

西安饮食股份有限公司

审计报告

希会审字(2024)0553号

目 录

一、审计报告 (1-4)

二、财务报表

(一) 合并财务报表

1. 合并资产负债表 (5-6)

2. 合并利润表 (7)

3. 合并现金流量表 (8)

4. 合并股东权益变动表 (9-10)

(二) 母公司财务报表

1. 母公司资产负债表 (11-12)

2. 母公司利润表 (13)

3. 母公司现金流量表 (14)

4. 母公司股东权益变动表 (15-16)

三、财务报表附注 (17-89)

四、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2024)0553号

审计报告

西安饮食股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了西安饮食股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定餐饮服务和生产制造类产品销售收入是需要在审计报告中沟通的关键审计事项:

（一）事项描述

如财务报表附注五、（三十六）所述，2023年度贵公司营业收入78,016.96万元，餐饮服务和生产制造类产品销售收入72,837.17万元，占营业收入的93.36%，营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将贵公司的收入确认识别为关键审计事项。

（二）审计应对

1. 了解和评价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. 对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件：

餐饮销售收入：检查了客户预订单、经客户签字的消费明细单，对现金结算方式检查了现金缴款单；对银行借记卡、贷记卡、微信、支付宝结算方式检查银行对账单的回款记录；

生产制造类产品销售收入：检查了购销合同、购货订单、发货单据、签收记录、记账凭证、回款单据等；

3. 进行分析性复核，计算毛利率，对可比数据进行分析比较，并分析异常变动的原因；

4. 截取餐饮管理系统的期间数据，并和同比期间的报表数据进行比对；

5. 针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止性测试，以确认销售收入是否记录在恰当的期间。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，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是否存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年4月8日



合并资产负债表

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年12月31日

会合01表

单位：元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	61,936,123.64	86,087,653.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	58,490,668.35	61,603,403.27
应收款项融资	五、(三)	894,710.50	
预付款项	五、(四)	7,233,756.07	7,687,608.66
其他应收款	五、(五)	11,622,505.49	11,478,722.87
存货	五、(六)	51,061,440.86	43,393,965.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	21,978,884.32	15,013,353.81
流动资产合计		213,218,089.23	225,264,708.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、(八)	15,415,747.04	15,415,747.04
投资性房地产	五、(九)	209,018,201.77	218,443,639.54
固定资产	五、(十)	320,409,841.97	304,821,464.87
在建工程	五、(十一)	166,211,816.21	177,798,620.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	191,434,903.92	234,429,498.63
无形资产	五、(十三)	227,750,239.81	235,255,111.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	150,869,837.05	183,680,322.90
递延所得税资产	五、(十五)	54,177,117.82	70,155,132.52
其他非流动资产	五、(十六)	1,068,179.99	1,159,264.94
非流动资产合计		1,336,355,885.58	1,441,158,802.45
资产总计		1,549,573,974.81	1,666,423,510.64

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年12月31日

会合01表
单位：元

	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	402,103,037.14	330,405,319.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十八)	38,279,990.57	56,739,990.59
应付账款	五、(十九)	225,941,313.81	267,541,421.09
预收款项	五、(二十)	2,807,417.80	2,387,480.23
合同负债	五、(二十一)	16,925,204.73	14,569,599.42
应付职工薪酬	五、(二十二)	48,777,613.31	48,345,734.22
应交税费	五、(二十三)	4,883,201.56	5,492,012.78
其他应付款	五、(二十四)	57,957,125.34	58,682,734.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十五)	66,177,800.95	72,102,009.01
其他流动负债	五、(二十六)	1,068,317.70	883,548.42
流动负债合计		864,921,022.91	857,149,849.43
非流动负债：			
长期借款	五、(二十七)	41,683,766.50	3,683,766.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十八)	153,610,428.76	188,766,012.53
长期应付款	五、(二十九)	10,594,750.00	10,594,750.00
长期应付职工薪酬	五、(三十)	1,704,167.81	2,203,012.25
预计负债			
递延收益	五、(三十一)	4,342,555.57	4,143,888.99
递延所得税负债	五、(十五)	45,521,221.83	55,924,044.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		257,456,890.47	265,315,474.95
负债合计		1,122,377,913.38	1,122,465,324.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(三十二)	573,914,308.00	573,914,308.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十三)	284,434,144.50	284,434,144.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十四)	55,903,510.29	55,903,510.29
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十五)	-492,644,535.00	-374,727,212.78
归属于母公司所有者权益合计		421,607,427.79	539,524,750.01
少数股东权益		5,588,633.64	4,433,436.25
所有者权益合计		427,196,061.43	543,958,186.26
负债和所有者权益总计		1,549,573,974.81	1,666,423,510.64

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年度

会合02表

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、(三十六)	780,169,637.88	484,760,839.59
其中：营业收入	五、(三十六)	780,169,637.88	484,760,839.59
二、营业总成本		904,219,412.20	714,646,394.03
其中：营业成本	五、(三十六)	626,102,358.96	423,353,151.64
税金及附加	五、(三十七)	7,107,599.77	5,122,101.53
销售费用	五、(三十八)	193,909,630.60	229,927,922.45
管理费用	五、(三十九)	47,623,874.78	27,867,972.61
研发费用			
财务费用	五、(四十)	29,475,948.09	28,375,245.80
其中：利息费用	五、(四十)	28,489,505.94	28,379,906.77
利息收入	五、(四十)	747,998.40	976,850.53
加：其他收益	五、(四十一)	6,681,000.71	11,521,934.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	1,616,762.55	-624,653.09
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	922,785.78	-2,433,264.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-20,500.00	-89,316.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	287,687.66	401,049.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-114,562,037.62	-221,109,804.78
加：营业外收入	五、(四十六)	1,628,859.96	726,157.23
减：营业外支出	五、(四十七)	686,781.83	862,436.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-113,619,959.49	-221,246,083.80
减：所得税费用	五、(四十八)	5,610,047.34	-570,114.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-119,230,006.83	-220,675,968.97
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（损失以“-”号填列）		-119,230,006.83	-220,675,968.97
2.终止经营净利润（损失以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-117,917,322.22	-220,614,157.51
2.少数股东损益		-1,312,684.61	-61,811.46
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类转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）权益法下将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）现金流量套期准备			
（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		-119,230,006.83	-220,675,968.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-117,917,322.22	-220,614,157.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,312,684.61	-61,811.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2055	-0.3886
（二）稀释每股收益		-0.2055	-0.3886

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年度

会合03表
单位：元

	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		835,608,531.91	503,382,087.27
收到的税费返还		1,818,500.38	26,537,862.37
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	13,791,253.52	17,715,535.42
经营活动现金流入小计		851,218,285.81	547,635,485.06
购买商品、接受劳务支付的现金		370,285,869.64	241,160,631.23
支付给职工以及为职工支付的现金		299,832,893.20	242,033,199.83
支付的各项税费		15,848,938.47	11,379,854.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十九)	88,534,400.03	90,895,759.45
经营活动现金流出小计		774,502,101.34	585,469,444.67
经营活动产生的现金流量净额		76,716,184.47	-37,833,959.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		86,195.40	207,195.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额		4,353.14	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		90,548.54	207,195.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		134,784,065.16	100,083,144.04
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		134,784,065.16	100,083,144.04
投资活动产生的现金流量净额		-134,693,516.62	-99,875,949.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			299,366,179.45
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		540,855,499.78	360,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十九)	66,395.10	403,474.34
筹资活动现金流入小计		540,921,894.88	659,769,653.79
偿还债务所支付的现金		429,893,095.00	428,213,090.30
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		17,094,906.51	17,150,865.79
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、(四十九)	59,778,293.23	43,453,204.17
筹资活动现金流出小计		506,766,294.74	488,817,160.26
筹资活动产生的现金流量净额		34,155,600.14	170,952,493.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,821,732.01	33,242,584.88
加：期初现金及现金等价物余额		81,989,512.09	48,746,927.21
六、期末现金及现金等价物余额		58,167,780.08	81,989,512.09

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

会合04表
单位：元

2023年度

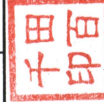
编制单位：西安饮食股份有限公司

项 目	本期金额											所有者权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	573,914,308.00				284,434,144.50						539,524,750.01	4,433,436.25	543,958,186.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	573,914,308.00				284,434,144.50						539,524,750.01	4,433,436.25	543,958,186.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备提取和使用													
1. 提取专项储备													
2. 使用专项储备													
四、本年年末余额	573,914,308.00				284,434,144.50						421,607,427.79	5,588,633.64	427,196,061.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表(续)

会合04表
单位:元

2023年度

上期金额

编制单位:西安饮食股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	499,055,920.00				58,402,999.83				55,903,510.29		-154,672,829.56	458,689,600.56	4,200,893.99	462,890,494.55
加:会计政策变更											559,774.29	559,774.29	3,714.84	563,489.13
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	499,055,920.00				58,402,999.83				55,903,510.29		-154,113,055.27	459,249,374.85	4,204,608.83	463,453,983.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	74,858,388.00				226,031,144.67						-220,614,157.51	80,275,375.16	228,827.42	80,504,202.58
(一)综合收益总额											-220,614,157.51	-220,614,157.51	-61,811.46	-220,675,968.97
(二)所有者投入和减少资本	74,858,388.00				226,031,144.67							300,889,532.67	290,638.88	301,180,171.55
1.股东投入的普通股	74,858,388.00				224,600,880.28							299,459,268.28		299,459,268.28
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					1,430,264.39							1,430,264.39	290,638.88	1,720,903.27
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
(五)专项储备提取和使用														
1.提取专项储备														
2.使用专项储备														
四、本年年末余额	573,914,308.00				284,434,144.50				55,903,510.29		-374,727,212.78	539,524,750.01	4,433,436.25	543,958,186.26

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年12月31日

会企01表

单位：元

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		49,310,882.68	74,076,393.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	26,910,834.04	29,146,711.16
应收款项融资			
预付款项		4,081,524.59	4,122,951.77
其他应收款	十五、(二)	242,618,053.75	230,806,328.96
存货		15,602,751.12	14,438,207.90
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,890,331.42	9,910,837.43
流动资产合计		356,414,377.60	362,501,430.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	355,397,300.59	355,397,300.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		15,415,747.04	15,415,747.04
投资性房地产		71,669,253.77	74,762,969.63
固定资产		207,693,775.27	186,634,274.61
在建工程		164,995,523.14	177,189,101.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		109,784,267.93	129,867,141.62
无形资产		213,300,053.04	219,989,013.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		70,940,774.85	87,256,513.09
递延所得税资产		38,109,369.15	48,411,389.41
其他非流动资产		946,964.94	771,614.94
非流动资产合计		1,248,253,029.72	1,295,695,065.92
资产总计		1,604,667,407.32	1,658,196,496.41

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表(续)

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年12月31日

会企01表
单位：元

项 目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		388,712,786.80	330,405,319.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		38,279,990.57	56,739,990.59
应付账款		154,380,722.14	188,028,899.69
预收款项		453,727.91	67,090.29
合同负债		10,528,780.40	7,769,126.25
应付职工薪酬		36,769,621.26	32,867,942.62
应交税费		1,268,849.88	1,251,246.40
其他应付款		60,299,562.90	60,604,816.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		45,534,877.17	49,084,141.00
其他流动负债		669,524.11	452,483.93
流动负债合计		736,898,443.14	727,271,056.62
非流动负债：			
长期借款		33,683,766.50	3,683,766.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		84,861,380.40	102,634,914.85
长期应付款		10,594,750.00	10,594,750.00
长期应付职工薪酬		1,704,167.81	2,203,012.25
预计负债			
递延收益		3,470,555.61	3,943,888.99
递延所得税负债		27,446,066.98	32,466,785.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		161,760,687.30	155,527,118.00
负 债 合 计		898,659,130.44	882,798,174.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		573,914,308.00	573,914,308.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		281,855,972.60	281,855,972.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		55,903,510.29	55,903,510.29
未分配利润		-205,665,514.01	-136,275,469.10
所有者权益合计		706,008,276.88	775,398,321.79
负债和所有者权益总计		1,604,667,407.32	1,658,196,496.41

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

会企02表

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	十五、(四)	543,918,874.16	299,307,915.86
其中：营业成本	十五、(四)	447,228,336.89	295,683,280.98
税金及附加		3,340,740.32	2,697,064.75
销售费用		106,243,174.95	123,815,840.05
管理费用		32,659,562.31	22,186,345.98
研发费用			
财务费用		24,328,695.75	23,015,079.29
其中：利息费用		23,407,925.82	23,056,357.46
利息收入		688,363.44	917,783.47
加：其他收益		4,805,559.23	9,127,984.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)		-357,486.07
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-285,401.37	-2,495,429.44
资产减值损失		-20,500.00	-1,589,332.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,275.74	355,366.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,380,702.46	-163,048,592.36
加：营业外收入		1,449,401.11	223,441.90
减：营业外支出		177,441.73	218,675.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,108,743.08	-163,043,826.03
减：所得税费用		5,281,301.83	-379,164.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-69,390,044.91	-162,664,661.78
（一）持续经营净利润（损失以“-”号填列）		-69,390,044.91	-162,664,661.78
（二）终止经营净利润（损失以“-”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）以后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		-69,390,044.91	-162,664,661.78
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

会企03表

编制单位：西安饮食股份有限公司

2023年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		580,900,456.00	308,771,561.97
收到的税费返还		1,724,547.02	22,820,285.83
收到其他与经营活动有关的现金		16,234,043.24	38,280,471.87
经营活动现金流入小计		598,859,046.26	369,872,319.67
购买商品、接受劳务支付的现金		238,703,496.40	147,493,755.61
支付给职工以及为职工支付的现金		213,716,938.09	174,715,479.76
支付的各项税费		5,571,962.63	3,849,672.28
支付其他与经营活动有关的现金		69,285,162.30	100,972,261.94
经营活动现金流出小计		527,277,559.42	427,031,169.59
经营活动产生的现金流量净额		71,581,486.84	-57,158,849.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		40,440.55	207,195.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,440.55	207,195.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		124,680,721.87	86,922,747.26
投资支付的现金			6,200,000.00
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		124,680,721.87	93,122,747.26
投资活动产生的现金流量净额		-124,640,281.32	-92,915,552.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			299,366,179.45
取得借款所收到的现金		517,480,000.00	360,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		66,395.10	403,474.34
筹资活动现金流入小计		517,546,395.10	659,769,653.79
偿还债务所支付的现金		429,893,095.00	428,213,090.30
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		16,704,781.33	17,150,865.79
支付其他与筹资活动有关的现金		42,302,798.01	30,152,624.61
筹资活动现金流出小计		488,900,674.34	475,516,580.70
筹资活动产生的现金流量净额		28,645,720.76	184,253,073.09
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			
		-24,413,073.72	34,178,670.91
加：期初现金及现金等价物余额		69,979,235.90	35,800,564.99
六、期末现金及现金等价物余额			
		45,566,162.18	69,979,235.90

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

会企04表
单位：元

2023年度

编制单位：西安饮食股份有限公司

项 目	610.103				本期金额				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	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	573,914,308.00		281,855,972.60			55,903,510.29	-136,275,469.10	775,398,321.79	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	573,914,308.00		281,855,972.60			55,903,510.29	-136,275,469.10	775,398,321.79	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额							-69,390,044.91	-69,390,044.91	
（二）所有者投入和减少资本							-69,390,044.91	-69,390,044.91	
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	573,914,308.00		281,855,972.60			55,903,510.29	-205,665,514.01	706,008,276.88	

法定代表人

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表(续)

单位: 元

2023年度

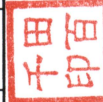
编制单位: 西安饮食股份有限公司

项 目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	499,055,920.00			55,824,827.93				55,903,510.29	25,833,442.77	636,617,700.99
加: 会计政策变更										
前期差错更正									555,749.91	555,749.91
其他										
二、本年初余额	499,055,920.00			55,824,827.93				55,903,510.29	26,389,192.68	637,173,450.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	74,858,388.00			226,031,144.67					-162,664,661.78	138,224,870.89
(一) 综合收益总额									-162,664,661.78	-162,664,661.78
(二) 所有者投入和减少资本	74,858,388.00			226,031,144.67						300,889,532.67
1. 股东投入的普通股	74,858,388.00			224,600,880.28						299,459,268.28
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				1,430,264.39						1,430,264.39
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	573,914,308.00			281,855,972.60				55,903,510.29	-136,275,469.10	775,398,321.79

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



财务报表附注

一、公司基本情况

西安饮食股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名西安饮食服务(集团)股份有限公司(2007年8月变更),其前身西安市饮食公司为成立于1956年的国有商业企业。经西安市人民政府批准,在原西安市饮食公司的基础上于1992年12月8日组建西安饮食集团公司。1993年11月11日经西安市体改委市体改字(1993)98号和市体改字(1993)103号文批准,对西安饮食集团公司进行整体改组,采用定向募集方式设立股份有限公司。1997年4月9日,经中国证监会证监发字(1997)112号和证监发字(1997)113号文批准,公开发行人民币普通股(A股)4000万股,并于1997年4月30日在深圳证券交易所上市,证券代码000721,公司现持有统一社会信用代码为91610103294241917P的营业执照,注册资本573,914,308.00元,股份总数573,914,308股(每股面值1元)。法定代表人:靳文平;住所:陕西省西安市曲江新区西影路508号西影大厦7层。

本公司属餐饮服务业。主要经营业务为餐饮服务、食品加工服务。

本财务报表经本公司董事会决议于2024年4月8日批准对外报出。

截止2023年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司17家。

本公司合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度增减情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上根据本附注三列示的重要会计政策及会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司不存在可能导致对公司自报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要的会计政策和会计估计

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“三、重要会计政策和会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表,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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五、(十一)、2	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.1%且金额在 100 万元的项目认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五、(十九)、2	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 300 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五、(二十一)	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五、(二十四)、2	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 100 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的子公司、非全资子公司	七、(一)、2	公司将持股 20%及以上，或资产总额占公司总资产的 10%以上、或收入总额超过公司总收入的 10%的子公司或利润总额超过公司利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。
重要的承诺事项	十二	公司将单项重要的承诺事项金额超过资产总额 0.1%或金额超过 100 万元的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。
重要的或有事项	十一	公司将单项重要的或有事项金额超过资产总额 0.1%或金额超过 100 万元的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将单项资产负债表日后事项金额超过资产总额 0.1%或金额超过 100 万元的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中账面价值计

量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并

日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司控制的子公司，合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致对控制的定义所涉及的相关要素发生变化，本公司将进行重新评估。

受控制的子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果、现金流量纳入本公司合并利润表、合并现金流量表。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被购买子公司资产、负债及经营成果、现金流量纳入本公司合并财务报表中。

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

2. 合并会计报表合并程序

合并财务报表的编制主体是母公司，以纳入合并范围的公司个别财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响而成。母公司统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与母公司保持一致。子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。母公司统一子公司的会计期间，使子公司的会计期间与母公司保持一致。子公司的会计期间与母公司不一致的，按照母公司的会计期间对子公司财务报表进

行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司将期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

（十）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。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。

1. 金融资产

（1）分类和计量

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

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

① 债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A. 以摊余成本计量：

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的

合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

B. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

C. 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

②权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

①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。

②除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收取的租赁押金、保证金等款项
组合 2	应收合并范围内公司款项
组合 3	银行承兑汇票
组合 4	除以上之外的应收款项

组合 1：对于划分为组合 1 的应收款项为本公司因承租经营场所而缴纳的房屋租金押金、保证金，具有较低信用风险，按照固定比例计提坏账准备。

组合 2：对于划分为组合 2 的应收款项，本年新增应收款项不再计提坏账，期初原计提坏账准备待款项收回时转回。若合并范围内公司出现无法持续经营等迹象，将单独评估其应收款项信用风险，单项测试并计提坏账准备。

组合 3：对于划分为组合的因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据，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。

组合 4：对于划分为组合 4 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收款项在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转

入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

2. 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融工具的公允价值确定

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

(十一) 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资，相关具体会计处理方式见金融工具：

1. 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
2. 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

(十二) 存货核算方法

存货分为原材料、物料用品、在产品、库存商品、低值易耗品等。存货取得时均采用实际成本计价。发出时，从事餐饮业各分公司除库存商品外均采用先进先出法计价，库存商品发出采用售价法计价，低值易耗品采用五五摊销法核算。存货的盘点采用永续盘存制。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价。对可变现净值低于存货成本的差额，按单项法计提存货跌价准备。可变现净值是指在正常的生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

存货损失确认标准：

1. 存货毁损；

2. 存货全部或部分陈旧过时；
3. 存货销售价格低于成本。

（十三）划分为持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

（十四）长期股权投资核算方法

1. 共同控制、重大影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 初始计量

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：① 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。② 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

（3）本公司对除企业合并以外的长期股权投资，以支付现金取得的，按实际支付的购买

价款作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的，以投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本；以非货币性交易换入的，按公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的，或以应收债权换入的，以将享有股份的公允价值确认初始投资成本。

3. 后续计量

(1) 持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资按《企业会计准则第22号——金融资产的确认和计量》处理。

(2) 本公司对子公司的投资采用成本法进行后续计量。成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资应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。投资收益仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对子公司的长期股权投资日常采用成本法核算，期末编制合并报表时按照权益法调整。

(3) 本公司对合营企业以及联营企业的投资以及对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法进行后续计量。

(4) 长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整初始投资成本。

(5) 投资方取得长期股权投资后，应当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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当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。公司无法合理确定被投资单位各项可辨认资产等的公允价值时，以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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。

(6) 确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，负有承担额外损失义务的，确认预计负债。

4. 长期股权投资的处置

(1) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(2) 处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(3) 因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

5. 长期股权投资的减值：本公司对子公司、合营企业、联营企业的投资，在资产负债表日按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。公司对被投资单位不具有重大影响，且在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，应将其账面价值与按照类似投资当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，

计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）投资性房地产核算方法

本公司为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括：

1. 已出租的土地使用权；
2. 持有并到期准备增值后转让的土地使用权；
3. 已出租的建筑物。

对投资性房地产采用成本模式计量。对能够单独计量、产权清晰的出租房、地产，从合同签署日起，应按投资性房地产准则核算，从固定资产或无形资产调至投资性房地产科目，并按照规定计提折旧和摊销，出租合同到期日承租方无续签出租合同的，应转回固定资产或无形资产进行核算。

（十六）固定资产计价和折旧方法

本公司固定资产是指使用期限超过一年、为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的设备、器具、工具等有形资产；不属于生产经营主要设备，使用期限超过两年的，也作为固定资产。固定资产按取得时的成本入账。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、残值率、折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	30-40	0	3.33-2.50
机器设备	平均年限法	5-20	0	20.00-5.00
运输设备	平均年限法	5-8	0	20.00-12.50
其他设备	平均年限法	5-8	0	20.00-12.50

固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过原先的估计时，计入固定资产成本。

期末对固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计量。在报告期末，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于固定资产账面价值的差额作为固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提。

当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

1. 长期闲置不用，在可预见的未来也不会再使用且已无转让价值的固定资产；
2. 由于技术进步等原因，已不可能使用的固定资产；
3. 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格产品的固定资产；
4. 已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
5. 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

使用寿命不确定的固定资产，在持有期间内不折旧，但在每个会计期间进行减值测试。

其减值测试的方法按照判断资产减值的原则进行处理，如经减值测试表明已发生减值，则计提相应的减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）在建工程核算方法

在建工程按实际成本计价。当在建工程达到预定可使用状态时，确认为固定资产。期末，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象的，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十八）借款费用的会计处理方法

本公司借款费用，是指因借款而发生的利息及其他相关成本。包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件资产的购建或生产的予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为财务费用，计入当期损益。

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

借款费用予以资本化的借款范围既包括专门借款，也可包括一般借款。对于一般借款只有在购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款时，才将与该部分一般借款相关的借款费用资本化；否则，所发生的借款费用计入当期损益。

借款费用允许开始资本化同时满足三个条件，即资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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，且中断时间超过三个月的，将暂停借款费用的资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。具体从以下几个方面判断：

1. 符合资本化条件的资产的实体建造（包括安装）或者生产活动已经全部完成或者实质上已经完成。

2. 所购建或者生产的符合资本化条件的资产与设计要求、合同规定或者生产要求相符或者基本相符，即使有极个别与设计、合同或者生产要求不相符的地方，也不影响正常使用或者销售。

3. 继续发生在所购建或者生产的符合资本化条件的资产上的支出金额很少或者几乎不再发生。

（十九）无形资产计价及摊销方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量，无形资产按其取得的来源不同确定其成本构成：

1. 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2. 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的初始成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照借款费用的有关规定予以资本化外，在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

3. 投资者投入的无形资产成本，按照投资合同或协议约定的价格确定，但合同或协议约定价格不公允的除外。

4. 非货币性资产交换、债务重组和政府补助取得的无形资产的成本，分别按照“非货币性资产交易”和“债务重组”及“营业外收入”的有关规定确定。

取得的土地使用权按照所支付的价款及相关税费确认为无形资产。

利用自有土地使用权建造地上建筑物时，土地使用权的账面价值，仍作为无形资产进行核算，相关的土地使用权账面价值不再转入在建工程成本。外购房屋建筑物所支付的价款中包括土地使用权以及建筑物价值的，则对实际支付的价款按照合理的方法在土地使用权和地上建筑物之间进行分配；如果确实无法在土地使用权和地上建筑物之间进行合理分配的，全部作为固定资产，按照固定资产确认和计量的原则进行处理；改变土地使用权的用途，停止自用土地使用权而用于赚取租金或资本增值时，将其账面价值转为投资性房地产。

使用寿命有限的无形资产，在其预计使用寿命内采取系统合理的方法对应摊销的金额进行摊销。公司无形资产采用直线法摊销、不预留残值。来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，按不超过合同性权利或其他法定权利的期限摊销；合同或法律没有规定使用寿命的，公司以与同行业的情况比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，确定摊销期限。

使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，但在每个会计期间进行减值测试。其减值测试的方法按照判断资产减值的原则进行处理，如经减值测试表明已发生减值，则计提相应的减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）长期待摊费用摊销方法

本公司长期待摊费用包括租入固定资产改良支出等。租入固定资产改良支出在租赁期内平均摊销。长期待摊费用摊销的起始时点为费用发生的当期。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。公司离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，企业年金相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入确认原则

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且

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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司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以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

（1）餐饮服务收入

客户已接受本公司提供的餐饮服务后确认收入。

（2）住宿服务收入

住宿服务在客户办理入住手续后，公司提供相关住宿服务时确认住宿收入。

（3）食品制造业务收入

当产品控制权已转移，产品已交付给客户后，本公司确认销售收入。

（二十四）政府补助

1. 政府补助的确认

同时满足政府补助所附条件和能够收到政府补助。

2. 政府补助的计量

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、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，应当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。

4. 与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

(2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

5. 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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

6. 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该项交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

2. 对于子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

(1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

(2) 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

4. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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时，公司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，将减记的金额转回。

（二十六）租赁

1. 租赁的识别

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

2. 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、（二十七）。

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

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于5万元的租赁。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

3. 本公司作为出租人

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

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

摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

4. 售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十七）使用权资产

1. 使用权资产确认条件

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

2. 使用权资产的折旧方法

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

（二十八）所得税费用的会计处理方法

本公司所得税会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

1. 企业合并；
2. 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

公司自 2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交

易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行《企业会计准则解释第 16 号》对公司 2022 年度财务报表的主要影响如下：

合并资产负债表

项目	调整前 2022-12-31 余额	调整后 2022-12-31 余额	调整数
递延所得税资产	13,263,916.16	70,155,132.52	56,891,216.36
递延所得税负债	448,096.69	55,924,044.68	55,475,947.99
未分配利润	-376,130,603.98	-374,727,212.78	1,403,391.20
少数股东权益	4,421,559.08	4,433,436.25	11,877.17

合并利润表

项目	调整前 2022 年度	调整后 2022 年度	调整数
所得税费用	281,664.41	-570,114.83	-851,779.24
少数股东损益	-69,973.79	-61,811.46	8,162.33

母公司资产负债表

项目	调整前 2022-12-31 余额	调整后 2022-12-31 余额	调整数
递延所得税资产	14,547,262.33	48,411,389.41	33,864,127.08
递延所得税负债		32,466,785.41	32,466,785.41
未分配利润	-137,672,810.77	-136,275,469.10	1,397,341.67

母公司利润表

项目	调整前 2022 年度	调整后 2022 年度	调整数
所得税费用	462,427.51	-379,164.25	-841,591.76

2. 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、主要税种和税率

(一) 税项

税 种	计税依据	税 率
增值税	产品销售收入	13%
增值税	简易征收、小规模纳税人	5%、3%、1%
增值税	餐饮收入、客房收入、租赁收入	9%、6%
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附	30%，40%，50%，60%

税 种	计税依据	税 率
	着物产权产生的增值额	
城市维护建设税	增值税	7%
教育费附加	增值税	3%
地方教育费附加	增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
其他税项		按有关规定执行

(二) 税收优惠

1. 根据《财税〔2019〕13号财政部 税务总局公告2021年第12号》对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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。公司子公司西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司享受此优惠政策。

2. 公司享受增值税进项税额加计扣除优惠政策，自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计抵减应纳税额(以下称加计抵减政策)(《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号))。根据《财政部税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第11号)，该增值税进项税额加计扣除优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。公司部分分子公司符合上述规定，享受此优惠政策。

3. 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第10号)，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司部分分子公司符合上述规定，享受此优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释中“期末”系指2023年12月31日，“上年末”系指2022年12月31日，“本期”系指2023年度，“上期”系指2022年度。若无特别指明，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
现金	256,292.24	402,251.80
银行存款	61,679,831.40	85,685,402.17
其他货币资金		
合计	61,936,123.64	86,087,653.97
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末货币资金中受限资金为 3,768,343.56 元，系共管户资金等，除此之外货币资金不存在抵押、冻结或存放境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,654,727.96	55,797,300.96
1-2 年	6,905,538.70	6,015,690.12
2-3 年	579,382.88	479,568.58
3-4 年	17,990.90	741,234.70
4-5 年	542,799.90	2,561,408.40
5 年以上	8,252,626.65	5,020,906.40
小计	67,953,066.99	70,616,109.16
减：坏账准备	9,462,398.64	9,012,705.89
账面价值	58,490,668.35	61,603,403.27

2. 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,470,078.24	10.99	7,470,078.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	60,482,988.75	89.01	1,992,320.40	3.29	58,490,668.35
其中：账龄组合	60,482,988.75	89.01	1,992,320.40	3.29	58,490,668.35
合计	67,953,066.99	100.00	9,462,398.64	13.92	58,490,668.35

(续上表)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	6,702,877.66	9.49	6,702,877.66	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,913,231.50	90.51	2,309,828.23	3.61	61,603,403.27
其中：账龄组合	63,913,231.50	90.51	2,309,828.23	3.61	61,603,403.27
合计	70,616,109.16	100.00	9,012,705.89	12.76	61,603,403.27

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
陕西惠游网络科技有限公司	3,371,431.86	3,371,431.86	100.00	预计不能收回
西安西饮巴布里食品有限公司	1,393,591.34	1,393,591.34	100.00	预计不能收回

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
陕西沔河水上生态度假村有限公司	653,178.10	653,178.10	100.00	预计不能收回
鸿瑞商贸	413,780.00	413,780.00	100.00	预计不能收回
林洁商贸	184,526.00	184,526.00	100.00	预计不能收回
皇城医院	249,000.00	249,000.00	100.00	预计不能收回
通达配送	52,860.00	52,860.00	100.00	预计不能收回
航天星星	31,976.00	31,976.00	100.00	预计不能收回
西安盛德行房地产服务有限责任公司	352,534.36	352,534.36	100.00	预计不能收回
西安和善园商业管理有限公司	767,200.58	767,200.58	100.00	预计不能收回
合计	7,470,078.24	7,470,078.24	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	金额
1 年以内	51,654,727.96	85.40	517,736.97
1-2 年	6,905,538.70	11.42	393,353.33
2-3 年	579,382.88	0.96	137,956.98
3-4 年	17,990.90	0.03	17,750.44
4-5 年	542,799.90	0.90	142,974.27
5 年以上	782,548.41	1.29	782,548.41
合计	60,482,988.75	100.00	1,992,320.40

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	金额
1 年以内	55,797,300.96	87.31	627,468.37
1-2 年	6,015,690.12	9.41	488,934.18
2-3 年	479,568.58	0.75	185,990.67
3-4 年	741,234.70	1.16	152,850.39
4-5 年	142,264.53	0.22	117,412.01
5 年以上	737,172.61	1.15	737,172.61
合计	63,913,231.50	100.00	2,309,828.23

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,309,828.23	-287,709.99			-29,797.84	1,992,320.40

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	6,702,877.66				767,200.58	7,470,078.24
合计	9,012,705.89	-287,709.99			737,402.74	9,462,398.64

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款余额前五名情况

单位名称	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
单位 1	3,371,431.86	4.96	3,371,431.86
单位 2	2,773,258.30	4.08	27,732.50
单位 3	2,612,273.02	3.84	26,122.73
单位 4	2,255,411.38	3.32	22,554.11
单位 5	2,240,416.56	3.30	29,679.88
合计	13,252,791.12	19.50	3,477,521.08

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	894,710.50	
合计	894,710.50	

(四) 预付款项

1. 预付款项按照账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,008,497.31	96.89	7,176,652.71	93.36
1-2 年	37,209.42	0.51	391,451.98	5.09
2-3 年	119,131.09	1.65	78,409.72	1.02
3 年以上	68,918.25	0.95	41,094.25	0.53
合计	7,233,756.07	100.00	7,687,608.66	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额的比例(%)
单位 1	779,500.00	10.78
单位 2	669,300.00	9.25
单位 3	467,397.23	6.46
单位 4	283,989.78	3.93
单位 5	282,039.94	3.90
合计	2,482,226.95	34.32

(五) 其他应收款

项 目	期末账面价值	上年年末账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,622,505.49	11,478,722.87
合计	11,622,505.49	11,478,722.87

1. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,522,691.09	4,072,393.78
1-2 年	2,268,022.45	2,529,851.26
2-3 年	2,152,117.62	5,570,621.78
3-4 年	4,333,244.63	2,610,538.20
4-5 年	2,941,152.32	1,183,228.48
5 年以上	18,932,445.18	16,731,525.57
小计	34,149,673.29	32,698,159.07
减：坏账准备	22,527,167.80	21,219,436.20
账面价值	11,622,505.49	11,478,722.87

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	18,718,822.98	54.81	18,486,811.11	98.76	232,011.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,430,850.31	45.19	4,040,356.69	26.18	11,390,493.62
其中：租赁保证金押金组合	7,594,538.50	22.24	75,945.39	1.00	7,518,593.11
账龄组合	7,836,311.81	22.95	3,964,411.30	50.59	3,871,900.51
合计	34,149,673.29	100.00	22,527,167.80	65.97	11,622,505.49

(续上表)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	16,651,327.59	50.92	16,419,315.72	98.61	232,011.87
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,046,831.48	49.08	4,800,120.48	29.91	11,246,711.00
其中：租赁保证金押金组合	7,212,807.08	22.06	72,128.07	1.00	7,140,679.01
账龄组合	8,834,024.40	27.02	4,727,992.41	53.52	4,106,031.99
合计	32,698,159.07	100.00	21,219,436.20	64.89	11,478,722.87

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
长安期货经纪有限公司	3,856,584.99	3,856,584.99	100.00	预计未来无现金流入
陕西经信纺织品公司	2,895,844.82	2,895,844.82	100.00	预计未来无现金流入
陕西省靖边县思靖开发公司	2,388,693.36	2,388,693.36	100.00	预计未来无现金流入
吴旗石油钻采公司德发长指挥部	2,022,590.81	2,022,590.81	100.00	预计未来无现金流入
西安美林化工有限责任公司	876,080.34	876,080.34	100.00	预计未来无现金流入
庆阳油田	707,522.00	707,522.00	100.00	预计未来无现金流入
西安市德发长酒店商贸公司	400,681.25	400,681.25	100.00	预计未来无现金流入
陕南旬阳铅锌矿	606,287.88	606,287.88	100.00	预计未来无现金流入
古城饺子馆	109,727.59	109,727.59	100.00	预计未来无现金流入
西安市新城区拆迁办	200,000.00	200,000.00	100.00	预计未来无现金流入
陕南旬阳诉讼代理费	191,571.00	191,571.00	100.00	预计未来无现金流入
庆阳油田诉讼代理费	60,000.00	60,000.00	100.00	预计未来无现金流入
西安祺光商贸公司	64,000.00	64,000.00	100.00	预计未来无现金流入
新加坡佳荣投资公司	64,000.00	64,000.00	100.00	预计未来无现金流入
莲湖区房地产公司	392,000.00	392,000.00	100.00	预计未来无现金流入
段继红	420,146.49	420,146.49	100.00	预计未来无现金流入
雷腾飞	185,537.75	185,537.75	100.00	预计未来无现金流入
西安盛德行房地产服务有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计未来无现金流入
陕西古城酒店管理有限公司	1,160,059.31	928,047.44	80.00	预计未来现金流入可能性小
西安和善园商业管理有限公司	1,943,007.39	1,943,007.39	100.00	预计未来无现金流入
西安市育贤职业技能培训学校有限公司	124,488.00	124,488.00	100.00	预计未来无现金流入
合计	18,718,822.98	18,486,811.11	98.76	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	2,753,226.49	35.13	358,652.21
1-2 年	1,317,913.55	16.82	489,943.68
2-3 年	577,814.62	7.37	302,970.19
3-4 年	1,114,111.97	14.22	772,709.14
4-5 年	293,478.89	3.75	260,369.79
5 年以上	1,779,766.29	22.71	1,779,766.29
合 计	7,836,311.81	100.00	3,964,411.30

(续上表)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	3,053,768.18	34.58	446,885.33
1-2 年	960,548.26	10.87	423,597.65
2-3 年	2,704,021.78	30.61	1,853,955.81
3-4 年	297,978.89	3.37	241,231.80
4-5 年	608,950.00	6.89	553,564.53
5 年以上	1,208,757.29	13.68	1,208,757.29
合 计	8,834,024.40	100.00	4,727,992.41

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	519,013.40	3,072,349.79	17,628,073.01	21,219,436.20
上年年末余额在本期	-192,862.13	-326,212.23	519,074.36	
--转入第二阶段	-192,862.13	192,862.13		
--转入第三阶段		-519,074.36	519,074.36	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,500.93	-843,999.37	176,422.65	-635,075.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-200.00	1,943,007.39	1,942,807.39
期末余额	358,652.20	1,901,938.19	20,266,577.41	22,527,167.80

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,800,120.48	-759,563.79			-200.00	4,040,356.69
单项计提坏账准备的其他应收款	16,419,315.72	124,488.00			1,943,007.39	18,486,811.11
合计	21,219,436.20	-635,075.79			1,942,807.39	22,527,167.80

5. 本期无核销其他应收款坏账准备情况。

6. 其他应收款按性质分类的情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	1,138,979.52	817,906.05

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金/保证金	9,887,855.98	11,723,521.20
代垫款	1,446,039.38	1,104,112.97
往来款	21,676,798.41	19,052,618.85
合计	34,149,673.29	32,698,159.07

7. 按欠款方归集的期末其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	3,856,584.99	5 年以上	11.29	3,856,584.99
单位 2	往来款	2,895,844.82	5 年以上	8.48	2,895,844.82
单位 3	往来款	2,388,693.36	5 年以上	6.99	2,388,693.36
单位 4	往来款	2,022,590.81	5 年以上	5.92	2,022,590.81
单位 5	往来款	1,943,007.39	2-3 年、3-4 年、4-5 年	5.69	1,943,007.39
合计		13,106,721.37		38.37	13,106,721.37

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,413,133.93		13,413,133.93	10,792,271.66		10,792,271.66
在产品	5,528,019.96		5,528,019.96	6,416,156.95		6,416,156.95
库存商品	10,529,755.05		10,529,755.05	8,028,246.87	61,576.69	7,966,670.18
周转材料	21,590,531.92		21,590,531.92	18,506,821.46	287,954.64	18,218,866.82
合计	51,061,440.86		51,061,440.86	43,743,496.94	349,531.33	43,393,965.61

2. 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	61,576.69			61,576.69			
周转材料	287,954.64			287,954.64			
合计	349,531.33			349,531.33			

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	21,899,776.83	14,732,713.64
待认证进项税	76,576.06	176,295.55
预交所得税	725.39	103,957.96
预交城建税	1,053.52	3.33
预交其他税费	752.52	

项目	期末余额	上年年末余额
预交个人所得税		383.33
合计	21,978,884.32	15,013,353.81

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,415,747.04	15,415,747.04
其中：债务工具投资		
权益工具投资	15,415,747.04	15,415,747.04
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	15,415,747.04	15,415,747.04

注：其他非流动金融资产系本公司投资的合作企业西安天顺大厦联合开发有限公司。西安天顺大厦联合开发有限公司系经本公司（西安饺子宴饭店）与香港隆成投资有限公司（以下简称“香港隆成”）共同出资成立的中外合作经营企业，注册资金为3250万元，其中本公司出资500万元，香港隆成出资2750万元，本公司持股比例15.38%，建设美食世界大楼。

合同约定在保证美食世界大楼建筑面积不低于26000平米的前提下，本公司取得5300平米的房产所有权，其余面积归香港隆成所有，用于出租、出售。

1997年12月16日，双方签订《补充协议》，对其建成的天顺大厦5300平方米房产所有权具体面积进行了分配：地下室919.515平方米，一层881.98平方米（各半），四层1971.734平方米（全部），七层1526.741平方米由本公司经营，目前房产接收程序正在进行中。

(九) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	317,093,151.93	1,489,692.39		318,582,844.32
2. 本期增加金额	776,499.29			776,499.29
(1) 外购				
(2) 固定资产\在建工程转入				
(3) 其他	776,499.29			776,499.29
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4. 期末余额	317,869,651.22	1,489,692.39		319,359,343.61
二、累计折旧和累计摊销				
1. 上年年末余额	99,794,734.04	344,470.74		100,139,204.78
2. 本期增加金额	10,164,697.14	37,239.92		10,201,937.06
(1) 计提或摊销	10,164,697.14	37,239.92		10,201,937.06
(2) 固定资产\在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	109,959,431.18	381,710.66		110,341,141.84
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	207,910,220.04	1,107,981.73		209,018,201.77
2. 上年年末账面价值	217,298,417.89	1,145,221.65		218,443,639.54

2. 本公司投资性房地产未办妥产权证情况

项目	账面净额	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	863,895.86	正在办理房产证

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	320,409,841.97	304,821,464.87
固定资产清理		
合计	320,409,841.97	304,821,464.87

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公家具	电子设备	机器设备	其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：							
1. 上年年末余额	315,236,651.91	1,769,536.20	19,681,899.89	88,201,346.78	42,457,607.85	8,877,040.37	476,224,083.00
2. 本期增加金额	28,578,307.50	471,044.63	426,576.15	4,298,925.77	4,331,436.88	12,707.08	38,118,998.01
(1) 购置		471,044.63	424,036.15	4,050,168.31	1,720,447.11	12,707.08	6,678,403.28
(2) 在建工程转入	28,578,307.50		2,540.00	248,757.46	2,610,989.77		31,440,594.73
(3) 其他							
3. 本期减少金额			1,017,775.63	845,468.70	747,885.02	511,762.86	3,122,892.21
(1) 处置或报废			970,535.63	799,763.32	718,156.02	361,634.39	2,850,089.36
(2) 其他			47,240.00	45,705.38	29,729.00	150,128.47	272,802.85
4. 期末余额	343,814,959.41	2,240,580.83	19,090,700.41	91,654,803.85	46,041,159.71	8,377,984.59	511,220,188.80
二、累计折旧							
1. 上年年末余额	65,018,932.89	451,528.00	15,111,025.47	53,830,250.10	29,031,417.17	7,834,764.33	171,277,917.96
2. 本期增加金额	8,572,085.61	569,725.95	1,865,725.02	8,058,960.41	3,027,835.36	320,476.12	22,414,808.47
(1) 计提	8,572,085.61	569,725.95	1,865,725.02	8,058,960.41	3,027,835.36	320,476.12	22,414,808.47
(2) 其他							
3. 本期减少金额			994,690.18	783,960.72	732,705.50	497,860.89	3,009,217.29
(1) 处置或报废			949,400.18	737,422.10	702,976.50	361,634.39	2,751,433.17
(2) 其他			45,290.00	46,538.62	29,729.00	136,226.50	257,784.12
4. 期末余额	73,591,018.50	1,021,253.95	15,982,060.31	61,105,249.79	31,326,547.03	7,657,379.56	190,683,509.14
三、减值准备							
1. 上年年末余额			3,508.43	71,321.14	49,870.60		124,700.17
2. 本期增加金额					20,500.00		20,500.00
(1) 计提					20,500.00		20,500.00

项目	房屋建筑物	办公家具	电子设备	机器设备	其他设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额				10,758.63	7,603.85		18,362.48
(1) 处置或报废				10,758.63	7,603.85		18,362.48
4. 期末余额			3,508.43	60,562.51	62,766.75		126,837.69
四、账面价值							
1. 期末账面价值	270,223,940.91	1,219,326.88	3,105,131.67	30,488,991.55	14,651,845.93	720,605.03	320,409,841.97
2. 上年年末账面价值	250,217,719.02	1,318,008.20	4,567,365.99	34,299,775.54	13,376,320.08	1,042,276.04	304,821,464.87

2. 闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净额
房屋及建筑物	31,061,027.40	5,772,088.86		25,288,938.54

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面净额
房屋及建筑物	5,622,097.87
合计	5,622,097.87

4. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面净额	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	215,257,487.81	正在办理房产证

5. 固定资产减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值准备	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
艺术品	4,644,780.00	4,584,012.00	60,768.00	第三方评估结果	不涉及

(十一) 在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	166,211,816.21		166,211,816.21	177,798,620.98		177,798,620.98
工程物资						
合计	166,211,816.21		166,211,816.21	177,798,620.98		177,798,620.98

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
西安饭庄重建工程	162,085,523.14		162,085,523.14	177,189,101.73		177,189,101.73
桃园校区装修工程	11,681.42		11,681.42	360,761.79		360,761.79
呀米车间改造工程				248,757.46		248,757.46
五一饭店消防系统改造	2,910,000.00		2,910,000.00			
稠酒晾制车间工程施工工程	1,204,611.65		1,204,611.65			
合计	166,211,816.21		166,211,816.21	177,798,620.98		177,798,620.98

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本年增加	转入固定资产	其他减少
合计	655,345,000.00	177,189,101.73	20,195,416.33	31,184,383.27	
西安饭庄东大街总店重建工程	650,000,000.00	177,189,101.73	16,080,804.68	31,184,383.27	
五一饭店消防系统改造	3,880,000.00		2,910,000.00		

项目名称	预算数	上年年末余额	本年增加	转入固定资产	其他减少
稠酒晾制车间工程施工工程	1,465,000.00		1,204,611.65		

(续上表)

项目名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
合计			7,996,452.17				166,200,134.79
西安饭庄东大街总店重建工程	82.38	在建	7,996,452.17			募投和自筹	162,085,523.14
五一饭店消防系统改造	75.00	在建				自筹	2,910,000.00
稠酒晾制车间工程施工工程	82.23	在建				自筹	1,204,611.65

(十二) 使用权资产

项目	土地使用权	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	1,530,958.79	293,298,680.22	32,439,314.17	327,268,953.18
2. 本期增加金额		14,500,329.45		14,500,329.45
3. 本期减少金额		8,002,241.65		8,002,241.65
4. 期末余额	1,530,958.79	299,796,768.02	32,439,314.17	333,767,040.98
二、使用权资产累计折旧				
1. 上年年末余额	105,583.44	81,474,052.23	11,259,818.88	92,839,454.55
2. 本期增加金额	52,791.72	47,597,034.20	5,629,909.44	53,279,735.36
3. 本期减少金额		3,787,052.85		3,787,052.85
4. 期末余额	158,375.16	125,284,033.58	16,889,728.32	142,332,137.06
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,372,583.63	174,512,734.44	15,549,585.85	191,434,903.92
2. 上年年末账面价值	1,425,375.35	211,824,627.99	21,179,495.29	234,429,498.63

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	天然气初装费	软件使用权	其他	合计
一、账面原值					

项目	土地使用权	天然气初装费	软件使用权	其他	合计
1. 上年年末余额	247,923,170.27	5,008,222.10	7,433,877.95	600,000.00	260,965,270.32
2. 本期增加金额			39,057.57		39,057.57
(1) 购置			39,057.57		39,057.57
(2) 其他					
3. 本期减少金额			211,910.00	600,000.00	811,910.00
(1) 处置			197,280.00		197,280.00
(2) 其他			14,630.00	600,000.00	614,630.00
4. 期末余额	247,923,170.27	5,008,222.10	7,261,025.52		260,192,417.89
二、累计摊销					
1. 上年年末余额	17,532,194.03	4,983,219.97	2,764,745.29	430,000.00	25,710,159.29
2. 本期增加金额	6,619,368.68	23,782.84	730,777.27		7,373,928.79
(1) 计提	6,619,368.68	23,782.84	730,777.27		7,373,928.79
(2) 其他					
3. 本期减少金额			211,910.00	430,000.00	641,910.00
(1) 处置			197,280.00		197,280.00
(2) 其他			14,630.00	430,000.00	444,630.00
4. 期末余额	24,151,562.71	5,007,002.81	3,283,612.56		32,442,178.08
三、减值准备					
1. 上年年末余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	223,771,607.56	1,219.29	3,977,412.96		227,750,239.81
2. 上年年末账面价值	230,390,976.24	25,002.13	4,669,132.66	170,000.00	235,255,111.03

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	4,384,477.70	正在办理
合计	4,384,477.70	

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修改造费	183,680,322.90	12,921,183.96	45,731,669.81		150,869,837.05
合计	183,680,322.90	12,921,183.96	45,731,669.81		150,869,837.05

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,640,418.38	6,907,673.43	29,810,794.17	7,448,473.12
应付职工薪酬			23,061,772.21	5,765,443.05
租赁负债	201,010,672.13	47,269,444.39	240,401,191.86	56,891,216.35
递延收益			200,000.00	50,000.00
合计	228,651,090.51	54,177,117.82	293,473,758.24	70,155,132.52

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产公允价值	1,716,384.52	429,096.13	1,792,386.76	448,096.69
使用权资产	191,434,903.92	45,092,125.70	234,429,498.63	55,475,947.99
合计	193,151,288.44	45,521,221.83	236,221,885.39	55,924,044.68

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	36,787,566.10	4,361,627.09
可抵扣亏损	533,258,739.71	430,288,626.72
合计	570,046,305.81	434,650,253.81

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年		11,293,597.49	
2024 年	16,173,667.47	16,761,347.92	
2025 年	24,513,074.00	24,513,074.00	
2026 年	165,772,734.83	166,133,693.62	
2027 年	224,960,482.50	211,586,913.69	
2028 年	101,838,780.91		
合计	533,258,739.71	430,288,626.72	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	296,565.05	387,650.00
已征土地	771,614.94	771,614.94
合计	1,068,179.99	1,159,264.94

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		
保证借款	383,966,132.14	330,405,319.44
信用借款		
质押借款	18,136,905.00	
合计	402,103,037.14	330,405,319.44

2. 公司本期无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		2,508,996.01
信用证	38,279,990.57	54,230,994.58
合计	38,279,990.57	56,739,990.59

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	143,221,642.07	192,052,470.32
1-2 年	47,962,733.58	50,692,325.02
2-3 年	16,280,673.53	15,292,335.71
3 年以上	18,476,264.63	9,504,290.04
合计	225,941,313.81	267,541,421.09

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	19,503,281.33	未到结算期
单位 2	16,862,927.25	未到结算期
单位 3	6,108,644.35	未到结算期
单位 4	4,992,393.07	未到结算期
单位 5	3,553,281.11	未到结算期
合计	51,020,527.11	

(二十) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	2,807,417.80	2,387,480.23
合计	2,807,417.80	2,387,480.23

注：公司期末无账龄超过一年的预收租赁款。

(二十一) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收餐费、储值卡等	16,035,057.24	13,485,986.51
预收货款	890,147.49	1,083,612.91
合计	16,925,204.73	14,569,599.42

注：公司期末无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	38,304,540.66	291,207,761.59	281,419,863.34	48,092,438.91
二、离职后福利-设定提存计划	8,799,377.50	19,879,456.99	28,492,504.53	186,329.96
三、辞退福利	1,241,816.06	613,754.44	1,356,726.06	498,844.44
四、一年内到期的其他福利				
合计	48,345,734.22	311,700,973.02	311,269,093.93	48,777,613.31

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,828,101.12	246,698,019.61	238,297,766.05	40,228,354.68
2、职工福利费	1,056,294.92	19,442,569.69	19,319,351.82	1,179,512.79
3、社会保险费	668,214.74	12,696,513.58	12,399,224.87	965,503.45
其中：医疗保险费	657,403.88	12,355,709.26	12,123,863.12	889,250.02
工伤保险费	10,810.86	340,804.32	275,361.75	76,253.43
生育保险费				
4、住房公积金	323,545.30	7,811,223.25	7,827,265.58	307,502.97
5、工会经费和职工教育经费	4,101,496.58	4,559,435.46	3,576,255.02	5,084,677.02
6、短期带薪缺勤	326,888.00			326,888.00
7、短期利润分享计划				
合计	38,304,540.66	291,207,761.59	281,419,863.34	48,092,438.91

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	8,738,915.29	19,118,766.90	27,745,167.94	112,514.25
2. 失业保险费	60,462.21	760,690.09	747,336.59	73,815.71
3. 企业年金缴费				
合计	8,799,377.50	19,879,456.99	28,492,504.53	186,329.96

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,041,069.84	2,005,088.84

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	56,108.75	134,224.78
企业所得税	30,137.78	9,279.20
房产税	1,188,008.27	1,146,074.41
个人所得税	426,331.82	243,643.57
教育费附加	24,221.08	57,856.01
地方教育费附加	16,332.31	38,922.90
水利建设基金	8,420.13	5,903.83
城镇土地使用税	1,962,695.39	1,761,014.36
其他	129,876.19	90,004.88
合计	4,883,201.56	5,492,012.78

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	57,957,125.34	58,682,734.23
合计	57,957,125.34	58,682,734.23

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴款项	714,743.80	967,368.38
暂扣款	1,077,487.23	678,403.16
押金	6,767,099.14	6,737,564.22
保证金(订金)	1,971,326.06	1,897,804.76
质保金	6,494,427.37	6,017,971.49
风险抵押金	47,280.00	130,385.44
房租	3,302,033.86	1,654,564.25
代收款		1,529,419.37
其他	37,582,727.88	39,069,253.16
合计	57,957,125.34	58,682,734.23

2. 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末金额	未偿还或结转的原因
押金	6,237,733.34	未到期
风险抵押金	41,970.56	未到期
保证金	1,595,279.25	未到期
质保金	5,077,040.13	未到期
合计	12,952,023.28	

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,048,313.46	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	64,129,487.49	72,102,009.01
合计	66,177,800.95	72,102,009.01

(二十六) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,068,317.70	883,548.42
票据融资		
合计	1,068,317.70	883,548.42

(二十七) 长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		
保证借款	38,000,000.00	
信用借款	3,683,766.50	3,683,766.50
质押借款		
合计	41,683,766.50	3,683,766.50

2. 公司本期无已逾期未偿还的长期借款。

(二十八) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	244,998,564.06	297,619,824.43
减：未确认的融资费用	27,258,647.81	36,751,802.89
减：重分类至一年内到期的非流动负债	64,129,487.49	72,102,009.01
净额	153,610,428.76	188,766,012.53

(二十九) 长期应付款

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款	10,594,750.00			10,594,750.00
合计	10,594,750.00			10,594,750.00

专项应付款明细

项目	上年年末余额	本年增加额	本年减少额	期末余额	备注说明
待扩股本	8,800,000.00			8,800,000.00	
三供一业预计支出	1,794,750.00			1,794,750.00	

项目	上年年末余额	本年增加额	本年减少额	期末余额	备注说明
合计	10,594,750.00			10,594,750.00	

注：1.待扩股本为西安旅游集团有限责任公司拨付西安饭庄重建项目款项，未来计入国有资本。

2.三供一业预计支出为公司所属 6 处职工家属区综合设施、水电、物业管理等达到移交标准规定的西安市城镇平均居住条件标准所需的维修改造预计支出。

（三十）长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	1,704,167.81	2,203,012.25
三、其他长期福利		
合计	1,704,167.81	2,203,012.25

（三十一）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,143,888.99	1,090,000.00	891,333.42	4,342,555.57
合计	4,143,888.99	1,090,000.00	891,333.42	4,342,555.57

政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
西安饭庄东大街项目现代服务业发展专项	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
永宁巷子美食城项目形象提升补助	200,000.00		200,000.00			与资产相关
大香港丝路美食项目补助	555,555.66		333,333.34		222,222.32	与资产相关
振兴陕菜西安饭庄东大街总店暨陕菜博物馆项目专项补助	1,388,333.33		140,000.04		1,248,333.29	与资产相关
农产品供应链建设项目补助		1,090,000.00	218,000.04		871,999.96	与资产相关
合计	4,143,888.99	1,090,000.00	891,333.42		4,342,555.57	

注 1：2017 年 3 月 13 日收到西安市碑林区财政局拨付的西安饭庄东大街总店楼体重建项目西安市创新创业示范城市现代服务业发展专项补助资金 140 万元；2018 年 6 月 28 日收到西安市碑林区财政局市财函（2018）684 号 60 万元，该项目正在建设中。

注 2：永宁巷子美食城项目形象提升补助。2017 年 11 月 8 日收到西安市碑林区财政局拨付的永宁巷子美食城项目形象提升补助资金 100 万元，项目已完工，自 2019 年 1 月开始分摊，本年摊销完。

注 3：大香港丝路美食项目专项补助，专项用于美食街项目补贴家具等支出。项目于 2021 年 9 月开业，自 2021 年 9 月开始分摊确认。

注 4：振兴陕菜西安饭庄东大街总店暨陕菜博物馆项目专项补助，2022 年 12 月 2 日收到振兴陕菜西安饭庄东大街总店暨陕菜博物馆项目专项补助资金 140 万元，自 2022 年 12 月开始分摊。

注 5：农产品供应链建设项目补助，专项用于农产品供应链项目建设，所建项目自 2023 年 1 月已投入使用，自 2023 年 1 月开始分摊确认。

（三十二）股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	573,914,308.00						573,914,308.00

（三十三）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	277,193,526.03			277,193,526.03
其他资本公积	7,240,618.47			7,240,618.47
合计	284,434,144.50			284,434,144.50

（三十四）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,903,510.29			55,903,510.29
任意盈余公积				
合计	55,903,510.29			55,903,510.29

（三十五）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-376,130,603.98	-154,672,829.56
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,403,391.20	559,774.29
调整后年初未分配利润	-374,727,212.78	-154,113,055.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-117,917,322.22	-220,614,157.51
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-492,644,535.00	-374,727,212.78

（三十六）营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本

行业	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	745,897,894.69	605,412,906.51	453,717,567.05	405,074,846.11
其他业务	34,271,743.19	20,689,452.45	31,043,272.54	18,278,305.53
合计	780,169,637.88	626,102,358.96	484,760,839.59	423,353,151.64

2. 主营业务（分行业）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
餐饮服务	602,770,214.32	509,021,980.06	327,760,036.37	319,072,971.30
生产制造	125,601,516.45	93,119,624.62	115,155,256.18	81,550,423.86
其他	17,526,163.92	3,271,301.83	10,802,274.50	4,451,450.95
合计	745,897,894.69	605,412,906.51	453,717,567.05	405,074,846.11

3. 主营业务（分类别）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
餐饮收入	553,673,810.30	483,776,929.06	308,547,391.34	305,605,979.05
客房收入	15,627,384.71	5,759,181.82	4,008,948.42	4,334,639.44
商品收入	33,469,019.31	19,485,869.18	15,203,696.61	9,132,352.81
其他收入	143,127,680.37	96,390,926.45	125,957,530.68	86,001,874.81
合计	745,897,894.69	605,412,906.51	453,717,567.05	405,074,846.11

4. 主营业务（分地区）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陕西省内	738,141,512.44	595,759,243.60	453,151,285.13	403,754,117.18
陕西省外	7,756,382.25	9,653,662.91	566,281.92	1,320,728.93
合计	745,897,894.69	605,412,906.51	453,717,567.05	405,074,846.11

5. 收入按确认时间的分解信息

收入确认时间	酒店餐饮业	食品制造业	学费收入	租赁物业	小计
在某一时点确认收入	613,804,724.35	125,601,516.45			739,406,240.80
在某段时间确认收入			6,491,653.89	34,271,743.19	40,763,397.08
小计	613,804,724.35	125,601,516.45	6,491,653.89	34,271,743.19	780,169,637.88

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	474,432.31	461,987.53
教育费附加	203,034.95	196,449.14
地方教育费附加	135,356.65	131,580.44
房产税	4,441,758.28	2,938,632.70
土地使用税	1,045,128.47	952,234.43
车船使用税	8,359.90	14,504.90
印花税	282,078.52	370,124.11
其他	517,450.69	56,588.28
合计	7,107,599.77	5,122,101.53

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	54,768,959.09	65,609,673.00
租赁费用	8,285,263.94	5,354,264.08
物业经营管理费	6,865,084.91	7,136,033.85
折旧费	41,147,817.08	50,921,123.43
无形资产摊销	183,019.53	439,326.22
长期待摊费用摊销	24,655,439.63	34,202,824.41
交际应酬费	14,152.39	39,243.19
水电费	909,483.69	1,105,789.11
物料消耗及摊销	8,938,939.09	16,365,029.95
燃料费	828,646.26	566,262.54
洗涤费	942,164.28	663,732.49
修理费	3,564,790.91	3,633,623.61
设备使用费	1,868,750.09	2,308,085.56
月子中心服务费	1,969,608.78	332,275.21
广告宣传费	10,059,442.65	6,765,436.58
汽车费用	604,702.85	1,490,922.31
差旅费	293,991.08	131,196.42
邮电费	1,444,774.15	1,100,868.42
其他	26,564,600.20	31,762,212.07
合计	193,909,630.60	229,927,922.45

注：销售费用较上年减少主要原因系本年度公司组织架构调整，对原计入销售费用的、为履行合同发生的费用以及直接管理机构费用分别列报至营业成本和管理费用。

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	32,425,516.94	16,262,079.04
费用性税金	94,168.27	65,238.72
折旧费	5,102,321.24	1,987,459.68
无形资产摊销	1,190,795.34	792,009.92
长期待摊费用摊销	501,743.30	3,453,891.57
广告宣传费	478,795.20	366,406.09

项目	本期金额	上期金额
办公经营费用	3,328,170.09	1,205,342.82
咨询费	1,782,468.23	1,249,350.41
其他	2,719,896.17	2,486,194.36
合计	47,623,874.78	27,867,972.61

注：管理费用较上年增加主要原因系本年度公司组织架构调整，对原计入销售费用的、为属于直接管理机构费用列报至管理费用。

（四十）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	28,489,505.94	28,379,906.77
其中：租赁负债利息支出	8,024,658.04	11,909,514.03
减：利息收入	747,998.40	976,850.53
汇兑损失		
手续费	1,734,440.55	972,189.56
合计	29,475,948.09	28,375,245.80

（四十一）其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助利得	2,650,424.84	8,225,205.29	2,650,424.84
加计扣除进项税	4,008,767.07	3,253,022.64	4,008,767.07
个税手续费返还	21,808.80	43,706.90	21,808.80
合计	6,681,000.71	11,521,934.83	6,681,000.71

（四十二）投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置子公司投资收益		-290,638.88
债务重组投资收益		-334,014.21
其他	1,616,762.55	
合计	1,616,762.55	-624,653.09

注：其他系控股子公司西安和善园商业管理有限公司于2023年6月由法院指定破产管理人，不再纳入合并范围产生的投资收益。

（四十三）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	287,709.99	-745,489.27
其他应收款坏账损失	635,075.79	-1,687,775.68
合计	922,785.78	-2,433,264.95

（四十四）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货减值损失		-13,621.84
固定资产减值损失	-20,500.00	-75,694.90
合计	-20,500.00	-89,316.74

(四十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	287,687.66	401,049.61	287,687.66
合计	287,687.66	401,049.61	287,687.66

(四十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得合计			
其中：固定资产毁损报废利得			
无法支付应付款	1,275,063.29	360,498.28	1,275,063.29
其他	353,796.67	365,658.95	353,796.67
合计	1,628,859.96	726,157.23	1,628,859.96

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	8,434.18	11,669.62	8,434.18
其中：固定资产毁损报废损失	8,434.18	11,669.62	8,434.18
对外捐赠	20,000.00	12,213.08	20,000.00
其他	658,347.65	838,553.55	658,347.65
合计	686,781.83	862,436.25	686,781.83

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	34,855.49	1,517.43
递延所得税调整	5,575,191.85	-571,632.26
合计	5,610,047.34	-570,114.83

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-113,619,959.49
按法定/适用税率计算的所得税费用	-28,404,989.87
子公司适用不同税率的影响	-29,892.19
调整以前期间所得税的影响	13,470.53
非应税收入的影响	

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	515,537.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-299,363.78
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	33,815,284.82
所得税费用	5,610,047.34

(四十九) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关现金

项目	本期金额	上期金额
收到与收益相关政府补助	1,630,204.14	7,303,974.09
收到与资产相关政府补助	1,090,000.00	1,400,000.00
收到保证金及押金	1,850,824.78	417,621.00
其他收款及往来款	9,220,224.60	8,593,940.33
合计	13,791,253.52	17,715,535.42

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	66,643,382.45	61,411,623.53
管理费用	5,648,045.47	4,672,807.66
银行冻结款	496,472.06	783,853.41
其他费用及往来款	15,746,500.05	24,027,474.85
合计	88,534,400.03	90,895,759.45

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
募集资金利息收入	66,395.10	403,474.34
合计	66,395.10	403,474.34

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	59,778,293.23	43,453,204.17
合计	59,778,293.23	43,453,204.17

(五十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-119,230,006.83	-220,675,968.97
加: 资产减值准备	20,500.00	89,316.74
信用减值损失	-922,785.78	2,433,264.95

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,616,745.53	29,319,986.15
使用权资产折旧	53,279,735.35	51,552,643.03
无形资产摊销	7,373,928.79	7,192,809.31
长期待摊费用摊销	45,731,669.81	38,342,036.78
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）	-287,687.66	-401,049.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,434.18	11,669.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	28,489,505.94	28,379,906.77
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,616,762.55	624,653.09
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,978,014.70	9,078,070.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-10,402,822.85	-9,649,702.85
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,317,943.92	-8,607,410.73
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,194,860.47	-21,210,341.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	39,190,520.23	55,686,157.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	76,716,184.47	-37,833,959.61
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	58,167,780.08	81,989,512.09
减：现金的期初余额	81,989,512.09	48,746,927.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-23,821,732.01	33,242,584.88

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	58,167,780.08	81,989,512.09
其中：库存现金	256,292.24	402,251.80
可随时用于支付的银行存款	57,911,487.84	81,587,260.29
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	上年年末余额
三、期末现金及现金等价物余额	58,167,780.08	81,989,512.09

(五十一) 所有权受到限制的资产

项 目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	3,768,343.56	4,098,141.88	共管资金，不能随时使用
应收账款	919,323.90		借款质押
合 计	4,687,667.46	4,098,141.88	

(五十二) 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
一、取得时确认为递延收益的政府补助	6,490,000.00		891,333.42
永宁巷子美食城项目形象提升补助	1,000,000.00	递延收益	200,000.00
西安饭庄东大街项目现代服务业发展专项	2,000,000.00	递延收益	
大香港丝路项目政府补助	1,000,000.00	递延收益	333,333.34
博物馆项目政府补助	1,400,000.00	递延收益	140,000.04
加强农产品供应链建设项目资金	1,090,000.00	递延收益	218,000.04
二、计入本期损益的政府补助	1,759,091.42		1,759,091.42
（一）与日常活动无相关的政府补助			
（二）与日常活动相关计入其他收益的政府补助	1,759,091.42		1,759,091.42
稳岗补贴	602,285.17	其他收益	602,285.17
税收减免	127,222.08	其他收益	127,222.08
非物质文化遗产技艺传承保护扶持补助资金	158,000.00	其他收益	158,000.00
省级商贸流通专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
高陵区科技工信和商务局主营业务收入增长项目资金拨付款	200,000.00	其他收益	200,000.00
规上企业研发投入奖补（高科工商发 20236 号）	80,000.00	其他收益	80,000.00
企业用工补贴	77,889.17	其他收益	77,889.17
2022 年工会爱心驿站建设资金	11,695.00	其他收益	11,695.00
企业雇用高效毕业生就业补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
合计	8,249,091.42		2,650,424.84

(五十三) 租赁

1. 本公司作为承租方

(1) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

(2) 计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期金额	上期金额
短期租赁费用	4,487,744.73	3,856,040.21

项 目	本期金额	上期金额
合 计	4,487,744.73	3,856,040.21

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	8,024,658.04	11,909,514.03
与租赁相关的总现金流出	64,175,664.50	63,418,407.76

2. 公司作为出租人的经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期金额	上期金额
租赁收入	29,122,749.12	25,396,005.11
合 计	29,122,749.12	25,396,005.11

(2) 经营租赁资产

项 目	本期金额	上期金额
投资性房地产	209,018,201.77	218,443,639.54
固定资产	5,622,097.87	6,018,669.25
合 计	214,640,299.64	224,462,308.79

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下合并

公司本期未发生非同一控制下企业合并事项。

(二) 同一控制下企业合并

公司本期未发生同一控制下企业合并事项。

(三) 其他原因的合并范围变动

1. 2023 年 7 月 20 日，公司投资设立西安西饮绿清竹食品科技有限公司，注册资本 100.00 万元，持股比例 51%，本期纳入合并范围，该公司尚未开展业务。

2. 根据陕西省西安市中级人民法院《民事裁定书》((2023)陕 01 破申 120 号)和《决定书》((2023)陕 01 破 75 号之一)，西安和善园商业管理有限公司自 2023 年 6 月进入破产程序并由陕西信邦律师事务所担任破产管理人，不再纳入公司合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安福迎门大香港酒楼有限公司	西安	西安	餐饮、住宿	100.00		设立
西安常宁宫会议培训中心有限公司	西安	西安	餐饮服务、住宿	95.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西安桃李旅游烹饪专修学院	西安	西安	烹饪、酒店管理	100.00		设立
西安中国烹饪博物馆	西安	西安	烹饪研究		100.00	设立
陕西桃李旅游烹饪技术学校	西安	西安	教育	100.00		设立
西安旅游烹饪职业学校	西安	西安	教育	100.00		设立
西安大业食品有限公司	高陵	高陵	食品加工	90.70		设立
西安伊德香清真食品有限公司	高陵	高陵	食品加工		100.00	设立
西安秦颐餐饮管理有限公司	西安	西安	咨询服务	100.00		同一控制下企业合并
西安家和置业有限公司	西安	西安	咨询服务	100.00		非同一控制下企业合并
西安泰晤士酒店管理有限公司	西安	西安	酒店管理	100.00		非同一控制下企业合并
陕西东大融迪温泉疗养有限责任公司	西安	西安	温泉疗养与水产养殖	100.00		非同一控制下企业合并
西安西饮品牌运营管理有限公司	西安	西安	商务信息服务、旅游饮食文化、品牌运营管理	51.00		设立
西安永宁兴业酒店有限责任公司	西安	西安	酒店管理；物业管理	100.00		设立
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	西安	西安	供应链管理服务；餐饮管理等	52.00		设立
成都市食尚国潮餐饮管理有限公司	成都	成都	餐饮服务	100.00		设立
西安西饮绿清竹食品科技有限公司	西安	西安	餐饮服务	51.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西安常宁宫会议培训中心有限公司	5.00	-613,640.08		-1,047,906.34
西安大业食品有限公司	9.30	-394,995.32		4,276,729.54
西安西饮品牌运营管理有限公司	49.00	-348,810.17		-2,632,937.21
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	48.00	65,504.81		4,992,747.65
合计		-1,291,940.76		5,588,633.64

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安常宁宫会议培训中心有限公司	7,132,840.39	66,011,658.62	73,144,499.01	88,836,064.68	5,266,560.91	94,102,625.59
西安大业食品有限公司	66,783,353.33	52,509,124.10	119,292,477.43	65,324,996.43	8,000,000.00	73,324,996.43
西安西饮品牌运营管理有限公司	2,247,120.19	651,021.98	2,898,142.17	10,905,690.59		10,905,690.59
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	23,766,975.36	21,347,364.64	45,114,340.00	21,619,466.67	13,093,315.73	34,712,782.40

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西安常宁宫会议培训中心有限公司	6,336,068.87	79,701,095.24	86,037,164.11	88,891,624.82	5,830,864.34	94,722,489.16
西安大业食品有限公司	53,027,577.00	51,101,541.94	104,129,118.94	53,914,376.40		53,914,376.40
西安西饮品牌运营管理有限公司	2,551,636.55	2,569,759.18	5,121,395.73	10,196,887.71	884,798.94	11,081,686.65
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	13,751,929.90	23,289,169.83	37,041,099.73	12,791,562.89	13,984,447.59	26,776,010.48

(续上表)

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安常宁宫会议培训中心有限公司	47,161,252.06	-12,272,801.53	-12,272,801.53	1,992,816.22
西安大业食品有限公司	131,152,461.14	-4,247,261.54	-4,247,261.54	-16,260,172.84
西安西饮品牌运营管理有限公司	2,994,197.45	-2,047,257.50	-2,047,257.50	382,372.75
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	50,572,734.75	136,468.35	136,468.35	5,383,125.43

(续上表)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西安常宁宫会议培训中心有限公司	11,410,364.48	-23,974,540.76	-23,974,540.76	5,651,750.11
西安大业食品有限公司	110,630,262.40	4,906,094.15	4,906,094.15	1,439,103.70
西安西饮品牌运营管理有限公司	3,862,741.75	-1,550,584.95	-1,550,584.95	352,439.24
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	27,214,787.66	72,408.90	72,408.90	2,753,514.69

八、与金融工具相关的风险

本公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自于货币资金、应收款项。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司的主要客户为散客。本公司采用赊销方式的，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核或员工担保。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不面临重大坏账风险。

本公司其他应收款主要是房屋租赁押金及往来款项。

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可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹借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，同时获得主要金融机构提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需要。

为控制该项风险，本公司主要运用票据结算、银行借款等融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融工具按剩余到期日分类：

项目	本期金额			
	账面价值	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融资产：				
货币资金	61,936,123.64	58,167,780.08	3,768,343.56	
应收账款	58,490,668.35	58,490,668.35		
应收款项融资	894,710.50	894,710.50		
其他应收款	11,622,505.49	11,622,505.49		
小计	132,944,007.98	129,175,664.42	3,768,343.56	
金融负债：				
短期借款	402,103,037.14	402,103,037.14		
应付票据	38,279,990.57	38,279,990.57		
应付账款	225,941,313.81	225,941,313.81		
其他应付款	57,957,125.34	57,957,125.34		
长期借款	41,683,766.50		8,000,000.00	33,683,766.50
一年内到期的非流动负债	66,177,800.95	66,177,800.95		
租赁负债	153,610,428.76		76,163,738.83	77,446,689.93
小计	985,753,463.07	790,459,267.81	84,163,738.83	111,130,456.43

（续上表）

项目	上期金额			
	账面价值	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融资产：				
货币资金	86,087,653.97	81,989,512.09	4,098,141.88	
应收账款	61,603,403.27	61,603,403.27		
其他应收款	11,478,722.87	11,478,722.87		
小计	159,169,780.11	155,071,638.23	4,098,141.88	

项目	上期金额			
	账面价值	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债：				
短期借款	330,405,319.44	330,405,319.44		
应付票据	56,739,990.59	56,739,990.59		
应付账款	267,541,421.09	267,541,421.09		
其他应付款	58,682,734.23	58,682,734.23		
长期借款	3,683,766.50			3,683,766.50
一年内到期的非流动负债	72,102,009.01	72,102,009.01		
租赁负债	188,766,012.53		77,384,007.08	111,382,005.45
小计	977,921,253.39	785,471,474.36	77,384,007.08	115,065,771.95

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险。

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。市场利率变动的风险主要与本公司银行借款有关。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司银行借款人民币 445,835,117.10 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 334,089,085.94 元），在其他变量不变的假设下，利率发生合理变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（四）资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括银行存款、长短期借款及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行股份或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监管资本风险。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债比率为 72.43%（2022 年 12 月 31 日：67.36%）。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次的输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）其他				
（二）应收款项融资			894,710.50	894,710.50
（三）其他非流动金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			15,415,747.04	15,415,747.04
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资			15,415,747.04	15,415,747.04
（3）衍生金融资产				
（4）其他				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）其他				
持续以公允价值计量的资产总额			16,310,457.54	16,310,457.54

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司本期无此项目。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司本期无此项目。

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

1. 其他非流动金融资产

其他非流动金融资产系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允价值。

2. 应收款项融资

对持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司的最终控制方
西安旅游集团有限责任公司	西安市	国资经营	356,700.00	30.96	41.29	西安曲江新区管理委员会

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表“附注七、在其他主体中的权益”之说明。

3. 本公司其他关联方情况

公司名称	关联关系
西安旅游股份有限公司智慧文旅分公司	同一最终控制
西安丝路智能科技有限公司	母公司之控股子公司
西安惠群钟楼超级商城有限公司	同一最终控制
西安旅游集团新能源汽车科技服务有限公司	同一最终控制
西安中旅国际旅行社有限责任公司	同一最终控制
西安大汉上林苑实业有限责任公司	母公司之全资子公司
西安旅游集团文化产业投资有限公司	母公司之全资子公司
西安西旅集团旅游汽车有限公司	母公司之全资子公司
西安旅游集团恒大置业有限公司	母公司之全资子公司
西安钟楼饭店有限公司	母公司之联营企业
西安曲江终南古楼景区运营管理服务有限公司	同一最终控制
西安旅游集团太平酒店管理有限公司	同一最终控制
西安秦岭终南山世界地质公园旅游发展有限公司南五台分公司	同一最终控制
西安旅游股份有限公司	母公司之控股子公司
西安海外旅游有限责任公司	同一最终控制
西安西旅金花大酒店有限公司	同一最终控制
西安旅游集团实业投资有限公司	母公司之全资子公司
西安旅游集团创意远景旅游产业开发有限公司	母公司之全资子公司
西安光华宾馆有限公司	母公司之全资子公司
西安旅游集团景区直通车有限公司	母公司之控股子公司
西安惠群集团有限公司	母公司之全资子公司
西安旅游生态实业有限公司	同一最终控制
西安曲江易俗文化投资有限公司	母公司之联营企业
西安旅游股份有限公司酒店管理分公司	母公司之控股子公司
西安大汉上林苑实业有限责任公司秦岭甘泉水业分公司	同一最终控制
西安兆源置业有限公司	同一最终控制
西安翠华山旅游发展股份有限公司	母公司之控股子公司

公司名称	关联关系
西安西旅集团旅游汽车有限公司	母公司之全资子公司
西安旅游集团广瑞物业服务有限责任公司	母公司之控股子公司
西安惠群新界服务贸易有限责任公司	同一最终控制

(二) 关联交易情况

1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
西安旅游股份有限公司智慧文旅分公司	商品	市场价	51,986.24	
西安曲江终南古楼观景区运营管理服务有限公司	商品	市场价	14,023.76	
西安旅游集团创意远景旅游产业开发有限公司	策划费	市场价	136,733.02	68,006.96
西安丝路智能科技有限公司	服务费	市场价	56,603.80	
西安旅游集团恒大置业有限公司	代建费	市场价		806,603.77
西安钟楼饭店有限公司	燃气、水电等	市场价	1,074,589.43	1,031,812.83
西安曲江易俗文化投资有限公司	物业费、水电费等	市场价	3,119,829.64	3,099,504.86
西安秦岭终南山世界地质公园旅游发展有限公司南五台分公司	商品	市场价	15,969.90	535.40
西安旅游集团太平酒店管理有限公司	商品	市场价	615.00	740.00

2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
西安旅游股份有限公司	餐饮、产品销售	市场价	3,225.47	41,425.47
西安旅游集团有限责任公司	餐饮	市场价	173,731.69	15,404.72
西安钟楼饭店有限公司	餐饮	市场价	208,358.30	276,967.98
西安海外旅游有限责任公司	餐饮	市场价	227,950.94	1,224.53
西安西旅金花大酒店有限公司	产品销售	市场价	299,253.80	130,947.01
西安旅游集团实业投资有限公司	餐饮	市场价	6,991.51	3,988.68
西安大汉上林苑实业有限责任公司	餐饮	市场价		29,944.71
西安旅游集团景区直通车有限公司	餐饮	市场价		309,023.58
西安旅游集团恒大置业有限公司	餐饮	市场价		1,219.81
西安惠群集团有限公司	餐饮	市场价		18,258.49
西安曲江终南古楼观景区运营管理服务有限公司	餐饮	市场价	1,182,265.89	639,622.63
西安翠华山旅游发展股份有限公司	餐饮	市场价	9,185.85	2,938.92
西安旅游生态实业有限公司	餐饮	市场价	9,603.77	
西安惠群钟楼超级商城有限公司	餐饮	市场价	83,185.84	
西安旅游集团新能源汽车科技服务有限公司	餐饮	市场价	707.55	

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
西安曲江易俗文化投资有限公司	餐饮	市场价	26,629.25	
西安曲江终南古楼景区运营管理服务有限公司	餐饮	市场价	2,735.85	
西安西旅集团旅游汽车有限公司	餐饮	市场价	351,551.90	
西安旅游集团广瑞物业服务有限责任公司	产品销售	市场价	153,379.30	
西安惠群新界服务贸易有限责任公司	产品销售	市场价	448,402.83	

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁起始日	租赁终止日	年租赁费用(万元)	租赁费用确定依据	备注
西安钟楼饭店有限公司	西安饭庄	钟楼饭店院内餐饮区域	2021.4.1	2024.3.31	334.43	协议价	
西安兆源置业有限公司	西安饮食股份有限公司	易俗街区餐饮区域	2021.9.1	2027.8.31	449.35	协议价	

注 1: 西安钟楼饭店有限公司与本公司之分公司西安饭庄签订了房屋、设备租赁合同，西安饭庄租赁钟楼饭店院内餐饮区域（钟楼印象、风和轩、西餐厅、宴会厅、会议室西侧、会议室东侧、中厨房、风和轩厨房、西厨房、饭店七楼西翼）共 5390 平方米，租赁期限自 2021 年 4 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日，2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日年场地租赁费为人民币 215 万元，年设备租赁使用费为人民币 165 万元；2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日年场地租赁费为人民币 215 万元，年设备租赁使用费为人民币 165 万元；2023 年 4 月 1 日至 2024 年 3 月 31 日年场地租赁费为人民币 215 万元，年设备租赁使用费为人民币 165 万元。

期末使用权资产原值 1,059.42 万元，一年内到期的非流动负债 175.39 万元，计提当期使用权资产折旧费 325.98 万元，未确认融资费用摊销 8.45 万元。

注 2: 西安兆源置业有限公司与本公司签订房屋租赁合同，易俗街区餐饮区域（五一饭店、西安烤鸭店、同盛祥饭庄、新中华甜品、桃李秦椒炒肉、大香港酒楼、西安饭庄、聚丰园饭店、串佬儿酒馆）共 7796.26 平方米，租赁期限自 2021 年 9 月 1 日至 2027 年 8 月 31 日，2021 年 9 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日为免租期，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，租金单价 40 元/平方米/月；2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，租金单价 60 元/平方米/月；2026 年 1 月 1 日起租金不低于前期租金水平，租金涨幅按照市场行情届时另行协商。

期末易俗街区使用权资产原值 2,171.62 万元，租赁负债 834.01 万元，一年内到期的非流动负债 1,074.48 万元，计提当期使用权资产折旧费 379.65 万元，未确认融资费用摊销 69.70 万元。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安大业食品有限公司	3,375,499.78	2023-12-14	2024-12-13	否
西安大业食品有限公司	10,000,000.00	2023-1-12	2024-1-11	否
西安大业食品有限公司	10,000,000.00	2023-9-20	2025-9-19	否
	23,375,499.78			

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安旅游集团有限责任公司	80,000,000.00	2023-3-2	2024-3-1	否
西安旅游集团有限责任公司	1,000,000.00	2023-1-3	2024-1-3	否
西安旅游集团有限责任公司	50,000,000.00	2023-3-31	2024-3-30	否
西安旅游集团有限责任公司	20,000,000.00	2023-4-6	2023-4-5	否
西安旅游集团有限责任公司	30,000,000.00	2023-6-9	2024-4-4	否
西安旅游集团有限责任公司	49,167,598.32	2023-7-1	2024-6-30	否
西安旅游集团有限责任公司	30,000,000.00	2023-11-28	2024-11-28	否
西安旅游集团有限责任公司	50,000,000.00	2023-9-15	2024-9-14	否
西安旅游集团有限责任公司	40,000,000.00	2023-11-7	2024-11-7	否
西安旅游集团有限责任公司	20,000,000.00	2023-9-28	2024-9-27	否
西安旅游集团有限责任公司	30,000,000.00	2023-12-14	2028-12-12	否
	400,167,598.32			

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	326.86	319.00

(三) 关联往来项目余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西安钟楼饭店有限公司	7,201.00	72.01	23,623.32	302.96
应收账款	西安西旅金花大酒店有限公司	489,070.10	11,074.39	332,936.31	10,728.01
应收账款	西安海外旅游有限责任公司	57,074.00	570.74		
应收账款	西安旅游股份有限公司			2,146.00	21.46
应收账款	西安旅游集团文化产业投资有限公司	17,300.00	1,129.69	17,300.00	1,586.50
应收账款	西安旅游股份有限公司酒店管理分公司	7,749.00	774.90	7,749.00	387.45
应收账款	西安曲江终南古楼观景区运营管理服务有限公司	1,348,556.85	19,269.95	678,000.00	8,694.96
应收账款	西安旅游集团有限责任公司			750.00	9.62

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小计		1,926,950.95	32,891.68	1,062,504.63	21,730.96
其他应收款	西安钟楼饭店有限公司	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
其他应收款	西安大汉上林苑实业有限责任公司秦岭甘泉水业分公司			30.00	22.60
其他应收款	西安兆源置业有限公司	310,000.00	3,100.00	310,000.00	3,100.00
小计		810,000.00	503,100.00	810,030.00	503,122.60
预付款项	西安曲江易俗文化投资有限公司	217,465.52			
预付款项	西安丝路智能科技有限公司	140,566.01			
小计		358,031.53			

2. 预收/应付关联方款项

项目名称	单位名称	期末余额	上年年末余额
应付账款	西安大汉上林苑实业有限责任公司	393,372.00	393,372.00
应付账款	西安钟楼饭店有限公司		81,506.84
应付账款	西安旅游集团恒大置业有限公司	3,100,000.00	3,100,000.00
应付账款	西安旅游集团太平酒店管理有限公司		740.00
应付账款	西安秦岭终南山世界地质公园旅游发展有限公司南五台分公司	535.40	535.40
应付账款	西安旅游集团创意远景旅游产业开发有限公司	17,300.00	
应付账款	西安曲江终南古楼观景区运营管理服务有限公司	4,125.00	
小计		3,515,332.40	3,576,154.24
合同负债	西安光华宾馆有限公司	10,141.51	10,552.83
合同负债	西安旅游集团有限责任公司		2,830.19
合同负债	西安西旅集团旅游汽车有限公司		170,638.76
合同负债	西安旅游集团文化产业投资有限公司	5,686.79	
小计		15,828.30	184,021.78
其他应付款	西安钟楼饭店有限公司	399,595.92	450,335.97
其他应付款	西安曲江易俗文化投资有限公司	4,162,367.51	2,517,126.09
其他应付款	西安旅游集团创意远景旅游产业开发有限公司		68,006.96
其他应付款	西安旅游集团有限责任公司		1,600.00
其他应付款	西安秦岭终南山世界地质公园旅游发展有限公司南五台分公司	4,269.90	
小计		4,566,233.33	3,037,069.02
一年内到期的非流动负债	西安兆源置业有限公司	10,744,836.98	9,558,479.46
一年内到期的非流动负债	西安钟楼饭店有限公司	1,753,897.99	6,175,797.55
小计		12,498,734.97	15,734,277.01
租赁负债	西安兆源置业有限公司	8,340,057.85	12,573,362.21
小计		8,340,057.85	12,573,362.21

十一、或有事项

(一) 西安灃疆建筑装饰工程有限公司诉本公司工程合同纠纷案, 涉诉金额 742.83 万元, 该案件尚处于司法鉴定程序, 暂未进行实体审理。

(二) 西安灃疆建筑装饰工程有限公司诉本公司控股子公司西安西饮品牌运营管理有限公司工程合同纠纷案, 涉诉金额 92.63 万元, 该案件尚处于司法鉴定程序, 暂未进行实体审理。

十二、承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 取得银行借款

1. 公司于 2024 年 1 月 9 日取得中信银行西安分行 400.00 万元短期借款;
2. 公司于 2024 年 1 月 19 日取得中信银行西安分行 5000.00 万元短期借款;
3. 公司于 2024 年 2 月 29 日取得北京银行西安分行 8000.00 万元短期借款;
4. 公司于 2024 年 2 月 26 日取得招商银行西安分行 3000.00 万元短期借款;
5. 公司于 2024 年 3 月 27 日取得西安银行城南支行 3000.00 万元短期借款;
6. 公司于 2024 年 3 月 27 日取得兴业银行西安分行 600.00 万元短期借款;
7. 公司于 2024 年 3 月 28 日取得兴业银行西安分行 400.00 万元短期借款;
8. 公司控股子公司西安大业食品有限公司于 2024 年 1 月 10 日取得华夏银行 1000.00 万元短期借款。

(二) 归还银行借款

1. 公司于 2024 年 1 月 3 日归还招商银行西安分行 100.00 万元短期借款;
2. 公司于 2024 年 2 月 18 日归还北京银行西安分行 5000.00 万元短期借款;
3. 公司于 2024 年 2 月 26 日归还北京银行西安分行 3000.00 万元短期借款;
4. 公司于 2024 年 3 月 4 日归还西安银行城南支行 8000.00 万元短期借款;
5. 公司于 2024 年 4 月 2 日归还西安银行城南支行 2000.00 万元短期借款;
6. 公司于 2024 年 3 月 15 日归还建设银行西安曲江支行 159.81 万元短期借款;
7. 公司控股子公司西安大业食品有限公司于 2024 年 1 月 11 日归还成都银行 1000.00 万元短期借款;
8. 公司控股子公司西安大业食品有限公司于 2024 年 3 月 20 日归还西安银行城南支行 100.00 万元短期借款。

十四、其他重要事项

本公司本期无需披露的重大其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	23,991,250.73	25,146,391.77
1-2 年	3,208,814.09	4,511,434.00
2-3 年	261,394.32	395,763.61
3-4 年	17,708.00	49,017.86
4-5 年	43,017.86	2,186,369.79
5 年以上	5,472,654.37	3,302,535.04
小计	32,994,839.37	35,591,512.07
减：坏账准备	6,084,005.33	6,444,800.91
账面价值	26,910,834.04	29,146,711.16

2. 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,112,424.60	15.49	5,112,424.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,882,414.77	84.51	971,580.73	3.48	26,910,834.04
其中：按照账龄组合	27,718,344.45	84.01	971,580.73	3.51	26,746,763.72
合并范围内组合	164,070.32	0.50			164,070.32
合计	32,994,839.37	100.00	6,084,005.33	18.44	26,910,834.04

(续上表)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,112,424.60	14.36	5,112,424.60	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,479,087.47	85.64	1,332,376.31	4.37	29,146,711.16
其中：按照账龄组合	29,937,826.84	84.12	1,332,376.31	4.45	28,605,450.53
合并范围内组合	541,260.63	1.52			541,260.63
合计	35,591,512.07	100.00	6,444,800.91	18.11	29,146,711.16

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
陕西惠游网络科技有限公司	3,266,944.57	3,266,944.57	100.00	预计不能收回
西安西饮巴布里食品有限公司	78,485.00	78,485.00	100.00	预计不能收回
鸿瑞商贸	413,780.00	413,780.00	100.00	预计不能收回
林洁商贸	184,526.00	184,526.00	100.00	预计不能收回

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
皇城医院	249,000.00	249,000.00	100.00	预计不能收回
通达配送	52,860.00	52,860.00	100.00	预计不能收回
航天星星	31,976.00	31,976.00	100.00	预计不能收回
西安和善园商业管理有限公司	482,318.67	482,318.67	100.00	预计不能收回
西安盛德行房地产服务有限责任公司	352,534.36	352,534.36	100.00	预计不能收回
合计	5,112,424.60	5,112,424.60	100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	金额
1 年以内	23,885,228.98	86.17	238,852.29
1-2 年	3,150,765.52	11.37	205,614.69
2-3 年	261,394.32	0.94	106,158.12
3-4 年	17,708.00	0.06	17,708.00
4-5 年	43,017.86	0.16	43,017.86
5 年以上	360,229.77	1.30	360,229.77
合计	27,718,344.45	100.00	971,580.73

(续上表)

账龄	上年年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例%	金额
1 年以内	24,605,131.14	82.19	315,546.67
1-2 年	4,511,434.00	15.07	413,721.38
2-3 年	395,763.61	1.32	177,610.17
3-4 年	49,017.86	0.16	49,017.86
4-5 年	47,887.88	0.16	47,887.88
5 年以上	328,592.35	1.10	328,592.35
合计	29,937,826.84	100.00	1,332,376.31

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,332,376.31	-360,795.58			971,580.73
单项计提坏账准备的应收账款	5,112,424.60				5,112,424.60
合计	6,444,800.91	-360,795.58			6,084,005.33

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 期末应收账款前五名

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
单位 1	3,266,944.57	9.90	3,266,944.57
单位 2	2,240,416.56	6.79	29,679.88
单位 3	1,916,182.67	5.81	19,161.83
单位 4	1,812,418.90	5.49	18,124.19
单位 5	1,732,419.23	5.25	17,324.19
合计	10,968,381.93	33.24	3,351,234.66

(二) 其他应收款

项 目	期末账面价值	上年年末账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	242,618,053.75	230,806,328.96
合计	242,618,053.75	230,806,328.96

1. 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,994,185.27	106,098,686.70
1-2 年	98,566,773.22	54,862,282.79
2-3 年	35,706,199.85	18,106,542.25
3-4 年	13,570,081.07	6,998,731.35
4-5 年	6,919,766.42	4,051,986.00
5 年以上	75,071,306.58	72,252,161.58
小计	274,828,312.41	262,370,390.67
减：坏账准备	32,210,258.66	31,564,061.71
账面价值	242,618,053.75	230,806,328.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	126,570,600.51	46.05	28,806,812.13	22.76	97,763,788.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	148,257,711.90	53.95	3,403,446.53	2.30	144,854,265.37
其中：应收租赁押金、保证金	6,209,119.80	2.26	62,091.20	1.00	6,147,028.60
应收公司合并范围内款项	136,446,766.69	49.65	217,028.00	0.16	136,229,738.69

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
账龄组合	5,601,825.41	2.04	3,124,327.33	55.77	2,477,498.08
合计	274,828,312.41	100.00	32,210,258.66	11.72	242,618,053.75

(续上表)

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	125,737,157.94	47.92	27,491,412.13	21.86	98,245,745.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	136,633,232.73	52.08	4,072,649.58	2.98	132,560,583.15
其中：应收租赁押金、保证金	5,709,643.20	2.18	57,096.43	1.00	5,652,546.77
应收公司合并范围内款项	124,862,214.57	47.59	217,027.99	0.17	124,645,186.58
账龄组合	6,061,374.96	2.31	3,798,525.16	62.67	2,262,849.80
合计	262,370,390.67	100.00	31,564,061.71	12.03	230,806,328.96

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
吴旗石油钻采公司德发长指挥部	2,022,590.81	2,022,590.81	100.00	预计未来无现金流入
陕西省靖边县思靖开发公司	2,388,693.36	2,388,693.36	100.00	预计未来无现金流入
陕西经信纺织品公司	2,895,844.82	2,895,844.82	100.00	预计未来无现金流入
西安美林化工有限责任公司	876,080.34	876,080.34	100.00	预计未来无现金流入
庆阳油田	707,522.00	707,522.00	100.00	预计未来无现金流入
西安市德发长酒店商贸公司	400,681.25	400,681.25	100.00	预计未来无现金流入
陕南旬阳铅锌矿	606,287.88	606,287.88	100.00	预计未来无现金流入
古城饺子馆	109,727.59	109,727.59	100.00	预计未来无现金流入
西安市新城区拆迁办	200,000.00	200,000.00	100.00	预计未来无现金流入
陕南旬阳诉讼代理费	191,571.00	191,571.00	100.00	预计未来无现金流入
庆阳油田诉讼代理费	60,000.00	60,000.00	100.00	预计未来无现金流入
莲湖区房地产公司	392,000.00	392,000.00	100.00	预计未来无现金流入
西安福迎门大香港酒楼有限公司	107,998,748.68	10,234,960.30	9.48	单独测试未发生减值按照原账龄分析法计提
长安期货经纪有限公司	3,856,584.99	3,856,584.99	100.00	预计未来无现金流入
西安和善园商业管理有限公司	1,180,060.61	1,180,060.61	100.00	预计未来无现金流入
西安盛德行房地产服务有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计未来无现金流入
西安西饮品牌运营管理有限公司	2,634,207.18	2,634,207.18	100.00	预计未来无现金流入
合计	126,570,600.51	28,806,812.13	22.76	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	1,761,081.46	25.71	221,434.02
1-2 年	952,745.71	9.16	434,538.24
2-3 年	497,490.62	38.22	280,437.44
3-4 年	795,221.62	4.11	625,238.79
4-5 年	244,466.00	7.38	211,858.84
5 年以上	1,350,820.00	15.42	1,350,820.00
合 计	5,601,825.41	100.00	3,124,327.33

(续上表)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	1,558,455.08	25.71	242,206.41
1-2 年	555,442.45	9.16	317,267.59
2-3 年	2,316,450.43	38.22	1,713,714.76
3-4 年	248,966.00	4.11	198,292.07
4-5 年	447,550.00	7.38	392,533.32
5 年以上	934,511.00	15.42	934,511.00
合 计	6,061,374.96	100.00	3,798,525.15

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,072,649.58	-669,203.05			3,403,446.53
单项计提坏账准备的其他应收账款	27,491,412.13	1,315,400.00			28,806,812.13
合计	31,564,061.71	646,196.95			32,210,258.66

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	299,302.84	2,838,835.74	28,425,923.13	31,564,061.71
上年年末余额在本期	-148,070.43	-217,062.30	365,132.73	
--转入第二阶段	-148,070.43	148,070.43		
--转入第三阶段		-365,132.73	365,132.73	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	70,201.63	-790,580.95	1,366,576.27	646,196.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	221,434.04	1,831,192.49	30,157,632.13	32,210,258.66

5.本期无实际核销的其他应收款

6.其他应收款按性质分类的情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	927,917.38	646,345.51
押金/保证金	7,634,169.28	9,290,083.32
代垫款	1,298,360.97	1,097,402.14
往来款	264,967,864.78	251,336,559.70
合计	274,828,312.41	262,370,390.67

7.期末其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
单位 1	往来款	107,998,748.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	39.30	10,234,960.30
单位 2	往来款	55,172,720.26	1 年以内、1-2 年	20.08	
单位 3	往来款	34,584,157.63	1 年以内、1-2 年、2-3 年	12.58	
单位 4	往来款	26,184,713.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.53	
单位 5	往来款	15,688,810.17	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	5.71	
合计		239,629,150.72		87.20	

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	368,177,300.59	12,780,000.00	355,397,300.59
对联营、合营企业投资			
合计	368,177,300.59	12,780,000.00	355,397,300.59

(续上表)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	369,707,300.59	14,310,000.00	355,397,300.59
对联营、合营企业投资			
合计	369,707,300.59	14,310,000.00	355,397,300.59

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少
西安福迎门大香港酒楼有限公司	11,250,000.00		
西安常宁宫会议培训中心有限公司	16,625,000.00		
西安桃李旅游烹饪专修学院	1,300,000.00		
西安家和置业有限公司	18,847,700.00		
西安泰晤士酒店管理有限公司	18,447,900.00		
陕西东大融迪温泉疗养有限责任公司	21,013,628.68		
陕西桃李旅游烹饪技术学校	300,000.00		
西安旅游烹饪职业学校	30,000.00		
西安大业食品有限公司	71,953,161.32		
西安秦颐餐饮管理有限公司	84,130,606.66		
西安和善园商业管理有限公司	1,530,000.00		1,530,000.00
西安品牌运营管理有限公司	1,530,000.00		
西安永宁兴业酒店有限责任公司	111,349,303.93		
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	5,200,000.00		
成都市食尚国潮餐饮管理有限公司	6,200,000.00		
合计	369,707,300.59		1,530,000.00

(续上表)

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
西安福迎门大香港酒楼有限公司	11,250,000.00		11,250,000.00
西安常宁宫会议培训中心有限公司	16,625,000.00		
西安桃李旅游烹饪专修学院	1,300,000.00		
西安家和置业有限公司	18,847,700.00		
西安泰晤士酒店管理有限公司	18,447,900.00		
陕西东大融迪温泉疗养有限责任公司	21,013,628.68		
陕西桃李旅游烹饪技术学校	300,000.00		
西安旅游烹饪职业学校	30,000.00		
西安大业食品有限公司	71,953,161.32		
西安秦颐餐饮管理有限公司	84,130,606.66		
西安和善园商业管理有限公司			
西安品牌运营管理有限公司	1,530,000.00		1,530,000.00
西安永宁兴业酒店有限责任公司	111,349,303.93		

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
西安西饮呀米食品生产配送有限责任公司	5,200,000.00		
成都市食尚国潮餐饮管理有限责任公司	6,200,000.00		
合计	368,177,300.59		12,780,000.00

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本分类

行业	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	521,309,514.02	434,730,495.91	278,893,801.00	285,513,452.17
其他业务	22,609,360.14	12,497,840.98	20,414,114.86	10,169,828.81
合计	543,918,874.16	447,228,336.89	299,307,915.86	295,683,280.98

2. 主营业务（分行业）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
餐饮服务	496,414,199.82	415,387,012.79	254,857,308.74	265,763,893.88
其他	24,895,314.20	19,343,483.12	24,036,492.26	19,749,558.29
合计	521,309,514.02	434,730,495.91	278,893,801.00	285,513,452.17

3. 主营业务（分类别）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
餐饮收入	466,777,513.91	398,041,095.04	241,596,340.81	257,694,358.86
客房收入				
商品收入	29,636,685.91	17,345,917.75	13,260,967.93	8,069,535.02
其他收入	24,895,314.20	19,343,483.12	24,036,492.26	19,749,558.29
合计	521,309,514.02	434,730,495.91	278,893,801.00	285,513,452.17

4. 主营业务（分地区）

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陕西省内	517,108,466.54	430,990,349.07	278,664,879.67	285,130,970.49
陕西省外	4,201,047.48	3,740,146.84	228,921.33	382,481.68
合计	521,309,514.02	434,730,495.91	278,893,801.00	285,513,452.17

5. 收入按确认时间的分解信息

收入确认时间	酒店餐饮业	食品制造业	租赁物业	小计
在某一时点确认收入	496,414,199.82	24,895,314.20		521,309,514.02
在某段时间确认收入			22,609,360.14	22,609,360.14

收入确认时间	酒店餐饮业	食品制造业	租赁物业	小计
小计	496,414,199.82	24,895,314.20	22,609,360.14	543,918,874.16

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置子公司投资收益		-357,486.07
合计		-357,486.07

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	1,896,016.03	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	2,650,424.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益；		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	950,512.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,030,575.87	
小 计	9,527,529.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,401,687.17	
少数股东权益影响额(税后)	399,420.18	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	6,726,421.70	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	-24.54	-0.2055	-0.2055
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.94	-0.2172	-0.2172

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-117,917,322.22
非经常性损益	B	6,726,421.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-124,643,743.92
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	539,524,750.01
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	发行新股确认股本溢价而增加的净资产 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	480,566,088.90
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-24.54%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-25.94%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-117,917,322.22
非经常性损益	B	6,726,421.70
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-124,643,743.92
期初股份总数	D	573,914,308.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	

项 目	序号	本期数
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	573,914,308.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.2055
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.2172

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

西安饮食股份有限公司



朱洪雄

姓 名	朱 洪 雄
性 别	男
出 生 日 期	1977-02-21
工 作 单 位	希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)
身 份 证 号 码	142625197702212417



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



朱洪雄 610100470705

证书编号: 610100470705
No. of Certificate

批准注册协会 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 白晓
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1987-03-28
 Date of birth
 工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 612730198703280028
 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.



白晓 610100473006

610100473006

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 08 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

9161013607340169X2

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)
(10-1)

名称 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围

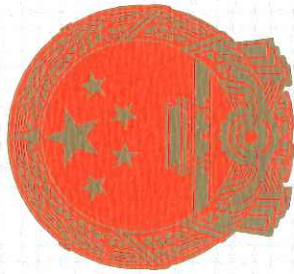
一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关



年 月 日

2023 06 27



会计师事务所 执业证书

名称：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕桦

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式：合伙制（特殊普通合伙）

执业证书编号：61010047

批准执业文号：陕财办会（2013）28号

批准执业日期：2013年6月27日

证书序号：0006585

说明

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

发证机关：

陕西省财政厅

2018

年 11 月

30 日

中华人民共和国财政部制