



福吉佳

NEEQ : 871782

张家港福吉佳食品股份有限公司

ZHANGJIAGANG FORTUNE BAKERY FOOD Co.,Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。
- 二、公司负责人王芳、主管会计工作负责人王艳及会计机构负责人（会计主管人员）王艳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

没有未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	54
附件 II	融资情况	54

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	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。
文件备置地址	张家港福吉佳食品股份有限公司

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、福吉佳	指	张家港福吉佳食品股份有限公司
福临门合伙	指	张家港福临门大家庭企业管理合伙企业（有限合伙）
稻香村工业		苏州稻香村食品工业有限公司
稻香村食品		稻香村食品集团有限公司
主办券商		东吴证券股份有限公司
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
《证券法》		《中华人民共和国证券法》
三会议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会		股东大会、董事会、监事会
报告期间		2023 年 1 月 1 日—2023 年 6 月 30 日
元、万元		人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	张家港福吉佳股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHANGJIAGANG FORTUNE BAKERY FOOD Co.,Ltd		
法定代表人	王芳	成立时间	2002 年 9 月 11 日
控股股东	控股股东为（王芳）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-14 食品制造业-141 焙烤食品制造-1411 糕点、面包制造		
主要产品与服务项目	预包装食品、散装食品零售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	福吉佳	证券代码	871782
挂牌时间	2017 年 8 月 28 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	38,000,000.00
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张盘	联系地址	苏州市张家港金港镇长山村 1 幢、2 幢
电话	0512-89581096	电子邮箱	zhangpan1999@126.com
传真	0512-89581081		
公司办公地址	苏州市张家港金港镇长山村 1 幢、2 幢	邮政编码	215633
公司网址	http://www.fortunebakery.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320582743109680T		
注册地址	江苏省苏州市张家港市金港镇		
注册资本（元）	38,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本公司是一家从事烘焙食品经营的生产企业，主营业务为面包、蛋糕等西式烘焙类食品及各类糕饼伴手礼的生产及销售。主要通过自有的“中央工厂”标准化、规范化生产产品，每天配送到连锁门店或第三方销售平台销售，为顾客供应新鲜、营养、健康的烘焙食品。公司拥有独立的研发部门，配备了专职技术人员负责新产品的研发、试制工作。公司与江南大学合作成立了“联合烘焙研究所”，合作研发冷冻发酵及冷冻面团等前瞻、关键性生产技术。公司有自己的专有制作技术及工艺，具备保证产品质量、持续研发、持续提高产品品质的能力。报告期内，采购、生产、物流、研发等基本模式及流程没有变化。报告期内，正常经营连锁门店 16 家门店，在销售产品的同时，还承担物流配送、客户服务等职能，仍为公司的重要销售模式。同时，根据市场情况的变化，公司对销售渠道方面进行了优化、变革，继续关闭了经营绩效比较低的门店，加强对网商等第三方客户的拓展，发展了“饮食伙计”、“爸爸糖”等优质、稳定的客户，导致了销售渠道销售比例有了比较大变化。除了产品结构继续调整、优化外，主要销售渠道正由“门店销售”模式逐渐地向“网络直销”模式转变。

至报告披露日，公司的商业模式未产生根本性变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,011,629.23	10,607,817.78	22.66%
毛利率%	18.74%	18.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,793,871.29	-1,772,028.31	-1.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,976,039.45	-2,033,638.18	2.83%
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）	-6.37%	-5.99%	-
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）	-7.01%	-6.88%	-
基本每股收益	-0.0472	-0.0466	1.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	39,541,316.13	44,645,451.43	-11.43%
负债总计	12,257,718.17	15,567,982.18	-21.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	27,283,597.96	29,077,469.25	-6.17%
归属于挂牌公司股东的每股净	0.72	0.77	-6.49%

资产			
资产负债率%（母公司）	31.00%	34.87%	-
资产负债率%（合并）	31.00%	34.87%	-
流动比率	1.08	1.13	-
利息保障倍数	-13.35	-3.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-460,152.64	-5,727,460.63	-91.97%
应收账款周转率	2.25	1.14	-
存货周转率	2.48	1.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.43%	-0.41%	-
营业收入增长率%	22.66%	-21.29%	-
净利润增长率%	-1.23%	136.74%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,923,174.78	9.92%	6,607,114.00	14.8%	-40.62%
应收票据					
应收账款	2,777,111.35	7.02%	5,462,093.07	12.23%	-49.16%
存货	5,667,278.22	14.33%	4,809,683.33	10.77%	17.83%
其他应付款	597,339.35	1.51%	2,485,404.63	5.57%	-75.97%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少：归还关联方借款200万
- 2、应收账款减少：上年末应收款170万回笼
- 3、其他应付款减少：归还关联方借款200万

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	13,011,629.23	-	10,607,817.78	-	22.66%
营业成本	10,573,756.02	81.26%	8,666,802.88	81.70%	22.00%
毛利率	18.74%	-	18.30%	-	-
销售费用	761,367.03	5.85%	1,508,043.44	14.22%	-49.51%

管理费用	2,442,962.95	18.78%	2,012,215.04	18.97%	21.41%
研发费用	449,371.04	3.45%	439,482.01	4.14%	2.25%
其他收益	156,216.50	1.20%	273,863.73	2.58%	-42.96%
信用减值损失	-560,943.18	-4.31%	234,619.42	2.21%	-339.09%
经营活动产生的现金流量净额	-460,152.64	-	-5,727,460.63	-	-91.97%
投资活动产生的现金流量净额	-97,814.16	-	-459,870.27	-	-78.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,125,972.42	-	3,544,162.31	-	-159.99%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入增长：经营形式好转，销售略有增长
- 2、销售费用减少：运输及物流费 46.6 万调整至营业成本，去年同期未调整
- 3、其他收益减少：去年同期高企培育资金补助 10 万
- 4、信用减值损失增加：同期应收账款及其他应收款计提坏账准备增加
- 5、经营活动产生的现金流量净额减少：主要为销售增长，同时降本增效成果明显
- 6、投资活动产生的现金流量净额减少：固定资产投入减少
- 7、筹资活动产生的现金流量净额减少：归还中行借款 368 万，归还关联方借款 200 万

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动风险	公司主要的原辅材料有：鸡蛋、奶粉、奶油、赤藓糖醇、包装膜、包装盒等。如果主要原材料的价格波动，而产品销售价格的调整往往滞后于原辅材料价格的变化，因此，原材料价格的波动将影响公司的生产成本和盈利水平。特别是在疫情防控常态化背景下，原材料价格存在大幅度波动的风险。
转型及客户开发风险	1、全麦产品已成特色产品，在线上平台已成为明星产品，存在被别人跟风及仿制风险。2、新开发客户中，很大部分是“网商”等新兴业态、新创立企业，其本身具有高度不稳定性。3、新客户增量还尚未足以支撑代替原有连锁门店客户群需求减量，客户拓展力度有待加强。所以，存在经营不稳定风险。
新品开发的风险	公司积极参加行业内的各种技术交流活动，并与主要客户建立

	了良好的业务关系,根据市场调研情况及客户的反馈信息,结合自身实际进行产品研发活动。虽然公司掌握核心技术,并在面包、蛋糕、饼干等烘焙食品的研发及生产领域拥有丰富的经验,但是如果未来研发的新产品不能按计划实现规模化生产或市场环境、客户需求、市场需求出现重大不利变化导致不能产生预期收益,则可能会对公司未来业绩造成一定压力。
食品安全风险	公司主要从事面包、蛋糕、饼干等烘焙类食品的研发、生产和销售,属于食品制造业。食品工业是良心工业、也是道德工业。
公司内部管理风险	公司自成立以来积累了较为丰富的经营管理经验,取得了良好的业绩,公司法人治理机制不断完善,形成了较为有效的约束机制及健全的经营管理制度体系。但是,随着公司资产规模和业务规模的逐渐扩大,在经营决策、组织管理、市场开拓、技术研发、质量管理、财务管理、内部控制难度将加大,需要公司进行同步升级完善,如果公司管理模式、生产方式、内部控制等未能随着公司规模的扩大及时完善,公司将面临内部管理的不能适应公司经营规模扩大的风险。
核心人员短缺与流失的风险	随着人们对生活品质的追求,手工烘焙连锁企业在全国范围内迅速兴起。烘焙技师的能力和对于手工烘焙食品的研发和生产至关重要,成为各竞争企业的网罗对象。对高素质的专业人才需求日益增长,专业人才的缺乏是企业发展的瓶颈之一,经过多年业务积累,公司拥有一批业务精通、实战经验丰富的技术人才队伍,构成公司竞争优势的重要基础,对公司未来发展至关重要。一旦公司核心技术人员流失,将会影响产品研发和生产。此外,随着连锁企业的扩张,成熟的高端管理人员日渐稀缺。若公司高级管理人员离职,将会对公司的正常运转甚至长远发展造成重大影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	6,000,000.00	362,015.93
销售产品、商品, 提供劳务	20,000,000.00	855,220.17
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为公司与关联方进行的日常经营相关的关联交易，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，有利于公司稳健经营，为公司现阶段更好的发展提供基础支持。

上述关联交易定价遵循有偿公平、自愿的商业原则，交易价格系按市场方式确定，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司财务状况、经营结果等不会造成重大影响。。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年9月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易承诺	2016年9月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	规范关联交易承诺	2016年9月10日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	同业竞争承诺	2016年9月10日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

- 1、为避免潜在同业竞争，福吉佳与稻香村集团对相关业务进行区分安排，福吉佳、稻香村集团、王芳、周立源于 2016 年 9 月 10 日签订了《稻香村集团与福吉佳关于避免同业竞争、业务分割的确认书》。
 - 2、公司实际控制人王芳及董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》。
 - 3、公司 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员签署了《规范关联交易承诺函》。
- 相关承诺方已经履行并继续履行上述承诺，无违反承诺的情况。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	9,079,641.69	22.96%	抵押贷款
房屋建筑物	固定资产	抵押	12,673,369.08	32.05%	抵押贷款
总计	-	-	21,753,010.77	55.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产抵押事项对本公司正常生产经营活动未产生影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、 本情况

（一） 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	9,500,000	25%	0	9,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	7,348,150	19.34%	0	7,348,150	19.34%
	董事、监事、高管	1,201,850	3.16%	0	1,201,850	3.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	28,500,000	75%	0	28,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	20,642,550	54.32%	0	20,642,550	54.32%
	董事、监事、高管	5,007,450	13.18%	0	5,007,450	13.18%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,000,000.00	—	0	38,000,000.00	—
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 普通股前十名股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王芳	27,990,700	0	27,990,700	73.6597%	20,642,550	7,348,150	0	0
2	邹奇波	4,477,600	0	4,477,600	11.7832%	3,610,950	866,650	0	0
3	张家港福临门	3,800,000	0	3,800,000	10%	2,850,000	950,000	0	0

	大家庭企业管理合伙企业（有限合伙）								
4	张盘	1,134,400	0	1,134,400	2.9853%	914,850	219,550	0	0
5	吴可	597,200	0	597,200	1.5716%	481,650	115,550	0	0
6	王方洋	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		38,000,000	-	38,000,000	100%	28,500,000	9,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：股东王芳是股东福临门合伙的普通合伙人，股东邹奇波是股东福临门合伙的有限合伙人，除此以外公司股东之间不存在其它关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王芳	董事长	女	1964 年 8 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
邹奇波	董事、总经理	男	1968 年 8 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
张盘	董事、董事会秘书	男	1971 年 6 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
周广明	董事	男	1965 年 8 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
周立源	董事	男	1990 年 10 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
沈根富	董事	男	1948 年 3 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
吴可	董事	男	1968 年 8 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
赵成荣	监事	男	1984 年 10 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
苗文丽	监事	女	1982 年 1 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
林卫芳	监事	女	1981 年 9 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日
王艳	高级管理人员	女	1976 年 9 月	2022 年 7 月 7 日	2025 年 7 月 6 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王芳与董事周立源为母子关系，同时又是董事周广明的嫂子。其它董监高之间不存在任何亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐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
行政人员	9	10
管理人员	12	12
技术人员	6	8
财务人员	4	4
生产人员	80	81
销售人员	25	23
员工总计	136	138

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,923,174.78	6,607,114.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	3,710.00	3,710.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	2,777,111.35	5,462,093.07
应收款项融资			
预付款项	五、4	315,891.17	235,653.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	454,677.48	432,675.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	5,667,278.22	4,809,683.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	114,569.06	62,606.8
流动资产合计		13,256,412.06	17,613,535.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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			
投资性房地产	五、8	927,535.93	947,036.67

固定资产	五、9	16,277,726.45	16,890,305.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	9,079,641.69	9,194,573.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,284,904.07	27,031,915.98
资产总计		39,541,316.13	44,645,451.43
流动负债：			
短期借款	五、11	5,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	3,057,811.46	3,000,664.43
预收款项			
合同负债	五、13	2,041,803.72	2,135,785.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、14	901,684.77	936,936.78
应交税费	五、15	280,363.39	1,631,757.88
其他应付款	五、16	597,339.35	2,485,404.63
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	353,715.48	352,433.29
流动负债合计		12,232,718.17	15,542,982.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	25,000.00	25,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,000.00	25,000.00
负债合计		12,257,718.17	15,567,982.18
所有者权益：			
股本	五、19	38,000,000.00	38,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	176,160.03	176,160.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	94,651.45	94,651.45
一般风险准备			
未分配利润	五、22	-10,987,213.52	-9,193,342.23
归属于母公司所有者权益合计		27,283,597.96	29,077,469.25
少数股东权益			
所有者权益合计		27,283,597.96	29,077,469.25
负债和所有者权益总计		39,541,316.13	44,645,451.43

法定代表人：王芳

主管会计工作负责人：王艳

会计机构负责人：王艳

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		13,011,629.23	10,607,817.78
其中：营业收入	五、23	13,011,629.23	10,607,817.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,470,713.96	12,880,369.11
其中：营业成本	五、23	10,573,756.02	8,666,802.88
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、24	131,077.86	125,546.32
销售费用	五、25	761,367.03	1,508,043.44
管理费用	五、26	2,442,962.95	2,012,215.04
研发费用	五、27	449,371.04	439,482.01
财务费用	五、28	112,179.06	128,279.42
其中：利息费用		125,972.42	135,837.69
利息收入		21,414.67	10,153.66
加：其他收益	五、29	156,216.50	273,863.73
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	4,081.32	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-560,943.18	234,619.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,859,730.09	-1,764,068.18
加：营业外收入	五、32	76,519.56	5,173.63
减：营业外支出	五、33	10,660.76	13,133.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,793,871.29	-1,772,028.31
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,793,871.29	-1,772,028.31
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（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,793,871.29	-1,772,028.31
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,793,871.29	-1,772,028.31
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.0472	-0.0466
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王芳

主管会计工作负责人：王艳

会计机构负责人：王艳

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
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		16,534,096.80	13,904,996.35
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	510,980.29	799,506.54
经营活动现金流入小计		17,045,077.09	14,704,502.89

购买商品、接受劳务支付的现金		7,468,910.26	11,760,812.77
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		6,395,969.24	5,854,529.84
支付的各项税费		2,311,230.69	774,584.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	1,329,119.54	2,042,035.94
经营活动现金流出小计		17,505,229.73	20,431,963.52
经营活动产生的现金流量净额		-460,152.64	-5,727,460.63
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		11,000.00	81,354.27
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		11,000.00	81,354.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,814.16	541,224.54
投资支付的现金			
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		108,814.16	541,224.54
投资活动产生的现金流量净额		-97,814.16	-459,870.27
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		5,000,000.00	8,680,000.00
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		5,000,000.00	8,680,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,972.42	135,837.69
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		2,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		7,125,972.42	5,135,837.69
筹资活动产生的现金流量净额		-2,125,972.42	3,544,162.31
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		-2,683,939.22	-2,643,168.59
加：期初现金及现金等价物余额		6,607,114.00	8,647,891.54
六、期末现金及现金等价物余额		3,923,174.78	6,004,722.95

法定代表人：王芳

主管会计工作负责人：王艳

会计机构负责人：王艳

三、 财务报表附注

（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 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	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

张家港福吉佳食品股份有限公司 2023 年度上半年财务报表附注

一、 基本情况

张家港福吉佳食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为张家港福临门大家庭食品有限公司，系由东海粮油工业（张家港）有限公司（以下简称“东海粮油”）和自然人徐光洪共同出资，于 2002 年 9 月 11 日经苏州市张家港工商行政管理局核准成立的有限责任公司。公司成立时注册资本人民币 100.00 万元，其中：东海粮油以货币资金认缴出资额人民币 90.00 万元，持股比例 90.00%；徐光洪以货币资金认缴出资额人民币 10.00 万元，持股比例 10.00%。公司设立时的注册资本实收情况业经苏州勤业联合会计师事务所于 2002 年 9 月 2 日出具的勤公证验内字（2002）第 627 号《验资报告》验证。

根据 2003 年 9 月 15 日公司股东会决议，公司新增注册资本人民币 100.00 万元，新增注册资本由增资前原股东按出资比例全部以货币资金进行认缴。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 200.00 万元，其中：东海粮油以货币资金认缴出资额人民币 180.00 万元、持股比例 90.00%；徐光洪以货币资金认缴出资额人民币 20.00 万元、持股比例 10.00%。本次增资经苏州勤业联合会计师事务所于 2003 年 10 月 8 日出具的勤公证验内字（2003）第 958 号《验资报告》验证。

根据 2007 年 5 月 30 日公司股东会决议以及 2007 年 6 月 30 日东海粮油、徐光洪与苏州稻香村食品工业有限公司（以下简称“稻香村工业”）签订的《股权转让合同》，东海粮油、徐光洪分别将其持有公司的股权全部转让给稻香村工业。本次股权转让后，公司注册资本仍为人民币 200.00 万元，本公司成为稻香村工业的全资子公司。

根据 2008 年 3 月 9 日公司股东会决议和 2008 年 3 月 10 日邹奇波、吴可、张盘分别与稻香村工业签署的《股权转让协议》，稻香村工业将其持有本公司 15.00%、12.50%、12.50%的股权分别转让给邹奇波、吴可、张盘。本次股权转让后，公司注册资本仍为人民币 200.00 万元，其中：稻香村工业以货币资金认缴出资额人民币 120.00 万元、持股比例 60%；邹奇波以货币资金认缴出资额人民币 30.00 万元、持股比例 15%；吴可以货币资金认缴出资额人民币 25.00 万元、持股比例 12.50%；张盘以货币资金认缴出资额人民币 25.00 万元、持股比例 12.50%。

根据 2009 年 12 月 16 日稻香村工业公司股东会决议，稻香村工业将其持有的本公司 60.00%股权转让给稻香村食品集团有限公司（以下简称“稻香村食品”）。本次股权转让后，公司注册资本仍为人民币 200.00 万元，其中：稻香村食品以货币资金认缴出资额人民币 120.00 万元、持股比例 60%；邹奇波以货币资金认缴出资额人民币 30.00 万元、持股比例 15.00%；吴可以货币资金认缴出资额人民币 25.00 万元、持股比例 12.50%；张盘以货币资金认缴出资额人民币 25.00 万元、持股比例 12.50%。

根据 2011 年 8 月 31 日公司股东会决议，公司新增注册资本人民币 300.00 万元，新增注册资本由增资前原股东按出资比例全部以货币资金进行认缴。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 500.00 万元，其中：稻香村食品以货币资金认缴出资人民币 300.00 万元、持股比例 60.00%；邹奇波以货币资金认缴出资人民币 75.00 万元、持股比例 15.00%；吴可以货币资金认缴出资人民币 62.50 万元、持股比例 12.50%；张盘以货币资金认缴出资人民币 62.50 万元、持股比例 12.50%。本次增资经南京国信均益会计师事务所有限公司于 2011 年 9 月 29 日出具的宁信益港验字（2011）第 035 号《验资报告》验证。

根据 2012 年 7 月 18 日公司股东会决议，公司新增注册资本人民币 3,000.00 万元，其中：稻香村食品以货币资金认缴新增出资额人民币 2,460.10 万元、邹奇波以货币资金认缴新增出资额人民币 450.00 万元、张盘以货币资金认缴新增出资额人民币 69.80 万元、吴可以货币资金认缴新增出资额人民币 20.10 万元。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 3,500.00 万元，其中：稻香村食品以货币资金认缴出资人民币 2,760.10 万元、持股比例 78.86%；邹奇波以货币资金认缴出资人民币 525.00 万元、持股比例 15.00%；吴可以货币资金认缴出资人民币 82.60 万元、持股比例 2.36%；张盘以货币资金认缴出资人民币 132.30 万元、持股比例 3.78%。本次增资业经南京国信均益会计师事务所有限公司于 2012 年 7 月 27 日出具的宁信益港验字（2012）第 029 号《验资报告》验证。

根据 2016 年 5 月 10 日相关股权转让协议，稻香村食品将其持有的本公司 70.07%股权转让给王芳；稻香村食品、邹奇波、吴可、张盘分别将各自持有的本公司 8.79%股权、1.24%股权、0.53%股权、0.29%股权转让给张家港福临门大家庭企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“福临门合伙”）。本次股权转让后，公司注册资本仍为人民币 3,500.00 万元，其中：王芳以货币资金认缴出资人民币 2,452.34 万元、持股比例 70.07%；邹奇波以货币资金认缴出资人民币 481.46 万元、持股比例 13.76%；吴可以货币资金认缴出资人民币 64.22 万元、持股比例 1.83%；张盘以货币资金认缴出资人民币 121.98 万元、持股比例 3.49%；福临门合伙以货币资金认缴出资人民币 380.00 万元、持股比例 10.85%。

根据 2016 年 5 月 25 日公司股东会决议，公司新增注册资本人民币 300.00 万元，全部由王芳以货币资金人民币进行认缴。2016 年 5 月 30 日，本公司收到王芳实缴出资额 1,000.00 万元，其中人民币 300.00 万元计入实收资本、700.00 万元溢价部分计入公司资本公积。本次增资完成后，公司注册资本为人民币 3,800.00 万元，其中：王芳以货币资金出资人民币 2,752.34 万元、持股比例 72.43%；邹奇波以货币资金出资人民币 481.46 万元、持股比例 12.67%；福临门合伙以货币资金出资人民币 380.00 万元、持股比例 10.00%；张盘以货币资金出资人民币 121.98 万元、持股比例 3.21%；吴可以货币资金出资人民币 64.22 万元、持股比例 1.69%。

根据 2016 年 6 月 8 日公司股东会决议和修改后公司章程的规定，公司于 2016 年 6 月 16 日整体改制变更为股份有限公司，公司全体出资者以其拥有的截至 2016 年 5 月 31 日经审计的公司净资产 38,176,160.03 元认缴，折合 38,000,000.00 股普通股股份，每股面值 1 元，剩余净资产 176,160.03 元转作资本公积。此次整体变更事项业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具了天职业字[2016]14525 号《验资报告》。

公司已于 2016 年 8 月 30 日在苏州市工商行政管理局完成工商变更登记手续，并于 2016 年 8 月 30 日取得了苏州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91320582743109680T 的《营业执照》。

本公司法定代表人：王芳。公司住所：苏州市张家港金港镇长山村 1 幢、2 幢。本公司统一社会信用代码：91320582743109680T。营业期限：2002 年 09 月 11 日至无固定期限。

公司经营范围为：食品生产；食品经营；食品互联网销售；道路货物运输（不含危险货物）；食品进出口（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；国内货物运输代理（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）

本财务报表经本公司董事会于 2023 年 8 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、25 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

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金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(6) 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，本集团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。

(7) 金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法：本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

8、 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，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。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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应收款项，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其他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：应收关联款项；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：

组合名称	确定组合的依据
组合一：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合二：押金、保证金、备用金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款等应收款项。

对于划分为组合一的应收款项，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项预期信用损失率（%）
六个月以内（含六个月，以下同）	1
六个月至一年	5
一至二年	10
二至三年	50
三年以上	100

对于划分为组合二的其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

项 目	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、备用金、代垫及暂付款	5	50	100

9、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

10、存货

- （1）本公司存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。
- （2）原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。
- （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

- （4）本公司存货盘存采用永续盘存制。
- （5）周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理，与附注三、8 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

12、合同成本

- （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊

销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧/摊销率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	5-10	5	9.5-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子办公设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

②企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

③市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

④有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出的处理原则为：符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

①资本化的后续支出

固定资产发生可资本化的后续支出时，将固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧。发生的后续支出，通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

②费用化的后续支出

与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或者销售费用。

15、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建时予以资本化计入相关资产成本；其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建资产达到预定可使用状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用与发生当期确

认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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

购建资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按照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。

17、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）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；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	折旧年限
土地使用权	50
办公软件	3-5

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第1号——存货》规定的确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。对外销售时，按照《企业会计准则第1号——存货》、《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》等规定，对销售相关的收入和成本分别进行会计处理，属于日常活动的，计入营业收入和营业成本，属于非日常活动的，计入资产处置收益。

19、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

20、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

22、职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关

的成本或费用时。

23、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

24、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债

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

（2）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

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

25、收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进

度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 5) 客户已接受该商品或服务。

(2) 收入确认的具体原则

本公司主要从事食品的生产销售，主要业务收入确认的具体方法如下：根据合同向客户提供相应的产品并经客户验收通过和取得明确的收款证据时确认收入。

结合本公司销售模式，在销售给终端个人客户以及企业客户销售模式下，收入确认的具体时点为客户提取货物并支付货款或确认应收账款时。

加盟店销售模式下，本公司根据加盟商订单每天向加盟商进行配送，双方每 10 天进行一次对账，确认产品的销货收入等。经双方对账无误后，本公司确认销售收入。

提货券出售时不确认收入，作为预收款项处理。消费者实际提取商品时，各加盟店收回提货券，本公司根据返回的提货券金额给予一定折扣，抵减对各加盟店的应收账款后，结转预收款项。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，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；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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照受益年限平均法分期计入损益。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。

27、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

“对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。”

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体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；

（2）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。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

（4）承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（5）出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率如下

税 种	计税依据	税率
增值税	计税销售收入	13%\9%\6%\5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税（从价计征）	房产余值	1.20%
房产税（从租计征）	房屋租金	12%
土地使用税	土地面积	3 元/平方米
城建税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

2、税收优惠

无。

五、 财务报表主要项目注释

以下注释项目如无特别说明，期初余额为 2022 年 12 月 31 日余额，期末余额为 2023 年 6 月 30 日余额，金额以人民币元为单位。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,642.80	11,538.50
银行存款	3,911,030.50	6,592,074.02
其他货币资金	3,501.48	3,501.48
合计	3,923,174.78	6,607,114.00

货币资金期末余额中无因质押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	3,710.00	3,710.00
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-
合计	3,710.00	3,710.00

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	备注
六个月以内	1,846,333.99	
六个月至一年	237,147.33	
一至二年	178,046.32	
二至三年	1,127,418.11	
三年以上	1,329,785.86	
合计	4,718,731.61	
减：应收账款坏账准备	1,941,620.26	
账面价值	2,777,111.35	

(2) 应收账款分类披露

项目	期末余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	217,963.38	3.18	217,963.38	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,500,768.23	65.59	1,723,656.88	38.30	2,777,111.35
其中：组合一	4,500,768.23	65.59	1,723,656.88	38.30	2,777,111.35
合计	4,718,731.61	68.77	1,941,620.26	41.15	2,777,111.35

(续表)

项目	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	191,988.82	2.80	191,988.82	100.00	-

项目	期初余额				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按组合计提坏账准备的应收账款	6,670,455.50	97.20	1,208,362.43	18.12	5,462,093.07
其中：组合一	6,670,455.50	97.20	1,208,362.43	18.12	5,462,093.07
合计	6,862,444.32	100.00	1,400,351.25	20.41	5,462,093.07

按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	应收账款余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
苏州怡家乐超市有限公司	115,765.07	115,765.07	100.00	已破产
中和世纪贸易发展中心	28,820.40	28,820.40	100.00	无法联系
张家港西街店	73,377.91	73,377.91	100.00	加盟店已关闭
合计	217,963.38	217,963.38	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款：组合一（账龄组合）

项目	期末余额				
	账面余额	占比%	坏账准备	占比%	计提比例%
六个月以内	1,846,333.99	41.02	18,463.34	1.07	1.00
六个月至一年	237,147.33	5.27	11,857.37	0.69	5.00
一至二年	178,046.32	3.96	17,804.63	1.03	10.00
二至三年	1,127,418.11	25.05	563,709.06	32.70	50.00
三年以上	1,111,822.48	24.70	1,111,822.48	64.51	100.00
合计	4,500,768.23	100.00	1,723,656.88	100.00	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

(3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	转销	其他	
坏账准备	1,400,351.25	541,269.01	-	-	-	-	1,941,620.26
合计	1,400,351.25	541,269.01	-	-	-	-	1,941,620.26

(4) 本报告期核销应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	应收账款期末余额	占比%	坏账准备期末余额
无锡朝阳店	客户	1,040,558.12	22.05	821,733.86
苏州干将店	客户	1,026,373.77	21.75	392,640.53
张家港南门店	客户	578,949.00	12.27	487,771.76
昆山昆城外国语学校	客户	503,120.70	10.66	5,031.21
张家港乘航店	客户	228,124.54	4.83	2,281.25
合计		3,377,126.13	71.56	1,709,458.60

(6) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 报告期各期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例%	余额	比例%
一年以内	315,891.17	100.00	235,653.01	100.00
合计	315,891.17	100.00	235,653.01	100.00

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与公司关系	期末余额	占比%	性质或内容
嘉善大吉包装科技股份有限公司	供应商	92,680.00	29.34	货款
山东君品建筑工程有限公司	供应商	57,000.00	18.04	工程款
高邮市红太阳食品有限公司	供应商	47,520.00	15.04	货款
芯艺来（福建）食品有限公司	供应商	26,709.10	8.46	货款
无锡贝克威尔器具有限公司	供应商	24,500.00	7.76	货款
合计		248,409.10	78.64	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	454,677.48	432,675.24
合计	454,677.48	432,675.24

其中：其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	备注
六个月以内	189,812.72	
六个月至一年	142,410.41	
一至二年	144,871.91	
二至三年	2,176.56	
三年以上	109,274.39	
合计	588,545.99	
减：其他应收款坏账准备	133,868.51	
账面价值	454,677.48	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	32,028.97	28,799.99
保证金及押金	274,756.72	264,756.72
代扣代缴款	105,020.74	98,879.25
其他	176,739.56	154,433.62
合计	588,545.99	546,869.58

(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)	
2023-01-01 余额	114,194.34	-	-	114,194.34
本期计提	19,674.17			19,674.17
本期核销				-
2023-06-30 余额	133,868.51	-	-	133,868.51

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	转回	其他	转销	其他	
坏账准备	114,194.34	19,674.17	-	-	-	-	133,868.51
合计	114,194.34	19,674.17	-	-	-	-	133,868.51

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	占比%	坏账准备期末余额
张家港港华燃气有限公司	保证金	100,000.00	16.99	10,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	50,000.00	8.50	23,663.52
国货之光(杭州)科技有限公司	其他	50,000.00	8.50	2,500.00
苏州市知腾专利代理事务所(普通合伙)	其他	38,155.00	6.48	599.21
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金、其他	38,806.72	6.59	3,533.93
合计		276,961.72	47.06	40,296.66

(7) 报告期各期末余额无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 报告期各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期各期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,096,157.63	-	1,096,157.63	1,429,406.59	-	1,429,406.59
包装物	2,861,823.06	-	2,861,823.06	3,233,977.79	-	3,233,977.79
库存商品	1,709,297.53	-	1,709,297.53	146,298.95	-	146,298.95
合计	5,667,278.22	-	5,667,278.22	4,809,683.33	-	4,809,683.33

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	114,569.06	62,606.80
合计	114,569.06	62,606.80

8、 投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、 账面原值			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	1,231,625.59		1,231,625.59
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,231,625.59	-	1,231,625.59
二、 累计折旧和累计摊销			-
1. 期初余额	284,588.92		284,588.92
2. 本期增加金额	19,500.74	-	19,500.74
(1) 计提或摊销	19,500.74	-	19,500.74
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	304,089.66	-	304,089.66
三、 减值准备			-
四、 账面价值			-
1. 期末账面价值	927,535.93	-	927,535.93
2. 期初账面价值	947,036.67	-	947,036.67

9、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,277,726.45	16,890,305.46
固定资产清理	-	-
合计	16,277,726.45	16,890,305.46

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子办公设备	其他设备	合计
一、 账面原值						
1. 期初余额	18,720,120.93	9,360,347.19	792,533.61	1,634,159.03	11,238.93	30,518,399.69
2. 本期增加金额	-	44,247.79	-	7,566.37	-	51,814.16
(1) 购置		44,247.79		7,566.37		51,814.16
3. 本期减少金额	-	-	138,373.53	-	-	138,373.53
(1) 处置或报废			138,373.53			138,373.53
4. 期末余额	18,720,120.93	9,404,594.98	654,160.08	1,641,725.40	11,238.93	30,431,840.32
二、 累计摊销						-
1. 期初余额	4,697,051.04	6,953,643.19	547,216.33	1,427,603.41	2,580.26	13,628,094.23
2. 本期增加金额	267,837.34	336,559.23	34,039.61	19,038.31	-	657,474.49
(1) 计提折旧	267,837.34	336,559.23	34,039.61	19,038.31		657,474.49
3. 本期减少金额	-	-	131,454.85	-	-	131,454.85
(1) 处置或报废减少折旧			131,454.85			131,454.85
4. 期末余额	4,964,888.38	7,290,202.42	449,801.09	1,446,641.72	2,580.26	14,154,113.87
三、 减值准备						-
四、 账面价值						-
1. 期末账面价值	13,755,232.55	2,114,392.56	204,358.99	195,083.68	8,658.67	16,277,726.45
2. 期初账面价值	14,023,069.89	2,406,704.00	245,317.28	206,555.62	8,658.67	16,890,305.46

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况：无。

- (3) 期末通过融资租赁租入的固定资产情况：无。
- (4) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况：无。
- (5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,493,217.09	252,453.00	11,745,670.09
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	11,493,217.09	252,453.00	11,745,670.09
二、累计摊销			-
1. 期初余额	2,298,643.24	252,453.00	2,551,096.24
2. 本期增加金额	114,932.16	-	114,932.16
(1) 计提	114,932.16	-	114,932.16
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	2,413,575.40	252,453.00	2,666,028.40
三、减值准备			-
四、账面价值			-
1. 期末账面价值	9,079,641.69	-	9,079,641.69
2. 期初账面价值	9,194,573.85	-	9,194,573.85

- (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

- (2) 已逾期未偿还短期借款情况：无。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,753,743.46	2,664,735.83
工程款	300,000.00	324,100.00
设备款	4,068.00	11,828.60
合计	3,057,811.46	3,000,664.43

- (2) 重要的账龄超过一年的应付账款

单位名称	期末余额	未偿付或结转的原因
山东美达建工集团股份有限公司	300,000.00	未结算
合计	300,000.00	

13、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,041,803.72	2,135,785.17
合计	2,041,803.72	2,135,785.17

14、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	936,936.78	5,820,770.45	5,856,022.46	901,684.77
二、离职后福利-设定提存计划	-	539,946.78	539,946.78	-
合计	936,936.78	6,360,717.23	6,395,969.24	901,684.77

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、资金、津贴和补贴	928,936.78	5,163,569.87	5,198,821.88	893,684.77
职工福利费	-	167,108.86	167,108.86	-
社会保险费	-	242,383.72	242,383.72	-
其中：医疗保险费	-	225,599.32	225,599.32	-
工伤保险费	-	18,607.43	18,607.43	-
生育保险费	-	-1,823.02	-1,823.02	-
住房公积金	-	247,708.00	247,708.00	-
工会经费和职工教育经费	8,000.00	-	-	8,000.00
合计	936,936.78	5,820,770.45	5,856,022.46	901,684.77

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	535,064.50	535,064.50	-
失业保险费	-	4,882.28	4,882.28	-
合计	-	539,946.78	539,946.78	-

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	227,925.01	1,480,157.64
代扣代缴个人所得税	-	-182.77
城市维护建设税	8,059.72	65,561.88
教育费附加	3,454.16	28,097.96
地方教育费附加	2,302.78	18,731.97
房产税	27,891.71	27,891.71

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	9,569.63	9,569.63
印花税	1,160.38	1,929.86
合计	280,363.39	1,631,757.88

16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	597,339.35	2,485,404.63
合计	597,339.35	2,485,404.63

其中：其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	464,100.00	464,100.00
其他	133,239.35	11,706.00
资金拆借款	-	2,009,598.63
合计	597,339.35	2,485,404.63

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿付或结转的原因
青岛泽瑞龙商贸有限公司	150,000.00	货款保证金
江阴1号店加盟店	50,000.00	合同期内保证金
塘桥加盟店	40,000.00	合同期内保证金
南丰店	40,000.00	合同期内保证金
上海雁南商务信息科技有限公司	30,000.00	货款保证金
合计	310,000.00	

17、其他流动负债

单位	期末余额	期初余额
预提费用	88,296.05	85,173.60
待转销项税	265,419.43	267,259.69
合计	353,715.48	352,433.29

18、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	25,000.00	-	-	25,000.00
合计	25,000.00	-	-	25,000.00

其中涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收 入/其他收益金额	其他 变动	期末余额	资产相关\ 收益相关
小麦生物发酵食品精深加工关键技术与产业化	25,000.00				25,000.00	与资产相关
合计	25,000.00	-		-	25,000.00	

19、股本

投资人名称	期初余额		本期增 加	本期减 少	期末余额	
	投资金额	占比			投资金额	占比
张家港福临门大家庭企业管理合伙企业（有限合伙）	3,800,000.00	10.00%			3,800,000.00	10.00%
王芳	27,990,700.00	73.66%			27,990,700.00	73.66%
邹奇波	4,477,600.00	11.78%			4,477,600.00	11.78%
张盘	1,134,400.00	2.98%			1,134,400.00	2.98%
吴可	597,200.00	1.57%			597,200.00	1.57%
王方洋	100.00	0.01%			100.00	0.01%
合 计	38,000,000.00	100.00%			38,000,000.00	100.00%

20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	176,160.03	-	-	176,160.03
合计	176,160.03	-	-	176,160.03

21、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	94,651.45	-	-	94,651.45
合计	94,651.45	-	-	94,651.45

22、未分配利润

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年度
期初未分配利润	-9,193,342.23	-7,816,792.32
加：本期净利润	-1,793,871.29	-1,376,549.91
减：提取法定盈余公积	-	-
提取公益金	-	-
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	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	-10,987,213.52	-9,193,342.23

23、营业收入和营业成本

(1) 收入按类别列示

项目	2023 年 1 至 6 月		2022 年 1 至 6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,467,028.45	10,341,348.15	9,977,165.86	8,509,176.57
其他业务	544,600.78	232,407.87	630,651.92	157,626.31
合计	13,011,629.23	10,573,756.02	10,607,817.78	8,666,802.88

(2) 业务收入前五大客户

客户	业务收入	占业务收入比例%
戴春艳	2,401,645.65	18.46
张家港乘航店	2,011,686.62	15.46
上海雁南商务信息科技有限公司	1,640,525.49	12.61
无锡爸爸糖电子商务有限公司	1,228,448.72	9.44
苏州稻香村连锁企业管理有限公司	691,244.54	5.31
合计	7,973,551.02	61.28

24、税金及附加

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
城市维护建设税	31,489.92	28,661.65
教育费附加	13,495.68	12,283.57
地方教育费附加	8,997.12	8,189.03
房产税	55,783.42	55,783.42
土地使用税	19,139.26	19,139.26
印花税	2,172.46	1,489.39
合计	131,077.86	125,546.32

25、销售费用

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
职工薪酬	348,516.79	379,730.94
包装及其他材料费用	117,423.61	24,292.06
其他	69,511.94	1,701.06
广告费及宣传费	54,122.09	129,163.10
租赁费	50,000.02	50,000.02
水电及燃料费	43,826.87	33,583.51
业务招待费	37,051.12	46,020.20
固定资产折旧	33,543.06	37,460.48
差旅费	3,266.52	2,893.00
通信通讯费	2,571.61	2,154.90
运输费用及邮递费	1,457.00	793,944.15
办公费用	76.40	44.52
维修费	-	7,055.50
合计	761,367.03	1,508,043.44

26、管理费用

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
职工薪酬	1,623,744.31	1,383,156.76
聘请中介机构费用	227,533.15	62,352.34
其他	144,186.48	164,678.69
无形资产摊销	128,692.33	114,932.16
业务招待费	66,731.06	28,011.70
固定资产折旧	52,766.07	49,325.94
修理费	51,803.64	143,913.67
存货报废	41,106.01	-
办公费用	33,161.60	9,058.67
通信通讯费	29,443.49	23,741.11
差旅费	20,961.62	7,773.93
财产保险费	13,679.22	14,622.60
水电及燃料费	9,153.97	10,647.47
合计	2,442,962.95	2,012,215.04

27、研发费用

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
人员人工	400,252.32	327,795.56
直接投入	19,817.31	14,599.07
其他费用	29,301.41	97,087.38
合计	449,371.04	439,482.01

28、财务费用

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
利息支出	125,972.42	135,837.69
减：利息收入	21,414.67	10,153.66
汇兑损益	-	-
手续费	7,621.31	2,595.39
其他	-	-
合计	112,179.06	128,279.42

29、其他收益

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
张家港市科技支撑计划（农业）项目补助资金	100,000.00	
苏州疫情贴息	23,000.00	
龙头企业评定奖励	20,000.00	15,000.00
其他与日常经营有关的政府补贴	5,334.05	
三农工作奖励	5,000.00	30,000.00
分支机构小规模纳税人增值税减免	2,882.45	4,293.73
高新技术企业培育资金		100,000.00

研发机构建设计划项目经费		50,000.00
稳岗补贴		44,570.00
农业奖励补贴资金		30,000.00
合计	156,216.50	273,863.73

30、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2023年1至6月	2022年1至6月
应收账款坏账损失	-541,269.01	231,034.42
其他应收款坏账损失	-19,674.17	3,585.00
合计	-560,943.18	234,619.42

31、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	2023年1至6月	2022年1至6月
固定资产处置收益	4,081.32	-
合计	4,081.32	-

32、营业外收入

项目	2023年1至6月	2022年1至6月
其他	76,519.56	5,173.63
合计	76,519.56	5,173.63

33、营业外支出

项目	2023年1至6月	2022年1至6月
固定资产报废损失	-	3,542.71
违约金及赔偿支出	7,200.76	
罚款	1,460.00	200.00
其他	2,000.00	9,391.05
合计	10,660.76	13,133.76

34、所得税费用

（1）所得税费用列示

项目	2023年1至6月	2022年1至6月
本期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

（2）本期会计利润与所得税费用的调整过程

序号	项目	2023年1至6月
1	利润总额	-1,793,871.29
2	按法定/适用税率计算的所得税费用	-448,467.82
3	子公司适用不同税率的影响	

4	调整以前期间所得税的影响	
5	非应税收入的影响	
6	不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,459.03
7	使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
8	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	419,008.79
9	税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
10	所得税费用	

35、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
收到经营性利息收入	21,414.67	10,153.66
收到政府补助	153,334.05	269,570.00
收到其他	336,231.57	369,782.88
收到保证金及押金	-	150,000.00
合计	510,980.29	799,506.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
支付保证金及押金	-	5,000.00
付现销售费用	343,390.77	1,124,088.57
付现管理费用	661,495.40	531,047.00
支付银行手续费	7,621.31	2,595.39
支付其他	316,612.06	379,304.98
合计	1,329,119.54	2,042,035.94

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,793,871.29	-1,772,028.31
加：信用减值损失	560,943.18	-234,619.42
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	676,975.23	684,302.49
无形资产摊销	114,932.16	114,932.16
长期待摊费用摊销	-	-
资产处置损失（减：收益）	-4,081.32	3,542.41
非流动资产毁损报废损失（减：收益）	-	-
公允价值变动损失（减：收益）	-	-
财务费用（减：收益）	125,972.42	135,837.69
投资损失（减：收益）	-	-
递延所得税资产减少（减：增加）	-	-
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-

存货的减少（减：增加）	-857,594.89	-4,523,805.25
经营性应收项目的减少（减：增加）	2,026,835.88	1,983,177.82
经营性应付项目的增加（减：减少）	-1,310,264.01	-2,118,800.52
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-460,152.64	-5,727,460.93
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	3,923,174.78	6,004,722.95
减：现金的期初余额	6,607,114.00	8,647,891.54
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	-2,683,939.22	-2,643,168.59

(2) 现金及现金等价物

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
一、现金	3,923,174.78	6,004,722.95
其中：库存现金	8,642.80	21,914.50
可随时用于支付的银行存款	3,911,030.50	5,982,808.45
可随时用于支付的其他货币资金	3,501.48	-
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	3,923,174.78	6,004,722.95
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	-	-

37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限制的原因
投资性房地产	927,535.93	用于抵押担保的房屋建筑物
固定资产	11,745,833.15	用于抵押担保的房屋建筑物
无形资产	9,079,641.69	用于抵押担保的土地
合计	21,753,010.77	

六、关联方及关联交易

1、 本公司的股东方及实际控制人

股东名称	与公司关系	出资比例%	表决权比例%
王芳	控股股东、实际控制人、董事长	73.66	73.66

张家港福临门大家庭企业管理合伙企业（有限合伙）	股东	10.00	10.00
邹奇波	董事、总经理	11.78	11.78
张盘	董事、董事会秘书	2.98	2.98
吴可	董事	1.57	1.57
王方洋	董事	0.01	0.01

2、 本公司的子公司情况

无

3、 本公司的其他关联方

序号	关联方名称	与本公司关系
1	沈根富	本公司董事
2	周广明	本公司董事、关联加盟店负责人
3	周立源	本公司董事
4	周广海	本公司董事之兄弟、关联加盟店负责人
5	赵成荣	本公司监事
6	苗文丽	本公司监事
7	林卫芳	本公司监事
8	王艳	本公司财务总监
9	稻香村食品集团股份有限公司	公司实际控制人王芳之子、公司董事周立源实际控制的公司
10	苏州稻香村食品有限公司	北京新亚趣香食品有限公司控股的公司；公司董事沈根富担任执行董事及总经理；公司董事周广明担任监事
11	北京苏稻食品工业有限公司	稻香村食品集团股份有限公司控股的公司
12	苏州稻香村连锁企业管理有限公司	稻香村食品集团股份有限公司控股的公司
13	山东稻香村食品工业有限公司	稻香村食品集团股份有限公司控股的公司

4、 关联方交易

（1） 销售

关联方	关联交易内容	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
北京苏稻食品工业有限公司	销售商品	163,975.63	359,131.15
苏州稻香村连锁企业管理有限公司	销售商品	691,244.54	
合计		855,220.17	359,131.15

（2） 采购

关联方	关联交易内容	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
北京苏稻食品工业有限公司	采购材料	362,015.93	
合计		362,015.93	

（3） 关联担保

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
王芳、邹奇波	10,000,000.00	2019-07-16	2024-07-15	否

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
合计	10,000,000.00			

5、 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	北京苏稻食品工业有限公司	149,565.35	211,727.84
其他应付款	北京苏稻食品工业有限公司		2,009,598.63
应付账款	北京苏稻食品工业有限公司	77,888.00	213,157.21

七、 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的其他或有事项。

八、 承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截止本报告日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，公司无其他需要披露的重要事项。

十一、 补充财务资料

1、 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1 至 6 月	2022 年 1 至 6 月
非流动资产处置损益	4,081.32	-3,542.71
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）	153,334.05	269,570.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,752.79	-4,417.42
合计	182,168.16	261,609.87

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.37	-0.0472	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.01	-0.0520	

张家港福吉佳食品股份有限公司

2023 年 8 月 24 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	4,081.32
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）	153,334.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	24,752.79
非经常性损益合计	182,168.16
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	182,168.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用