

审计报告

同庆楼餐饮股份有限公司

容诚审字[2023]230Z1580号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



审计报告

容诚审字[2023]230Z1580 号

同庆楼餐饮股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了同庆楼餐饮股份有限公司（以下简称同庆楼）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了同庆楼 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于同庆楼，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） 营业收入确认和计量

1、 事项描述



公司从事大众餐饮服务，客户零散，交易笔数较多且交易结算涉及现金交易及团购、支付宝、微信等第三方支付。2022年度公司营业收入为167,046.14万元，营业收入是公司关键绩效指标之一，营业收入恰当确认和计量直接关系到财务报表的准确性、合理性，因此我们将公司收入确认及计量确定为关键审计事项。

1. 审计应对

我们对收入的确认和计量实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价同庆楼管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查报告期内主要门店的收入确认凭证，并与现金缴款单、银行刷卡回单、团购确认单、支付宝、微信流水记录等原始消费资料进行核对，以确认收入的真实性；

（3）将报告期内公司主要门店餐饮业务管理系统中的消费数据与收入确认金额进行核对，以确认收入的完整性；

（4）根据收入不同的结算方式，进行分类检查，包括：对现金交易1万元以上消费记录进行抽查，并抽取部分客户进行电话回访；对大额签单客户检查签单协议约定条款以及回款情况，并对期末余额进行函证；核对团购网站消费套餐数量与账面记录；对支付宝和微信第三方支付通过后台查询交易情况进行核查；

（5）利用IT专家工作，对餐饮业务管理系统运行情况进行控制测试，以确认餐饮业务管理系统运行的有效性。

（二）成本的完整性

1. 事项描述

公司收入主要来源于餐饮服务收入，其对应的成本要素为原材料、人工、能源消耗、折旧摊销等。2022年度公司营业成本为136,428.64 万元，餐饮服务成本完整性直接影响公司销售毛利率，对公司财务报表至关重要，因此我们将公司成本完整性确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对成本的完整性实施的主要审计程序包括：



(1) 了解和评价管理层与成本完整性相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评估了与公司存货、成本核算的相关会计政策，并且对相关采购与付款、生产与仓储以及成本核算内部控制设计和运行情况进行了测试；

(3) 获取并检查大额供应商的工商信息资料、采购合同、采购入库明细，检查与账面记录是否一致以及是否存在关联关系；通过发函方式，核对供应商采购情况以及款项结算情况；

(4) 检查仓库出入库记录，并与财务账面记录的采购以及成本结转情况进行核对；对存货进行监盘，检查库存商品的数量、状况以及是否存在少结转成本情况；检查主要菜品的原材料消耗情况与销售情况是否匹配；

(5) 检查人员工资发放情况，并与账面记录进行核对；结合员工人数、薪酬调整文件等，分析报告期人员工资变动是否存在异常；

(6) 检查能源消耗中数量、单价以及金额是否与财务账面记录一致，分析报告期能源消耗变动是否存在异常。

(7) 评估与公司长期资产核算的相关会计政策，检查长期资产的价值形成记录，并对折旧摊销进行测试，分析报告期折旧摊销是否存在异常。

四、其他信息

同庆楼管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括同庆楼 2022 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

同庆楼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，管理层负责评估同庆楼的持续经营能力，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同庆楼、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同庆楼的财务报告过程。

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，就可能导致对同庆楼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同庆楼不能持续经营。

(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) 就同庆楼中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

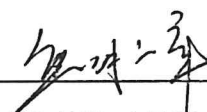

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

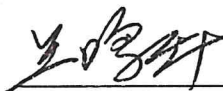





(此页无正文，为同庆楼餐饮股份有限公司容诚审字[2023]230Z1580 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师: 
熊明峰 (项目合伙人) 

中国注册会计师: 
王鸣灿 

中国注册会计师: 
刘炎 

2023 年 4 月 24 日





合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：同庆楼餐饮股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	410,574,823.52	254,424,112.90	短期借款			
交易性金融资产	五、2	80,561,406.46	539,929,866.93	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3	32,542,350.80	7,572,635.49	应付账款	五、16	154,816,904.34	144,090,996.47
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	26,497,866.73	11,504,352.37	合同负债	五、17	71,616,368.60	46,617,225.96
其他应收款	五、5	36,322,266.66	33,938,805.67	应付职工薪酬	五、18	51,427,443.35	38,341,538.76
其中：应收利息				应交税费	五、19	9,733,583.50	21,394,966.36
应收股利				其他应付款	五、20	129,611,406.83	105,912,946.97
存货	五、6	99,494,228.28	99,262,850.36	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、21	56,152,623.95	53,042,494.01
其他流动资产	五、7	75,098,939.78	60,562,527.34	其他流动负债	五、22	4,980,943.37	2,934,177.25
流动资产合计		761,091,882.23	1,007,195,151.06	流动负债合计		478,339,273.94	412,334,345.78
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、23	437,012,565.94	459,434,517.25
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	五、8	6,658,934.88	6,995,614.68	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、9	781,338,768.09	396,529,839.98	预计负债			
在建工程	五、10	403,021,999.67	553,383,213.68	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	五、14	224,321.49	1,094,966.74
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、11	408,553,577.67	434,252,464.65	非流动负债合计		437,236,887.43	460,529,483.99
无形资产	五、12	205,235,506.43	146,587,399.49	负债合计		915,576,161.37	872,863,829.77
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、24	260,000,000.00	260,000,000.00
长期待摊费用	五、13	206,649,439.77	184,939,794.66	其他权益工具			
递延所得税资产	五、14	18,945,166.29	19,306,043.59	其中：优先股			
其他非流动资产	五、15	110,157,981.17	88,952,906.33	永续债			
非流动资产合计		2,140,561,373.97	1,830,947,277.06	资本公积	五、25	741,984,728.73	741,984,728.73
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、26	89,054,195.75	86,848,256.06
				未分配利润	五、27	895,038,170.35	876,445,613.56
				归属于母公司所有者权益合计		1,986,077,094.83	1,965,278,598.35
				少数股东权益			
				所有者权益合计		1,986,077,094.83	1,965,278,598.35
资产总计		2,901,653,256.20	2,838,142,428.12	负债和所有者权益总计		2,901,653,256.20	2,838,142,428.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表			
2022年度			
编制单位：同庆楼餐饮股份有限公司		单位：元 币种：人民币	
项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五、28	1,670,461,421.66	1,608,368,930.95
其中：营业收入		1,670,461,421.66	1,608,368,930.95
二、营业总成本		1,578,097,215.26	1,447,859,524.57
其中：营业成本	五、28	1,364,286,359.62	1,269,129,747.16
税金及附加	五、29	5,184,108.42	4,322,425.69
销售费用	五、30	65,363,535.08	51,196,099.25
管理费用	五、31	115,071,682.07	102,239,496.67
研发费用	五、32	2,219,207.64	1,945,081.45
财务费用	五、33	25,972,322.43	19,026,674.35
其中：利息费用		28,572,165.44	26,403,230.66
利息收入		6,973,569.31	11,991,054.78
加：其他收益	五、34	19,347,986.70	15,366,144.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	9,583,098.48	13,861,752.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、36	897,285.96	4,379,866.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-4,910,470.96	-2,524,481.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	6,728,346.79	3,751,879.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,010,453.37	195,344,568.38
加：营业外收入	五、39	2,357,626.26	2,172,238.90
减：营业外支出	五、40	3,051,357.06	4,139,363.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,316,722.57	193,377,444.13
减：所得税费用	五、41	29,718,226.09	49,312,640.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,598,496.48	144,064,803.19
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		93,598,496.48	144,064,803.19
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		93,598,496.48	144,064,803.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		93,598,496.48	144,064,803.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		93,598,496.48	144,064,803.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）			

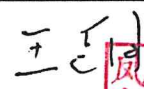

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：





合并现金流量表

2022年度

编制单位：同庆楼餐饮股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,769,363,018.02	1,696,493,301.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42（1）	10,489,635.44	23,332,014.11
经营活动现金流入小计		1,779,852,653.46	1,719,825,315.33
购买商品、接受劳务支付的现金		822,415,899.65	756,728,132.86
支付给职工以及为职工支付的现金		498,964,013.34	460,203,764.20
支付的各项税费		66,170,119.49	92,292,572.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、42（2）	112,589,056.00	94,372,257.41
经营活动现金流出小计		1,500,139,088.48	1,403,596,727.23
经营活动产生的现金流量净额		279,713,564.98	316,228,588.10
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,819,350,000.00	2,451,980,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,614,888.41	687,404.57
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、42（3）	23,219,580.89	29,688,538.16
投资活动现金流入小计		1,845,184,469.30	2,482,355,942.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		464,898,848.22	501,413,197.51
投资支付的现金		1,363,320,000.00	2,392,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,828,218,848.22	2,893,943,197.51
投资活动产生的现金流量净额		16,965,621.08	-411,587,254.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,800,000.00	20,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42（4）	65,656,861.70	84,530,168.77
筹资活动现金流出小计		138,456,861.70	104,530,168.77
筹资活动产生的现金流量净额		-138,456,861.70	-104,530,168.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		243,819,678.40	443,708,513.85
六、期末现金及现金等价物余额			
		402,042,002.76	243,819,678.40

法定代表人：



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	260,000,000.00				741,984,728.73			86,848,256.06	876,445,613.56	1,965,278,598.35		1,965,278,598.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	260,000,000.00				741,984,728.73			86,848,256.06	876,445,613.56	1,965,278,598.35		1,965,278,598.35
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)								2,205,939.69	18,592,556.79	20,798,496.48		20,798,496.48
(一) 综合收益总额									93,598,496.48	93,598,496.48		93,598,496.48
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,205,939.69	-75,005,939.69	-72,800,000.00		-72,800,000.00
1. 提取盈余公积								2,205,939.69	-2,205,939.69			
2. 对所有者(或股东)的分配									-72,800,000.00	-72,800,000.00		-72,800,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	260,000,000.00				741,984,728.73			89,054,195.75	895,038,170.35	1,986,077,094.83		1,986,077,094.83

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



[Signature]

[Signature]



母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：同庆楼餐饮股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	负债和所有者权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		219,708,359.07	218,306,789.29	短期借款			
交易性金融资产		80,561,406.46	535,907,773.78	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	十四、1	105,818,232.65	209,670,882.60	应付账款		211,837,380.54	167,962,755.10
应收款项融资				预收款项			
预付款项		2,991,436.46	5,613,659.61	合同负债		35,339,948.18	25,008,906.51
其他应收款	十四、2	681,623,385.36	415,438,103.43	应付职工薪酬		26,718,529.71	16,174,465.24
其中：应收利息				应交税费		689,922.31	10,427,382.45
应收股利			58,300,000.00	其他应付款		360,638,830.56	436,474,837.61
存货		12,222,959.94	13,257,972.56	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		26,176,143.13	21,107,257.44
其他流动资产		4,044,914.34	11,776,389.43	其他流动负债		2,109,023.08	1,500,534.39
流动资产合计		1,106,970,694.28	1,409,971,570.70	流动负债合计		663,509,777.51	678,656,138.74
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十四、3	626,479,658.70	466,479,658.70	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		153,401,332.80	181,594,900.84
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		365,313,200.86	102,919,486.18	长期应付职工薪酬			
固定资产		50,799,792.05	37,892,509.29	预计负债			
在建工程		80,285,627.92	304,684,772.10	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		224,321.49	1,089,443.45
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		165,335,986.64	190,310,927.77	非流动负债合计		153,625,654.29	182,684,344.29
无形资产		54,745,932.35	56,237,810.15	负债合计		817,135,431.80	861,340,483.03
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		260,000,000.00	260,000,000.00
长期待摊费用		83,323,265.43	65,979,741.92	其他权益工具			
递延所得税资产		6,073,702.90	6,598,377.77	其中：优先股			
其他非流动资产		79,112,220.15	72,310,880.99	永续债			
非流动资产合计		1,511,469,387.00	1,303,414,164.87	资本公积		753,800,579.06	753,800,579.06
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		87,480,838.58	85,274,898.89
				未分配利润		700,023,231.84	752,969,774.59
				所有者权益合计		1,801,304,649.48	1,852,045,252.54
资产总计		2,618,440,081.28	2,713,385,735.57	负债和所有者权益总计		2,618,440,081.28	2,713,385,735.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]





母公司利润表

2022年度

编制单位：重庆楼餐饮股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	748,705,448.62	932,650,814.83
减：营业成本	十四、4	636,270,327.88	743,148,383.14
税金及附加		1,469,041.18	1,111,807.09
销售费用		22,228,767.07	22,521,036.05
管理费用		66,629,404.98	77,012,557.85
研发费用		1,091,642.15	1,377,873.30
财务费用		7,958,686.03	5,116,300.41
其中：利息费用		11,363,852.57	11,061,398.68
利息收入		5,274,461.55	8,043,461.63
加：其他收益		8,667,186.96	7,984,291.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	9,083,701.59	72,034,954.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		897,285.96	4,357,773.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,247,020.14	-1,951,415.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		65,787.00	1,782,488.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,524,520.70	166,570,948.94
加：营业外收入		1,087,749.43	1,077,043.77
减：营业外支出		808,609.84	1,383,718.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,803,660.29	166,264,274.25
减：所得税费用		7,744,263.35	27,154,951.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,059,396.94	139,109,322.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,059,396.94	139,109,322.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,059,396.94	139,109,322.55
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		/	/
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2022年度

编制单位：同庆楼餐饮股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		911,165,014.96	821,873,805.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,732,284.26	135,375,495.57
经营活动现金流入小计		915,897,299.22	957,249,301.03
购买商品、接受劳务支付的现金		392,664,653.24	368,195,944.99
支付给职工以及为职工支付的现金		219,371,082.91	221,196,667.89
支付的各项税费		21,656,552.00	41,924,010.63
支付其他与经营活动有关的现金		347,786,003.51	55,483,532.94
经营活动现金流出小计		981,478,291.66	686,800,156.45
经营活动产生的现金流量净额		-65,580,992.44	270,449,144.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,563,350,000.00	2,014,100,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		21,008,749.17	25,249,092.64
投资活动现金流入小计		1,584,358,749.17	2,039,349,092.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,090,215.51	207,291,543.12
投资支付的现金		1,271,320,000.00	2,090,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,419,410,215.51	2,297,941,543.12
投资活动产生的现金流量净额		164,948,533.66	-258,592,450.48
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,800,000.00	20,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		22,752,839.92	38,617,450.86
筹资活动现金流出小计		95,552,839.92	58,617,450.86
筹资活动产生的现金流量净额		-95,552,839.92	-58,617,450.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		3,814,701.30	-46,760,756.76
加：期初现金及现金等价物余额		211,059,033.96	257,819,790.72
六、期末现金及现金等价物余额			
		214,873,735.26	211,059,033.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Handwritten signature)



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度			未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积		
一、上年年末余额	260,000,000.00		753,800,579.06	752,969,774.59	1,852,045,252.54
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	260,000,000.00		753,800,579.06	752,969,774.59	1,852,045,252.54
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-52,946,542.75	-50,740,603.06
(一) 综合收益总额				22,059,396.94	22,059,396.94
(二) 所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积				-75,005,939.69	-72,800,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配				-2,205,939.69	-2,205,939.69
3. 其他				-72,800,000.00	-72,800,000.00
(四) 所有者权益内部结转					
1. 资本公积转增资本(或股本)					
2. 盈余公积转增资本(或股本)					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本年提取					
2. 本年使用					
(六) 其他					
四、本年年末余额	260,000,000.00		753,800,579.06	700,023,231.84	1,801,304,649.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：元 币种：人民币

	2021年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00				813,800,579.06				73,869,984.25	664,829,858.27	1,752,500,421.58
加：会计政策变更									-2,306,017.62	-17,058,473.97	-19,364,491.59
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00				813,800,579.06				71,563,966.63	647,771,384.30	1,732,935,929.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	60,000,000.00				-60,000,000.00				13,910,932.26	105,198,390.29	119,109,322.55
(一) 综合收益总额										139,109,322.55	139,109,322.55
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									13,910,932.26	-33,910,932.26	-20,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									13,910,932.26	-13,910,932.26	-20,000,000.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	60,000,000.00				-60,000,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	60,000,000.00				-60,000,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	260,000,000.00				753,800,579.06				85,274,898.89	752,969,774.59	1,852,045,252.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李洪基 印

李洪基 印

王延 印

王延 印

85,274,898.89

753,800,579.06

260,000,000.00

752,969,774.59

1,852,045,252.54



同庆楼餐饮股份有限公司

财务报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

同庆楼餐饮股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 系由安徽同庆楼餐饮发展有限公司(以下简称“同庆楼有限”)整体变更设立, 并于 2015 年 7 月 18 日在合肥市工商行政管理局办理了变更登记, 公司统一社会信用代码 91340100771125645D, 注册资本为人民币 15,000.00 万元。

同庆楼有限系由马鞍山市普天投资发展有限公司(前身为马鞍山市梦都投资发展有限公司, 以下简称“马投公司”)和吕月珍共同出资, 于 2005 年 1 月 31 日在合肥市工商行政管理局完成了登记设立, 注册资本为 500.00 万元, 股权结构为: 马投公司持股 90.00%, 吕月珍持股 10.00%。

2006 年 2 月, 根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定, 吕月珍以货币资金向同庆楼有限增资, 增资后同庆楼有限的股权结构变更为: 马投公司持股 57.11%, 吕月珍持股 42.89%。

2006 年 2 月, 根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定, 马投公司以货币资金向同庆楼有限增资, 增资后同庆楼有限的股权结构变更为: 马投公司持股 68.85%, 吕月珍持股 31.15%。

2010 年 2 月, 根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定, 马投公司和吕月珍以货币资金向同庆楼有限增资, 增资后同庆楼有限的股权结构变更为: 马投公司持股 62.10%, 吕月珍持股 37.90%。

2010 年 12 月, 根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定, 吕月珍以持有的合肥市梦城餐饮发展有限公司的股权向同庆楼有限增资, 增资后同庆楼有限的股权结构变更为: 马投公司持股 52.90%, 吕月珍持股 47.10%。

2011年12月，根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定，吕月珍将其持有同庆楼有限46.60%的股权转让给马投公司。转让后同庆楼有限的股权结构变更为：马投公司持股99.50%，吕月珍持股0.50%。

2013年11月，根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定，马投公司和吕月珍以未分配利润转增资本方式向同庆楼有限增资，同时以货币资金向同庆楼有限增资，增资后同庆楼有限注册资本变更为5,347.80万元，本次增资经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字[2013]2259号《验资报告》验证。增资后同庆楼有限的股权结构变更为：马投公司持股99.50%，吕月珍持股0.50%。

2015年6月，根据同庆楼有限股东会决议和修改后的章程规定，马投公司将其持有同庆楼有限30.00%的股权转让给沈基水；将其持有同庆楼有限4.50%的股权转让给吕月珍，将其持有同庆楼有限5.00%的股权转让给合肥市盈沃股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有同庆楼有限5.00%的股权转让给合肥市同庆股权投资合伙企业（有限合伙），将其持有同庆楼有限0.19%的股权转让给王寿凤，将其持有同庆楼有限0.19%的股权转让给范仪琴，将其持有同庆楼有限0.19%的股权转让给季益涛。本次股权转让后同庆楼有限的股权结构变更为：马投公司持股54.43%，沈基水持股30.00%，吕月珍持股5.00%，合肥市盈沃股权投资合伙企业（有限合伙）持股5.00%，合肥市同庆股权投资合伙企业（有限合伙）持股5.00%，王寿凤持股0.19%，范仪琴持股0.19%，季益涛持股0.19%。

2015年7月，根据同庆楼有限股东会决议、发起人协议和修改后的章程规定，以同庆楼有限2014年12月31日经审计的净资产扣除股利分配的余额人民币102,174,244.05元，按1:0.5234的比例折成5,347.80万股（每股面值人民币1元）作为公司的总股本，整体变更为股份有限公司。本次注册资本变更业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的会验字[2015]3435号《验资报告》验证。

2015年8月，根据公司股东大会决议和修改后的章程规定，珠海横琴鸿沛投资基金（有限合伙）、合肥光与盐股权投资合伙企业（有限合伙）、石河子市汇智云天股权投资合伙企业（有限合伙）和嘉兴瑞君创业投资合伙企业（有限合伙）以货币资金向本公司增资466.90万元，增资后本公司股权结构变更为：马投公司持股50.07%，沈基水持股27.59%，吕月珍持股4.60%，合肥市同庆股权投资合伙企业（有限合伙）持股4.60%，合肥市盈沃股权投资合伙企业（有限合伙）持股4.60%，珠海横琴鸿沛

投资基金（有限合伙）持股 4.50%，合肥光与盐股权投资合伙企业（有限合伙）持股 2.00%，石河子市汇智云天股权投资合伙企业（有限合伙）持股 1.20%，嘉兴瑞君创业投资合伙企业（有限合伙）持股 0.33%，王寿凤持股 0.17%，范仪琴持股 0.17%，季益涛持股 0.17%。

2015 年 9 月，经公司股东大会决议和修改后的章程规定，以资本公积 9,185.30 万元转增股本的方式向本公司增资，增资后本公司注册资本变更为 15,000.00 万元，本次增资经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字[2015]3763 号《验资报告》验证。

2020 年 7 月 10 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]50 号文《关于核准同庆楼餐饮股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股股票 5,000.00 万股，注册资本变更为 20,000.00 万元。本次增资经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2020]230Z0130 号《验资报告》验证。公司于 2020 年 7 月 16 日在上海证券交易所主板上市交易，股票简称“同庆楼”，证券代码“605108”。

2021 年 5 月 12 日，经公司股东大会决议和修改后的章程规定，以总股本 20,000 万股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增 0.3 股，共转增 6,000 万股，转增后本公司注册资本为 26,000 万元。

公司住所：合肥市包河区万岗路 10 号 9 幢。

经营范围：餐饮服务；烟草制品零售；酒类经营；食品经营（销售散装食品）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：酒店管理；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；会议及展览服务；婚庆礼仪服务；初级农产品收购；食用农产品零售；日用百货销售；食品经营（仅销售预包装食品）；新鲜蔬菜零售；水产品零售；农副产品销售；停车场服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；非居住房地产租赁（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 24 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	南京百年同庆餐饮有限公司	南京百年	100.00	/
2	同庆楼太湖餐饮无锡有限公司	太湖餐饮	100.00	/
3	合肥安杰餐饮有限公司	安杰餐饮	100.00	/
4	北京普天同庆酒店管理有限公司	北京普天	100.00	/
5	合肥市百弘商贸有限公司	百弘商贸	100.00	/
6	安徽世家商务酒店有限公司	世家酒店	100.00	/
7	芜湖普天同庆餐饮管理有限公司	芜湖普天	100.00	/
8	合肥维可农产品有限公司	合肥维可	100.00	/
9	合肥尚席酒店管理有限公司	尚席酒店	100.00	/
10	芜湖百年同庆餐饮有限公司	芜湖百年	100.00	/
11	合肥市绿雅餐饮管理有限公司	绿雅餐饮	100.00	/
12	安徽富茂酒店管理有限公司	富茂酒店	100.00	/
13	安徽优加食品有限公司	优加食品	100.00	/
14	安徽同庆楼食品有限公司	食品公司	100.00	/
15	安徽星选餐饮管理有限公司	星选餐饮	100.00	/
16	安徽同庆楼大包餐饮有限公司	同庆大包	100.00	/
17	无锡百年同庆餐饮有限公司	无锡百年	100.00	/
18	安徽省策同建筑工程有限公司	策同建筑	100.00	/
19	合肥百年同庆餐饮有限公司	合肥百年	100.00	/
20	安庆百年同庆餐饮有限公司	安庆百年	100.00	/
21	阜阳百年同庆餐饮有限公司	阜阳百年	100.00	/
22	合肥零距离网络科技有限公司	零距离	100.00	/

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围时间	纳入合并范围原因
1	合肥百年同庆餐饮有限公司	合肥百年	2022 年度	设立
2	安庆百年同庆餐饮有限公司	安庆百年	2022 年度	设立
3	阜阳百年同庆餐饮有限公司	阜阳百年	2022 年度	设立

4	合肥零距离网络科技有限公司	零距离	2022 年度	设立
---	---------------	-----	---------	----

本报告期内无减少的子公司。

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会

计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

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，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价/资本溢价），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股权投资且按权益法核算的，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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资

产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，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受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收

益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因

资产负债表日即期汇率与初始确认时或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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按

实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计

入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，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。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，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）金融工具减值

本公司对于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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按

照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

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。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商

业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。

组合 1：押金、保证金及备用金、合并范围内关联方往来款

组合 2：其他第三方应收款项

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。对于组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

长期应收款确定组合的依据如下：

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

B. 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。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力

很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,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:

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;
- F.借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- H.合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各

估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

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

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、物料用品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司门店食材采用实地盘存制，其他食材、香烟酒水等采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目

的、资产负债表日后事项的影响等因素。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

①划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

②可收回金额。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产,区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销,分别作为流动资产和流动负债列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及

对合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) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。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。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期

股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	0	5.00—2.50
土地使用权	40	0	2.50

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-40	0	5.00—2.50
机器设备	年限平均法	5-8	0	20.00—12.50
运输设备	年限平均法	5-8	0	20.00—12.50
厨房设备	年限平均法	5	0	20.00
家具用具	年限平均法	5	0	20.00
电子及办公设备	年限平均法	3-5	0	33.33—20.00
其他设备	年限平均法	3-5	0	33.33—20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：

有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

21. 长期资产减值

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。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	自装修改造完成之日起，按 8 年进行直线法摊销，租赁期小于 8 年的，按实际租赁期限摊销。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期

间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时,确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬,并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的,本公司确认相关的应付职工薪酬:

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将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。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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,并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,

按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权

益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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。

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务

所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，即客户已拥有了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。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售仅含餐饮服务一项履约义务，属于在某一时点履行履约义务。由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

餐饮服务：本公司根据客户需求提供餐饮服务，在履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，公司收到结算款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，履约义务完成，收入即可确认。

食品销售：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

酒店住宿业务收入：本公司在酒店服务已经提供，相关票款收入已经收到或取得了收款的权利时，确认酒店住宿收入及其他提供酒店服务收入的实现。

27. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，

但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	租赁期限	0

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于

销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“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”和“关于亏损合同的判断”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、9%、6%、5%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

(1) 根据财税[2011]137号《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》、财税[2012]75号《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》规定，本公司免缴蔬菜、鲜活肉蛋产品流通环节增值税。

(2) 2022年2月，国家发展改革委等部门印发《关于促进服务业领域困难行业恢复发展的若干政策》（发改财金〔2022〕271号），2022年对生产、生活性服务业纳税人当期可抵扣进项税额继续分别按10%和15%加计抵减应纳税额。本公司及下属从事餐饮的子公司2022年度享受增值税加计抵减政策。

(3) 根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2021年第12号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的小型微利企业，其所得减按12.5%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50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司合肥维可、尚席酒店、安庆百年、阜阳百年、合肥零距离符合小型微利企业的条件，享受上述所得税优惠政策。

(4) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业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；本公司的子公司合肥维可符合小型微利企业的条件，享受上述所得税优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	3,585.00	-
银行存款	396,897,691.44	241,362,534.37
其他货币资金	13,673,547.08	13,061,578.53
合计	410,574,823.52	254,424,112.90
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 其他货币资金主要系一卡通保证金和在途结算款，其中一卡通保证金为 8,532,820.76 元，除一卡通保证金之外，公司期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 2022 年末货币资金较 2021 年末增长 61.37%，主要系公司本期赎回银行理财投资所致。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,561,406.46	539,929,866.93
其中：银行理财产品	80,561,406.46	488,797,922.49
证券理财产品	-	51,131,944.44
合 计	80,561,406.46	539,929,866.93

2022 年末交易性金融资产余额较 2021 年末下降 85.08%，主要系赎回银行理财产品所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	33,777,104.67	7,857,632.69
1 至 2 年	457,979.56	80,769.78
2 至 3 年	34,367.08	30,106.57
3 至 4 年	26,413.56	143,615.65
4 至 5 年	141,902.22	16,663.68

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
5年以上	250,745.16	234,492.30
小计	34,688,512.25	8,363,280.67
减：坏账准备	2,146,161.45	790,645.18
合计	32,542,350.80	7,572,635.49

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账	122,047.08	0.35	122,047.08	100.00	-
按组合计提坏账准备	34,566,465.17	99.65	2,024,114.37	5.86	32,542,350.80
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	34,566,465.17	99.65	2,024,114.37	5.86	32,542,350.80
合计	34,688,512.25	100.00	2,146,161.45	6.19	32,542,350.80

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账	122,047.08	1.46	122,047.08	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,241,233.59	98.54	668,598.10	8.11	7,572,635.49
其中：组合1	-	-	-	-	-
组合2	8,241,233.59	98.54	668,598.10	8.11	7,572,635.49
合计	8,363,280.67	100.00	790,645.18	9.45	7,572,635.49

坏账准备计提的具体说明：

按组合2计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	33,790,804.67	1,689,540.23	5.00
1至2年	444,279.56	44,427.96	10.00
2至3年	34,367.08	10,310.13	30.00
3至4年	26,413.56	13,206.78	50.00

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	19,855.14	15,884.11	80.00
5 年以上	250,745.16	250,745.16	100.00
合 计	34,566,465.17	2,024,114.37	5.86

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,857,632.69	392,881.63	5.00
1 至 2 年	80,769.78	8,076.98	10.00
2 至 3 年	30,106.57	9,031.97	30.00
3 至 4 年	21,568.57	10,784.28	50.00
4 至 5 年	16,663.68	13,330.94	80.00
5 年以上	234,492.30	234,492.30	100.00
合 计	8,241,233.59	668,598.10	8.11

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	122,047.08	-	-	-	122,047.08
按组合计提坏账准备	668,598.10	1,395,649.40	40,133.13	-	2,024,114.37
合 计	790,645.18	1,395,649.40	40,133.13	-	2,146,161.45

(4) 2022 年末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
第一名	6,459,040.00	18.62	322,952.00
第二名	3,905,066.85	11.26	195,253.34
第三名	2,925,816.12	8.43	146,290.81
第四名	2,757,360.00	7.95	137,868.00
第五名	766,325.00	2.21	38,316.25
合 计	16,813,607.97	48.47	840,680.40

(5) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 2022 年末应收账款较 2021 年末增长 329.74%，主要系公司加工食品销售款及

政府采购增加所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	26,027,553.31	98.23	11,078,923.83	96.30
1 至 2 年	236,980.04	0.89	174,107.66	1.51
2 至 3 年	59,241.00	0.22	81,273.77	0.71
3 年以上	174,092.38	0.66	170,047.11	1.48
合 计	26,497,866.73	100.00	11,504,352.37	100.00

(2) 2022 年末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项余额合计数的比例 (%)
第一名	3,320,000.00	12.53
第二名	3,300,000.00	12.45
第三名	990,000.00	3.74
第四名	776,151.08	2.93
第五名	751,366.04	2.84
合 计	9,137,517.12	34.49

(3) 2022 年末预付账款较 2021 年末增长 130.33%，主要系本期增加加工食材采购所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	36,322,266.66	33,938,805.67
合 计	36,322,266.66	33,938,805.67

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

账 龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	21,858,434.19	21,223,614.15
1 至 2 年	7,774,889.72	2,173,684.99
2 至 3 年	1,726,161.39	880,822.88
3 至 4 年	704,528.39	1,091,058.00
4 至 5 年	767,458.00	2,579,680.14
5 年以上	13,564,889.47	12,509,085.32
小 计	46,396,361.16	40,457,945.48
减：坏账准备	10,074,094.50	6,519,139.81
合 计	36,322,266.66	33,938,805.67

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金、押金	25,350,739.52	24,197,626.44
员工业务借款	7,476,807.86	5,298,263.63
宿舍房租款	5,039,736.95	4,155,124.43
备用金	777,996.14	528,231.36
其他	7,751,080.69	6,278,699.62
小 计	46,396,361.16	40,457,945.48
减：坏账准备	10,074,094.50	6,519,139.81
合 计	36,322,266.66	33,938,805.67

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	38,205,157.90	1,882,891.24	36,322,266.66
第二阶段	-	-	-
第三阶段	8,191,203.26	8,191,203.26	-
合 计	46,396,361.16	10,074,094.50	36,322,266.66

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	38,205,157.90	4.93	1,882,891.24	36,322,266.66
组合 1：	20,898,243.09	-	-	20,898,243.09

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
组合 2:	17,306,914.81	10.88	1,882,891.24	15,424,023.57
合计	38,205,157.90	4.93	1,882,891.24	36,322,266.66

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	8,191,203.26	100.00	8,191,203.26	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	8,191,203.26	100.00	8,191,203.26	-

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	33,646,343.22	1,707,537.55	31,938,805.67
第二阶段	4,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
第三阶段	2,811,602.26	2,811,602.26	-
合计	40,457,945.48	6,519,139.81	33,938,805.67

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,646,343.22	5.07	1,707,537.55	31,938,805.67
组合 1:	19,461,701.75	-	-	19,461,701.75
组合 2:	14,184,641.47	12.04	1,707,537.55	12,477,103.92
合计	33,646,343.22	5.07	1,707,537.55	31,938,805.67

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,000,000.00	50.00	2,000,000.00	2,000,000.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	4,000,000.00	50.00	2,000,000.00	2,000,000.00

截至 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	2,811,602.26	100.00	2,811,602.26	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	2,811,602.26	100.00	2,811,602.26	-

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	4,811,602.26	3,459,601.00	80,000.00	-	8,191,203.26
按组合计提坏账准备	1,707,537.55	182,366.03	7,012.34	-	1,882,891.24
合计	6,519,139.81	3,641,967.03	87,012.34	-	10,074,094.50

⑤本报告期实际核销的其他应收款情况

本期不存在核销的其他应收款。

⑥2022年末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	保证金	4,000,000.00	1年以内、1-2年	8.62	4,000,000.00
第二名	保证金	1,500,000.00	5年以上	3.23	1,500,000.00
第三名	其他	1,260,550.66	1年以内	2.72	63,027.53
第四名	其他	1,229,971.00	1年以内	2.65	1,229,971.00
第五名	保证金	1,103,075.00	1-2年	2.38	-
合计	—	9,093,596.66	—	19.60	6,792,998.53

⑦2022年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧2022年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑨2022年度单项计提坏账准备增加，主要系公司2021年支付无锡泽方商业管理有限公司（以下简称“无锡泽方”）及上海联合产权交易所购房保证金400万元，因车位产权问题，公司未按照双方合同约定对该房产进行竞价拍买，导致最终流拍。目前公司正与对方协商此事，截止2022年末双方仍未就该问题达成一致意见，出于谨慎性原则，公司对该笔款项按照全额计提坏账准备。

6. 存货

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,060,561.94	-	58,060,561.94	76,524,190.66	-	76,524,190.66
物料用品	9,511,079.60	-	9,511,079.60	12,891,957.76	-	12,891,957.76

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	库存商品	31,922,586.74	-	31,922,586.74	9,846,701.94	-
合 计	99,494,228.28	-	99,494,228.28	99,262,850.36	-	99,262,850.36

7. 其他流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	65,205,029.52	54,343,446.50
待认证增值税进项税额	6,268,306.23	6,219,080.84
预缴税费	3,625,604.03	-
合 计	75,098,939.78	60,562,527.34

8. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	4,255,300.00	4,771,464.00	9,026,764.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	4,255,300.00	4,771,464.00	9,026,764.00
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	1,276,590.24	754,559.08	2,031,149.32
2.本期增加金额	212,765.04	123,914.76	336,679.80
（1）计提或摊销	212,765.04	123,914.76	336,679.80
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	1,489,355.28	878,473.84	2,367,829.12
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日	2,765,944.72	3,892,990.16	6,658,934.88
2.2021 年 12 月 31 日	2,978,709.76	4,016,904.92	6,995,614.68

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	781,338,768.09	396,529,839.98
固定资产清理	-	-

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	781,338,768.09	396,529,839.98

(2) 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	厨房设备
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	349,880,336.39	85,023,920.51	3,657,100.94	81,041,930.39
2.本期增加金额	388,057,782.60	5,139,590.65	241,869.83	20,752,256.23
(1) 购置	7,884,199.15	3,443,484.45	241,869.83	20,752,256.23
(2) 在建工程转入	380,173,583.45	1,696,106.20	-	-
3.本期减少金额	-	5,038,373.18	97,712.74	15,232,557.87
(1) 处置或报废	-	5,038,373.18	97,712.74	15,232,557.87
4.2022 年 12 月 31 日	737,938,118.99	85,125,137.98	3,801,258.03	86,561,628.75
二、累计折旧				
1.2021 年 12 月 31 日	55,111,646.30	65,666,595.35	2,607,445.97	55,596,213.27
2.本期增加金额	34,764,991.97	5,202,264.86	394,333.74	13,050,737.90
(1) 计提	34,764,991.97	5,202,264.86	394,333.74	13,050,737.90
3.本期减少金额	-	3,959,525.72	63,302.36	14,937,867.79
(1) 处置或报废	-	3,959,525.72	63,302.36	14,937,867.79
4.2022 年 12 月 31 日	89,876,638.27	66,909,334.49	2,938,477.35	53,709,083.38
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日	648,061,480.72	18,215,803.49	862,780.68	32,852,545.37
2.2021 年 12 月 31 日	294,768,690.09	19,357,325.16	1,049,654.97	25,445,717.12

(续上表)

项 目	家具用具	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	83,057,208.34	97,625,949.93	8,691,509.99	708,977,956.49
2.本期增加金额	24,200,486.70	24,035,707.37	1,323,365.15	463,751,058.53
(1) 购置	24,200,486.70	24,035,707.37	1,323,365.15	81,881,368.88
(2) 在建工程转入	-	-	-	381,869,689.65
3.本期减少金额	15,788,795.10	13,673,514.32	1,763,680.29	51,594,633.50
(1) 处置或报废	15,788,795.10	13,673,514.32	1,763,680.29	51,594,633.50

项 目	家具用具	电子及办公设备	其他设备	合计
4.2022年12月31日	91,468,899.94	107,988,142.98	8,251,194.85	1,121,134,381.52
二、累计折旧				
1.2021年12月31日	64,596,109.92	62,878,675.84	5,991,429.86	312,448,116.51
2.本期增加金额	7,277,852.05	14,121,748.59	354,482.54	75,166,411.65
(1) 计提	7,277,852.05	14,121,748.59	354,482.54	75,166,411.65
3.本期减少金额	15,084,448.50	12,343,585.89	1,430,184.47	47,818,914.73
(1) 处置或报废	15,084,448.50	12,343,585.89	1,430,184.47	47,818,914.73
4.2022年12月31日	56,789,513.47	64,656,838.54	4,915,727.93	339,795,613.43
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2022年12月31日	34,679,386.47	43,331,304.44	3,335,466.92	781,338,768.09
2.2021年12月31日	18,461,098.42	34,747,274.09	2,700,080.13	396,529,839.98

②本公司2022年度计提的折旧数为75,166,411.65元。

③截止2022年末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
芜湖太阳埠一期房产	28,589,070.77	系外购房产，在办理过户
滨湖酒店房产	364,173,924.36	不动产证正在办理中
合 计	392,762,995.13	—

④2022年末固定资产较2021年末增长97.04%，主要系房屋及建筑物增加所致。

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	402,467,456.42	553,227,344.18
工程物资	554,543.25	155,869.50
合 计	403,021,999.67	553,383,213.68

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
同庆楼滨湖酒店项目	24,637,126.07	-	24,637,126.07	319,100,454.78	-	319,100,454.78
同庆楼丰乐生态园项目	127,186,343.32	-	127,186,343.32	76,169,599.37	-	76,169,599.37
和平路富茂酒店项目	108,876,016.70	-	108,876,016.70	65,391,224.01	-	65,391,224.01
芜湖大阳埠二期项目	56,160,389.40	-	56,160,389.40	54,736,433.71	-	54,736,433.71
南京建邺万达店项目	-	-	-	14,588,568.28	-	14,588,568.28
滨湖万达项目	6,067,966.82	-	6,067,966.82	-	-	-
皖通大厦项目	1,143,005.90	-	1,143,005.90	-	-	-
锡沪路同庆楼	26,667,972.44	-	26,667,972.44	-	-	-
其他零星工程	51,728,635.77	-	51,728,635.77	23,241,064.03	-	23,241,064.03
合 计	402,467,456.42	-	402,467,456.42	553,227,344.18	-	553,227,344.18

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2022 年 12 月 31 日
同庆楼滨湖酒店项目	58,120.00	319,100,454.78	78,612,845.17	373,076,173.88	-	24,637,126.07
同庆楼丰乐生态园项目	18,296.61	76,169,599.37	51,016,743.95	-	-	127,186,343.32
和平路富茂酒店项目	18,800.00	65,391,224.01	57,958,192.73	-	-	123,349,416.74
芜湖大阳埠二期项目	15,180.00	54,736,433.71	1,423,955.69	-	-	56,160,389.40
南京建邺万达店项目	2,300.00	14,588,568.28	5,519,424.59	-	20,107,992.87	-
滨湖万达项目	1,800.00	-	6,067,966.82	-	-	6,067,966.82
皖通大厦项目	3,763.00	-	26,421,415.57	-	25,278,409.67	1,143,005.90
锡沪路同庆楼	6,000.00	-	26,667,972.44	-	-	26,667,972.44
合 计	—	529,986,280.15	253,688,516.96	373,076,173.88	45,386,402.54	365,212,220.69

注：其他减少系已完工租赁房产装修工程转入长期待摊费用金额。

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
同庆楼滨湖酒店项目	88.63	88.00	-	-	-	自有资金
同庆楼丰乐生态园项目	83.16	80.00	-	-	-	自有资金

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
和平路富茂酒店项目	89.74	85.00	-	-	-	自有资金
芜湖大阳埠二期项目	37.46	51.00	-	-	-	自有资金
南京建邺万达店项目	97.19	100.00	-	-	-	自有资金
滨湖万达项目	96.30	95.00	-	-	-	自有资金
皖通大厦项目	70.21	70.00	-	-	-	募集资金
锡沪路同庆楼	44.45	43.00	-	-	-	募集资金
合计	—	—	-	-	-	—

(3) 工程物资

项 目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	554,543.25	-	554,543.25	155,869.50	-	155,869.50
合计	554,543.25	-	554,543.25	155,869.50	-	155,869.50

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021年12月31日	769,992,862.31	769,992,862.31
2.本期增加金额	35,118,485.83	35,118,485.83
3.本期减少金额	30,053,536.39	30,053,536.39
4.2022年12月31日	775,057,811.75	775,057,811.75
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	335,740,397.66	335,740,397.66
2.本期增加金额	47,585,220.25	47,585,220.25
3.本期减少金额	16,821,383.83	16,821,383.83
4.2022年12月31日	366,504,234.08	366,504,234.08
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	408,553,577.67	408,553,577.67
2.2021年12月31日账面价值	434,252,464.65	434,252,464.65

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2021年12月31日	166,773,028.20	8,556,189.59	175,329,217.79
2.本期增加金额	63,940,448.11	1,103,667.86	65,044,115.97
(1) 购置	63,940,448.11	1,103,667.86	65,044,115.97
3.本期减少金额	-	15,502.49	15,502.49
4.2022年12月31日	230,713,476.31	9,644,354.96	240,357,831.27
二、累计摊销			
1.2021年12月31日	23,398,046.12	5,343,772.18	28,741,818.30
2.本期增加金额	5,814,884.86	568,558.35	6,383,443.21
(1) 计提	5,814,884.86	568,558.35	6,383,443.21
3.本期减少金额	-	2,936.67	2,936.67
(1) 处置	-	2,936.67	2,936.67
4.2022年12月31日	29,212,930.98	5,909,393.86	35,122,324.84
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2022年12月31日	201,500,545.33	3,734,961.10	205,235,506.43
2.2021年12月31日	143,374,982.08	3,212,417.41	146,587,399.49

(2) 本公司2022年度计提摊销金额为6,383,443.21元。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
大阳埠一期土地	15,352,657.28	系外购土地，正在办理过户

13. 长期待摊费用

(1) 长期待摊明细

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	184,939,794.66	79,374,544.57	55,237,590.66	2,427,308.80	206,649,439.77
合 计	184,939,794.66	79,374,544.57	55,237,590.66	2,427,308.80	206,649,439.77

(2) 其他减少系未摊销完的装修费因闭店一次性计入营业外支出所致。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	11,305,114.98	2,812,203.94	7,089,732.15	1,771,172.40
可抵扣暂时性差异-租金	65,118,089.60	16,132,962.35	71,574,442.46	17,534,871.19
合 计	76,423,204.58	18,945,166.29	78,664,174.61	19,306,043.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	897,285.96	224,321.49	4,379,866.93	1,094,966.74
合 计	897,285.96	224,321.49	4,379,866.93	1,094,966.74

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2021 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	224,321.49	18,720,844.80	-	-
递延所得税负债	-224,321.49	-	-	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	915,140.97	166,699.08
可抵扣亏损	27,911,652.78	19,466,907.30
合 计	28,826,793.75	19,633,606.38

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022 年	-	478,332.97
2023 年	504,879.22	1,238,797.68
2024 年	714,804.36	1,758,098.58
2025 年	1,356,541.71	2,114,718.23
2026 年	11,526,939.30	13,876,959.84
2027 年	13,808,488.19	-
合 计	27,911,652.78	19,466,907.30

15. 其他非流动资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程设备款	34,157,981.17	20,711,576.33
预付土地及购房款	76,000,000.00	68,241,330.00
合 计	110,157,981.17	88,952,906.33

16. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付材料款	57,815,497.83	69,698,675.14
长期资产购置款	28,204,460.00	28,204,460.00
设备与工程款	49,502,983.86	29,663,219.89
水电气费	5,297,242.07	4,907,123.67
房租	847,290.97	1,870,015.44
其他	13,149,429.61	9,747,502.33
合 计	154,816,904.34	144,090,996.47

(2) 本报告期期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
芜湖市鸠江建设投资有限公司	28,204,460.00	未达到付款条件
合 计	28,204,460.00	

2016 年 10 月 28 日，本公司、芜湖百年与芜湖市鸠江建设投资有限公司（以下简称鸠江建设）签署了《产权交易合同》，本公司和芜湖百年向鸠江建设购买大阳埠区块一、区块二土地使用权及在建工程。大阳埠区块一、区块二土地坐落于万春西路以南、中江大道以西、鸠兹家苑以北，鸠江区大阳埠湿地公园内，总占地面积为 19,554.00M²，大阳埠区块一、区块二在建工程总建筑面积约 37,155.93M²，土地使用权及在建工程合计价款 83,150,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司和芜湖百年已支付了转让价款 66.01%，剩余款项将在各方办理完土地使用权证和房屋所有权证，具备产权过户条件后由本公司和芜湖百年支付。

17. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一卡通预存款	23,831,476.50	23,523,611.21

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
会员卡预存款	36,249,366.06	22,262,051.83
会员卡积分	189,563.47	-
货款及其他	11,345,962.57	831,562.92
合 计	71,616,368.60	46,617,225.96

(2) 2022 年末合同负债余额较 2021 年末增长 53.63%，主要系公司微生活会员卡推广、会员充值增加及礼品卡券销售增加所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	38,320,733.87	483,024,140.91	477,290,639.10	44,054,235.68
二、离职后福利-设定提存计划	20,804.89	29,089,525.98	21,737,123.20	7,373,207.67
合 计	38,341,538.76	512,113,666.89	499,027,762.30	51,427,443.35

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	38,310,423.64	448,587,280.26	443,515,795.37	43,381,908.53
二、职工福利费	-	14,533,280.25	14,533,280.25	-
三、社会保险费	10,110.23	13,446,066.71	12,783,849.79	672,327.15
其中：医疗保险费	8,173.08	12,159,668.64	11,715,151.48	452,690.24
工伤保险费	1,568.93	748,938.65	531,438.89	219,068.69
生育保险费	368.22	537,459.42	537,259.42	568.22
四、住房公积金	200.00	5,256,089.27	5,256,289.27	-
五、工会经费和职工教育经费	-	1,201,424.42	1,201,424.42	-
合 计	38,320,733.87	483,024,140.91	477,290,639.10	44,054,235.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	19,799.04	28,202,834.64	21,079,115.87	7,143,517.81
2.失业保险费	1,005.85	886,691.34	658,007.33	229,689.86
合 计	20,804.89	29,089,525.98	21,737,123.20	7,373,207.67

19. 应交税费

(1) 应交税费列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	6,800,936.59	18,886,304.78
增值税	1,172,146.26	955,386.72
土地使用税	225,753.61	209,349.40
房产税	565,059.19	438,581.68
个人所得税	784,020.38	720,271.42
水利基金	63,674.20	73,794.99
城市维护建设税	66,787.74	64,911.81
教育费附加	47,705.53	46,365.56
印花税	7,500.00	-
合 计	9,733,583.50	21,394,966.36

(2) 2022 年末应交税费较 2021 年末下降 54.51%，主要系本期利润总额减少，期末应交企业所得税减少所致。

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	129,611,406.83	105,912,946.97
合 计	129,611,406.83	105,912,946.97

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金	95,437,224.60	80,985,111.60
质保金	26,158,713.96	17,794,476.56
其他	8,015,468.27	7,133,358.81
合 计	129,611,406.83	105,912,946.97

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	56,152,623.95	53,042,494.01

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合 计	56,152,623.95	53,042,494.01

22. 其他流动负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税	4,980,943.37	2,934,177.25
合 计	4,980,943.37	2,934,177.25

2022 年末其他流动负债较 2021 年末增长 69.76%，主要系预收卡券款增加导致待转销项税额增加所致。

23. 租赁负债

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	630,834,757.32	663,588,726.07
减：未确认融资费用	137,669,567.43	151,111,714.81
小 计	493,165,189.89	512,477,011.26
减：一年内到期的租赁负债	56,152,623.95	53,042,494.01
合 计	437,012,565.94	459,434,517.25

24. 股本

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2022 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	260,000,000.00	-	-	-	-	-	260,000,000.00
合 计	260,000,000.00	-	-	-	-	-	260,000,000.00

25. 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	686,158,422.04	-	-	686,158,422.04
其他资本公积	55,826,306.69	-	-	55,826,306.69
合 计	741,984,728.73	-	-	741,984,728.73

26. 盈余公积

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	86,848,256.06	2,205,939.69	-	89,054,195.75
合 计	86,848,256.06	2,205,939.69	-	89,054,195.75

法定盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司净利润 10% 提取法定盈余公积金。

27. 未分配利润

项 目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	876,445,613.56	828,907,904.41
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-62,616,161.78
调整后期初未分配利润	876,445,613.56	766,291,742.63
加：本期归属于所有者的净利润	93,598,496.48	144,064,803.19
减：提取法定盈余公积	2,205,939.69	13,910,932.26
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	72,800,000.00	20,000,000.00
期末未分配利润	895,038,170.35	876,445,613.56

28. 营业收入及营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,481,543,257.26	1,294,008,466.78	1,447,815,304.92	1,196,873,010.20
其他业务	188,918,164.40	70,277,892.84	160,553,626.03	72,256,736.96
合 计	1,670,461,421.66	1,364,286,359.62	1,608,368,930.95	1,269,129,747.16

（1）主营业务（分行业）

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
餐饮及住宿服务	1,481,543,257.26	1,294,008,466.78	1,447,815,304.92	1,196,873,010.20
合 计	1,481,543,257.26	1,294,008,466.78	1,447,815,304.92	1,196,873,010.20

（2）主营业务（分地区）

行业名称	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
省内	978,811,740.74	823,348,263.06	885,039,795.57	702,470,373.17
省外	502,731,516.52	470,660,203.72	562,775,509.35	494,402,637.03
合 计	1,481,543,257.26	1,294,008,466.78	1,447,815,304.92	1,196,873,010.20

29. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
房产税	1,748,739.78	1,686,781.14
土地使用税	690,337.20	816,584.72

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	905,965.77	430,186.54
教育费附加	647,118.37	307,038.12
水利基金	947,789.49	816,384.63
印花税	241,249.37	262,542.10
其他	2,908.44	2,908.44
合 计	5,184,108.42	4,322,425.69

30. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
宣传费	20,009,568.88	20,891,026.52
办公、差旅及邮电通讯费	8,597,070.08	6,056,372.87
销售佣金	19,914,185.78	15,902,521.22
职工薪酬	6,757,125.37	636,079.03
低值易耗品	738,994.70	263,450.87
其他	9,346,590.27	7,446,648.74
合 计	65,363,535.08	51,196,099.25

31. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	72,790,317.21	61,324,972.99
办公、差旅及邮电通讯费	21,097,475.90	21,018,638.31
无形资产摊销	2,418,494.82	3,509,332.40
中介咨询服务费	3,338,963.34	5,030,978.30
折旧	5,530,825.46	2,540,912.94
车辆费用	165,428.28	207,617.05
其他	9,730,177.06	8,607,044.68
合 计	115,071,682.07	102,239,496.67

32. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
材料费	929,832.66	909,359.45
职工薪酬	646,398.95	511,637.70
差旅费	165,497.53	172,419.62
其他	477,478.50	351,664.68
合 计	2,219,207.64	1,945,081.45

33. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	28,572,165.44	26,403,230.66
其中：租赁负债利息支出	28,572,165.44	26,403,230.66
减：利息收入	6,973,569.31	11,991,054.78
利息净支出	21,598,596.13	14,412,175.88
银行手续费	4,373,726.30	4,614,498.47
合 计	25,972,322.43	19,026,674.35

2022 年度财务费用较 2021 年度增长 36.50%，主要系本期利息收入减少所致。

34. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	8,763,266.23	4,688,345.98	与收益相关
可抵扣进项税额加计抵减	10,584,720.47	10,677,798.54	与收益相关
合 计	19,347,986.70	15,366,144.52	—

可抵扣进项税额加计抵减详见“四、税项 2.税收优惠（2）”。

35. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
银行理财产品收益	9,583,098.48	13,861,752.82
合 计	9,583,098.48	13,861,752.82

2022 年度投资收益较 2021 年度下降 30.87%，主要系本期理财投资减少所致。

36. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	897,285.96	4,379,866.93
其中：交易性金融资产产生的公允价值变动	897,285.96	4,379,866.93
合 计	897,285.96	4,379,866.93

2022 年度公允价值变动损益较 2021 年度下降 79.51%，主要系本期理财投资减少所致。

37. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-1,355,516.27	-51,131.50

项 目	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失	-3,554,954.69	-2,473,350.29
合 计	-4,910,470.96	-2,524,481.79

2022 年度信用减值损失较 2021 年度增长 94.51%，主要系本期单项计提坏账损失增加所致。

38. 资产处置收益

项 目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	6,728,346.79	3,751,879.52
其中：固定资产	576,693.86	106,259.64
使用权资产	6,151,652.93	3,645,619.88
合 计	6,728,346.79	3,751,879.52

2022 年度资产处置收益较 2021 年度增长 79.33%，主要系南京丹阳吾悦店房东提前退租，公司处置使用权资产收益增加所致。

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	-
非流动资产毁损报废利得	-	54,344.89	-
废品、泔水收入	440,400.83	257,444.09	440,400.83
其他	1,917,225.43	1,860,449.92	1,917,225.43
合 计	2,357,626.26	2,172,238.90	2,357,626.26

40. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
租赁违约金	-	1,531,943.67	-
非流动资产毁损报废损失	1,786,506.04	936,910.64	1,786,506.04
其他	1,264,851.02	1,670,508.84	1,264,851.02
合 计	3,051,357.06	4,139,363.15	3,051,357.06

41. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	30,227,994.04	49,215,980.60
递延所得税费用	-509,767.95	96,660.34
合 计	29,718,226.09	49,312,640.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	123,316,722.57	193,377,444.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,829,180.64	48,344,361.03
子公司适用不同税率的影响	-1,385,589.16	-918,726.43
调整以前期间所得税的影响	-579,436.62	-253,024.10
非应税收入的影响	-3,559,348.61	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	640,527.66	310,897.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-544,049.15	-1,705,281.29
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,316,941.33	3,534,414.49
所得税费用	29,718,226.09	49,312,640.94

42. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	8,763,266.23	4,688,345.98
往来款	-	16,525,774.12
其他	1,726,369.21	2,117,894.01
合 计	10,489,635.44	23,332,014.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
期间费用等	98,728,696.23	91,133,896.58
单用途商业预付卡存管资金	355,552.93	35,908.32
往来款	12,239,955.82	-
其他	1,264,851.02	3,202,452.51
合 计	112,589,056.00	94,372,257.41

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
理财投资收益	13,818,844.91	16,921,725.43
利息收入	9,400,735.98	12,766,812.73
合 计	23,219,580.89	29,688,538.16

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
偿还租赁负债本金和利息	65,656,861.70	84,530,168.77
合 计	65,656,861.70	84,530,168.77

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	93,598,496.48	144,064,803.19
加: 资产减值损失	-	-
信用减值损失	4,910,470.96	2,524,481.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,503,091.45	62,867,158.55
使用权资产折旧	47,585,220.25	47,840,383.48
无形资产摊销	6,383,443.21	4,774,088.42
长期待摊费用摊销	55,237,590.66	53,420,603.85
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)	-6,728,346.79	-3,751,879.52
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,786,506.04	882,565.75
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-897,285.96	-4,379,866.93
财务费用(收益以“-”号填列)	21,598,596.13	14,412,175.88
投资损失(收益以“-”号填列)	-9,583,098.48	-13,861,752.82
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	360,877.30	-998,306.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-870,645.25	1,094,966.74
存货的减少(增加以“-”号填列)	-231,377.92	2,236,336.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-92,149,126.99	-27,355,366.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	83,209,153.89	32,458,196.15
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	279,713,564.98	316,228,588.10

补充资料	2022 年度	2021 年度
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	402,042,002.76	243,819,678.40
减：现金的期初余额	243,819,678.40	443,708,513.85
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	158,222,324.36	-199,888,835.45

(2) 本报告期无收到的处置子公司的现金净额

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2022 年度	2021 年度
一、现金	402,042,002.76	243,819,678.40
其中：库存现金	3,585.00	-
可随时用于支付的银行存款	396,897,691.44	238,935,367.70
可随时用于支付的其他货币资金	5,140,726.32	4,884,310.70
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	402,042,002.76	243,819,678.40

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	8,532,820.76	单用途商业预付卡存管资金
合 计	8,532,820.76	—

45. 政府补助

计入当期损益的政府补助明细表

项目名称	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2022 年度	2021 年度	

政策扶持金	2,393,553.61	2,393,553.61	2,050,000.00	其他收益
企业岗位技能提升培训补贴	2,949,320.08	2,949,320.08	1,094,119.40	其他收益
高质量发展政策奖补资金	1,130,000.00	1,130,000.00	784,600.00	其他收益
太湖街道产业基金奖励	1,000,000.00	1,000,000.00	320,000.00	其他收益
企业岗位补贴	-	-	225,238.05	其他收益
省级流通业政策资金	1,000,000.00	1,000,000.00	-	其他收益
个税手续费返还	109,618.47	109,618.47	29,584.02	其他收益
其他	180,774.07	180,774.07	184,804.51	其他收益
合计	8,763,266.23	8,763,266.23	4,688,345.98	—

46. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,067,863.19
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	28,572,165.44
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	34,078.33
与租赁相关的总现金流出	69,862,828.73
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2022 年度金额
租赁收入	742,857.14
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	742,857.14

B. 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	金额
2023 年	309,523.81
其中：1 年以内（含 1 年）	309,523.81

六、合并范围的变更

1.其他原因的合并范围变动

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围时间	纳入合并范围原因
1	合肥百年同庆餐饮有限公司	合肥百年	2022 年度	设立
2	安庆百年同庆餐饮有限公司	安庆百年	2022 年度	设立
3	阜阳百年同庆餐饮有限公司	阜阳百年	2022 年度	设立
4	合肥零距离网络科技有限公司	零距离	2022 年度	设立

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
南京百年	南京市	餐饮	100.00	/	同一控制下企业合并
太湖餐饮	无锡市	餐饮	100.00	/	设立
安杰餐饮	合肥市	餐饮服务	100.00	/	购买股权
北京普天	北京市	餐饮、酒店管理	100.00	/	设立
百弘商贸	合肥市	商贸	100.00	/	购买股权
世家酒店	合肥市	酒店管理	100.00	/	同一控制下企业合并
芜湖普天	芜湖市	餐饮	100.00	/	设立
合肥维可	合肥市	农产品加工	100.00	/	设立
尚席酒店	合肥市	酒店管理	100.00	/	购买股权
芜湖百年	芜湖市	餐饮	100.00	/	设立
绿雅餐饮	合肥市	餐饮	100.00	/	购买股权
富茂酒店	合肥市	餐饮	100.00	/	设立
优加食品	合肥市	餐饮	100.00	/	设立
食品公司	合肥市	餐饮	100.00	/	设立
星选餐饮	合肥市	餐饮	100.00	/	设立
同庆大包	合肥市	餐饮	100.00	/	设立
无锡百年	无锡市	餐饮	100.00	/	设立
策同建筑	合肥市	建筑	100.00	/	非同一控制下企业合并
合肥百年	合肥市	餐饮	100.00	/	设立
安庆百年	安庆市	餐饮	100.00	/	设立
阜阳百年	阜阳市	餐饮	100.00	/	设立

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
			直接	间接	
零距离	合肥市	互联网	100.00	/	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不

必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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 48.47%（比较期：42.78%）；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 20.36%（比较期：20.61%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	154,816,904.34		-	-
其他应付款	129,611,406.83		-	-
一年内到期的非流动负债	56,152,623.95		-	-
租赁负债	-	60,143,420.47	53,758,284.52	323,110,860.95
合计	340,580,935.12	60,143,420.47	53,758,284.52	323,110,860.95

（续上表）

项 目	2021 年 12 月 31 日			
-----	------------------	--	--	--

	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	144,090,996.47	-	-	-
其他应付款	105,912,946.97	-	-	-
一年内到期的非流动负债	53,042,494.01	-	-	-
租赁负债	-	57,717,984.35	59,528,802.94	342,187,729.96
合计	303,046,437.45	57,717,984.35	59,528,802.94	342,187,729.96

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司的主要业务以人民币计价结算。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止 2022 年 12 月 31 日为止期间，本公司不存在利率风险。

九、公允价值的披露

1. 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	80,561,406.46	80,561,406.46
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	80,561,406.46	80,561,406.46

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性

交易性金融资产为委托理财，以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方为沈基水、吕月珍。沈基水和吕月珍为夫妻关系，其中沈基水、吕月珍直接持有本公司 24.14% 的股权，通过马投公司间接持有本公司 37.55% 的股权，通过合肥市同庆股权投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 3.45%，通过合肥市盈沃股权投资合伙企业（有限合伙）间接控制公司 3.45% 的股权，合计控制本公司 68.59% 股权，为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
沈基前、吕永生	实际控制人亲属	
安徽庆达投资有限公司	同受实际控制人控制	91340100078735285X
合肥市嘉东投资管理有限公司（以下简称“嘉东投资”）	同受实际控制人控制	913401007849367549
合肥嘉南投资管理有限公司（以下简称“嘉南投资”）	同受实际控制人控制	91340100784910992P
合肥金城农用车有限责任公司（以下简称“金城农用车”）	同受实际控制人控制	91340100711759996X
合肥市盈沃股权投资合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制	91340100343921645X
合肥市同庆股权投资合伙企业（有限合伙）	同受实际控制人控制	91340100343921565A
合肥以法莲股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参股	91340103MA2MRL84N
安徽省梦都餐饮发展有限责任公司	实际控制人亲属控制	913405001505220746
北京梦城商业管理有限公司	实际控制人亲属控制	9111000069770906XK
北京市梦都餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制	91110106565813076A
合肥圣博物业管理有限公司	同受实际控制人控制	91340102MA2W3A2P0L
共青城鼎煜投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人参股	91360405MA39RYW558

4. 关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2022 年应支付的租金	2021 年应支付的租金
沈基水注 1	房屋建筑物	944,149.68	890,654.40
合肥金城农用车有限责任公司注 2	房屋建筑物	1,380,000.00	1,380,000.00

注¹说明：2015 年 12 月 31 日，本公司实际控制人沈基水与世家酒店签订房屋租赁合同，将其位于合肥市繁华大道南路的房屋出租给世家酒店。房屋面积 2334 平米，租赁期共 10 年，租赁期间为 2016 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，其中 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日年租金为 840,240.00 元，2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日年租金为 890,654.40 元，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日年租金为 944,149.68 元，2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日年租金为 1,000,725.84 元。按照合同约定，2022 年确认的租赁费用 944,149.68 元。

注²说明：2009 年 6 月 2 日，合肥金城农用车有限责任公司与本公司签订房屋租赁合同，将其位于合肥市合作化南路 6 号的房屋出租给本公司。房屋面积 10,992.00 平方米，租赁期共 15 年，租赁期间为 2009 年 8 月 15 日至 2024 年 8 月 14 日，其中 2009 年 8 月 15 日至 2014 年 8 月 14 日租金为 112 万元/年，2014 年 8 月 15 日至 2019 年 8 月 14 日期间租金为 120 万元/年，2019 年 8 月 15 日至 2024 年 8 月 14 日期间租金为 138 万元/年。2015 年 11 月 4 日，本公司股东沈基水收购合肥金城农用车有限责任公司 100.00% 的股权，该公司成为本公司的关联方，原签订的租赁合同仍继续有效。按照合同约定，2022 年确认租赁费用 1,380,000.00 元。

(2) 关联担保情况

无。

(3) 向关联方借款

无。

(4) 关联方的占用资金

无。

(5) 关联方资产转让

无。

(6) 关联方销售

无

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员薪酬	5,869,355.00	5,357,795.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	金城农用车	600,000.00	-	600,000.00	-
合 计	—	600,000.00	-	600,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	内容	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁负债（含一年内到期）	沈基水	租金	3,432,803.16	4,123,463.81
租赁负债（含一年内到期）	金城农用车	租金	3,355,399.86	4,526,008.72
合 计	—	—	6,788,203.02	8,649,472.53

十一、承诺及或有事项**1. 重要承诺事项**

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2023 年 4 月 24 日，本公司第三届董事会第十五次会议审议通过了《同庆楼餐饮股份有限公司关于 2022 年度利润分配的议案》，拟定的公司 2022 年度利润分配方案为：以总股本 260,000,000 股为基数，拟向全体股东每 10 股派送现金股利人民币 0.75 元（含税），共计派发现金红利人民币 19,500,000.00 元（含税）。

截至 2023 年 4 月 24 日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	106,105,297.04	209,755,936.61
1 至 2 年	30,538.58	16,777.78
2 至 3 年	13,829.22	4,575.57
3 至 4 年	882.56	1,823.57
4 至 5 年	110.14	6,804.68
5 年以上	200,713.16	194,319.30
小 计	106,351,370.70	209,980,237.51
减：坏账准备	533,138.05	309,354.91
合 计	105,818,232.65	209,670,882.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	106,351,370.70	100.00	533,138.05	0.50	105,818,232.65
其中：组合 1	99,597,739.71	93.65	-	-	99,597,739.71
组合 2	6,753,630.99	6.35	533,138.05	7.89	6,220,492.94
合 计	106,351,370.70	100.00	533,138.05	0.50	105,818,232.65

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	209,980,237.51	100.00	309,354.91	0.15	209,670,882.60
其中：组合 1	207,643,343.89	98.89	-	-	207,643,343.89

组合 2	2,336,893.62	1.11	309,354.91	13.24	2,027,538.71
合 计	209,980,237.51	100.00	309,354.91	0.15	209,670,882.60

①组合中，组合 1 的应收账款

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收子公司款项	99,597,739.71	207,643,343.89
合 计	99,597,739.71	207,643,343.89

②组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,521,257.33	326,062.87	5.00
1 至 2 年	16,838.58	1,683.86	10.00
2 至 3 年	13,829.22	4,148.77	30.00
3 至 4 年	882.56	441.28	50.00
4 至 5 年	110.14	88.11	80.00
5 年以上	200,713.16	200,713.16	100.00
合 计	6,753,630.99	533,138.05	7.89

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,112,592.72	105,629.64	5.00
1 至 2 年	16,777.78	1,677.78	10.00
2 至 3 年	4,575.57	1,372.67	30.00
3 至 4 年	1,823.57	911.78	50.00
4 至 5 年	6,804.68	5,443.74	80.00
5 年以上	194,319.30	194,319.30	100.00
合 计	2,336,893.62	309,354.91	13.24

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	309,354.91	223,783.14	-	-	533,138.05
合 计	309,354.91	223,783.14	-	-	533,138.05

(4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022年12月31日	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	23,958,022.48	22.53	-
第二名	22,750,271.45	21.39	-
第三名	15,272,452.78	14.36	-
第四名	14,736,230.34	13.86	-
第五名	7,566,400.55	7.11	-
合计	84,283,377.60	79.25	-

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	58,300,000.00
其他应收款	681,623,385.36	357,138,103.43
合计	681,623,385.36	415,438,103.43

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	675,283,001.23	353,984,007.98
1至2年	7,016,666.29	709,567.54
2至3年	453,509.50	559,184.49
3至4年	536,510.00	51,500.00
4至5年	48,500.00	1,764,615.27
5年以上	4,784,188.61	4,544,981.42
小计	688,122,375.63	361,613,856.70
减：坏账准备	6,498,990.27	4,475,753.27
合计	681,623,385.36	357,138,103.43

②按款项性质分类

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
内部往来款	667,159,258.23	340,966,970.47
保证金、押金	13,451,213.15	12,580,223.18
员工业务借款	1,967,425.92	2,162,824.99
宿舍房租款	1,625,964.70	1,508,412.40

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日
备用金	302,433.36	361,631.36
其他	3,616,080.27	4,033,794.30
小计	688,122,375.63	361,613,856.70
减：坏账准备	6,498,990.27	4,475,753.27
合计	681,623,385.36	357,138,103.43

③按账计提方法分类披露

A.截止2022年12月31日、2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

A1.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	682,749,037.43	1,125,652.07	681,623,385.36
第二阶段	-	-	-
第三阶段	5,373,338.20	5,373,338.20	-
合计	688,122,375.63	6,498,990.27	681,623,385.36

截至2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	682,749,037.43	0.16	1,125,652.07	681,623,385.36
组合1：	676,912,904.74	-	-	676,912,904.74
组合2：	5,836,132.69	19.29	1,125,652.07	4,710,480.62
合计	682,749,037.43	0.16	1,125,652.07	681,623,385.36

截至2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	5,373,338.20	100.00	5,373,338.20	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	5,373,338.20	100.00	5,373,338.20	-

A2.截至2021年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	356,315,268.50	1,177,165.07	355,138,103.43
第二阶段	4,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
第三阶段	1,298,588.20	1,298,588.20	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	361,613,856.70	4,475,753.27	357,138,103.43

截至2021年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	356,315,268.50	0.33	1,177,165.07	355,138,103.43
组合1:	349,908,825.01	-	-	349,908,825.01
组合2:	6,406,443.49	18.37	1,177,165.07	5,229,278.42
合计	356,315,268.50	0.33	1,177,165.07	355,138,103.43

截至2021年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,000,000.00	50.00	2,000,000.00	2,000,000.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	4,000,000.00	50.00	2,000,000.00	2,000,000.00

截至2021年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	1,298,588.20	100.00	1,298,588.20	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合计	1,298,588.20	100.00	1,298,588.20	-

坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	3,298,588.20	2,074,750.00	-	-	5,373,338.20
按组合计提坏账准备	1,177,165.07	-51,513.00	-	-	1,125,652.07
合计	4,475,753.27	2,023,237.00	-	-	6,498,990.27

⑤2022年末，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第一名	内部往来款	299,326,921.25	43.50	-

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
第二名	内部往来款	171,306,084.07	24.89	-
第三名	内部往来款	92,641,936.75	13.46	-
第四名	内部往来款	22,897,731.51	3.33	-
第五名	内部往来款	21,877,174.19	3.18	-
合计	-	608,049,847.77	88.36	-

3. 长期股权投资

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	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	626,479,658.70	-	626,479,658.70	466,479,658.70	-	466,479,658.70
合计	626,479,658.70	-	626,479,658.70	466,479,658.70	-	466,479,658.70

投资对子公司投资明细情况：

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京百年	88,247,015.00	-	-	88,247,015.00	-	-
太湖餐饮	68,050,200.00	-	-	68,050,200.00	-	-
安杰餐饮	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
北京普天	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
百弘商贸	101,101.50	-	-	101,101.50	-	-
世家酒店	16,326,342.20	-	-	16,326,342.20	-	-
芜湖普天	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合肥维可	20,000,000.00	30,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
尚席酒店	25,700,000.00	-	-	25,700,000.00	-	-
芜湖百年	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
绿雅餐饮	48,055,000.00	-	-	48,055,000.00	-	-
富茂酒店	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
安徽星选	55,000,000.00	-	-	55,000,000.00	-	-
合肥百年	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-
安徽优加	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-
无锡百年	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
合计	466,479,658.70	160,000,000.00	-	626,479,658.70	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	650,264,173.69	589,046,559.19	839,830,886.46	694,994,659.09
其他业务	98,441,274.93	47,223,768.69	92,819,928.37	48,153,724.05
合 计	748,705,448.62	636,270,327.88	932,650,814.83	743,148,383.14

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	58,300,000.00
银行理财产品收益	9,083,701.59	13,734,954.07
合 计	9,083,701.59	72,034,954.07

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产处置损益	4,941,840.75	2,869,313.77
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,763,266.23	4,688,345.98
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	10,480,384.44	18,241,619.75
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	80,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,092,775.24	-1,084,558.50
利润总额影响数	25,358,266.66	24,714,721.00
减：所得税影响额	6,301,829.63	5,952,311.55
合 计	19,056,437.03	18,762,409.45

2. 净资产收益率及每股收益

2022 年度

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	4.74	0.36	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.77	0.29	/

2021 年度

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	7.32	0.55	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	6.37	0.48	/

公司名称：同庆楼餐饮股份有限公司

日期：2023年4月24日





营业执照

统一社会信用代码

911101020854927874



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

(副本) (5-1)

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

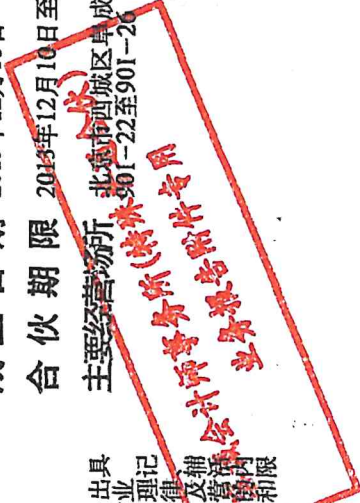
经营范围

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；接受行政机关委托对企业财务进行审计；代理记账；税务咨询、税务代理、税务筹划；资产评估；法律及会计咨询；企业管理咨询；其他法律法规许可的经营活动。



2022年06月07日

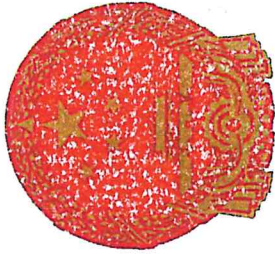
登记机关

证书序号: 0011869

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 41010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name: 张明
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1971.08.01
 工作单位 Working unit: 北京德勤会计师事务所
 身份证号码 Identity card No.: 35112519710824003X



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

证书编号: 010101780901
 No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年10月30日
 Date of Issuance



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
 / /

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
 / /



姓名 王鸣旭
 Full name 王鸣旭
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1989-09-09
 Date of birth 1989-09-09
 工作单位 华普天健会计师事务所
 Working unit 华普天健会计师事务所
 身份证号 342623198909096512
 Identity card No. 342623198909096512



证书编号: 110100323969
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 20 年 0 月 24 日
 Date of Issuance 20 年 0 月 24 日



王鸣旭
 110100323969
 深圳市注册会计师协会

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

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



姓名	刘蓉
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1990-07-30
Date of birth	
工作单位	普瑞会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
Working unit	
身份证号码	34060319900730122X
Identity card No.	



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.



证书编号: 110100320428
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年03-16日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d