



佳 客 来

NEEQ : 837444

福建佳客来食品股份有限公司
Fujian Joycaller Food Co., Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记



由国家市场监督管理总局指导，经济日报社、中国国际贸易促进委员会、中国品牌建设促进委员会主《中国品牌》杂志社、中国经济网承办的“2018 中国品牌价值评价信息发布暨第二届中国品牌发展论坛”，证实了行业对其在食品制造加工行业所取得成就的高度认可，显示了佳客来在品牌价值创造和推广方面成果丰硕。

2018 年 5 月，公司被中国烹饪协会、中经网传媒有限公司、北京商报社、联合评为“2017 年度中国餐饮业十大海外美食品牌”。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、佳客来	指	福建佳客来食品股份有限公司
分公司	指	福建佳客来食品股份有限公司鼓楼区湖东路分公司
雅力士子公司	指	福建雅力士食品有限公司
电子商务公司	指	福建佳客来电子商务有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书的统称
券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《福建佳客来食品股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年01月01日至2018年06月30日
上期、上年	指	2017年01月01日至2017年06月30日
本期、本年	指	2018年01月01日至2018年06月30日
上期期初	指	2017年01月01日
上期期末	指	2017年06月30日
本期期初	指	2018年01月01日
本期期末	指	2018年06月30日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张建仙、主管会计工作负责人陈玲及会计机构负责人（会计主管人员）陈玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1. 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	2. 载有公司负责人、财务总监、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的会计报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建佳客来食品股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Joycaller Food Co., Ltd.
证券简称	佳客来
证券代码	837444
法定代表人	张建仙
办公地址	福州市马尾区长安路1号（自贸试验区内）

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张强
是否通过董秘资格考试	否
电话	0591-87877775
传真	0591-83699661
电子邮箱	869390555@qq.com
公司网址	www.jiakelai.com
联系地址及邮政编码	福州市马尾区长安路1号（自贸试验区内） 350016
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年4月30日
挂牌时间	2016年5月23日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业 13农副食品加工业 135屠宰及肉类加工 1353肉制品及副产品加工
主要产品与服务项目	生产销售以牛排为主的西餐材料及运营“佳客来”餐饮品牌。公司通过直营、品牌及技术授权等方式拓展门店，并向门店独家供应牛排西餐材料。上述材料经门店烹饪后以西式餐饮的形式向消费者进行销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	60,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	张建仙
实际控制人及其一致行动人	张建仙

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350100572988974T	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	福州市马尾区长安路1号(自贸试验区内)	是
注册资本(元)	60,000,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号(新盛大厦B座)12/15层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	52,865,707.43	42,905,906.82	23.21%
毛利率	24.64%	24.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,916,304.98	6,449,988.63	22.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,770,529.98	5,828,516.13	32.88%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.52%	7.46%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.38%	6.74%	-
基本每股收益	0.13	0.11	19.94%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	117,911,289.46	123,246,084.87	-4.33%
负债总计	8,722,189.95	21,973,290.34	-60.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,189,099.51	101,272,794.53	7.82%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.82	1.69	7.69%
资产负债率（母公司）	19.46%	25.23%	-
资产负债率（合并）	7.40%	17.83%	-
流动比率	899.05%	378.44%	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	9,770,831.79	827,805.98	1,080.33%
应收账款周转率	2.45	136.93	-
存货周转率	0.87	0.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-4.33%	4.80%	-

营业收入增长率	23.21%	8.68%	-
净利润增长率	22.73%	41.81%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	60,000,000	60,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业为农副食品加工业（C13）中的肉制品及副产品加工（C1353）。

公司拥有自主知识产权和自有品牌，目前拥有专利 13 项，其中 11 项为实用新型专利，2 项为发明专利。根据市场趋势、客户需求和相关政策，对牛肉、鸡肉、猪肉、羊肉进行分割、冷冻等加工，生产出冷冻肉制品，向不同渠道客户销售产品，并提供完善的售后服务，从而获取相应的收益和利润。目前公司已经完全掌握各种牛排、鸡排等的生产方法及独有的腌制秘方，产品已在国内拥有了较高的市场知名度，占领了一定的市场份额，建立了比较完备的销售体系。公司通过数年的发展，建立了自有的品牌“佳客来”。公司通过直营、品牌及技术授权等方式拓展门店，并向门店供应牛排等西餐材料，与门店建立了良好的合作关系，上述材料经门店烹饪后以西式餐饮的形式向消费者进行销售。公司“佳客来”商标为福建省著名商标，在市场上具有较高的品牌知名度和市场影响力。公司的客户终端消费者，主要集中在 10-35 岁青少年、学生、公司白领及年轻家庭。公司立足于较大规模且完善的牛肉采购体系、较为先进且成规模的牛肉加工技术，以及专有的加工技术和工艺配方，向客户提供餐用牛肉半成品，及部分牛肉加工技术授权，收取技术秘密使用费，以获取合理利润。简言之，即质优价廉的餐用牛肉半成品销售是公司的商业模式实质核心，品牌及技术授权是公司锁定与门店牛肉供销关系的合作形式，部分牛肉加工技术授权是公司商业模式的延伸与辅助，在 2016 年 11 月 25 日公司取得了福州市市场监督管理局签发的《食品生产许可证》，公司已面向全国挖掘潜在客户及合作伙伴，展开线上线下销售渠道，稳定与客户的合作，将公司的产品逐步进行推广。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、2018 年上半年，公司实现营业收入 5,286.57 万元，同比增长 23.21%；营业成本 3,983.98 万元，同比增长 23.22%；净利润 791.63 万元，同比增长 22.73%，截止至 2018 年 06 月 30 日，公司总资产为 11,791.13 万元，净资产为 10,918.91 万元。经营活动产生的现金流量净额 977.08 万元。

2018 年上半年，公司营业收入与净利润增长的主要原因是：（1）2018 年上半年公司开拓市场不断寻求新的客户，增加公司产品销售；（2）依据(财税[2013] 106 号)政策，技术转让、技术开发收入免征增值税，且公司位于福州市马尾区自贸实验区内，技术转让收入免征所得税，及 2017 年 12 月公司通

过高新技术企业评审，所得税按 15%计征，所得税费用减少，使净利润增加；（3）公司 2018 年处于稳增长，子公司雅力士进行粗加工生产，管理层及车间生产技术运作成熟降低了成品生产成本，提高了产品毛利率，推动了公司净利润的大幅上升。

2、2018 年上半年，公司每股收益与去年同期相比从 0.11 元/股增长至 0.13 元/股，增长了 19.94%，公司每股收益增长的主要原因是：2018 年上半年公司净利润增长提高了每股收益率；

3、2018 年上半年，归属于公司股东的每股净资产为 1.82 元/股，比期初 1.69 元/股增长了 7.69%，公司每股净资产增长的主要原因是本期净利润增长增加了企业的留存收益。

4、2018 年上半年公司经营活动产生的现金流量净额 977.08 万元，较去年同期增长 1080.33%，主要原因为：1）因 2017 年年底公司为支持门店年底备货增对信誉好的客户采取先发货后付款，报告期内，应收账款回笼，增加了现金流入；2）报告期内公司因期初存货较为充足，原料采购减少，金额减少了现金流出；3）因营业收入较上年同期增长 23.21%；由此，造成报告期内公司现金流入较去年同期增加，致使现金流量净额增加。

5、公司所属的行业大类及细分行业目前没有呈现出明显的季节性、周期性变化。

（1）行业发展情况及市场竞争：

近几年我国肉类加工业将进入一个新的稳定成长期，完成由老成熟行业向新朝阳行业的转换和过渡。欧美发达国家人均肉类消费在 70-120kg，但目前我国人均消费的水平仍然很低。由于人均食品消费支出占消费支出比例逐年下降，而肉类食品消费总量仍不断增加，这得肉类食品消费升级成为可能。肉制品加工行业正悄然转型，高附加值的肉制品加工业必将成为重点发力的版块。我国肉类加工行业的主要产品仍以初级的白条肉、热鲜肉、冷冻肉为主，缺少高水平的继续加工过程，生产技术比较传统，产品附加值较低，尚未形成现代化的生产加工体系和先进的销售物流体系。这导致公司所处行业是充分竞争行业，行业内竞争激烈。

（2）公司的竞争优势

公司作为第一批将牛排等西式食品概念引入福建省的肉类制造企业，公司产品以福建省为基地辐射至全国各地区，在以福建为主的全国各地区积累了较高的品牌认知度和客户粘性，为公司的发展打下根基。且公司引进德国 MHS 机械制造公司引进中国第一套具有业内先进技术的全自动砍排机，具有定量、定型、等厚切割牛排的先进性能。同时配合公司自己研发的配套设备和工艺技术，形成一条具有国际先进水平的牛排生产线，保证了公司的产品具备独特的口感。

此外，公司秉承西方牛排制作工艺，结合为符合国人口味专门独家研发调配的腌制配料，也是公司具有竞争力的主要技术。

三、 风险与价值

1、 食品安全风险

近年来我国食品安全领域曝出许多严重食品安全事件，使得食品安全问题成为食品制造行业及大规模连锁餐饮企业面临的主要风险问题。随着人民生活水平的提高，消费者对食品安全也越来越关注。由于食品安全事关老百姓的生命安全乃至社会的和谐稳定，因此我国政府历来非常重视食品安全工作。先后颁布实施了《食品安全法》、《食品安全监督条例》等一系列的法律法规来不断强化餐饮企业的社会责任，并建立惩罚性赔偿制度，加大对违法食品生产者的处罚力度。如果公司因产品质量把控不严、食品安全管理不到位等原因导致产品质量和食品安全问题或事故，将会导致公司品牌声誉受到极大影响。将会对公司的业绩和生产经营造成不利影响。

应对措施：公司实行了严格的采购管理体系和质量控制体系，在采购阶段，对供应商进行严格的质量评价，并对采购的食用原材料进行严格的检验检测；在烹饪加工阶段，公司设立了完善的涵盖组织结构、权责架构设计、管理及岗位设计等架构设计，以及覆盖原辅材料采购管理、库存管理、生产过程管理、食品添加剂管理、产品防护及标识可追溯性管理、卫生管理、从业人员健康管理、设备管理、包装储存运输管理、食品安全事故处置方案、产品召回、食品质量安全情况报告、产品检验管理、计量器具管理、培训管理等一系列围绕公司整体运营流程展开的产品质量管理体系，严格保证公司产品质量与安全。

2、 原材料价格波动风险

公司主营业务成本中原材料所占比重较大。公司原材料主要为生冷牛肉以及鸡肉等。上述肉类采购价格的波动对公司营业成本的影响较大。若发生诸如气候灾害、饲料价格上涨、牲畜疫情爆发等情况，很可能对畜牧业的牲畜出栏价格带来大幅上涨，进而直接影响公司的生冷肉类原料采购价格。如果公司不能及时消化或转嫁由于原材料价格上涨带来的成本压力，那么公司的毛利率和净利润都会降低，进而对公司业绩带来负面影响。

应对措施：公司通过不断完善供应商采购体系以及与客户谈判提高销售价格的方式，公司在原材料价格持续上涨的情况下，可以向上下游转嫁部分价格波动风险，并且通过技术改进提高原材料的使用效率，抵御材料价格波动的影响。

3、 实际控制人不当控制风险

报告期内，本公司的第一大股东张建仙直接持有公司 54.67%股份，通过宸昊投资控制公司 12.33%股份的表决权，合计控制公司 67%股份表决权，报告期内一直担任公司执行董事或董事长，为公司的法定代表人，能够对公司的发展战略、财务管理、经营管理、人事任免等实施有效控制及重大影响。若本

公司的内部控制有效性不足、公司治理结构不够健全、运作不够规范，可能会导致公司的实际控制人对公司的人事任免、生产经营决策等进行不当控制，从而损害公司及公司中小股东的利益。

应对措施：（1）、公司建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》中明确规定了董事会、监事会、股东大会的各项议事制度；公司股东大会审议并通过了“三会”议事规则、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》以及《关联交易制度》。公司严格按照《公司法》等法律法规要求规范操作，并认真贯彻落实“三会”议事规则、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》以及《关联交易制度》，避免公司控股股东、实际控制人不当控制的风险；（2）、公司成立了监事会，从决策、监督层面加强了对控股股东的制衡，以防范控股股东侵害公司及其他股东利益。

4、公司治理的风险

公司于 2015 年 12 月 22 日由佳客来（福建）餐饮连锁有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项内部管理制度的执行尚未经过充分的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：为降低公司治理的风险，公司将大力加强内控制度执行的力度，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

四、 企业社会责任

公司秉承诚信为本的经营原则，努力践行“传承民族文化，播种健康食品”的使命。坚持“饮水思源，服务社会、回馈社会”的公益理念，积极履行社会责任，关注社会弱势群体的生存环境，扶贫济困，将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节 二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）承诺事项的履行情况

1) 所有股东出具了《避免同业竞争的承诺》，承诺：“将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对佳客来构成竞争的业务及活动，或拥有与佳客来存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该等经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该等经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；本人愿意承担因违反上述承诺而给佳客来造成的全部经济损失。”报告期内，承诺人正常履行上述承诺。

2) 所有股东及其公司所有董事、监事、高级管理人员出具了《避免和规范关联交易的承诺函》，承诺：将尽量避免与佳客来股份之间产生关联交易事项，对于不可避免的关联业务往来，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价的原则进行，交易价格按照市场公认的合理价格确定，将严格遵守公司章程等文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的交易均按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露，承诺不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过佳客来

股份的经营决策权损害公司及其他股东的利益。

3) 所有股东出具了《关于防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用的承诺函》 承诺：自股份公司成立之日起，将不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款，代偿债务等任何方式占用公司资金，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》、《融资与对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》等制度的规定，避免与公司发生与正常生产经营无关的资金往来行为。若公司因在历史存续期间发生的借款往来行为而被政府主管部门处罚的，本人对公司因此受到的处罚所产生的经济损失予以全额补偿。

报告期内及报告披露日，承诺人正常履行上述所有承诺。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	15,616,666	26.03%	0	15,616,666	26.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,200,000	13.67%	0	8,200,000	13.67%	
	董事、监事、高管	4,950,000	8.25%	0	4,950,000	8.25%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	44,383,334	73.97%	0	44,383,334	73.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	24,600,000	41.00%	0	24,600,000	41.00%	
	董事、监事、高管	14,850,000	24.75%	0	14,850,000	24.75%	
	核心员工	-	-	0	-	-	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							3

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张建仙	32,800,000	0	32,800,000	54.67%	24,600,000	8,200,000
2	张强	19,800,000	0	19,800,000	33.00%	14,850,000	4,950,000
3	福州宸昊投资合伙企业(有限合伙)	7,400,000	0	7,400,000	12.33%	4,933,334	2,466,666
合计		60,000,000	0	60,000,000	100.00%	44,383,334	15,616,666

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东之间，张建仙与张强为父子关系，张建仙系福州宸昊投资合伙企业（有限合伙）出资人和执行合伙人，具有关联关系。除上述披露的情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

公司的控股股东和实际控制人为相同自然人张建仙，直接持有公司股权 3280 万股，占公司 54.67% 股份。通过宸昊投资控制公司 12.33% 股份的表决权，合计控制公司 67% 股份表决权，公司成立至今一直担任公司执行董事或董事长，为公司的法定代表人，对所有重大经营管理事项拥有事实上的最终决定权，为公司的实际控制人，报告期内未发生变化，并且在未来可预期的期限内将继续保持稳定。

张建仙，男，1963 年 2 月出生，中国籍，无境外永久居留权，毕业于福建省经济管理干部学院企业管理专业，大专学历。1985 年 5 月至 1987 年 10 月，在仙游罐头厂工作，担任经理职务；1987 年 11 月至 1990 年 9 月，在上海外贸仙游罐头厂工作，担任综合厂厂长职务；1990 年 9 月至 1992 年 6 月，在福建省经济管理干部学院进修，担任学生会生活部部长；1992 年 7 月至 1998 年 6 月在福建贯华交通有限公司工作，担任经理职务；1998 年 7 月至 2000 年 12 月，自营鼓楼佳客来餐厅店；2001 年 1 月至 2015 年 11 月，在福州佳客来投资发展有限公司工作，担任总经理职务；2011 年 4 月至 2015 年 12 月，在佳客来（福建）餐饮连锁管理有限公司工作，担任执行董事兼总经理职务；2015 年 6 月至今，在福州宸昊投资合伙企业（有限合伙）工作，担任执行事务合伙人职务。股份公司成立至今，担任公司董事长、总经理。报告期内，公司控股股东无变动。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张建仙	董事长、总经理	男	1963年2月13日	大专	2015年12月01日至2018年11月30日	是
黄玉狮	董事、副总经理	男	1959年10月2日	大专	2015年12月01日至2018年11月30日	是
徐初泰	董事	男	1981年2月3日	本科	2016年08月05日至2018年11月30日	是
郑添喜	董事、副总经理	男	1969年12月31日	高中	2015年12月01日至2018年11月30日	是
张强	董事、董事会秘书	男	1987年8月22日	本科	2015年12月01日至2018年11月30日	是
刘和川	监事会主席	男	1982年1月02日	大专	2015年12月01日至2018年11月30日	是
张建辉	监事	男	1965年3月24日	高中	2015年12月01日至2018年11月30日	是
李建明	监事	男	1968年4月30日	初中	2015年12月01日至2018年11月30日	是
陈玲	财务总监	女	1987年10月20日	大专	2015年12月01日至2018年11月30日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东、实际控制人为董事长张建仙，其中张建仙与董事兼董事会秘书张强为父子关系，与监事张建辉为兄弟关系，其余董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张建仙	董事长、总经理	32,800,000	0	32,800,000	54.67%	0
张强	董事兼董事会秘书	19,800,000	0	19,800,000	33.00%	0
合计	-	52,600,000	0	52,600,000	87.67%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	8	10
生产人员	58	53
销售人员	7	7
财务人员	4	4
行政管理人员	16	17
员工总计	93	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	18	19
专科	36	38
专科以下	39	34
员工总计	93	91

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、员工薪酬政策：在报告期内，公司严格遵照《劳动法》的规定，结合地域和公司的实际情况，

制定了比较科学的薪酬政策，对营销人员、技术人员、管理人员、生产工人采取不同的薪酬激励模式，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，同时提供工作必要的食宿和各类福利。公司为保持竞争力和员工稳定性，薪酬水平高于本地职工平均收入水平，并且每年根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，确定薪酬上涨幅度并进行相应的调整。

2、公司通过制定培训纲要、培训计划及职称晋升激励政策，采取内训、外训和自学相结合的办法，不断提高员工的综合素质和专业技术水平。

3、公司不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

-

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）	8,159,311.41	3,621,025.99
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六（二）	18,096,547.46	22,862,506.20
预付款项	六（三）	2,516,573.92	4,497,580.76
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六（四）	205,807.38	362,459.36
买入返售金融资产		-	-
存货	六（五）	42,199,115.48	49,832,497.53
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六（六）	7,239,582.09	1,786,490.63
流动资产合计		78,416,937.74	82,962,560.47
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六（七）	14,245,840.48	14,762,422.12
在建工程	六（八）	14,766,199.25	14,810,817.25

生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六（九）	10,295,193.59	10,414,673.57
开发支出		-	-
商誉	六（十）	3,873.07	3,873.07
长期待摊费用	六（十一）	39,735.67	46,645.57
递延所得税资产	六（十二）	143,509.66	184,092.82
其他非流动资产	六（十三）	-	61,000.00
非流动资产合计		39,494,351.72	40,283,524.40
资产总计		117,911,289.46	123,246,084.87
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六（十四）	5,777,157.82	3,739,617.05
预收款项	六（十五）	933,106.94	434,612.70
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六（十六）	456,945.50	470,570.90
应交税费	六（十七）	821,479.57	2,066,362.95
其他应付款	六（十八）	733,500.12	15,262,126.74
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		8,722,189.95	21,973,290.34
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		8,722,189.95	21,973,290.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（十九）	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六（二十）	9,482,133.82	9,482,133.82
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六（二十一）	3,283,357.52	3,283,357.52
一般风险准备		-	-
未分配利润	六（二十二）	36,423,608.17	28,507,303.19
归属于母公司所有者权益合计		109,189,099.51	101,272,794.53
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		109,189,099.51	101,272,794.53
负债和所有者权益总计		117,911,289.46	123,246,084.87

法定代表人：张建仙 主管会计工作负责人：陈玲 会计机构负责人：陈玲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		7,845,245.97	3,554,233.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	十二（一）	31,917,462.38	34,767,720.69
预付款项		1,145,892.00	663,133.83
其他应收款	十二（二）	6,471,941.00	5,989,198.01
存货		30,421,947.08	41,030,920.81
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		5,646,703.57	497,349.59
流动资产合计		83,449,192.00	86,502,556.87
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十二（三）	5,000,000.00	5,000,000.00

投资性房地产		-	-
固定资产		11,811,362.24	12,449,450.29
在建工程		14,766,199.25	14,666,817.25
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		10,295,193.59	10,414,673.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		39,735.67	46,645.57
递延所得税资产		143,509.66	184,092.82
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		42,056,000.41	42,761,679.50
资产总计		125,505,192.41	129,264,236.37
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		21,639,479.25	14,511,974.40
预收款项		933,106.94	434,612.70
应付职工薪酬		399,613.52	390,446.97
应交税费		730,959.08	2,016,949.44
其他应付款		725,300.12	15,253,926.74
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		24,428,458.91	32,607,910.25
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		24,428,458.91	32,607,910.25
所有者权益：			
股本		60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		9,482,133.82	9,482,133.82
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		3,283,357.52	3,283,357.52
一般风险准备		-	-
未分配利润		28,311,242.16	23,890,834.78
所有者权益合计		101,076,733.50	96,656,326.12
负债和所有者权益合计		125,505,192.41	129,264,236.37

法定代表人：张建仙

主管会计工作负责人：陈玲

会计机构负责人：陈玲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六(二十三)	52,865,707.43	42,905,906.82
其中：营业收入		52,865,707.43	42,905,906.82
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		44,652,648.85	35,793,256.11
其中：营业成本	六(二十三)	39,839,826.84	32,330,972.62
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六(二十四)	420,325.00	393,886.63
销售费用	六(二十五)	1,007,170.92	1,047,790.28
管理费用	六(二十六)	2,097,630.76	2,000,164.01
研发费用	六(二十七)	1,533,818.47	-
财务费用	六(二十八)	956.06	-6,336.48
资产减值损失	六(二十九)	-247,079.20	26,779.05
加：其他收益	六(三十)	170,000.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		8,383,058.58	7,112,650.71
加：营业外收入	六（三十一）	1,503.40	828,630.00
减：营业外支出	六（三十二）	1.20	304.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		8,384,560.78	7,940,976.71
减：所得税费用	六（三十三）	468,255.80	1,490,988.08
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,916,304.98	6,449,988.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		7,916,304.98	6,449,988.63
2.终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		7,916,304.98	6,449,988.63
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		7,916,304.98	6,449,988.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,916,304.98	6,449,988.63
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.13	0.11
（二）稀释每股收益		0.13	0.11

法定代表人：张建仙

主管会计工作负责人：陈玲

会计机构负责人：陈玲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二（四）	54,104,725.89	42,905,392.56
减：营业成本	十二（四）	44,700,401.96	32,330,972.62
税金及附加		370,636.24	393,834.03
销售费用		1,006,530.92	1,047,790.28
管理费用		2,039,929.54	1,961,150.53
研发费用		1,533,818.47	-
财务费用		419.38	-6,436.01
其中：利息费用		-	-
利息收入		10,042.80	11,939.61
资产减值损失		-264,173.80	26,779.05
加：其他收益		170,000.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,887,163.18	7,151,302.06
加：营业外收入		1,500.00	828,630.00
减：营业外支出		-	304.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,888,663.18	7,979,628.06
减：所得税费用		468,255.80	1,490,988.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,420,407.38	6,488,639.98
（一）持续经营净利润		4,420,407.38	6,488,639.98
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		4,420,407.38	6,488,639.98

七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		0.07	0.11
（二）稀释每股收益		0.07	0.11

法定代表人：张建仙

主管会计工作负责人：陈玲

会计机构负责人：陈玲

（五）合并现金流量表

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		67,104,378.16	43,259,662.90
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十四）1、	4,785,515.29	840,704.16
经营活动现金流入小计		71,889,893.45	44,100,367.06
购买商品、接受劳务支付的现金		37,534,969.70	36,200,344.44
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		2,877,051.70	2,233,818.88
支付的各项税费		4,046,580.43	2,920,174.76
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十四）2、	17,660,459.83	1,918,223.00
经营活动现金流出小计		62,119,061.66	43,272,561.08
经营活动产生的现金流量净额		9,770,831.79	827,805.98
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收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		232,546.37	2,509,000.25
投资支付的现金		5,000,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
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		5,232,546.37	2,509,000.25
投资活动产生的现金流量净额		-5,232,546.37	-2,509,000.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	9,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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		-	-
筹资活动现金流出小计		-	3,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	6,500,000.00
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		4,538,285.42	4,818,805.73
加：期初现金及现金等价物余额		3,621,025.99	2,713,041.20
六、期末现金及现金等价物余额		8,159,311.41	7,531,846.93

法定代表人：张建仙 主管会计工作负责人：陈玲 会计机构负责人：陈玲

(六) 母公司现金流量表

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		61,705,549.21	42,843,038.61
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		4,759,493.71	761,323.63
经营活动现金流入小计		66,465,042.92	43,604,362.24
购买商品、接受劳务支付的现金		33,230,116.35	35,686,828.81
支付给职工以及为职工支付的现金		2,560,684.27	2,201,465.77
支付的各项税费		3,587,859.91	2,919,505.96
支付其他与经营活动有关的现金		17,658,823.99	1,638,528.50
经营活动现金流出小计		57,037,484.52	42,446,329.04
经营活动产生的现金流量净额		9,427,558.40	1,158,033.20

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收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		136,546.37	93,294.73
投资支付的现金		5,000,000.00	-
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		5,136,546.37	93,294.73
投资活动产生的现金流量净额		-5,136,546.37	-93,294.73
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	9,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	9,500,000.00
偿还债务支付的现金		-	5,760,037.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	5,760,037.40
筹资活动产生的现金流量净额		-	3,739,962.60
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		4,291,012.03	4,804,701.07
加：期初现金及现金等价物余额		3,554,233.94	2,698,352.09
六、期末现金及现金等价物余额		7,845,245.97	7,503,053.16

法定代表人：张建仙

主管会计工作负责人：陈玲

会计机构负责人：陈玲

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 报表项目注释

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

福建佳客来食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由佳客来（福建）餐饮连锁管理有限公司依法变更而设立的股份有限公司。有限公司成立于 2011 年 4 月 29 日，2015 年 12 月 22 日办理相关工商变更登记手续并取得福州市工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码，公司的统一社会信用代码：91350100572988974T；同日公司由有限公司变更为股份有限公司。

公司经营范围：食品、初级农产品、农副产品加工、销售；食品技术开发、技术咨询、技术转让；中央厨房：农牧渔产品成品、半成品；调味品；（不含凉菜、不含裱花蛋糕、不含生食海产品）；餐饮服务（另设分支机构经营）、餐饮连锁管理；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2016 年 9 月 28 日变更核准登记机关，由福州市工商行政管理局变更为福州经济开发区市场监督管理局，并换发新的《营业执照》。住所：福州市马尾区长安投资区 11 号路与 104

国道交叉口东北侧（自贸试验区内），法定代表人：张建仙。

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 22 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

福建雅力士食品有限公司

福建佳客来电子商务有限公司

本期纳入合并财务报表范围的子公司与上年相同，没有变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司在持续经营假设前提下编制财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（六） 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初

数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、（十四）长期股权投资”。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。）作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部

分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额大于 100 万元

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（组合 1：账龄分析法；组合 2：不计提）

组合 1 除以单独计提减值准备的应收款项外，相同账龄的应收款项据有类似信用风险特征

组合 2 股东往来款、员工社保以及押金保证金

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项的未来现金流量存在显著差异。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比

例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	按预计使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期内本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“六、（十六） 应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司

以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十四) 收入

1、销售商品收入确认的一般原则：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、 具体原则

公司的销售业务主要系向门店销售牛排等西餐材料，公司均在产品已交付予物流并签收确认，公司取得货款签收依据时确认销售收入。报告期内，公司向门店收取的技术许可费，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。公司门店顾客消费结束并结算账款后，餐饮销售过程即行完毕，确认销售收入的实现。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

2、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，

本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者

中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十九) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
- 11、除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的

关联方：

12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	影响金额
执行财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》	财政部规定	应收票据	-
		应收账款	-18,096,547.46
		应收票据及应收账款	18096547.46
		应付票据	-
		应付账款	-5,777,157.82
		应付票据及应付账款	5,777,157.82
		管理费用	-1,533,818.47
		研发费用	1,533,818.47

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种和税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17/13/11
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

(二) 税收优惠

福建佳客来食品股份有限公司于 2017 年 11 月 30 日被福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局、福建省地方税务局联合认定为高新技术企业，有效期三年，2017 年-2019 年减按 15% 税率缴纳企业所得税，编号：GR201735000480。

本公司根据《财政部国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106 号），申请减免项目：技术转让、技术开发收入免征增值税，减免期

限起：2015年8月1日，已经福建省福州经济技术开发区国家税务局批准审核。

六、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	906,387.79	149,482.84
银行存款	7,252,923.62	3,471,543.15
其他货币资金	-	-
合计	8,159,311.41	3,621,025.99

(二) 应收票据及应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,062,503.12	100	965,955.66	5.07	18,096,547.46	24,065,796.00	100	1,203,289.80	5	22,862,506.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	19,062,503.12	100	965,955.66	5.07	18,096,547.46	24,065,796.00	100	1,203,289.80	5	22,862,506.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,805,893.12	940,294.66	5.00
1 至 2 年	256,610.00	25,661.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
合计	19,062,503.12	965,955.66	5.07

2、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 237,334.14 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	期末余额	
		占应收账款合计数 的比例 (%)	坏账准备
福建福州百洋海味食品有限公司	1402,382.75	7.36	70,119.14
广东深圳前海云集电子商务有限公司	566,490.00	2.97	41,155.00
福建南平汇丰佳客来连锁店	483,914.10	2.54	24,195.71
福建三明明溪佳客来连锁店	466,488.95	2.45	23,322.45
江西赣县佳客来连锁店	442,377.00	2.32	22,118.85
合计	3,361,652.80	17.64	180,911.15

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,516,573.92	100.00	4,497,580.76	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	2,516,573.92	100.00	4,497,580.76	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
郑玉	845,267.33	33.59
河北康远清真食品股份有限公司	493,232.05	19.60
熙和（天津）国际贸易有限公司	467,973.29	18.60
厦门信达国际贸易有限公司	181,096.98	7.20
福建宏升兄弟食品有限公司	119,679.60	4.75
合计	2,107,249.25	83.74

(四) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	213,677.38	100	7,870.00	3.68	205,807.38	380,074.42	100	17,615.06	4.63	362,459.36	
其中：1、单独计提坏账准备的其它应收款	157,400.00	100	7,870.00	5.00	149,530.00						
2、不计提坏账准备的股东及代垫员工社保等款项	56,277.38	-	-	-	56,277.38						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
他应收款										
合计	213,677.38	100	7,870.00	3.68	205,807.38	380,074.42	100	17,615.06	4.63	362,459.36

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1 年以内	157,400.00	7,870.00	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	157,400.00	7,870.00	5.00

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 9,745.06 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	-	427.00
代垫职工五险一金	9,781.80	8,387.40
代垫职工水电费	1,240.80	-

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	120,400.00	148,400.00
代扣职工个人所得税	6,254.78	2,958.77
保证金	43,000.00	43,000.00
备用金	33,000.00	30,000.00
房租	-	146,901.25
合计	213,677.38	380,074.42

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额		
	其他应收款	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备
支付宝（中国）网络技术有限公司	50,000.00	23.40	2,500.00
天猫店技术年费	42,500.00	19.89	2,125.00
中旅店面押金	42,400.00	19.84	2,120.00
深圳市顺丰大当家科技有限公司	20,000.00	9.36	1,000.00
毛光明	20,000.00	9.36	-
合计	174,900.00	81.85	7,745.00

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	34,489,980.68	-	34,489,980.68	41,686,446.68	-	41,686,446.68
库存商品	7,709,134.80	-	7,709,134.80	8,146,050.85	-	8,146,050.85
周转材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
合计	42,199,115.48	-	42,199,115.48	49,832,497.53	-	49,832,497.53

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	2,239,582.09	1,786,490.63
购入银行理财产品	5,000,000.00	
合计	7,239,582.09	1,786,490.63

(七) 固定资产

项目	固定资产情况					
	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值	-	-	-	-	-	-
(1) 年初余额	10,107,692.32	2,556,898.68	7,107,717.71	1,723,678.41	619,905.70	22,115,892.82
(2) 本期增加金额	-	-	256,224.00	-	20,940.17	277,164.17
—购置	-	-	16,224.00	-	-	-
—在建工程转入	-	-	240,000.00	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	10,107,692.32	2,556,898.68	7,363,941.71	1,723,678.41	640,845.87	22,393,056.99
2. 累计折旧	-	-	-	-	-	-
(1) 年初余额	2,211,124.42	1,003,487.13	2,206,207.50	1,428,301.20	504,350.45	7,353,470.70
(2) 本期增加金额	232,750.02	21,001.22	448,392.27	58,200.02	33,402.28	793,745.81
—计提	232,750.02	21,001.22	448,392.27	58,200.02	33,402.28	793,745.81
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
—处置或报废	-	-	-	-	-	-
(4) 期末余额	2,443,874.44	1,024,488.35	2,654,599.77	1,486,501.22	537,752.73	8,147,216.51
3. 减值准备	-	-	-	-	-	-
(1) 年初余额	-	-	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	办公设备	机器设备	运输工具	电子设备	合计
额						
(3) 本期减少金	-	-	-	-	-	-
额						
(4) 期末余额	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值	-	-	-	-	-	-
(1) 期末账面价值	7,663,817.88	1,532,410.33	4,709,341.94	237,177.19	103,093.14	14,245,840.48
(2) 年初账面价值	7,896,567.90	1,553,411.55	4,901,510.21	295,377.21	115,555.25	14,762,422.12

(八) 在建工程

在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设	14,766,199.25	-	14,766,199.25	14,666,817.25	--	14,666,817.25
污水处理工程	-	-	-	144,000.00	--	144,000.00
合计	14,766,199.25	-	14,766,199.25	14,810,817.25	--	14,810,817.25

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
厂房建设	15,284,971.00	14,666,817.25	99,382.00	-	-	14,766,199.25	96.00	完工	-	-	-	自筹
污水处理工程	240,000.00	144,000.00	96,000.00	240,000.00	-	-	100.00	完工	-	-	-	自筹
合计	15,524,971.00	14,810,817.25	195,382.00	240,000.00	-	14,766,199.25	-	-	-	-	-	-

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	计算机 软件	非专利技术	专利权	合计
1. 账面原值	--	--	--	--	--
(1) 年初余额	11,948,000.00	--	--	--	11,948,000.00
(2) 本期增加金额	--	--	--	--	--
—购置	--	--	--	--	--
(3) 本期减少金额	--	--	--	--	--
—处置	--	--	--	--	--
(4) 期末余额	11,948,000.00	--	--	--	11,948,000.00
2. 累计摊销	--	--	--	--	--
(1) 年初余额	1,533,326.43	--	--	--	1,533,326.43
(2) 本期增加金额	119,479.98	--	--	--	119,479.98
—计提	119,479.98	--	--	--	119,479.98
(3) 本期减少金额	--	--	--	--	--
—处置	--	--	--	--	--
(4) 期末余额	1,652,806.41	--	--	--	1,652,806.41
3. 减值准备	--	--	--	--	--
(1) 年初余额	--	--	--	--	--
(2) 本期增加金额	--	--	--	--	--
(3) 本期减少金额	--	--	--	--	--
(4) 期末余额	--	--	--	--	--
4. 账面价值	--	--	--	--	--
(1) 期末账面价值	10,295,193.59	--	--	--	10,295,193.59
(2) 年初账面价值	10,414,673.57	--	--	--	10,414,673.57

(十) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的 事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
福建雅力士食品有限公司	3,873.07	--	--	3,873.07
合计	3,873.07	--	--	3,873.07

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金	本期摊销金	其他减少金	期末余额
		额	额	额	
门店装修费	46,645.57	-	6,909.90	--	39,735.67
合计	46,645.57	-	6,909.90	--	39,735.67

(十二) 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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	973,825.66	143,509.66	1,220,904.86	184,146.42
合计	973,825.66	143,509.66	1,220,904.86	184,146.42

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
山东汇尔宝食品机械有限公司	-	61,000.00
合计	-	61,000.00

(十四) 应付票据及应付账款**1、 应付账款列示：**

项目	期末余额	年初余额
货款	5,776,357.82	3,723,242.05
工程款	-	-
设备款	800.00	16,375.00
合计	5,777,157.82	3,739,617.05

(十五) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	933,106.94	434,612.70
合计	933,106.94	434,612.70

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	470,570.90	2,719,896.94	2,733,522.34	456,945.50
离职后福利-设定提存计划	-	81,486.00	81,486.00	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	470,570.90	2,801,382.94	2,815,008.34	456,945.50

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	470,570.90	2,482,707.86	2,496,333.26	456,945.50
(2) 职工福利费	-	127,029.74	127,029.74	-
(3) 社会保险费	-	83,344.34	83,344.34	-
其中：医疗保险费	-	77,400.93	77,400.93	-
工伤保险费	-	1,676.48	1,676.48	-
生育保险费	-	4,266.93	4,266.93	-
(4) 住房公积金	-	26,235.00	26,235.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	580.00	580.00	-

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	470,570.90	2,719,896.94	2,733,522.34	456,945.50

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	79,380.00	79,380.00	-
失业保险费	-	2,106.00	2,106.00	-
合计	-	81,486.00	81,486.00	-

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	430,382.16	573,513.01
企业所得税	319,780.99	1,389,522.27
城市维护建设税	22,911.68	40,145.91
教育费附加	9,819.30	17,205.38
地方教育附加	6,546.22	11,470.27
房产税	7,350.00	7,350.00
印花税	5,150.51	10,913.41
土地使用税	13,283.93	13,283.93
个人所得税	6,254.78	2,958.77
合计	821,479.57	2,066,362.95

(十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
暂借款	2,000.00	14,672,000.00

项目	期末余额	年初余额
租赁费	515,819.84	296,466.00
水电费	98,570.86	49,180.61
报销款	19,109.42	39,676.29
意向金	98,000.00	204,803.84
合计	733,500.12	15,262,126.74

(十九) 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总 额	60,000,000.00	--	--	--	--	--	60,000,000.00

(二十) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢 价）	9,482,133.82	--	--	9,482,133.82
合计	9,482,133.82	--	--	9,482,133.82

(二十一) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,283,357.52	-	-	3,283,357.52
合计	3,283,357.52	-	-	3,283,357.52

说明：根据《中华人民共和国公司法》、本公司章程及董事会的决议，本公司按弥补以前年度亏损后的当年净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到股本的50%以上时不再提取。

(二十二) 未分配利润

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	28,507,303.19	11,782,481.62
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	28,507,303.19	11,782,481.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,916,304.98	18,056,645.95
减：提取法定盈余公积	-	1,331,824.38
其他-股改转增资本公积	-	-
期末未分配利润	36,423,608.17	28,507,303.19

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,686,746.67	31,441,578.58	39,932,091.10	29,932,079.62
其他业务	10,178,960.76	8,398,248.26	2,973,815.72	2,398,893.00
合计	52,865,707.43	39,839,826.84	42,905,906.82	32,330,972.62

(二十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	162,149.97	150,130.18
教育费附加	69,492.87	64,341.52
地方教育附加费	46,328.58	42,894.36
印花税	15,910.00	10,076.99
房产税	44,100.00	44,100.00
土地使用税	79,703.58	79,703.58
车船税	2640.00	2,640.00
合计	420,325.00	393,886.63

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	1,309.98	-
工资	579,260.60	450,531.87
运费	73,027.63	110.00
广告费	2,141.85	39,781.50
业务招待费	39,371.74	42,302.00
车辆使用费	194.40	31,287.82
租赁费	152,742.84	375,732.42
差旅费	57,565.77	64,754.50
业务宣传费	45.40	1,613.80
包装费	-	39,322.77
其他	99,578.71	2,236.60
营业费用	434.00	117.00
办公费	460.00	-
维修费	1,038.00	-
合计	1,007,170.92	1,047,790.28

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	220,925.93	286,192.64
工资	817,926.80	540,020.61
社保费	18,955.80	41,301.53
办公费	17,520.16	25,082.39
通讯费	43,313.84	13,568.98
差旅费	42,585.60	24,352.50
职工福利费	156,071.10	107,200.61
水电费	95,049.13	110,284.36
业务招待费	33,772.50	96,218.26
财产保险费	12,140.15	20,485.14
无形资产摊销	119,479.98	119,479.98
商标注册费用	4,810.00	94,374.15

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,982.41	4,456.97
租赁费	101,828.58	150,534.08
职工教育经费	580.00	943.40
检测费	801.89	-
上市经费	141,509.43	100,164.86
住房公积金	13,860.00	12,096.00
车辆使用费	50,254.96	68,590.54
审计费	141,509.44	-
邮寄费	3,455.20	5,470.29
招聘费用	3,772.64	-
会员费	14,066.04	2,000.00
修理费	2,701.15	2,893.15
律师费	29,848.13	-
长期待摊费用摊销	6,909.90	6,909.90
合计	2,097,630.76	1,832,620.34

（二十七）研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
工资	320,860.95	71,093.50
差旅费	11,348.00	2,718.00
社会保险	30,616.28	6,540.81
福利费	36,959.00	239.00
办公费	4,639.92	-
业务招待费	14,242.00	796.00
维修费	349.41	237.61
折旧费	32,421.70	3,322.13
水电费	21,805.72	13,871.37
直接材料	801,540.42	26,282.03
辅助材料	146,244.94	6,660.21
物料消耗	766.05	-
咨询费	100,308.69	24,000.00

类别	本期发生额	上期发生额
检测费	1,556.61	8,113.20
车辆使用费	4,200.00	-
修理费	128.36	-
低值易耗品	103.33	-
交通费	191.59	-
公积金	4,455.00	-
其他	1,080.50	3,669.81
合计	1,533,818.47	167,543.67

（二十八）财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	10,455.77	12,074.16
利息净支出	-10,455.77	-12,074.16
手续费支出	11,411.83	5,737.68
合计	956.06	-6,336.48

（二十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-247,079.20	26,779.05
合计	-247,079.20	26,779.05

（三十）其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
研发费用预补助	70,000.00	-	与收益相关
高新技术企业补助资金	100,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	170,000.00	-	-

(三十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
党建工作经费	1,500.00	828,630.00	-
其他	3.4	-	-
合计	1,503.4	828,630.00	-

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	-	304.00	-
其他	1.20	0.30	1.20
合计	1.20	304.30	1.20

(三十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	427,672.64	1,484,293.32
递延所得税费用	40,583.16	6,694.76
合计	468,255.80	1,490,988.08

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	8,384,560.78
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	1,340,912.58

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	15%
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,257.70
税法规定的额外可扣除费用	872,656.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	-
所得税费用	468,255.80

（三十四）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的资料

项目	本期发生额	上期发生额
除税费返还外的其他政府补助	171,500.00	828,630.00
活期银行存款利息	10,455.77	12,074.16
往来款	4,603,559.52	-
合计	4,785,515.29	840,704.16

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营费用	3,120,421.38	1,686,505.20
银行手续费	11,411.83	5,737.68
往来款	14,528,626.62	225,980.12
合计	17,660,459.83	1,918,223.00

（三十五）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	-	-

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	7,916,304.98	6,449,988.63
加：资产减值准备	-247,079.20	26,779.05
固定资产折旧	793,745.81	746,861.00
无形资产摊销	119,479.98	119,479.98
长期待摊费用摊销	6,909.90	6,909.90
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	40,583.16	-6,694.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,633,382.05	-1,743,917.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,903,618.76	3,169,760.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,897,803.96	-1,405,679.10
其他	314,337.43	-6,535,681.70
经营活动产生的现金流量净额	977,0831.79	827,805.98
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	8,159,311.41	7,531,846.93
减：现金的期初余额	3,621,025.99	2,713,041.20
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	4,538,285.42	4,818,805.73

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末
一、现金	-	-
其中：库存现金	906,387.79	41,730.53
可随时用于支付的银行存款	7,252,923.62	7,490,116.40
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	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	8,159,311.41	7,531,846.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物	-	-

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

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	
福建雅力士食品有限公司	福州市马尾区	福州市马尾区	鲜冻畜禽产品、产品零售、批发和加工	100.00	--	购入
福建佳客来电子商务有限公司	福州市马尾区	福州市马尾区	电子商务平台的开发及运营	100.00	--	设立

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的情况

本公司最终控制方是：张建仙

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、(一)在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张建仙	股东、董事、总经理
张强	股东、董事、董秘
福州宸昊投资合伙企业（有限合伙）	股东
黄玉狮	董事、副总经理
郑添喜	董事
徐初泰	董事
陈玲	财务总监
刘和川	监事
张建辉	监事
李建明	职工代表监事

(四) 关联交易情况

1、关联担保情况

报告期内本公司不存在需要披露的关联担保情况。

2、关联方资金拆借

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	张建仙	-	--	12,220,000.00	--

（五）重要承诺事项

报告期内本公司不存在需要披露的承诺事项。

（六）或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、政府补助

（一）与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		费用损失的金额		
		本期发生额	上期发生额	
研发费用预补助	70,000.00	70,000.00	-	其他收益
高新技术企业补助金	100,000.00	100,000.00	-	其他收益

十、资产负债表日后事项

截至 2018 年 08 月 22 日，本公司不存在应披露的日后事项。

十一、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1、应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值	账面余额		年初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,866,323.44	100.00	948,861.06	2.89	31,917,462.38	35,971,010.49	100.00	1,203,289.80	3.35	34,767,720.69
其中：1、账龄分析法组合	18,720,611.12	100.00	948,861.06	5.07	17,771,750.06	-	-	-	-	-
2、关联方组合	14,145,622.32	-	-	-	14,145,622.32	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	32,866,323.44	100.00	948,861.06	2.89	31,917,462.38	35,971,010.49	100.00	1,203,289.80	3.35	34,767,720.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,464,001.12	923,200.06	5.00
1 至 2 年	256,610.00	25,661.00	10.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	18,720,611.12	948,861.06	2.89

2、本期计提、收回或转回应收账款情况

本期转回坏账准备金额 254,428.74 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

单位名称	应收账款	期末余额	
		占应收账款合计数 的比例 (%)	坏账准备
福建福州百洋海味食品有限公司	1402,382.75	4.27	70,119.14
广东深圳前海云集电子商务有限公司	566,490.00	1.72	41,155.00
福建南平汇丰佳客来连锁店	483,914.10	1.47	24,195.71
福建三明明溪佳客来连锁店	466,488.95	1.42	23,322.45
江西赣县佳客来连锁店	442,377.00	1.35	22,118.85
合计	3,361,652.80	10.23	180,911.15

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值	账面余额		年初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	6,479,811.00	100.00	7,870.00	0.12	6,471,941.00	6,006,813.07	100.00	17,615.06	0.29	5,989,198.01
其中：1、账龄分析法组 合	157,400.00	100.00	7,870.00	5.00	149,530.00	-	-	-	-	-
2、关联方组合及代垫 员工社保等	6,322,411.00	-	-	-	6,322,411.00	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	6,479,811.00	100.00	7,870.00	0.12	6,471,941.00	6,006,813.07	100.00	17,615.06	0.29	5,989,198.01

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1年以内	157,400.00	7,870.00	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
合计	157,400.00	7,870.00	4.43

2、本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 9,745.06 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	6,269,905.19	5,629,970.55
代垫职工五险一金	9,442.14	8,155.50
押金	45,900.00	105,900.00
代扣职工个人所得税	5,946.07	2,958.77
保证金	114,500.00	82,500.00
备用金	33,000.00	30,427.00
房租	-	146,901.25
代垫职工水电费、物业费	1,117.60	-
合计	6,479,811.00	6,006,813.07

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
福建雅力士食品有限公司	往来款	6,109,906.38	1年以内	94.29	-
福建佳客来电子商务有限公司	往来款	159,998.81	1年以内	2.47	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	50,000.00	1年以内	0.77	2,500.00
天猫店技术年费	保证金	42,500.00	1年以内	0.66	2,125.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中旅店面押金	押金	42,400.00	1年以内	0.65	2,120.00
合计	-	6,404,805.19	-	98.84	7,745.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	--	5,000,000.00	5,000,000.00	--	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	--	5,000,000.00	5,000,000.00	--	5,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建雅力士食品有限公司	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--
合计	5,000,000.00	--	--	5,000,000.00	--	--

注：全资子公司福建佳客来电子商务有限公司认缴注册资本为1000万元，暂时未收到注册资本。

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,907,298.63	34,283,687.20	39,931,576.84	29,932,079.62
其他业务	12,197,427.26	10,416,714.76	2,973,815.72	2,398,893.00
合计	54,104,725.89	44,700,401.96	42,905,392.56	32,330,972.62

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减	-	-

项目	金额	说明
免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	170,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
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	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
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	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,500.00	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	25,725.00	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	145,775.00	-

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.27	0.07	-

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	4.13	0.07	-

福建佳客来食品股份有限公司

2018年08月22日