱穗欣(110101560432), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。





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.




朱穗欣(110101560432), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



年 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

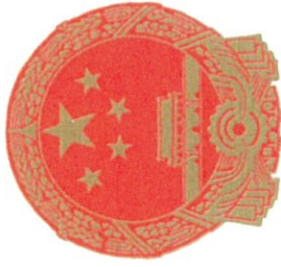
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
y m d

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明

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

## 会计师事务所 执业证书



名称: 北京惠琦会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关: 北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

9111010592343655N

# 营业执照

(副本)



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 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

成立日期 2011年12月22日  
合伙期限 2011年12月22日至 长期  
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

审计报告、企业财务报表、验资报告、清算报告、合并报表、资产评估报告、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
审计企业财务报告；出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
审计企业财务报表；出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。  
出具审计报告；验证企业资本、验资报告；清算财务、年度审计、合并报表、资产评估、税务咨询、其他会计咨询、法律、法规、规章和国家有关规定允许的经营活动。



登记机关

2022年03月10日

<https://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。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制