



花巷股份

NEEQ : 873219

福建花巷营养科技股份有限公司

Fujian Flower Lane Nutritional Technology Co., Ltd.



半年度报告

— 2024 —

重要提示

一、李家雄对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
李家雄	董事	未出席	外地出差，没有出席董事会

二、公司负责人郑薇、主管会计工作负责人赵斯乐及会计机构负责人（会计主管人员）赵斯乐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，存在未出席审议的董事。

董事李家雄外地出差，因此无法出席董事会。

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“七、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

无。

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	17
第四节	股份变动及股东情况	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第六节	财务会计报告	28
附件 I	会计信息调整及差异情况	109
附件 II	融资情况	109

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、花巷股份或股份公司	指	福建花巷营养科技股份有限公司
有限公司、花巷有限	指	公司在有限责任公司阶段的名称，即“福建省郑氏花巷食品有限公司”
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《福建花巷营养科技股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	福建花巷营养科技股份有限公司股东会
董事会	指	福建花巷营养科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建花巷营养科技股份有限公司监事会
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
绿星众创	指	福州市晋安区绿星众创投资合伙企业（有限合伙）
绿星公司	指	福建绿星京创信息科技有限公司
花巷食新	指	花巷食新（三明）生物科技有限公司
绿球大健康	指	厦门绿球大健康科技有限公司
海中舟渔业	指	福建海中舟海洋渔业发展有限公司
亨味食品	指	福建亨味食品有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建花巷营养科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Flower Lane Nutritional Technology Co., Ltd. FFLN		
法定代表人	郑薇	成立时间	2015年1月23日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为郑薇、郑英月，一致行动人为郑薇、郑英月
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-屠宰及肉类加工（C135）-制品及副产品加工（C1353）		
主要产品与服务项目	肉松肉脯类等肉制品的研发、生产和销售及其他各类食品的批发销售		
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	花巷股份	证券代码	873219
挂牌时间	2019年5月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	75,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	顾惺	联系地址	福建省福州市鼓楼区东街街道南营71号商住楼4#、5#店面
电话	0591-87667127	电子邮箱	hnsqdm@163.com
传真	0591-87667127		
公司办公地址	福建省福州市鼓楼区东街街道南营71号商住楼4#、5#店面	邮政编码	350001
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913501003157666847		
注册地址	福建省福州市鼓楼区东街街道南营71号商住楼4#5#店面		
注册资本（元）	75,000,000.00	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) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司专注于肉类食品的生产销售，具体的商业模式为从合格供应商直接采购原辅材料，通过自主生产的生产方式生产产品，并通过网络销售、直接零售、大宗直销等模式进行销售，从而获取收入、利润及现金流。

(1) 研发模式

公司采用自主研发的研发模式，通过公司下属的研发部组织专业技术人员进行自主开发和实验。在研发前期，研发部门会组织人员对新产品进行广泛而深入的国内市场调查研究，分析具体的市场需求和未来市场产品的发展方向，进行可行性分析。然后确定具体的研发项目，从事具体的研发工作。取得研发成果后，研发部门负责公司知识产权管理。

(2) 采购模式

公司采用自主统一的采购模式，由采购部具体负责所有原材料的采购。采购部门根据销售订单和生产计划计算对应的原辅材料采购量，结合当前原辅材料的库存情况确定实际采购量后，对供应商进行询价，并综合考虑供应商的询价结果、原材料产品质量、物流配送时间等因素，向最终确定的供应商采购相关原辅材料。

(3) 生产模式

公司生产部按照销售部确定的销售计划组织安排生产。在销售旺季，公司根据当期订单以及预收款项情况组织生产、提前备货。在实际生产过程中，公司按照生产产品需求进行自主生产和外协委托加工。

(4) 销售模式

公司销售模式分为线上与线下两种销售模式，其中线上销售主要通过京东商城、天猫商城等线上平台进行销售，公司直接负责发货和售后服务，线下销售主要分为门店直销、大宗直销两种。报告期内公司在福州市拥有 7 家直营店，公司对 7 家直营店进行严格的管控，对发货、销售和收款分离控制。公司安排专人每天在店铺停止营业后进行存货盘点及货款盘点，核实每日营业额并收取销售款，并按照要求在三天内汇缴至银行。公司财务部定期核对发货单和银行流水核实当期收入。大宗直销系公司将产品直接对外销售给食品贸易经销商或食品加工企业。

(5) 盈利模式

花巷股份主营业务为肉松肉脯类等肉制品的研发、生产和销售及其他各类食品的批发销售。其中肉松肉脯类肉制品销售收益是公司的主要收益来源。公司在与客户签订合同后，按照客户需求的样式和规格，依据国家标准生产检验合格的产品，完成发货验收后获得相应的收入、利润及现金流。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 92,105,006.22 元，较上年同期增长 7.88%，归属于公司股东净利润 9,192,856.85 元，较上年同期减少 2.29%。归属公司股东的扣非净利润 9,105,522.93 元，较上年同期减少 5.10%，截止 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本 7,500.00 万元，资产总额 47,6245,275.32 元，归属于母公司净资产 236,397,828.86 元。本期公司销售收入和利润总额均有所增长，但净利润与去年同期相比略微减少，主要系报告期内公司投入的营业总成本和所得税费用较上年同期增加所致。公司将利用线上及线下渠道进行多类型、多规格产品的销售。随着花巷食新公司新厂区的投入使用，公司的产品产能和产品结构将有较大改善，公司持续提升产品质量管理体系，积极拓展产品销售市场。报告期内，公司未发生对持续经营有重大不利影响的事项，具有较好的盈利能力和财务状况，稳定持续发展。

(二) 行业情况

公司所处行业为肉类加工制造行业，其发展趋势如下所示：

1、低温肉制品将更受消费者的青睐

低温肉制品具有鲜嫩、脆软、可口、风味佳的特点，且加工技术先进，在品质上明显优于高温肉制品。随着人们生活水平的提高及健康饮食观念的强化，低温肉类制品将在肉制品市场上占据主导地位。近年来低温肉制品逐渐得到越来越多消费者的喜爱，并且发展成为肉类制品消费的一个热点。由此可见，未来低温肉制品将更受消费者的青睐。

2、保健类肉制品发展良好

随着我国经济的快速发展以及人们生活水平的不断提高，人们对饮食以及健康的重视度也越来越高，尤其对于功能和品质兼具的保健食品需求量日益增大，具有低盐、低脂肪、低热量、低糖以及高蛋白特点的肉类制品具有广阔的发展前景。保健型的肉类制品，例如：女士保健型，儿童生长益智型，中老年保健型等肉类制品的开发以及应用，将会日益受到人们的广泛青睐，因此，也是目前我国肉制品加工业的又一发展趋势。

3、肉制品冷链物流体系不断完善

肉制品产业离不开物流调运。近年来，我国鼓励畜禽养殖、屠宰加工企业推行“规模养殖、集中屠宰、冷链运输、冷鲜加工”模式，提升畜禽就近屠宰加工能力，保证肉制品品质。建设畜禽产品冷链物流体系，减少畜禽长距离移动，降低动物疫病传播风险，维护养殖业生产安全和畜禽产品质量安

全。未来，随着技术的进步，冷链物流配送体系将会更加完善。

4、规模化、现代化水平逐步提高

目前，国外的食品工业多已形成完整的产业体系，具有高度的规模化及现代化水平。而我国肉制品产业生产过于分散、单位规模较小、生产方式较为落后。其中肉制品加工业多为作坊式小批量生产，大型加工企业数量不多，且多以屠宰加工为主，进行精深加工及副产品综合利用的企业很少。因此，加大政府扶持力度，建立以肉制品加工业为核心，涵盖养殖、屠宰及精深加工、冷藏储运、批发配送、制品零售、设备制造及相关高等教育和科学研究的完整产业链，提高肉制品行业的规模化及现代化水平，有利于进一步促进肉制品行业的高速发展，缩短与国外发达国家的差距。

综上所述肉制品的销售与国民经济密切相关，随着中国经济的持续增长，人民的购买力不断增强，公司所生产的肉松、肉铺、休闲食品等产品将有稳定的增长空间。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2021年12月15日，福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局认定公司为国家高新技术企业，证书编号：GR202135002737，有效期三年。</p> <p>2、2021年9月1日，福建省科学技术厅、福建省发展和改革委员会、福建省工业和信息化厅、福建省财政厅联合将公司列入2021年福建省科技小巨人企业名单，有效期三年。</p> <p>3、2023年12月29日，公司被福建省工业和信息化厅认定为福建省第四十批省企业技术中心（文件号：闽工信联函科技【2023】673号）。</p>

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	92,105,006.22	85,380,386.10	7.88%
毛利率%	28.23%	30.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,192,856.85	9,408,670.94	-2.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非	9,105,522.93	9,594,522.45	-5.10%

经常性损益后的净利润			
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）	3.97%	7.39%	-
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）	3.93%	7.54%	-
基本每股收益	0.12	0.13	-5.71%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	476,245,275.32	473,509,039.45	0.58%
负债总计	239,847,446.47	246,304,067.45	-2.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	236,397,828.85	227,204,972.00	4.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.15	3.03	4.03%
资产负债率%（母公司）	39.78%	42.00%	-
资产负债率%（合并）	50.36%	52.02%	-
流动比率	1.88	1.81	-
利息保障倍数	8.39	7.00	-
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	21,784,104.98	-108,732,729.18	-
应收账款周转率	0.35	0.62	-
存货周转率	0.55	0.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.58%	34.51%	-
营业收入增长率%	7.88%	30.17%	-
净利润增长率%	-2.29%	34.55%	-

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	766,607.47	0.16%	1,735,526.02	0.37%	-55.83%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	254,763,422.71	53.49%	233,820,422.93	49.38%	8.96%
预付款项	55,100,644.11	11.57%	44,325,876.15	9.36%	24.31%
其他应收款	3,139,062.42	0.66%	2,190,196.84	0.46%	43.32%
存货	108,643,523.93	22.81%	133,875,032.75	28.27%	-18.85%
固定资产	21,120,174.58	4.43%	22,525,953.77	4.76%	-6.24%
在建工程	2,288,056.64	0.48%	1,494,266.97	0.32%	53.12%

使用权资产	10,342,916.05	2.17%	10,860,585.34	2.29%	-4.77%
无形资产	12,307,156.10	2.58%	12,640,364.30	2.67%	-2.64%
商誉	2,033,455.15	0.43%	2,033,455.15	0.43%	0.00%
长期待摊费用	3,847,285.05	0.81%	5,154,152.21	1.09%	-25.36%
递延所得税资产	1,854,812.57	0.39%	2,617,120.50	0.55%	-29.13%
其他流动资产	38,158.54	0.01%	236,086.52	0.05%	-83.84%
应付账款	63,572,293.75	13.35%	54,455,723.16	11.50%	16.74%
其他应付款	63,751,588.47	13.39%	65,906,421.94	13.92%	-3.27%
短期借款	54,980,000.00	11.54%	55,000,000.00	11.62%	-0.04%
长期借款	1,714,285.65	0.36%	3,000,000.00	0.63%	-42.86%
合同负债	9,008,953.47	1.89%	6,819,219.13	1.44%	32.11%
应付职工薪酬	670,048.66	0.14%	852,218.34	0.18%	-21.38%
应交税费	28,993,267.62	6.09%	30,422,005.74	6.42%	-4.70%
一年内到期的非流动负债	2,851,319.08	0.60%	16,018,401.20	3.38%	-82.20%
其他流动负债	990,984.88	0.21%	403,580.39	0.09%	145.55%
租赁负债	10,518,982.52	2.21%	10,793,395.34	2.28%	-2.54%
长期应付款	1,369,651.00	0.29%	1,126,657.00	0.24%	21.57%
递延所得税负债	1,426,071.37	0.30%	1,506,535.21	0.32%	-5.34%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期末货币资金比上年期末减少 55.83%，主要原因是公司采购支付增加，归还部分到期银行借款。
- 2、其他应收款：本期末其他应收款比上年期末增加 43.32%，主要原因是子公司往来款增加。
- 3、长期借款：本期末长期借款比上年期末减少 42.86%，主要原因是本期公司调整融资结构，归还到期长期借款。
- 4、合同负债：本期末合同负债比上年期末增加 32.11%，主要原因是公司调整销售政策，本期预收货款增加。
- 5、其他流动负债：本期末其他流动负债比上年期末增加 145.55%，主要原因是本期预收销售货款产生的合同负债增加，对应的待转销项税额增加。
- 6、一年内到期的非流动负债：本期末一年内到期非流动负债比上年期末减少82.2%，主要原因是本期公司归还一年内到期的长期借款1,275万元。
- 7、在建工程：本期末在建工程较上年期末增加53.12%，主要原因是本期子公司新增生产车间改扩建。
- 8、递延所得税资产：本期末递延所得税资产较上年期末减少29.13%，主要原因是本期回款情况较好，坏账准备计提较少。
- 9、其他流动资产：本期末其他流动资产较上年期末减少83.84%，主要原因是上年期末待认证进项税报

告期内已进行认证抵扣。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	92,105,006.22	-	85,380,386.10	-	7.88%
营业成本	66,099,793.58	71.77%	59,559,309.67	69.76%	10.98%
毛利率	28.23%	-	30.24%	-	-
税金及附加	80,220.11	0.09%	208,158.09	0.24%	-61.46%
销售费用	1,317,786.72	1.43%	1,952,320.58	2.29%	-32.50%
管理费用	5,117,070.97	5.56%	4,653,837.16	5.45%	9.95%
研发费用	3,396,415.33	3.69%	4,792,059.78	5.61%	-29.12%
财务费用	1,966,478.96	2.14%	2,010,028.53	2.35%	-2.17%
信用减值损失	-1,561,001.51	-1.69%	-3,399,061.37	-3.98%	-
其他收益	124,031.70	0.13%	836.61	0.00%	14,725.51%
营业利润	12,690,270.74	13.78%	8,808,695.20	10.32%	44.07%
营业外收入	5,491.03	0.01%	2,657.44	0.00%	106.63%
营业外支出	28,340.54	0.03%	190,860.05	0.22%	-85.15%
利润总额	12,667,421.23	13.75%	8,620,492.59	10.10%	46.95%
所得税费用	3,474,564.38	3.77%	-788,178.35	-0.92%	-
净利润	9,192,856.85	9.98%	9,408,670.94	11.02%	-2.29%

项目重大变动原因

- 1、本期税金及附加比上年同期减少 61.46%，主要原因是本期应缴纳的增值税减少，增值税附加的计提也相应减少。
- 2、本期销售费用比上年同期减少 32.50%，主要原因是公司对市场调研后减少了对部分地区的推广投入，更有针对性地对产品进行推广宣传。
- 3、本期信用减值损失比上年同期减少 54.08%，主要原因是本期收回货款较多，冲回坏账准备 183.80 万元。
- 4、本期营业利润比上年同期增加 44.07%，利润总额比上年同期增加 46.95%，主要原因是（1）营业收入同比增长；（2）营业成本同比有所减少；（3）本期收回的应收账款较多，计提的信用减值损失较少。
- 5、本期营业外收入比上年同期增加 106.63%，主要原因是本期废品收入增加所致。
- 6、营业外支出比上年同期减少 85.15%，主要原因是去年同期店面退租损失，本期无该项支出。
- 7、本期所得税费用比上年同期增加，主要原因：本期利润总额增加404.69万元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	90,922,229.82	85,009,811.26	6.95%
其他业务收入	1,182,776.4	370,574.84	219.17%
主营业务成本	65,477,931.53	59,202,705.5	10.60%
其他业务成本	621,862.05	356,604.17	74.38%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
预制菜系列	27,897,618.21	22,755,685.62	18.43%	3.40%	10.06%	-4.94%
肉干休闲系列	8,512,751.02	5,780,074.36	32.10%	-2.21%	6.70%	-5.67%
肉松系列	50,004,705.54	33,056,349.81	33.89%	58.13%	76.34%	-6.83%
其他贸易项	4,507,155.05	3,885,821.74	13.79%	-74.54%	-72.95%	-5.06%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	66,370,684.84	46,764,549.78	29.54%	24.37%	25.26%	-0.50%
西南	23,681,092.81	17,913,725.14	24.35%	39.03%	43.58%	-2.40%
西北	89,804.29	40,381.59	55.03%	56.04%	-14.36%	36.96%
其他	780,647.88	759,275.02	2.74%	-94.64%	-91.88%	-33.05%

收入构成变动的原因

- 1、报告期内，其他业务收入较上年同期增长 219.17%，主要原因是子公司代加工业务增加较多。
- 2、报告期内，其他业务成本较上年同期增长 74.38%，主要原因是子公司代加工业务收入增加，相应的成本增加。
- 3、报告期内，肉松系列收入较上年同期增长 58.13%，主要原因是公司利用品牌优势和销售渠道优势，实现了业务增长。
- 4、报告期内，其他贸易收入较上年同期减少 74.54%，主要原因是公司业务调整，主推毛利率较高的肉松系列产品和业务。

5、报告期内，西南区域收入较上年同期增长 39.03%，主要原因是公司利用成本和品牌优势在华东、西南区域进行市场促销活动。

6、报告期内，西北区域收入较上年同期增长 56.04%，主要原因是上年同期西北销售基数较小，经销商少量增加，收入增加 3.22 万元。

7、报告期内，其他区域收入较上年同期减少 94.64%，主要原因是公司调整销售策略，集中资源开拓目标市场，导致其他区域市场销售收入减少。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	21,784,104.98	-108,732,729.18	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,738,329.81	-
筹资活动产生的现金流量净额	-22,753,023.53	87,654,840.90	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 130,516,834.16 元，主要原因：一方面公司本期加大了应收账款回收力度，收回货款增加；另一方面，本期公司支付供应商货款减少。

2、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要原因：本期向其他企业借款到期，公司归还借款。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建绿星京创信息科技有限公司	控股子公司	福州特产及农副产品的贸易	10,000,000	49,623,304.02	10,852,022.64	6,028,270.09	693,325.24
花巷食新（三明）生物科技有限公司	控股子公司	生产经营；技术研发	20,000,000	55,239,330.43	22,043,602.01	12,079,950.79	825,977.84
厦门绿球大健康科技有限公司	控股子公司	网络销售贸易；线上销售贸易；	10,000,000	21,428,809.61	2,516,280.17	1,114,733.6	182,284.63
福建亨味食	控股	食品贸易	500,000	37,680,875.61	9,315,061.79	60,000.00	-213,643.99

品有限公司	子公 司	销售等					
福建海中舟 海洋渔业发 展有限公司	控股 子公 司	食品生 产、技术 研发	50,000,000	63,110,622.2	33,533,605.26	6,075,653.57	-642,541.41

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

七、 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
1、食品安全风险	<p>食品安全问题关系到人民的切身利益，自 2009 年《食品安全法》实施以来，国家对食品安全的监管力度不断升级。特别是 2017 年 2 月，国务院发布《“十三五”国家食品安全规划》明确提出了包括全面落实企业主体责任、加快食品安全标准与国际接轨、完善法律法规制度、严格源头治理、严格过程监管、强化抽样检验、严厉处罚违法违规行为、提升技术支撑能力、加快建立职业化检查员队伍、加快形成社会共治格局、深入开展国家食品安全示范城市创建和农产品质量安全县创建行动等 11 项主要任务，要求坚持最严谨的标准、最严格的监管、最严厉的处罚、最严肃的问责，全面实施食品安全战略，促进食品产业发展，推进健康中国建设。目前公司已经建立了完善的质量管理体系，但是公司作为肉制品及副产品加工业在以后的经营过程中仍然存在食品质量不达标，构成食品安全的风险。</p>

	<p>应对措施：公司将依照《中华人民共和国食品安全法》等相关法律法规、国家标准、行业标准的规定，严格把控食品生产产业链过程中的各个环节，进一步完善现有的食品质量控制体系，并尝试构建公司内部的食品安全追溯机制、食品召回及控制程序等食品安全控制机制，最终形成适合公司自身实际情况及发展的食品安全控制体系。</p>
<p>2、区域市场竞争激烈的风险</p>	<p>公司所处行业为肉制品及副产品加工业，该行业中小企业数量多、规模小，经营较为分散，市场竞争较为激烈。在肉松细分市场，行业壁垒较低，企业数量较多，特别是在福州地区，除了本公司之外，鼎鼎（福州）食品有限公司、福州立日有食品有限公司均拥有一定的市场占有率，区域市场竞争较为激烈。如公司未来不能拓展产品销售渠道，丰富产品种类，提高产品附加值，提高市场占有率，将面临区域内竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司所生产的郑氏花巷牌肉松为福州地区的知名产品，公司产品在福州地区具有一定的市场占有率。为了应对产品种类较为单一的风险，公司将在既有品牌的基础上加强技术研发，提高产品附加值，扩大产品种类，开发休闲食品及方便食品；此外，为了应对区域内竞争加剧的风险，公司已积极开拓商超及新型零售点的销售渠道。</p>
<p>3、原材料价格波动风险</p>	<p>公司主要原材料为猪肉，在目前我国生猪养殖以农户散养为主的背景下，猪肉价格受市场供求和动物疫情影响波动很大，如果公司使用的原材料供求状况发生变化或价格有异常波动，将会直接影响公司的生产成本和盈利水平。因此，公司存在由于主要原材料价格发生变动而导致的经营业绩波动的风险。</p> <p>应对措施：公司产品所需猪肉价格具有一定的周期性。为减少猪肉价格波动对公司的影响，公司实时关注猪肉价格信息，保持合理的猪肉库存，最大限度地降低猪肉价格对经营业绩的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<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	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	海中舟渔业	2,000,000.00	0	0	2023年6月28日	2024年6月28日	连带	是	已事后补充履行

2	海中舟渔业	8,000,000.00	0	4,000,000.00	2023年9月8日	2024年3月8日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	10,000,000.00	0	4,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000.00	4,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 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

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

（四） 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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	162,000.00	69,600.00
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方为公司提供的担保	42,000,000.00	42,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额

存款		
贷款		

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

关联交易为公司日常经营中合理的交易行为，是促进公司持续稳定发展而发生的。无偿为公司贷款提供担保、为公司提供财务资助，有利于公司顺利取得银行贷款，补充公司流动资金，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司财务状况和经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大不利影响。按照相关规定，公司作为受益方的情况可免于按照关联交易审议。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年8月25日		挂牌	同业竞争承诺	其他(见承诺1)	正在履行中
董监高	2018年8月25日		挂牌	同业竞争承诺	其他(见承诺2)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年8月25日		挂牌	其他承诺(避免关联交易承诺)	其他(见承诺2)	正在履行中
其他股东	2018年8月25日		挂牌	其他承诺(避免关联交易承诺)	其他(见承诺2)	正在履行中
董监高	2018年8月25日		挂牌	其他承诺(避免关联交易承诺)	其他(见承诺2)	正在履行中
董监高	2018年8月25日		挂牌	其他承诺(关于无重大诉讼的承诺)	其他(见承诺3)	正在履行中
董监高	2018年8月25日		挂牌	其他承诺(关于忠实勤勉义务)	其他(见承诺4)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年8月25日		挂牌	其他承诺(关于住房公积金)	其他(见承诺5)	正在履行中

				金)		
实际控制人或控股股东	2018年1月8日		挂牌	其他承诺(关于消防备案)	其他(见承诺6)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年3月1日		其他(关联公司)	其他承诺(关于同业竞争、关联交易、资金占用)	其他(见承诺7)	正在履行中

承诺事项详细情况如下：

承诺 1：公司共同实际控制人郑薇、郑英月，董事、监事及高级管理人员签署《避免同业竞争承诺函》，承诺除花巷股份外，本人持有权益超过 50% 以上的公司目前并没有直接或间接地从事任何与花巷股份营业执照上所列明经营范围内的业务存在竞争的任何业务活动；未对任何与花巷股份存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制；本人的配偶、父母、子女未直接或间接从事与花巷股份 27 相同或相似的业务，未对任何与公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制；本人及附属公司在今后的任何时间不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自营、合资或联营）参与或进行与花巷股份的营业执照上所列明经营范围内的业务存在直接或间接竞争的任何业务活动；充分尊重花巷股份的独立法人地位；不利用对花巷股份的控制关系进行损害花巷股份及实时股份其他股东利益的经营活动；若未来本人直接或间接投资的公司计划从事与花巷股份相同或相类似的业务，本人承诺将在股东会 and / 或董事会针对该事项，或可能导致该事项实现及与其相关事项的表决中做出否定的表决；如果本人违反上述承诺，本人同意给予花巷股份赔偿。

承诺 2：公司共同实际控制人郑薇、郑英月，董事、监事及高级管理人员签署《规范关联交易承诺函》，承诺本人将尽力减少本人或本人所实际控制企业与公司之间的关联交易。对于无法避免的任何业务来往或交易均应按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格应按市场公认的合理价格确定；本人保证严格遵守中国证监会、全国中小企业股份转让系统等相关主管部门的规定及《福建花巷营养科技股份有限公司章程》、《福建花巷营养科技股份有限公司关联交易管理制度》等公司管理制度的规定，与其他股东一样平等地行使股东权利、履行股东义务，不利用股东/董事/监事/高级管理人员的地位谋取不当的利益，不损害公司及其他股东的合法权益；公司董事会如认为公司与本人或本人所实际控制企业之间的关联交易损害了公司或其他股东的利益，可聘请独立的具有证券从业资格的中介机构对关联交易进行审计或评估。如果审计或评估的结果明关联交易确实损害了公司或其他股东的利益，且有证据表明本人不正当地利用董事的地位或对公司的控制力，本人愿意就上述关联交易对公司或公司其他股东所造成的损失依法承担赔偿责任。

承诺 3：公司董事、监事、高级管理人员承诺，截至承诺书出具之日，本人不存在尚未了结的或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚。

承诺 4：公司董事郑薇、赵斯乐、卢清波、郑英月、范青生承诺，其作为花巷股份董事，符合《公司法》等法律法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的任职资格；在履职时将遵守并促使和本人的授权人遵守《公司法》等法律、法规和相关规范性文件，履行忠实、勤勉义务；不在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪水，不在与公司有竞争关系的其他公司任职；已经了解与股票挂牌交易相关的法律、法规和规范性文件，知悉挂牌公司及其董事、监事和高级管理人员的法定义务和责任；如违反上述承诺给公司造成损失，本人愿依法承担赔偿责任，赔偿公司由此而造成的一切损失。

承诺 5：截至 2018 年 8 月 31 日，公司未能为全体员工缴纳住房公积金。公司共同实际控制人郑薇、郑英月承诺，如以后因部分员工住房公积金未缴纳事项要求公司补缴、收取滞纳金或处罚，共同实际控制人将承担全部损失费用，且承诺不向公司追偿，保障公司不遭受损失。

承诺 6：公司所租赁的主要经营场所未完成消防备案，存在法律瑕疵。公司共同实际控制人郑薇、郑英月承诺，如公司因消防问题而受到主管部门的行政处罚，共同实际控制人将全额补偿公司因此遭受的损失。

承诺 7：郑薇、郑英月新注册成立了福建花巷集团有限公司（简称花巷集团），郑薇出资 51%，郑英月出资 49%。花巷集团是花巷股份实际控制人控制的其他企业，二者互为关联方。花巷集团郑重承诺如下：（1）关于同业竞争的承诺：自花巷集团成立至注销为止，花巷集团将不会从事任何直接或间接与福建花巷营养科技股份有限公司（简称花巷股份）在商业上构成竞争的业务与活动；将不直接或间接生产、开发任何与花巷股份体系内产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接参与任何与花巷股份体系内业务构成或可能构成竞争的业务，也不直接或间接参与投资任何与花巷股份体系内公司构成同业竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。（2）花巷集团关于关联交易的承诺：自花巷集团成立至注销为止，花巷集团承诺尽量避免与花巷股份之间产生关联交易事项，对于不可避免的发生的关联交易业务，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。（3）花巷集团关于资金占用的承诺：自花巷集团成立至注销为止，花巷集团不会以任何方式占用花巷股份及其子公司资金；花巷集团不会要求花巷股份及其子公司违规提供担保。上述承诺均为有效承诺，花巷集团愿意承担违反上述承诺给花巷股份造成的全部经济损失。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至本报告出具之日，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 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
福建亨味食品有限公司房产及国有土地使用权	固定资产、无形资产	抵押	6,031,804.84	1.27%	抵押贷款
总计	-	-	6,031,804.84	1.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司于 2024 年 6 月 6 日召开第三届董事会第五次会议，会议审议通过《公司拟向中国邮储银行申请 1800 万借款授信额度的议案》，具体内容：为补充流动资金，福建花巷营养科技股份有限公司拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司福州市台江区支行申请的流动资金借款，最高额度为不超过人民币 20,000,000 元。授信期限：1 年。担保条件为：公司股东郑薇、郑英月、福建亨味食品有限公司与花巷食新（三明）生物科技有限公司提供连带责任担保，福建亨味食品有限公司名下位于福建省三明市三元区岩前镇井窠新村 123 号 1 幢、2 幢、3 幢全部房产及全部国有土地使用权作为该笔借款的抵押担保物。具体以与中国邮储银行股份有限公司福州市台江区支行签订的合同为准。

以上融资的目的是为了扩大生产规模、补充公司流动资金，满足公司业务发展的需要。对公司的发展有积极的影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	33,299,750	44.40%	0	33,299,750	44.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,687,500	12.92%	-4,850,000	4,837,500	6.45%	
	董事、监事、高管	899,250	1.20%	0	899,250	1.20%	
	核心员工			0			
有限售条件股份	有限售股份总数	41,700,250	55.60%	0	41,700,250	55.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,002,500	38.67%	0	29,002,500	38.67%	
	董事、监事、高管	2,697,750	3.60%	7,302,250	10,000,000	13.33%	
	核心员工			0			
总股本		75,000,000	-	0	75,000,000	-	
普通股股东人数							186

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	郑英月	19,340,000	0	19,340,000	25.7867%	14,505,000	4,835,000	0	0
2	郑薇	19,350,000	-4,850,000	14,500,000	19.3333%	14,497,500	2,500	0	0
3	李家雄	10,000,000	0	10,000,000	13.3333%	10,000,000	0	0	0
4	朱照荣	0	3,741,900	3,741,900	4.9892%	0	3,741,900	0	0

5	杭州源铨投资管理有限公司—源铨西湖 16 号私募证券投资基金	3,600,000	0	3,600,000	4.8000%	0	3,600,000	0	0
6	陈玉宝	3,597,000	0	3,597,000	4.7960%	2,697,750	899,250	0	0
7	乔祥银	614,856	2,655,021	3,269,877	4.3598%	0	3,269,877	0	0
8	赵思棠	5,432,846	-2,200,000	3,232,846	4.3105%	0	2,232,846	0	0
9	卢晓亮	1,998,000	0	1,998,000	2.6640%	0	1,998,000	0	0
10	姚尔强	1,007,698	1,096	1,008,794	1.3451%	0	1,008,794	0	0
	合计	64,940,400	-	64,288,417	85.7179%	41,700,250	21,588,167	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

郑薇系赵思棠的表姑，赵思棠系郑英月的外孙。除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

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

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
郑薇	董事长、总经理	女	1976年5月	2023年12月15日	2026年12月15日	19,350,000	-4,850,000	14,500,000	19.3333%
郑英月	董事	女	1951年11月	2023年12月15日	2026年12月15日	19,340,000		19,340,000	25.7867%
李家雄	董事	男	1975年10月	2024年5月28日	2026年12月15日	10,000,000		10,000,000	13.3333%
范青生	董事	男	1963年6月	2023年12月15日	2026年12月15日				
赵斯乐	董事	男	1987年5月	2023年12月15日	2026年12月15日				
瞿纪军	董事	男	1963年5月	2024年6月24日	2026年12月15日				
林炜宇	董事	男	1975年6月	2024年6月24日	2026年12月15日				
阮向红	监事	女	1971年10月	2023年12月15日	2026年12月15日				
阮向红	监事会主席	女	1971年10月	2024年5月28日	2026年12月15日				
熊芸蕾	监事	女	1986年8月	2023年12月15日	2026年12月15日				
池希进	监事	男	1983年7月	2024年5月28日	2026年12月15日				
赵斯乐	财务负责人	男	1987年5月	2024年4月3日	2026年12月15日				
洪鼎银	财务负责人	男	1987年3月	2023年12月15日	2024年4月3日				
顾惺	董事会秘书	男	1975年2月	2023年12月15日	2026年12月15日				
卢清波	董事	男	1959年1月	2023年12月15日	2024年5月28日				
陈玉宝	监事会主席	女	1953年2月	2023年12月15日	2024年5月28日	3,597,000		3,597,000	4.7960%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

监事会主席阮向红与实际控制人郑薇是表姐妹的关系；董事、财务负责人赵斯乐与实际控制人郑薇是表姑侄关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
洪鼎银	财务负责人	离任	无	辞职
赵斯乐	董事	新任	董事、财务负责人	聘任
陈玉宝	监事会主席	离任	无	辞职
阮向红	监事	新任	监事会主席	选举
卢清波	董事	离任	无	辞职
李家雄	无	新任	董事	选举
瞿纪军	无	新任	董事	选举
林炜宇	无	新任	董事	选举
池希进	子公司员工	新任	监事	选举

2024年4月3日，财务负责人洪鼎银因个人原因向董事会提出辞职。公司于2024年4月3日召开第三届董事会第二次会议，审议通过《关于聘任财务负责人的议案》，聘任赵斯乐为公司财务负责人，任职期限至第三届董事会届满。

公司第三届董事会第四次会议于2024年5月13日审议并通过《关于选举新董事的议案》。提名李家雄先生为公司董事，任职期限至本届董事会任期届满之日止，本次任免已经2024年第二次临时股东大会审议生效。

公司第三届监事会第三次会议于2024年5月13日审议并通过《关于选举监事会主席的议案》、《关于选举新监事的议案》。选举阮向红女士为公司监事会主席，任职期限至本届监事会任期届满之日止，自2024年5月13日起生效。提名池希进先生为公司监事，任职期限至本届监事会任期届满之日止，本次任免已经2024年第二次临时股东大会审议生效。

公司第三届董事会第五次会议于2024年6月6日审议并通过《关于新增第三届董事会董事的议案》。提名瞿纪军、林炜宇为公司董事。已经2024年第三次临时股东大会审议通过生效，任职期限至公司第三届董事会任期届满之日。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李家雄，男，1975年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中，1990年至2011年经营个体经

营水产品批发；2011 年创办至今福州市宏源水产品有限公司任总经理；2014 年至今福建海中舟海洋渔业发展有限公司任执行董事。

池希进，男，1983 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专。2004 年至 2012 年三明市明都大酒店餐饮部厨师；2012 年 5 月至 2018 年 9 月福州市第六中学食堂负责人；2018 年 10 月至 2020 年 6 月福州市鼓山中学食堂生产负责人；2020 年 7 月至 2023 年 5 月福建民生银行福州分行食堂负责人；2023 年 5 月至今花巷食新（三明）生物科 技有限公司生产负责人。

瞿纪军，1963 年 5 月出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权，1987 年 9 月至 2023 年 5 月于上海市浦东新区水产技术推广站任高级主管。

林炜宇，1975 年 6 出生，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权，2012 年 12 至 2022 年 12 月于福州时光影像文化传播有限公司任经理；2022 年 12 月至今于福建永锦达装饰设计工程有限公司任经理。

（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	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	62	8		70
销售人员	21		3	19
财务人员	8		1	7
行政人员	15		3	12
技术人员	22		2	20
员工总计	128			127

（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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	766,607.47	1,735,526.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	254,763,422.71	233,820,422.93
应收款项融资			
预付款项	六、3	55,100,644.11	44,325,876.15
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、4	3,139,062.42	2,190,196.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	108,643,523.93	133,875,032.75
其中：数据资源			
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	六、6	38,158.54	236,086.52
流动资产合计		422,451,419.18	416,183,141.21
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			
固定资产	六、7	21,120,174.58	22,525,953.77
在建工程	六、8	2,288,056.64	1,494,266.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	10,342,916.05	10,860,585.34
无形资产	六、10	12,307,156.10	12,640,364.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、11	2,033,455.15	2,033,455.15
长期待摊费用	六、12	3,847,285.05	5,154,152.21
递延所得税资产	六、13	1,854,812.57	2,617,120.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,793,856.14	57,325,898.24
资产总计		476,245,275.32	473,509,039.45
流动负债：			
短期借款	六、14	54,980,000.00	55,000,000.00
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	六、15	63,572,293.75	54,455,723.16
预收款项			
合同负债	六、16	9,008,953.47	6,819,129.13
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	六、17	670,048.66	852,218.34
应交税费	六、18	28,993,267.62	30,422,005.74
其他应付款	六、19	63,751,588.47	65,906,421.94
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	六、20	2,851,319.08	16,018,401.20
其他流动负债	六、21	990,984.88	403,580.39
流动负债合计		224,818,455.93	229,877,479.90
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、22	1,714,285.65	3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	10,518,982.52	10,793,395.34
长期应付款	六、24	1,369,651.00	1,126,657.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、13	1,426,071.37	1,506,535.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,028,990.54	16,426,587.55
负债合计		239,847,446.47	246,304,067.45
所有者权益：			
股本	六、25	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	67,051,595.17	67,051,595.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	10,406,321.43	9,487,035.74
一般风险准备			
未分配利润	六、28	83,939,912.25	75,666,341.09
归属于母公司所有者权益合计		236,397,828.85	227,204,972.00
少数股东权益			
所有者权益合计		236,397,828.85	227,204,972.00
负债和所有者权益合计		476,245,275.32	473,509,039.45

法定代表人：郑薇

主管会计工作负责人：赵斯乐

会计机构负责人：赵斯乐

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		211,048.60	117,050.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	201,130,912.61	190,285,939.18
应收款项融资			

预付款项		33,085,342.76	23,609,029.78
其他应收款	十三、2	6,095,702.71	4,863,016.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		68,491,124.40	90,070,533.46
其中：数据资源			
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		52,802.38	51,051.27
流动资产合计		309,066,933.46	308,996,621.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		55,553,500.00	50,553,500.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,359,577.13	10,437,327.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		558,257.59	652,565.92
无形资产		950,154.96	1,104,219.96
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			433,210.27
递延所得税资产		1,696,980.54	1,593,090.10
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,118,470.22	64,773,913.66
资产总计		377,185,403.68	373,770,534.94
流动负债：			
短期借款		31,500,000.00	36,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,520,809.04	31,457,452.13
预收款项			
合同负债		2,745,278.04	2,045,030.57

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		517,448.17	502,088.18
应交税费		24,630,130.41	25,415,786.60
其他应付款		48,007,453.55	43,369,375.80
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,230,176.18	15,423,433.00
其他流动负债		356,886.14	143,842.65
流动负债合计		147,508,181.53	154,857,008.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		470,585.72	278,374.14
长期应付款		1,369,651.00	1,126,657.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		681,027.00	729,446.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,521,263.72	2,134,477.76
负债合计		150,029,445.25	156,991,486.69
所有者权益：			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,051,595.17	67,051,595.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,524,726.76	9,487,035.74
一般风险准备			
未分配利润		74,579,636.50	65,240,417.34
所有者权益合计		227,155,958.43	216,779,048.25
负债和所有者权益合计		377,185,403.68	373,770,534.94

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		92,105,006.22	85,380,386.10
其中：营业收入	六、29	92,105,006.22	85,380,386.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,977,765.67	73,175,713.81
其中：营业成本	六、29	66,099,793.58	59,559,309.67
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	六、30	80,220.11	208,158.09
销售费用	六、31	1,317,786.72	1,952,320.58
管理费用	六、32	5,117,070.97	4,653,837.16
研发费用	六、33	3,396,415.33	4,792,059.78
财务费用	六、34	1,966,478.96	2,010,028.53
其中：利息费用		1,715,177.73	1,821,806.54
利息收入		-1,177.35	10,962.92
加：其他收益	六、35	124,031.70	836.61
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-1,561,001.51	-3,399,061.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		2,247.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,690,270.74	8,808,695.20
加：营业外收入	六、38	5,491.03	2,657.44
减：营业外支出	六、39	28,340.54	190,860.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,667,421.23	8,620,492.59
减：所得税费用	六、40	3,474,564.38	-788,178.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,192,856.85	9,408,670.94

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）		9,192,856.85	9,408,670.94
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		9,192,856.85	9,408,670.94
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		9,192,856.85	9,408,670.94
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,192,856.85	9,408,670.94
（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）		0.12	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.13

法定代表人：郑薇

主管会计工作负责人：赵斯乐

会计机构负责人：赵斯乐

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十三、4	68,331,610.74	54,533,715.83
减：营业成本	十三、4	47,928,659.90	37,264,210.77

税金及附加		46,436.34	132,240.77
销售费用		1,149,614.83	1,076,809.31
管理费用		2,579,644.96	2,206,618.28
研发费用		2,716,036.27	3,255,642.27
财务费用		1,182,405.40	1,640,433.25
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		123,724.99	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-692,602.93	-2,307,570.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	2,247.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,159,935.10	6,652,437.89
加：营业外收入		238.86	100.74
减：营业外支出		9,491.01	178,695.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,150,682.95	6,473,842.80
减：所得税费用		1,773,772.77	-391,850.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,376,910.18	6,865,692.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,376,910.18	6,865,692.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		10,376,910.18	6,865,692.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		59,545,292.94	53,261,503.99
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		1,157.28	1,468.48
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	49,224,550.82	64,723,217.86
经营活动现金流入小计		108,771,001.04	117,986,190.33
购买商品、接受劳务支付的现金		62,903,363.99	130,049,352.74
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		3,586,314.84	5,208,832.79
支付的各项税费		3,475,705.94	4,320,717.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	17,021,511.29	87,140,016.70
经营活动现金流出小计		86,986,896.06	226,718,919.51
经营活动产生的现金流量净额		21,784,104.98	-108,732,729.18
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			275,329.81
投资支付的现金			3,463,000.00
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	六、41		
投资活动现金流出小计			3,738,329.81
投资活动产生的现金流量净额			-3,738,329.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			87,463,000.00
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		20,480,000.00	50,500,000.00
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		20,480,000.00	137,963,000.00
偿还债务支付的现金		41,795,673.38	48,997,909.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,437,350.15	1,310,249.94
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		0	
筹资活动现金流出小计		43,233,023.53	50,308,159.10
筹资活动产生的现金流量净额		-22,753,023.53	87,654,840.90
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		-968,918.55	-24,816,218.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,515,526.02	25,259,515.48
六、期末现金及现金等价物余额		546,607.47	443,297.39

法定代表人：郑薇

主管会计工作负责人：赵斯乐

会计机构负责人：赵斯乐

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023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		34,165,805.37	22,482,510.17
收到的税费返还		238.86	-

收到其他与经营活动有关的现金		49,833,247.14	55,137,492.83
经营活动现金流入小计		83,999,291.37	77,620,003.00
购买商品、接受劳务支付的现金		43,884,646.52	92,557,268.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,847,493.71	1,405,414.12
支付的各项税费		3,080,898.12	3,459,110.84
支付其他与经营活动有关的现金		11,317,708.70	79,436,353.88
经营活动现金流出小计		60,130,747.05	176,858,147.18
经营活动产生的现金流量净额		23,868,544.32	-99,238,144.18
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			170,638.84
投资支付的现金		5,000,000.00	1,731,500.00
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		5,000,000.00	1,902,138.84
投资活动产生的现金流量净额		-5,000,000.00	-1,902,138.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			84,000,000.00
取得借款收到的现金		11,500,000.00	38,500,000.00
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		11,500,000.00	122,500,000.00
偿还债务支付的现金		29,275,540.28	42,542,243.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		999,006.22	1,203,604.39
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,274,546.50	43,745,848.00
筹资活动产生的现金流量净额		-18,774,546.50	78,754,152.00
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		93,997.82	-22,386,131.02
加：期初现金及现金等价物余额		117,050.78	22,630,666.25
六、期末现金及现金等价物余额		211,048.60	244,535.23

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
6. 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	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
14. 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	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明

无。

（二） 财务报表项目附注

福建花巷营养科技股份有限公司

财务报表附注

报表期间 2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）基本情况

1、公司设立

福建花巷营养科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）成立于 2015 年 01 月 23 日，由郑薇、赵敏出资设立，初始注册资本 1000 万元，其中：股东郑薇认缴注册资本 550 万元、认缴比例 55%；赵敏认缴注册资本 450 万元、认缴比例 45%。

2、第一次股权变更
根据 2015 年 11 月 18 日签订的股权转让协议及公司股东会决议同意，股东赵敏将其持有的公司 45% 的股权转让给赵思棠。变更后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	实缴出资额(万元)	出资比例	出资方式
郑薇	550.00	55.00%			
赵思棠	450.00	45.00%			
合计	1,000.00	100.00%			

2、第一期出资

公司于 2016 年合计收到股东投资款 294 万元，其中：股东郑薇出资 115 万元，股东赵思棠出资 179 万元，出资明细如下表：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	实缴出资额(万元)	出资日期	出资比例	出资方式
郑薇	550.00	55.00%	5.00	2016.10.11	11.50%	货币资金
			10.00	2016.10.18		
			100.00	2016.11.17		
小计	550.00	55.00%	115.00		11.50%	
赵思棠	450.00	45.00%	25.00	2016.9.29	17.90%	货币资金
			15.00	2016.10.28		
			64.00	2016.11.21		
			75.00	2016.11.28		
小计	450.00	45.00%	179.00		17.90%	
合计	1,000.00	100.00%	294.00		29.40%	

注：上述实收资本于 2017 年 03 月 29 日经福建德健会计师事务所有限公司审验，并出具“德健验字（2017）第 083 号”验资报告。

3、第二期出资

公司于 2017 年合计收到股东投资款 706 万元，其中：股东郑薇出资 435 万元，股东赵思棠出资 271 万元，出资明细如下表：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	实缴出资额(万元)	出资日期	出资比例	出资方式
郑薇	550.00	55.00%	170.50	2017.3.21	43.50%	货币资金
			120.00	2017.3.22		
			30.00	2017.3.24		
			10.00	2017.3.27		
			70.00	2017.3.28		
			34.50	2017.3.29		
小计	550.00	55.00%	435.00		43.50%	
赵思棠	450.00	45.00%	180.00	2017.3.17	27.10%	货币资金
			91.00	2017.3.22		
小计	450.00	45.00%	271.00		27.10%	
合计	1,000.00	100.00%	706.00		70.60%	

注：上述实收资本于 2017 年 03 月 29 日经福建德健会计师事务所有限公司审验，并出具“德健验字（2017）第 083 号”验资报告。

4、第一次增资

根据 2017 年 7 月 10 日公司股东会决议同意，公司决定注册资本及实收资本由 1000 万元增加到 3000 万元，新增实收资本 2000 万元。其中：郑薇以货币资金出资 506.6 万元，赵思棠以货币资金出资 116.4 万元，郑英月以货币资金出资 405 万元，卢晓亮以货币资金出资 199.8 万元，赵斯乐以货币资金出资 147.3 万元，赵淑华以货币资金出资 145.2 万元，张聿锦以货币资金出资 99.9 万元，陈林以货币资金出资 99.9 万元，陈玉宝以货币资金出资 99.9 万元，施宝华以货币资金出资 99.9 万元，陈海瑛以货币资金出资 50.1 万元，阮香妹以货币资金出资 30 万元。上述出资于 2017 年 8 月 1 日经福建德健会计师事务所有限公司审验，并出具“德健验字（2017）第 205 号”验资报告。增资后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	实缴出资额(万元)	出资比例	出资方式
郑薇	1,056.60	35.22%	1,056.60	35.22%	货币资金
赵思棠	566.40	18.88%	566.40	18.88%	货币资金
郑英月	405.00	13.50%	405.00	13.50%	货币资金
卢晓亮	199.80	6.66%	199.80	6.66%	货币资金
赵斯乐	147.30	4.91%	147.30	4.91%	货币资金
赵淑华	145.20	4.84%	145.20	4.84%	货币资金
张聿锦	99.90	3.33%	99.90	3.33%	货币资金
陈林	99.90	3.33%	99.90	3.33%	货币资金
陈玉宝	99.90	3.33%	99.90	3.33%	货币资金
施宝华	99.90	3.33%	99.90	3.33%	货币资金

陈海瑛	50.10	1.67%	50.10	1.67%	货币资金
阮香妹	30.00	1.00%	30.00	1.00%	货币资金
合计	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%	

5、股权转让

根据福建省郑氏花巷食品有限公司 2017 年 11 月 30 日的股东会决议同意，赵斯乐将持有福建省郑氏花巷食品有限公司 4.91%的股权共 1,473,000.00 元人民币出资额，以 1,473,000.00 元人民币转让给福州绿星众创投资合伙企业（有限合伙）；赵淑华将持有福建省郑氏花巷食品有限公司 4.84%的股权共 1,452,000.00 元人民币出资额，以 1,452,000.00 元人民币转让给福州绿星众创投资合伙企业（有限合伙）；施宝华将持有福建省郑氏花巷食品有限公司 3.33%的股权共 999,000.00 元人民币出资额，以 999,000.00 元人民币转让给福州绿星众创投资合伙企业（有限合伙）。福州市市场监督管理局于 2017 年 12 月 04 日办理完股权转让手续。

6、有限公司整体变更为股份有限公司

2017 年 12 月 22 日，根据有限责任公司股东会决议、公司发起人协议、章程的规定，以 2017 年 8 月 31 日为变更基准日，有限责任公司整体变更设立股份有限公司，更名为“福建花巷营养科技股份有限公司”。公司发起人以其持有的有限责任公司截至 2017 年 8 月 31 日止经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计（利安达审字[2017]第 2467 号审计报告）的净资产折合股本 30,000,000 股出资，净资产超过股本的部分计入资本公积。经审计福建省郑氏花巷食品有限公司 2017 年 8 月 31 日的净资产为人民币 30,751,595.17 元。福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司对公司 2017 年 8 月 31 日变更基准日的净资产进行评估，出具“闽联合中和泉评估报字[2017]第 2052 号”评估报告。经评估福建省郑氏花巷食品有限公司 2017 年 8 月 31 日净资产为 3,122.55 万元。设立变更出资经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）进行审验，并出具“利安达验字[2017]第 2076 号”验资报告，经验证股份公司股本 3,000 万元已全部到位。

股份公司设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资额 (万元)	持股比例	实缴出资额 (万元)	出资比例	出资方式
郑薇	1,056.60	35.22%	1,056.60	35.22%	净资产
赵思棠	566.40	18.88%	566.40	18.88%	净资产
郑英月	405.00	13.50%	405.00	13.50%	净资产
卢晓亮	199.80	6.66%	199.80	6.66%	净资产
张聿锦	99.90	3.33%	99.90	3.33%	净资产
陈林	99.90	3.33%	99.90	3.33%	净资产
陈玉宝	99.90	3.33%	99.90	3.33%	净资产
陈海瑛	50.10	1.67%	50.10	1.67%	净资产
阮香妹	30.00	1.00%	30.00	1.00%	净资产
福州绿星众创投资合伙企业（有限合	392.40	13.08%	392.40	13.08%	净资产

伙)					
合计	3,000.00	100.00%	3,000.00	100.00%	

7、第二次增资

根据 2018 年 1 月 25 日公司股东会决议同意，公司决定注册资本及实收资本由 3000 万元增加到 3500 万元，新增实收资本 500 万元。其中：郑薇以货币资金出资 205.40 万元，赵思棠以货币资金出资 50.00 万元，福州绿星众创投资合伙企业（有限合伙）以货币资金出资 244.60 万元。上述出资于 2018 年 2 月 11 日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“利安达验字[2018]闽 A2002 号”验资报告。增资后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	实缴出资额(万元)	出资比例	出资方式
郑薇	1,262.00	36.06%	1,262.00	36.06%	净资产
赵思棠	616.40	17.62%	616.40	17.62%	净资产
郑英月	405.00	11.57%	405.00	11.57%	净资产
福州绿星众创投资合伙企业（有限合伙）	637.00	18.20%	637.00	18.20%	净资产
卢晓亮	199.80	5.71%	199.80	5.71%	净资产
陈林	99.90	2.85%	99.90	2.85%	净资产
张丰锦	99.90	2.85%	99.90	2.85%	净资产
陈玉宝	99.90	2.85%	99.90	2.85%	净资产
陈海琪	50.10	1.43%	50.10	1.43%	净资产
阮香妹	30.00	0.86%	30.00	0.86%	净资产
合计	3,500.00	100.00%	3,500.00	100.00%	

截止 2018 年 7 月 31 日，公司已领取福州市市场监督管理局颁发的 913501003157666847 号营业执照。公司注册地址：福建省福州市鼓楼区东街街道南营 71 号商住楼 4#，5#店面。

8、第三次增资

根据增资认购协议、2018 年第二次临时股东大会、第一届董事会第四次会议决议和修改后的章程规定，公司决定注册资本及实收资本由 3500 万元增加到 4100 万元，由原股东郑英月以货币出资 7,200,000.00 元认购 4,000,000.00 股股份，原股东赵淑华以货币出资 3,600,000.00 元认购 2,000,000.00 股股份。本次增资认购实收资本（股本）6,000,000.00 元，资本公积 4,800,000.00 元。上述出资于 2018 年 8 月 22 日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“利安达验字[2018]闽 A2007 号”验资报告。增资后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	出资方式
郑薇	1,262.00	30.78%	净资产
赵思棠	616.40	15.03%	净资产
郑英月	805.00	19.63%	净资产

福州绿星众创投资合伙企业（有限合伙）	633.74	15.46%	净资产
卢晓亮	199.80	4.87%	净资产
陈林	43.36	1.06%	净资产
张聿锦	99.90	2.44%	净资产
陈玉宝	159.7	3.90%	净资产
陈海璞	50.10	1.22%	净资产
阮香妹	30.00	0.73%	净资产
赵淑华	200.00	4.88%	净资产
合计	4,100.00	100%	

郑薇、阮香妹、赵思棠、郑英月四人为本公司共同实际控制人，意见不一致时以郑薇意见为主。

9、第四次增资

根据增资认购协议、2020年第一次临时股东大会、第一届董事会第十二次会议决议和修改后的章程规定，公司决定注册资本及实收资本由4100万元增加到4500万元，由原股东郑英月以货币出资2,500,000.00元认购1,000,000.00股股份，原股东郑薇以货币出资2,500,000.00元认购1,000,000.00股股份，原股东陈玉宝以货币出资5,000,000.00元认购2,000,000.00股股份。本次增资认购实收资本（股本）4,000,000.00元，资本公积6,000,000.00元。上述出资于2020年8月22日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“利安达验字【2020】闽A2005号”验资报告。增资后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	出资方式
郑薇	1,362.00	30.27%	净资产
赵思棠	616.4	13.70%	净资产
郑英月	905.00	20.11%	净资产
福州市晋安区绿星众创投资合伙企业（有限合伙）	633.74	14.08%	净资产
卢晓亮	199.80	4.44%	净资产
陈林	43.36	0.96%	净资产
张聿锦	99.90	2.22%	净资产
陈玉宝	359.70	7.99%	净资产
陈海璞	50.10	1.11%	净资产
阮香妹	30.00	0.67%	净资产
赵淑华	200	4.44%	净资产
合计	4,500.00	100%	

郑薇、阮香妹、赵思棠、郑英月四人为本公司共同实际控制人，意见不一致时以郑薇意见为主。

2021年2月5日，原一致行动人赵思棠、阮香妹因为个人原因解除与郑薇、郑英月、赵思棠、阮香妹四人签订的一致行动人协议，郑薇、郑英月二人重新签订了新的一致行动人协议。一致行动人由郑薇、郑英月、赵思棠、阮香妹四人变更为：郑薇、郑英月。郑薇、郑英月在2022年12月31日合计持有本公司股份50.4222%，为本公司实际控制人。

10、第五次增资

根据 2023 年第一次临时股东大会决议、股票发行认购协议书和修改后的章程规定，公司决定注册资本及实收资本由 4500 万元增加到 7500 万元，由原股东郑英月以货币出资 28,812,000.00 元认购 10,290,000.00 股股份，原股东郑薇以货币出资 15,988,000.00 元认购 5,710,000.00 股股份，股东李家雄以货币出资 28,000,000.00 元认购 10,000,000.00 股股份，张红亮以货币出资 1,120,000.00 元认购 400,000.00 股股份，杭州源铨投资管理有限公司—源铨西湖 16 号私募证券投资基金以货币出资 10,080,000.00 元认购 3,600,000.00 股股份。本次增资认购实收资本（股本）30,000,000.00 元，资本公积 54,000,000.00 元。上述出资于 2023 年 3 月 20 日经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“中兴华验字（2023）第 19003 号”验资报告。增资后股东出资情况如下：

股东名称	认缴出资额(万元)	持股比例	出资方式
郑薇	1,935.0000	25.8000%	净资产
赵思棠	543.2846	7.2438%	净资产
卢晓亮	199.8000	2.6640%	净资产
张聿锦	99.9000	1.3320%	净资产
陈玉宝	359.7000	4.7960%	净资产
郑英月	1,934.0000	25.7867%	净资产
福州市晋安区绿星众创投资合伙企业（有限合伙）	226.4546	3.0194%	净资产
姚尔强	100.4862	1.3398%	净资产
李家雄	1,000.0000	13.3333%	净资产
张红亮	40.0000	0.5333%	净资产
杭州源铨投资管理有限公司—源铨西湖 16 号私募证券投资基金	360.0000	4.8000%	净资产
其他股东	701.3746	9.3517%	
合计	7,500.0000	100.00%	

截止 2024 年 6 月 30 日，公司前十名股东股权结构如下：

股东名称	认缴出资额(元)	持股比例
郑薇	14,500,000.00	19.3333%
赵思棠	3,232,846.00	4.3105%
卢晓亮	1,998,000.00	2.664%
陈玉宝	3,597,000.00	4.796%
郑英月	19,340,000.00	25.7867%
姚尔强	1,008,794.00	1.3451%
李家雄	10,000,000.00	13.3333%
源铨西湖 16 号私募证券投资基金	3,600,000.00	4.8%
朱照荣	3,741,900.00	4.9892%
乔祥根	3,269,877.00	4.3598%
合计	64,288,417.00	85.7179%

（二）经营范围

营养技术研发；食品加工、生产（另设分支机构经营）；生物制品、食品研发；初级农产品、新鲜果蔬、食品批发、零售、代购代销及网上销售。糕点、面包制造；其他方便食品制造；糕点、糖果及糖批发（不含国境口岸）；餐饮管理（不含餐饮经营）；其他饮料及冷饮服务（含甜品站，不含国境口岸）；其他未列明餐饮服务（不含国境口岸）。（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）。

（三）合并财务报表范围

本公司截至报告期末，共有 5 家子公司，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年度增加 0 户，减少 0 户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、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 2024 年 06 月 30 日的财务状况及 2024 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事农副食品加工经营。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，详见本附注四、26“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，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为

记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，合并方应当将各

项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团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。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投

资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则该金融工具处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算其他金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法	
组合1	关联方组合	按照债务人与本公司的关联关系划分组合（详见附注九、关联方及关联方交易）	不计提预期信用损失
	无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合（一般指政府采购款项、员工备用金、合同保证金、代收代付款项、设置担保条款的应收款项等）	不计提预期信用损失
组合2	账龄组合	除已单项评估预期信用损失及组合1的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失率为基础，考虑前瞻性信息，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算信用减值损失。	账龄分析法

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法
组合1	本组合为日常经常活动中应收取关联方往来款、员工借款、备用金等应收款项。	不计提预期信用损失
组合2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。	账龄分析法

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项

评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称		确定组合的依据	按组合计提预期信用损失的方法
组合1	关联方组合	按照债务人与本公司的关联关系划分组合（详见附注、关联方及关联方交易）	不计提预期信用损失
	无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合（一般指政府采购款项、员工备用金、合同保证金、代收代付款项、设置担保条款的应收款项等）	不计提预期信用损失
组合2	账龄组合	除已单项评估预期信用损失及组合 1 的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失率为基础，考虑前瞻性信息，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算信用减值损失。	账龄分析法

⑦以上组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	20.00
3—4年（含4年）	50.00
4—5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其

相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要包括库存商品、原材料、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

13、合同资产

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

（2）合同负债

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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

（2）合同负债

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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

14、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加

的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值

之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务

的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影

响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率	预计使用年限(年)	年折旧率
机器设备	5.00%	20	4.75%
电子设备	5.00%	3-5	31.67%-19.00%
工具器具	5.00%	5	19.00%
运输设备	5.00%	5	19.00%

预计净残值是指假定固定资产使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣

除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售

状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	预计使用寿命（年）	依据
专有技术	10 年	预计受益期间
电脑软件	2 年、10 年	预计受益期间

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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的义务。如果在本公司向客户转让

商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

27、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者

可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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费用；用于补偿已经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费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，

或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本公司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。

② 后续计量

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（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使

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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

报告期内本公司无需要披露的其他重要会计政策和会计估计。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，上述准则变更对本公司 2023 年 1 月 1 日及 2022 年度财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

32、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金

流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、10%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的适用税率计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的适用税率计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的适用税率计缴	2%
印花税	购销合同-销售合同记载金额	0.03%
	营业账簿	0.5‰
	财产转移书据金额	0.05%
企业所得税	应纳税所得额	2.5%、15%、25%
江海堤防工程维护管理费	销售收入	0.09%

本公司发生增值税应税销售行为，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%、9%。

2、税收优惠及批文

（1）高新技术企业所得税优惠

高新技术企业税收优惠的内容：《企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条中规定了国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%税率征收企业所得税。

根据国税发〔2008〕116号文第七条的规定：企业根据财务会计核算和研发项目的实际情况，对发生的研发费用进行费用化或资本化处理的，可按下述规定计算加计扣除：

①研发费用计入当期损益未形成无形资产的，允许再按其当年研发费用实际发生的100%，直接抵扣当年的应纳税所得额。

②研发费用形成无形资产的，按照该无形资产成本的200%在税前摊销。除法律另有规定外，摊销年限不得低于10年。

公司于2021年12月15日被福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局认定为高新技术企业，证书编号为：GR202135002737，有效期三年。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年12月31日，“期末”指2024年6月30日；“本期”指2024年1月-2024年6月，“上期”指2023年1月-2023年6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	38,865.95	40,865.95
银行存款	501,513.92	1,444,883.13
其他货币资金	226,227.6	249,776.94
合计	766,607.47	1,735,526.02
因抵押、质押或冻结等 对使用有限制的款项总额	220,000.00	220,000.00

注：其他货币资金指的是在支付宝（中国）网络技术有限公司开立的支付宝账户、及开立资金专管账户，用于线上销售的回收款项在该账户上，在江苏京东信息技术有限公司开立的京东账户、在江苏苏宁易购电子商务有限公司开立的苏宁易付宝账户。

2、应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	274,225,430.35	100.00	19,462,007.64	7.10	254,763,422.71
其中：					

关联方组合	3,367,945.10	1.23			3,367,945.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	270,857,485.25	98.77	19,462,007.64	7.19	251,395,477.61
合计	274,225,430.35	100.00	19,462,007.64	7.10	254,763,422.71

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	251,983,459.57	100.00	18,163,036.64	7.21	233,820,422.93
其中：					
关联方组合	5,275,834.44	2.09			5,275,834.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	246,707,625.13	97.91	18,163,036.64	7.36	228,544,588.49
合计	251,983,459.57	100.00	18,163,036.64	7.21	233,820,422.93

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄组合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	209,725,414.56	10,486,270.73	5.00
1至2年	42,687,775.99	4,268,777.60	10.00
2至3年	16,326,296.82	3,265,259.36	20.00
3至4年	1,297,711.85	648,855.93	50.00
4至5年	137,210.03	109,768.02	80.00
5年以上	683,076.00	683,076.00	100.00
合计	270,857,485.25	19,462,007.64	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	171,121,806.63	8,556,090.33	5.00

1至2年	66,402,491.14	6,640,249.11	10.00
2至3年	7,610,564.95	1,522,112.99	20.00
3至4年	256,356.41	128,178.21	50.00
5年以上	1,316,406.00	1,316,406.00	100.00
合计	246,707,625.13	18,163,036.64	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	213,093,359.66
1至2年	42,687,775.99
2至3年	16,326,296.82
3至4年	1,297,711.85
4至5年	137,210.03
5年以上	683,076.00
合计	274,225,430.35

续:

账龄	期初余额
1年以内	175,755,142.52
1至2年	61,804,266.40
2至3年	12,851,288.24
3至4年	256,356.41
5年以上	1,316,406.00
合计	251,983,459.57

本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	18,163,036.64	1,298,971.00				19,462,007.64
合计	18,163,036.64	1,298,971.00				19,462,007.64

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 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	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
花巷福州旺林贸易有限公司	8,722,088.57	436,104.43	5.00
花巷福州市晋安区兴安餐饮有限公司	9,762,356.47	488,117.82	5.00
花巷福州择一贸易有限公司	8,898,093.48	502,394.40	5.65
花巷重庆鼎辣香汇腾食品有限公司	9,216,084.03	767,854.20	8.33
花巷福州市百晨贸易有限公司	9,098,786.26	454,939.31	5.00
合计	45,697,408.81	2,649,410.16	

续:

单位名称	期初余额	坏账准备	计提比例(%)
------	------	------	---------

福建觅绝食品有限公司	17,129,564.17	1,276,728.21	7.45
福州旺林贸易有限公司	16,007,838.32	993,341.91	6.21
广安市华嘉商贸有限公司	6,380,068.85	319,003.44	5.00
重庆华生园品臻食品有限公司	5,642,302.24	282,115.11	5.00
重庆尊然食品有限公司	7,028,712.01	367,429.80	5.23
合计	52,188,485.59	3,238,618.47	

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	46,283,928.60	84.00	38,380,356.43	86.59
1至2年	4,363,969.84	7.92	2,994,646.84	6.75
2至3年	1,847,249.09	3.35	2,162,847.69	4.88
3至4年	1,847,250.09	3.35	714,783.54	1.61
4至5年	714,783.54	1.30	29,778.70	0.07
5年以上	43,462.95	0.08	43,462.95	0.1
合计	55,100,644.11	100	44,325,876.15	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项合计数比例(%)	预付款时间	未结算原因
福建精冠狮供应链管理有限公司	非关联方	7,904,912.90	14.35	1年以内	未达到结算条件
福建超倍科农业发展有限公司	非关联方	6,982,197.10	12.67	1年以内	未达到结算条件
连江县海日鑫水产品有限公司	非关联方	3,830,894.05	6.95	1年以内 1至2年	未达到结算条件
顺昌鹊起农业发展有限公司	非关联方	3,000,000.00	5.44	1年以内	未达到结算条件
衡阳市辉勇建筑劳务有限公司	非关联方	3,000,000.00	5.44	1年以内	未达到结算条件
合计		24,718,004.05	44.85		

续：

单位名称	与本公司关系	期初余额	占预付款项合计数比例(%)	预付款时间	未结算原因
福建精冠狮供应链管理有限公司	非关联方	10,904,912.90	24.60	1年以内	未达到结算条件
连江县海日鑫水产品有限公司	非关联方	4,270,975.78	9.64	1年以内 1至2年	未达到结算条件
顺昌鹊起农业发展有限公司	非关联方	3,000,000.00	6.77	1年以内	未达到结算条件
北海海格贸易有限公司	非关联方	2,516,481.55	5.68	1年以内	未达到结算条件
福建翔道建设工程有限公司	非关联方	2,500,000.00	5.64	1年以内	未达到结算条件
合计		23,192,370.23	52.33		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,139,062.42	2,190,196.84
合计	3,139,062.42	2,190,196.84

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,697,479.35	680,414.62
押金	407,899.21	258,028.10
保证金	1,031,500.00	1,264,715.69
公积金	960.00	960.00
代扣代缴	1,223.86	36,161.52
合计	3,139,062.42	2,240,279.93

②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）	
2024 年 1 月 1 日余额		50,083.09		50,083.09
2024 年 1 月 1 日余额在 本期：				
——转入第二阶段		50,083.09		50,083.09
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		262,030.51		262,030.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额		312,113.60		312,113.60

③按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	2,799,234.60
1 至 2 年	339,201.99
2 至 3 年	153,083.33

3至4年	110,286.10
4至5年	49,370.00
5年以上	-
合计	3,451,176.02

续：

账龄	期初余额
1年以内	1,323,194.91
1至2年	339,201.99
2至3年	153,083.33
3至4年	112,686.10
4至5年	49,370.00
5年以上	262,743.60
合计	2,240,279.93

④本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备 262,030.51 元；本期转回坏账准备 0 元。

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

续：

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
仲利国际融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	14.49	
一银融资租赁（厦门）有限公司	保证金	450,000.00	1年以内 260,000.00, 1至2年 190,000.00	13.04	
福州芬香粮油食品有限公司	往来款	326,500.11	1年以内 237,400.11, 1至2年 89,100.00	9.46	20780.01
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	150,000.00	4至5年 100,000.00, 5年以上 50,000.00	4.35	
福州通普贸易有限公司	往来款	66,484.00	1年以内	1.93	3,324.20
合计		1,492,984.11		43.27	24104.21

⑦涉及政府补助的应收款项：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	86,981,954.02		86,981,954.02
库存商品	21,044,995.29		21,044,995.29
发出商品	150,511.09		150,511.09
周转材料	466,063.53		466,063.53
合计	108,643,523.93		108,643,523.93

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	102,144,114.29		102,144,114.29
库存商品	31,104,393.47		31,104,393.47
发出商品	160,461.46		160,461.46
合计	133,875,032.75		133,875,032.75

(2) 存货跌价准备：无

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因：无

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况：无

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		185,035.25
预缴印花税	38,158.54	51,051.27
合计	38,158.54	236,086.52

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,120,174.58	22,525,953.77
合计	21,120,174.58	22,525,953.77

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电子设备	工具器具	机器设备	运输设备	房屋及建筑物	合计
一、账面原值						
1、期初余额	4,308,503.99	7,377,915.59	20,913,492.21	1,279,999.78	6,764,424.29	40,644,335.86
2、本期增加金额	266,445.23	34,500.00	537,108.43			838,053.66
(1) 购置	266,445.23	34,500.00	537,108.43			838,053.66
(2) 在建工程转入						

(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	4,574,949.22	7,412,415.59	21,450,600.64	1,279,999.78	6,764,424.29	41,482,389.52
二、累计折旧						
1、期初余额	2,572,529.18	5,059,206.15	5,529,954.50	906,718.56	4,049,973.70	18,118,382.09
2、本期增加金额	208,053.91	302,363.88	1,401,124.45	43,544.01	288,746.60	2,243,832.85
(1) 计提	208,053.91	302,363.88	1,401,124.45	43,544.01	288,746.60	2,243,832.85
(2) 其他						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4、期末余额	2,780,583.09	5,361,570.03	6,931,078.95	950,262.57	4,338,720.30	20,362,214.94
三、账面价值						
1、期末账面价值	1,794,366.13	2,050,845.56	14,519,521.69	329,737.21	2,425,703.99	21,120,174.58
2、期初账面价值	1,735,974.81	2,318,709.44	15,383,537.71	373,281.22	2,714,450.59	22,525,953.77

②暂时闲置的固定资产情况：无

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无

④通过经营租赁租出的固定资产：无

⑤未办妥产权证书的固定资产情况：无

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,288,056.64	1,494,266.97
合计	2,288,056.64	1,494,266.97

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
花巷冻库装修						
配电室扩容工程						
食新冻库装修						
食新厂房改扩建	2,288,056.64		2,288,056.64	1,494,266.97		1,494,266.97
合计	2,288,056.64		2,288,056.64	1,494,266.97		1,494,266.97

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	13,292,502.98	13,292,502.98
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	179,826.13	179,826.13
4、期末余额	13,112,676.85	13,112,676.85
二、累计折旧		
1、期初余额	2,431,917.64	2,431,917.64
2、本期增加金额	423,360.96	423,360.96
(1) 计提	423,360.96	423,360.96
3、本期减少金额	85,517.80	85,517.80
(1) 处置	85,517.80	85,517.80
4、期末余额	2,769,760.80	2,769,760.80
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,342,916.05	10,342,916.05
2、期初账面价值	10,860,585.34	10,860,585.34

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	商标权	专利权	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	3,584,400.00	59,000.00	12,237,483.39	140,412.38	16,021,295.77
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	3,584,400.00	59,000.00	12,237,483.39	140,412.38	16,021,295.77
二、累计摊销					
1.期初余额	2,160,903.56	22,009.88	1,069,447.67	128,570.36	3,380,931.47
2.本期增加金额	205,670.04	1,834.98	113,861.16	11,842.02	333,208.20

(1) 计提	205,670.04	1,834.98	113,861.16	11,842.02	333,208.20
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	2366573.60	23844.86	1183308.83	140412.38	3714139.67
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	1,217,826.40	35,155.14	11,054,174.56		12,307,156.10
2、期初账面价值	1,423,496.44	36,990.12	11,168,035.72	11,842.02	12,640,364.30

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无

(4) 重要的无形资产情况：无

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：详见附注六 43、所有权或使用权受限制的资产。

11、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	
福建绿星京创信息科技有限公司	424,482.35			424,482.35
福建亨味食品有限公司	1,608,972.80			1,608,972.80
合计	2,033,455.15			2,033,455.15

(2) 商誉减值准备情况：无

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
三明工厂装修费	505,443.37		31,793.18		473,650.19
零星改造及其他	446,276.04		131,560.47		314,715.57
海鲜池	237,391.66		13,999.68		223,391.98
在建工程转入	568,619.35		142,845.36		425,773.99
工程物质转入	1,010.99		379.13		631.86
在建-公共工程转入	898,837.38		152,775.17		746,062.21

冻库、仓储工程转入	215,970.65		50,109.27		165,861.38
四楼	41,487.93		41,487.93		
一楼车间	126,397.97		59,919.55		66,478.42
一楼中央厨房	2,138.78		2,138.78		
二楼车间	43,597.16		43,597.16		
三楼车间	4,297.99		4,297.99		
冻库装修	42,685.35		4,999.98		37,685.37
装修工程	481,110.61		29,538.54		451,572.07
电梯工程	322,752.88		27,650.09		295,102.79
冷库	403,441.03		25,000.02		378,441.01
改正工程	85,833.39		34,575.36		51,258.03
中央厨房改造	86,064.85		32,274.36		53,790.49
燃气设施工程	115,788.86		14,781.54		101,007.32
宿舍并办公楼改造	79,499.59		26,499.90		52,999.69
二楼灌装间	13,294.04		4,431.36		8,862.68
装修费	432,212.34		432,212.34		
合计	5,154,152.21		1,306,867.16		3,847,285.05

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	19,774,121.24	1,854,812.57	28,510,915.23	2,617,120.50
合计	19,774,121.24	1,854,812.57	28,510,915.23	2,617,120.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	10,622,244.46	745,044.37	11,079,105.21	777,088.59
固定资产折旧税会差异	4,540,180.04	681,027.01	4,862,977.47	729,446.62
合计	15,162,424.50	1,426,071.38	15,942,082.68	1,506,535.21

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债:无

(4) 未确认递延所得税资产明细: 无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期: 无

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	29,000,000.00	44,500,000.00
抵押+保证借款	13,000,000.00	10,500,000.00
信用借款	12,980,000.00	
合计	54,980,000.00	55,000,000.00

注 1、2024 年 1 月 19 日，福建海中舟海洋渔业发展有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司福州分行签订合同编号 43012024280113 的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币肆佰万元整（¥4,000,000.00）。公司、公司实际控制人和控股股东郑薇、郑英月，以及海中舟渔业董事长李家雄、林顺贞、福建海中舟实业发展有限公司共同为该银行贷款向上海浦东发展银行股份有限公司福州分行营业部提供担保。借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2024 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币肆佰万元整（¥4,000,000.00）。

2、2024 年 5 月 24 日，福建绿星京创信息科技有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订合同编号 2024 年 SME 福晋人借字 062 号的《人民币循环借款合同》，借款额度为人民币陆佰万元整（¥4,980,000.00），由程郑毅提供抵押物；借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2024 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币肆佰玖拾捌万元整（¥4,980,000.00）

3、2023 年 8 月 1 日，福建花巷营养科技股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订合同编号 2023 年 SME 福晋人借字 075 号的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币壹佰柒拾万元整（¥1,700,000.00），由郑薇、赵思棠提供连带责任保证担保，由郑薇、赵思棠提供抵押担保借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2024 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币壹佰柒拾万元整（¥1,700,000.00）。

4. 2023 年 11 月 02 日，福建花巷营养科技股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订合同编号 2023 年 SME 福晋人借字 104 号的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币壹佰叁拾万元整（¥1,300,000.00），由郑薇、赵思棠提供连带责任保证担保，由郑薇、赵思棠提供抵押担保，借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2023 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币壹佰叁拾万元整（¥1,300,000.00）。

5. 2024 年 4 月 25 日，福建花巷营养科技股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订合同编号 2024 年 SME 福晋人借字 054 号的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币肆佰伍拾万元整（¥4,500,000.00），由郑薇、赵思棠提供连带责任保证担保，由郑薇、赵思棠提供抵押担保，借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2024 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币肆佰伍拾万元整（¥4,500,000.00）。

6. 2024 年 5 月 23 日，福建花巷营养科技股份有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订合同编号 2024 年 SME 福晋人借字 061 号的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币壹佰万元整（¥1,000,000.00），由郑薇、赵思棠提供连带责任保证担保，由郑薇、赵思棠提供抵押担保，借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2024 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币壹佰万元整（¥1,000,000.00）。

7. 2024 年 4 月 23 日，福建花巷营养科技股份有限公司与福建福州农村商业银行股份有限公司黎明支行签订合同编号黎明支行 20240423 号的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币叁佰万元整（¥3,000,000.00）；信用借款；借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止 2024 年 6 月 30 日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币叁佰万元整（¥3,000,000.00）。

8. 2023年7月28日，福建花巷营养科技股份有限公司与兴业银行股份有限公司福州分行签订合同编号流BS2023260的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币伍佰万元整（¥5,000,000.00），由郑薇、郑英月、福州市融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保；借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止2024年6月30日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币伍佰万元整（¥5,000,000.00）。

9. 2023年7月18日，福建花巷营养科技股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司台江区支行签订合同编号0135000100230616263109的《小企业授信业务额度借款合同》，借款额度为人民币贰仟万元整（¥20,000,000.00），由郑薇、郑英月、花巷食新（三明）生物科技有限公司、福建亨味食品有限有限公司提供连带责任保证担保，借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止2024年6月30日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币壹仟捌佰万元整（¥18,000,000.00）。

10. 2023年10月20日，福建花巷营养科技股份有限公司与中信银行股份有限公司福州分行签订合同编号银（普惠）字/第（202300259088）号的《人民币流动资金借款合同》，借款额度为人民币贰佰万元整（¥2,000,000.00），借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止2024年6月30日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币贰佰万元整（¥2,000,000.00）。

11. 2024年3月29日，福建花巷营养科技股份有限公司与中国光大银行福州分行签订合同编号FZYBZ24003D01号的《人民币流动资金借款合同》，借款额度为人民币叁佰万元整（¥3,000,000.00），借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止2024年6月30日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币叁佰万元整（¥3,000,000.00）。

12. 2023年10月31日，花巷食新（三明）生物科技有限公司与福建三明农村商业银行股份有限公司陈大支行签订合同编号HTB32023103000001582的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币贰佰万元整（¥2,000,000.00），由赵斯乐提供连带责任保证担保，借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止2024年6月30日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币贰佰万元整（¥2,000,000.00）。

13. 2023年10月16日，花巷食新（三明）生物科技有限公司与中国银行股份有限公司福州市晋安支行签订合同编号20223年SME福晋人借字084号的《流动资金借款合同》，借款额度为人民币肆佰伍拾万元整（¥4,500,000.00），由郑薇、赵思棠提供连带责任保证担保，由郑薇、赵思棠提供抵押担保，抵押物系普通商品房；借款期限一年；该借款用于日常生产经营周转。截止2024年6月30日，在该借款合同下所欠的贷款余额为人民币肆佰伍拾万元整（¥4,500,000.00）。

（2）已逾期未偿还的短期借款：无

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	34,179,559.90	29,478,249.98
1至2年	11,917,135.60	13,911,125.60
2至3年	10,941,525.60	7,520,947.46
3至4年	3,590,947.46	1,503,486.29
4至5年	1,402,486.29	1,840,738.80
5年以上	1,540,638.90	201,175.03
合计	63,572,293.75	54,455,723.16

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建超倍科农业发展有限公司	7,233,682.70	未达到结算条件
山东鑫成食品有限公司	5,778,243.31	未达到结算条件
福州康益食品有限公司	3,774,773.10	未达到结算条件
福建航升塑料包装材料有限公司	3,740,728.70	未达到结算条件
福建新益升现代农业有限公司	1,621,563.80	未达到结算条件
合计	19,188,771.20	

16、合同负债

合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,972,417.44	5,782,593.10
1 至 2 年	540,429.84	540,429.84
2 至 3 年	496,106.19	496,106.19
合计	9,008,953.47	6,819,129.13

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	848,821.78	3,427,707.26	3,609,876.94	666,091.10
二、离职后福利-设定提存计划	3,396.56	95,709.90	95,148.90	3,957.56
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	852,218.34	3,427,707.26	3,609,876.94	670,048.66

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	846,251.15	3,217,922.23	3,400,409.68	663,763.7
2、职工福利费		15,803.70	15,803.70	
3、社会保险费	2,570.63	94,221.43	94,464.66	2,327.40
其中：医疗保险费	2,235.52	80,584.30	80,906.81	1,913.01
工伤保险费	195.39	7,076.44	6,978.45	293.38
生育保险费	139.72	6,560.69	6,579.39	121.02
4、住房公积金		4,050.00	4,050.00	-
5、工会经费和职工教育经费				
合计	848,821.78	3,427,707.26	3,609,876.94	666,091.10

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	3,293.52	91,977.60	91,449.60	3,821.52
2、失业保险费	103.04	3,732.30	3,699.30	136.04
合计	3,396.56	95,709.90	95,148.90	3,957.56

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,020,393.38	6,847,708.89
增值税	19,082,897.18	21,610,682.43
印花税		18,058.82
城市维护建设税	1,090,000.77	1,119,432.33
教育费附加	480,875.86	499,162.04
地方教育费附加	319,100.43	326,961.23
合计	28,993,267.62	30,422,005.74

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	63,751,588.47	65,906,421.94
合计	63,751,588.47	65,906,421.94

(1) 按账龄列示其他应付款

①按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	36,983,965.93	39,138,799.40
1至2年	6,567,235.22	3,567,235.22
2至3年	3,067,235.22	12,499,986.07
3至4年	9,499,986.07	10,213,717.60
4至5年	7,146,482.38	43,021.04
5年以上	486,683.65	443,662.61
合计	63,751,588.47	65,906,421.94

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑巧芳	7,930,198.15	未达到结算条件
福州汇鑫船舶有限公司	7,000,000.00	未达到结算条件
衡阳市辉勇建筑劳务有限公司	6,000,000.00	未达到结算条件
李家雄	4,800,000.00	未达到结算条件

陈玉宝	3,642,900.00	未达到结算条件
合计	29,373,098.15	

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款	1,126,657.00	2,304,491.00
1年内到期的长期借款	857,142.90	12,750,000.00
1年内到期的租赁负债	867,519.18	963,910.20
合计	2,851,319.08	16,018,401.20

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	990,984.88	403,580.39
合计	990,984.88	403,580.39

22、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	2,571,428.55	3,000,000.00
抵押借款		12,750,000.00
减：一年内到期的长期借款	857,142.90	12,750,000.00
合计	1,714,285.65	3,000,000.00

注：2023年12月4日，公司与深圳前海微众银行股份有限公司分别签订合同编号为KCDJINS020231204015481, KCDJINS020231204015126, KCDJINS020231204001482的《借款合同》，借款资金额度人民币叁佰万元整（¥3,000,000.00），由赵斯乐提供全责连带的信用保证；该借款用于流动资金周转。截止2024年6月30日，在该授信额度协议下所欠的贷款余额为人民币贰佰伍拾柒万壹仟肆佰贰拾捌元五角五分（¥2,571,428.55）。

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债付款额	15,324,829.92	15,743,667.92
减：未确认融资费用	3,938,328.22	3,986,362.38
小计	11,386,501.70	11,757,305.54
减：一年内到期的租赁负债	867,519.18	963,910.20
合计	10,518,982.52	10,793,395.34

24、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	2,629,111.59	3,613,685.07
减：未确认融资费用	132803.5856	182,537.07
小计	2,496,308.00	3,431,148.00
减：一年内到期的长期应付款	1,126,657.00	2,304,491.00
合计	1,369,651.00	1,126,657.00

25、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
郑薇	19,350,000.00				-4,850,000.00	-4,850,000.00	14,500,000.00
赵思棠	5,432,846.00				-2,200,000.00	-2,200,000.00	3,232,846.00
卢晓亮	1,998,000.00						1,998,000.00
张聿锦	999,000.00				-999,000.00	-999,000.00	
陈玉宝	3,597,000.00						3,597,000.00
郑英月	19,340,000.00						19,340,000.00
福州市晋安区绿星众创投资合伙企业(有限合伙)	2,264,546.00				-2,264,546.00	-2,264,546.00	
姚尔强	1,004,862.00				3,932.00	3,932.00	1,008,794.00
李家雄	10,000,000.00						10,000,000.00
张红亮	400,000.00				-400,000.00	-400,000.00	
杭州源铨投资管理有限公司一源铨西湖 16 号私募证券投资基金	3,600,000.00						3,600,000.00
朱照荣					3,741,900.00	3,741,900.00	3,741,900.00
乔祥根					3,269,877.00	3,269,877.00	3,269,877.00
其他股东	7,013,746.00				3,697,837.00	3,697,837.00	10,711,583.00
合计	75,000,000.00						75,000,000.00

26、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	67,051,595.17			67,051,595.17
合计	67,051,595.17			67,051,595.17

注①：根据 2017 年 12 月 22 日有限责任公司股东会决议、公司发起人协议、章程的规定，以 2017 年 12 月 22 日为变更基准日，有限责任公司整体变更设立股份有限公司，更名为“福建花巷营养科技股份有限公司”。公司发起人以其持有的有限责任公司截至 2017 年 8 月 31 日止经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审计（利安达审字[2017]第 2467 号审计报告）的净资产为人民币 30,751,595.17 元折

合股本 30,000,000.00 股出资，净资产超过股本的 751,595.17 元计入资本公积。

注②：根据 2018 年 1 月 25 日公司股东会决议同意，公司决定注册资本及实收资本由 3000 万元增加到 3500 万元。实际共收到新增出资额人民币 6,500,000.00 元，其中实收资本（股本）为人民币 5,000,000.00 元，计入资本公积为人民币 1,500,000.00 元。上述出资于 2018 年 2 月 11 日经利安达会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“利安达验字[2018]闽 A2002 号”验资报告。

注③：根据增资认购协议、2018 年第二次临时股东大会、第一届董事会第四次会议决议和修改后的章程规定，公司决定注册资本及实收资本由 3500 万元增加到 4100 万元，由原股东郑英月以货币出资 7,200,000.00 元认购 4,000,000.00 股股份，原股东赵淑华以货币出资 3,600,000.00 元认购 2,000,000.00 股股份。本次增资认购实收资本（股本）6,000,000.00 元，资本公积 4,800,000.00 元。

注④：根据增资认购协议、2020 年第一次临时股东大会、第一届董事会第十二次会议决议和修改后的章程规定，公司决定注册资本及实收资本由 4100 万元增加到 4500 万元，由原股东郑英月以货币出资 2,500,000.00 元认购 1,000,000.00 股股份，原股东郑薇以货币出资 2,500,000.00 元认购 1,000,000.00 股股份，原股东陈玉宝以货币出资 5,000,000.00 元认购 2,000,000.00 股股份。本次增资认购实收资本（股本）4,000,000.00 元，资本公积 6,000,000.00 元。

注⑤：根据 2023 年第一次临时股东大会决议、股票发行认购协议书和修改后的章程规定，公司决定注册资本及实收资本由 4500 万元增加到 7500 万元，由原股东郑英月以货币出资 28,812,000.00 元认购 10,290,000.00 股股份，原股东郑薇以货币出资 15,988,000.00 元认购 5,710,000.00 股股份，股东李家雄以货币出资 28,000,000.00 元认购 10,000,000.00 股股份，张红亮以货币出资 1,120,000.00 元认购 400,000.00 股股份，杭州源铨投资管理有限公司—源铨西湖 16 号私募证券投资基金以货币出资 10,080,000.00 元认购 3,600,000.00 股股份。本次增资认购实收资本（股本）30,000,000.00 元，资本公积 54,000,000.00 元。

27、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	9,487,035.74	919,285.69		10,406,321.43
合计	9,487,035.74	919,285.69		10,406,321.43

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	75,666,341.09	30,251,612.00

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		57,079,470.00
调整后期初未分配利润	75,666,341.09	57,079,470.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,192,856.85	57,079,470.00
减：提取法定盈余公积	919,285.69	2,008,568.02
提取任意盈余公积		
未分配利润转增资本公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	83,939,912.25	75,666,341.09

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	90,922,229.82	65,477,931.53	85,009,811.26	59,202,705.50
其他业务	1,182,776.40	621,862.05	370,574.84	356,604.17
合计	92,105,006.22	66,099,793.58	85,380,386.10	59,559,309.67

（2）主营业务（按产品类别）

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
预制菜系列	27,897,618.21	22,755,685.62	26,980,455.49	20,674,883.86
肉干休闲系列	8,512,751.02	5,780,074.36	8,704,833.82	5,417,378.38
肉松系列	50,004,705.54	33,056,349.81	31,622,829.60	18,745,472.46
其他贸易项	4,507,155.05	3,885,821.74	17,701,692.35	14,364,970.80
合计	90,922,229.82	65,477,931.53	85,009,811.26	59,202,705.50

（3）主营业务（按地区分类）

收入地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	66,370,684.84	46,764,549.78	53,363,731.71	37,333,083.25
西南	23,681,092.81	17,913,725.14	17,033,172.40	12,476,564.47
西北	89,804.29	40,381.59	57,551.91	47,153.39
其他	780,647.88	759,275.02	14,555,355.24	9,345,904.39
合计	90,922,229.82	65,477,931.53	85,009,811.26	59,202,705.50

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	27,606.32	112,641.35
地方教育附加	7,904.50	36,462.68

教育费附加	11,856.74	47,577.98
印花税	16,753.24	10,661.63
水利建设专项收入	16,099.31	-
车船税		360
其他		454.45
合计	80,220.11	208,158.09

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	479,867.34	538,859.96
社医保	5,568.29	24,355.65
办公费	246.25	8,261.17
运输费	397,109.60	836,250.88
服务费	53,548.92	30,273.58
折旧与摊销		761.88
包装物		7,038.05
宣传费用	269,671.38	266,625.28
使用权资产折旧费	83,863.32	132,713.10
差旅费	22,120.27	30,276.49
房租水电		991.60
保险费	5,181.35	679.25
车辆费用		1,322.00
业务招待费	610.00	480.00
赔付支出		
物料消耗		45,108.95
装卸费		19,261.24
其他		9,061.50
合计	1,317,786.72	1,952,320.58

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	2,283,855.64	1,894,295.97
工资及福利	1,036,968.28	1,465,495.25
中介服务费	254,738.87	424,796.04
业务招待费	11,545.50	75,319.25
办公费	237,767.74	86,446.28
社医保	74,386.13	113,876.33

差旅费	40,989.18	36,748.71
运输费	12,619.17	7,557.40
租赁费	483,145.25	118,710.00
专利费	6795.00	4,600.00
残疾人就业保障金		35,222.35
物业及水电	32,448.21	107,739.51
车辆费用	3,441.84	8,532.94
财产保险费		31,075.58
咨询费	563,764.41	
诉讼费	14,150.94	108,490.56
住宿费	13,451.47	233.96
服务费	4,429.76	45,112.23
修理费	1,286.99	39,783.62
水利建设费		15,185.11
工会经费	11,012.37	9,487.98
其他	30,274.22	25,128.09
合计	5,117,070.97	4,653,837.16

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,396,415.33	4,792,059.78
合计	3,396,415.33	4,792,059.78

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	252,478.58	199,184.91
利息收入	1,177.35	10,962.92
利息支出	1,715,177.73	1,821,806.54
合计	1,966,478.96	2,010,028.53

35、其他收益

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
先进制造业企业加计抵扣 5%进项税额	123,724.99		123,724.99
党建经费		800.00	
个税退手续费	306.71	36.61	306.71
合计	124,031.70	836.61	124,031.70

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,298,971.00	-2,012,379.35
其他应收款坏账损失	-262,030.51	-1,386,682.02
合计	-1,561,001.51	-3,399,061.37

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益		2,247.67
合计		2,247.67

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
废品收入	5,491.03	2,657.44
合计	5,491.03	2,657.44

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款及滞纳金	28,340.42	189,043.98
其他	0.12	1,816.07
合计	28,340.54	190,860.05

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	1,458,932.68	-798,863.58
当期所得税费用	2,015,631.70	10,685.23
合计	3,474,564.38	-788,178.35

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回代垫款、往来款	49,218,681.09	64,712,254.94
利息收入	1,177.35	10,962.92
政府补助	4,692.38	
合计	49,224,550.82	64,723,217.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,333,655.01	11,380,475.10
支付往来款	9,659,515.74	75,568,681.55
营业外支出	28,340.54	190,860.05
合计	17,021,511.29	87,140,016.70

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付定期存款本金	220,000.00	
合计	220,000.00	

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,192,856.85	9,408,670.94
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,561,001.51	339,906.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,243,832.85	3,036,710.42
使用权资产折旧	423,360.96	734,802.05
无形资产摊销	333,208.20	403,782.41
长期待摊费用摊销	1,306,867.16	1,893,650.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-2,247.67
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）	1,715,177.73	1,821,806.54
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）	762,307.93	-619,008.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-80,463.84	-179,855.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,942,999.78	-26,083,420.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,752,382.48	-114,128,278.94
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,516,572.93	11,581,597.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,784,104.98	-108,732,729.18
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	546,607.47	443,297.39
减：现金的期初余额	1,515,526.02	25,259,515.48
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	-968,918.55	-24,816,218.09

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	546,607.47	443,297.39
其中：库存现金	28,824.95	386,234.84
可随时用于支付的银行存款	501,513.92	15,560.55
可随时用于支付的其他货币资金	6,227.6	386,234.84
二、期末现金及现金等价物余额	546,607.47	443,297.39

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	6,031,804.84	抵押贷款
合计	6,031,804.84	

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
其他收益	123,724.99	先进制造业企业加计抵扣 5%进项税额	123,724.99
合计	123,724.99		123,724.99

(2) 政府补助退回情况：无

七、合并范围的变更：无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
福建绿星京创信息科技有限公司	福建省	福建省福州市晋安区新店镇赤桥路 539 号琴声商务广场 6#楼 5 层 5-5 单元	贸易	100.00		购买
花巷食新（三明）生物科技有限公司	福建省	福建省三明市三元区岩前镇井窠新村 123 号 2 幢	生产	100.00		设立

厦门绿球大健康科技有限公司	福建省	中国(福建)自由贸易试验区厦门片区宜宾北路56号东方商贸大厦三层316单元之12	生产	100.00		设立
福建亨味食品有限公司	福建省	福州市仓山区下渡街道下藤路156号下藤旧屋区改造工程福华苑3号楼1层15店面	贸易		100.00	购买
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	福建省	福州市马尾区罗星路58号(自贸试验区内)	生产	100.00		购买

2、全资子公司的主要财务信息

(1) 全资子公司的资产负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建绿星京创信息科技有限公司	48,970,354.27	652,949.75	49,623,304.02	38,734,790.58	0	38,734,790.58
花巷食新(三明)生物科技有限公司	40,853,123.22	15,372,546.01	56,225,669.23	30,273,378.24	2,848,141.08	33,121,519.32
厦门绿球大健康科技有限公司	21,383,785.07	45,024.54	21,428,809.61	18,902,943.89	0	18,902,943.89
福建亨味食品有限公司	21,579,983.71	12,870,552.31	34,450,536.02	28,365,813.82	0	28,365,813.82
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	46,096,667.69	17,013,954.51	63,110,622.2	19,039,133.37	10,535,684.27	29,574,817.64

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建绿星京创信息科技有限公司	43,503,907.49	652,949.75	44,156,857.24	38,064,881.17		38,064,881.17
花巷食新(三明)生物科技有限公司	36,129,651.74	14,429,593.67	50,559,245.41	26,112,865.83	3,228,755.41	29,341,621.24
厦门绿球大健康科技有限公司	21,214,612.25	45,024.54	21,259,636.79	18,925,641.25		18,925,641.25
福建亨味食品有限公司	21,519,981.74	13,144,198.27	34,664,180.01	28,365,813.82		28,365,813.82
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	50,766,022.24	18,624,120.27	69,390,142.51	24,925,530.75	10,286,265.79	35,211,796.54

(2) 全资子公司的经营情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建绿星京创信息科技有限公司	6,028,270.09	729,816.04	729,816.04	-3,883,032.86

花巷食新（三明） 生物科技有限公司	12,079,950.79	1,886,525.74	1,886,525.74	704,482.38
厦门绿球大健康 科技有限公司	1,114,733.6	191,870.18	191,870.18	-159.1
福建亨味食品有 限公司	60,000	-213,643.99	-213,643.99	5,001.97
福建海中舟海洋 渔业发展有限公 司	6,075,653.57	-642,541.41	-642,541.41	1,089,268.27

续：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建绿星京创信 息科技有限公司	6,209,696.75	1,451,061.11	1,451,061.11	-5,996,069.44
花巷食新（三明） 生物科技有限公司	7,084,035.55	1,366,348.70	1,366,348.70	-1,802,597.09
厦门绿球大健康 科技有限公司	0	-10,948.91	-10,948.91	-48.91
福建亨味食品有 限公司	0	-197,115.17	-197,115.17	1,465.10
福建海中舟海洋 渔业发展有限公 司	21,416,483.34	1,086,804.73	1,086,804.73	-1,697,334.66

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，郑薇、郑英月两人为本公司共同实际控制人，意见不一致时以郑薇意见为主。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑薇	股东、董事长、总经理
郑英月	股东、董事
赵思棠	股东
卢晓亮	股东
张聿锦	股东
阮向红	监事会主席
福州市晋安区绿星众创投资合伙企业（有限合伙）	股东
赵敏	股东赵思棠父亲
欧珊艳	股东赵思棠母亲

李家雄	董事
范青生	董事
赵斯乐	董事
瞿纪军	董事
林炜宇	董事
熊芸蕾	监事
池希进	监事
唐鸣	监事阮向红配偶
赵斯乐	财务负责人
顾惶	董事会秘书
福州市晋安区海中舟海鲜餐厅	该公司法人代表系李家雄
建海吉顺船舶管理服务有限公司	该公司股东、执行董事系李家雄
福州德智晟商业管理有限公司	该公司执行董事系李家雄
深圳市国瑞基金管理有限公司	股东赵思棠直系亲属控制的企业
福建省闽商海外投资咨询有限公司	股东卢晓亮控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无

(3) 关联承包情况：无

(4) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额 确认的租赁费	上期发生额 确认的租赁费
郑薇	店铺	27,000	44,500.00
赵思棠	办公楼	42,600	
合计		69,600	87,500.00

(5) 关联担保情况（已修改）

①本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	4,000,000.00	2023年9月8日	2024年3月8日	否
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	2,000,000.00	2023年6月28日	2024年6月28日	否
合计	6,000,000.00	-	-	-

②本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑薇、赵思棠	4,500,000	2024-4-25	2025-4-24	否
郑薇、郑英月、李家雄、林顺贞	4,000,000	2024-1-19	2024-7-18	否
郑薇、赵思棠	1,700,000	2023-8-1	2024-7-31	否
赵斯乐	2,000,000	2023-10-31	2024-10-30	否
郑薇、赵思棠	1,300,000	2023-11-2	2024-11-1	否
郑薇、赵思棠	1,000,000	2024-5-23	2025-5-22	否
郑薇、郑英月	5,000,000	2023-7-28	2024-7-27	否
郑薇、郑英月	18,000,000	2023-7-18	2024-7-17	否
郑薇、赵思棠	4,500,000	2023-10-16	2024-10-15	否
合计	42,000,000.00			

(6) 关联方资金拆借：无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目：无

(2) 应付项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
欧珊珊	85,047.10			
李家雄	4,800,000.00		4,800,000.00	
郑薇	8,445,687.06		18,210,517.56	
赵思棠	360,000.00		360,000.00	
赵斯乐	9,320.28		9,320.28	
合计	13,789,695.77		23,379,837.84	

(3) 关联方承诺：无

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	201,130,912.61	190,285,939.18
合计	201,130,912.61	190,285,939.18

(1) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	212,262,117.11	100.00	11,131,204.50	5.24	201,130,912.61
其中：					
关联方组合	48,796,107.37	22.99			48,796,107.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	163,466,009.74	77.01	11,131,204.50	6.81	152,334,805.24
合计	212,262,117.11	100.00	11,131,204.50	5.24	201,130,912.61

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按单项计提坏账准备					
单项金额虽然不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	200,877,142.95	100.00	10,591,203.77	5.27	190,285,939.18
其中：					
关联方组合	50,368,799.21	25.07			50,368,799.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	150,508,343.74	74.93	10,591,203.77	7.04	139,917,139.97
合计	200,877,142.95	100.00	10,591,203.77	5.27	190,285,939.18

①期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄组合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	123,695,596.06	6,184,779.80	5.00
1至2年	35,969,128.16	3,596,912.82	10.00
2至3年	6,337,102.92	1,267,420.58	20.00
3至4年	164,182.6	82,091.30	50.00
合计	163,466,009.74	11,131,204.50	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	98,507,666.01	4,925,383.30	5.00
1至2年	48,112,220.00	4,811,222.00	10.00
2至3年	3,632,101.32	726,420.26	20.00
3至4年	256,356.41	128,178.21	50.00
合计	150,508,343.74	10,591,203.77	

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	169,791,703.43
1至2年	35,969,128.16
2至3年	6,337,102.92
3至4年	164,182.60
合计	212,262,117.11

续：

账龄	期初余额
1年以内	148,876,465.22
1至2年	48,112,220.00
2至3年	3,632,101.32
3至4年	256,356.41
合计	200,877,142.95

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	10,591,203.77	540,000.73				11,131,204.50
合计	10,591,203.77	540,000.73				11,131,204.50

(4) 本期实际核销的应收账款情况：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	期末余额	坏账准备	计提比例(%)

花巷厦门绿球大健康科技有限公司	18,007,797.88	900,389.89	5.00
花巷福州亨味食品有限公司	15,757,950.07	787,897.5	5.00
花巷福建绿星京创信息科技有限公司	15,013,643.56	750,682.18	5.00
花巷福建觅绝食品有限公司	11,893,431.64	1,014,921.58	8.53
花巷福州博多客贸易有限公司	11,073,659.44	669,360.05	6.04
合计	71,746,482.59	4,123,251.2	

续：

单位名称	期初余额	坏账准备	计提比例(%)
福州旺林贸易有限公司	9,546,200.06	670,260.00	7.02
福建绿星京创信息科技有限公司	16,586,335.40	829,316.77	5.00
福州亨味食品有限公司	15,757,950.07	787,897.50	5.00
福建觅绝食品有限公司	10,633,355.97	951,917.80	8.95
厦门绿球大健康科技有限公司	18,007,797.88	900,389.89	5.00
合计	70,531,639.38	4,139,781.96	

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,095,702.71	4,863,016.81
合计	6,095,702.71	4,863,016.81

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	4,857,802.6	3,640,170.13
押金	407,899.21	209,569.10
保证金	1,012,000.00	1,012,000.00
代扣代缴		30,674.48
合计	6,277,701.81	4,892,413.71

②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）	
2024 年 1 月 1 日余额		29,396.90		29,396.90
2024 年 1 月 1 日余额 在本期：				
——转入第二阶段		29,396.90		29,396.90
——转入第三阶段				

——转回第二阶段			
——转回第一阶段			
本期计提		152,602.2	152602.2
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2024年6月30日余额		181,999.10	181,999.10

③按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	4,461,596.95
1至2年	858,670.00
2至3年	338,170.00
3至4年	437,265.76
4至5年	10,000.00
5年以上	171,999.10
合计	6,277,701.81

续：

账龄	期初余额
1年以内	3,934,978.85
1至2年	338,170.00
2至3年	437,265.76
3至4年	10,000.00
4至5年	20,600.00
5年以上	151,399.10
合计	4,892,413.71

④本期计提其他应收款坏账准备：无

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
福建绿星京创信息科技有限公司	往来款	2,077,252.42	1年以内	33.09	
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	15.93	
花巷食新（三明）生物科技有限公司	往来款	717,177.94	1年以内	11.42	
厦门绿球大健康科技有限公司	往来款	563,846.76	1年以内 210,900.00, 1至2年 600.00, 3至4年 352,346.76	8.98	

浙江天猫技术有限公司	押金	53,699.10	1年以内	0.86
福州芬香粮油食品有限公司	押金	326,500.11	1年以内	5.20
周爱贞	押金	9,200.00	1年以内	0.15
董秀红	押金	6,000.00	1年以内	0.10
上海泽畦实业有限公司(押金)	押金	12,500.00	1年以内	0.20
合计		4,766,176.33		75.92

续：

单位名称	款项性质	期初余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
花巷食新(三明)生物科技有限公司	往来款	1,358,077.94	1年以内	27.76	
福建绿星京创信息科技有限公司	往来款	747,252.42	1年以内	15.27	
厦门绿球大健康科技有限公司	往来款	563,846.76	1年以内 210,900.00, 1至2年 600.00, 2至3年 352,346.76	11.52	
福建海中舟海洋渔业发展有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	10.22	
仲利国际融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	10.22	
合计		3,669,177.12		74.99	

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	50,553,500.00		50,553,500.00	50,553,500.00		50,553,500.00
合计	50,553,500.00		50,553,500.00	50,553,500.00		50,553,500.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
福建绿星京创信息科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000		5,000,000.00		10,000,000.00
花巷食新(三明)生物科技有限公司	17,543,500.00			17,543,500.00		17,543,500.00
厦门绿球大健康科技有限公司	10,000.00			10,000.00		10,000.00
福建海中舟渔业发展有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		28,000,000.00

合计	50,553,500.00		55,553,500.00	55,553,500.00
----	---------------	--	---------------	---------------

(3) 对联营、合营企业投资：无

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,666,278.77	47,337,898.71	54,533,715.83	37,264,210.77
其他业务	665,331.97	590,761.19		
合计	68,331,610.74	47,928,659.9	54,533,715.83	37,264,210.77

(2) 主营业务（按收入类别）

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
预制菜系列	20,088,104.00	15,591,820.63	15,929,320.06	13,589,917.61
肉干休闲系列	10,261,111.63	6,599,321.74	8,173,937.13	5,437,724.85
肉松系列	36,211,435.22	22,506,354.49	29,832,404.04	17,311,680.05
其他贸易项	1,105,627.92	2,640,401.85	598,054.60	924,888.26
合计	67,666,278.77	47,337,898.71	54,533,715.83	37,264,210.77

(3) 主营业务（按地区分类）

收入地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	52,737,863.56	38,258,793.76	36,120,021.38	24,359,420.65
西南	13,658,232.75	7,950,199.16	13,986,074.84	9,970,910.41
华北			50,045.51	34,110.54
西北	42,813.07	35,328.81	57,940.75	48,266.67
其他	1,227,369.38	1,093,576.98	4,319,633.35	2,851,502.50
合计	67,666,278.77	47,337,898.71	54,533,715.83	37,264,210.77

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	124,031.7	

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	-22,849.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	101,182.19	
减：所得税影响额	13,848.27	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	87,333.92	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	3.97%	0.12	0.16
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.93%	0.12	0.16

十五、财务报表的批准

本财务报表于 2024 年 08 月 30 日由董事会通过及批准发布。

法定代表人：

郑薇

主管会计工作负责人：

赵斯乐

会计机构负责人：

赵斯乐

日期：2024 年 08 月 30 日

日期：2024 年 08 月 30 日

日期：2024 年 08 月 30 日

公司名称：福建花巷营养科技股份有限公司

2024 年 8 月 30 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
先进制造业企业加计抵扣 5%进项税额	123,724.99
个税退手续费	306.71
营业外收入和支出	-22,849.51
非经常性损益合计	101,182.19
减：所得税影响数	13,848.27
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	87,333.92

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