

**有友食品股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	5-6
— 母公司资产负债表	7-8
— 合并利润表	9
— 母公司利润表	10
— 合并现金流量表	11
— 母公司现金流量表	12
— 合并股东权益变动表	13-14
— 母公司股东权益变动表	15-16
— 财务报表附注	17-90
— 财务报表补充资料	91-92



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024CQAA3B0028  
有友股份有限公司

有友股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对

<p>相关会计期间：2023 年度</p> <p>参见财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计 25”所述的会计政策及“五、合并财务报表主要项目注释 34”，有友食品 2023 年度产品销售收入 95,976.00 万元，占营业收入的 99.33%。因营业收入金额重大，且是有友食品的关键业绩指标之一，因此我们将有友食品收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>2023 年度财务报表审计中，我们执行的主要程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、在了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性基础上，本期针对相关程序进行细节测试。</li><li>2、了解本期有友食品主要客户的变动情况及变动原因。</li><li>3、对本期收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括：销售协议、销售订单、发货单据、签收记录、记账凭证、回款单据等。</li><li>4、对本期营业收入的销售单价变动进行分析，分析销售单价的变动是否与有友食品的定价与调价机制一致；获取本期销售返利台账，核对是否与有友食品的返利政策一致，并复核销售返利计算过程的准确性。</li><li>5、对本期的销量进行分析及销售收入确认情况进行分析，对比上年同期的销量分析异常波动的原因；检查是否存在集中确认收入的情况，并复核收入确认是否合理。</li><li>6、结合对运费的分析，并复核运费与本期营业收入的配比情况，分析本期运费与收入的占比及配比的合理性。</li><li>7、检查企业销售退货情况，重点关注报告期末、期初退货情况，检查其是否存在调节收入情况。</li><li>8、对主要经销客户的合同进行查阅，并对本期发生的交易金额及期末应（预）收金额等情况进行函证。</li><li>9、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对签收单等资料，以确认销售收入是否在恰当的期间。</li></ol>
--	--

#### 四、其他信息

有友食品公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括有友食品 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事

实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估有友食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算有友食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督有友食品的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对有友食品持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致有友食品不能持续经营。

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

（6） 就有友食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对

财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月十五日

# 合并资产负债表

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	105,473,259.02	268,161,337.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	712,521,354.04	936,629,916.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	3,794,772.57	884,754.76
应收款项融资			
预付款项	五、4	37,733,991.60	34,192,551.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	622,338.49	698,348.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	340,640,344.65	249,313,917.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	239,834,927.72	7,218,227.21
<b>流动资产合计</b>		<b>1,440,620,988.09</b>	<b>1,497,099,054.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	14,011,257.82	12,751,647.46
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、9	20,915,558.19	20,000,000.00
投资性房地产	五、10	37,372,537.37	20,000,250.04
固定资产	五、11	388,873,407.46	394,883,538.16
在建工程	五、12	2,190,277.05	30,768,581.23
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	13,117,561.93	3,141,628.87
无形资产	五、14	48,893,558.35	53,518,288.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	5,916,468.42	6,549,273.90
递延所得税资产	五、16	8,971,975.95	8,662,984.83
其他非流动资产	五、17	1,263,382.40	250,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>541,525,984.94</b>	<b>550,526,192.76</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,982,146,973.03</b>	<b>2,047,625,246.93</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表 (续)

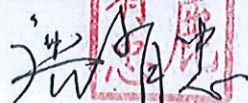
编制单位: 有友食品股份有限公司

2023年12月31日

单位: 人民币元

项目	附注、	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	22,145,426.20	39,872,331.17
预收款项	五、20	138,399.14	42,665.48
合同负债	五、21	30,241,999.78	32,816,360.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	17,169,995.65	16,331,150.02
应交税费	五、23	11,475,959.83	19,476,101.03
其他应付款	五、24	16,458,716.47	39,268,648.22
其中: 应付利息			
应付股利		116,610.00	84,870.00
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	五、25	1,921,057.20	2,116,955.04
其他流动负债	五、26	6,280,832.26	7,594,834.68
<b>流动负债合计</b>		<b>105,831,906.53</b>	<b>157,519,046.48</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	10,023,202.67	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	27,550,544.28	29,309,200.46
递延所得税负债	五、16	3,609,073.74	1,293,979.03
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>41,182,820.69</b>	<b>30,603,179.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>147,014,727.22</b>	<b>188,122,225.97</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、29	427,692,098.00	308,529,015.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、30	383,153,332.14	528,586,115.65
减: 库存股	五、31	-	26,269,700.51
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	123,312,008.41	104,894,662.27
一般风险准备			
未分配利润	五、33	900,974,807.26	943,762,928.55
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,835,132,245.81</b>	<b>1,859,503,020.96</b>
少数股东权益			
<b>股东权益合计</b>		<b>1,835,132,245.81</b>	<b>1,859,503,020.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,982,146,973.03</b>	<b>2,047,625,246.93</b>

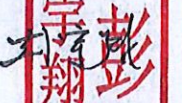
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



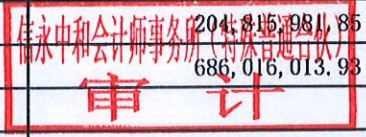
# 母公司资产负债表

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		58,631,422.77	182,452,978.96
交易性金融资产		322,025,621.89	482,444,915.83
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	-	11,813.43
应收款项融资			
预付款项		540,915.49	28,161.83
其他应收款	十六、2	100,000,319.53	4,872.88
其中：应收利息			
应收股利		100,000,000.00	
存货		1,752.40	2,673.67
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		204,815,981.85	
<b>流动资产合计</b>		<b>686,016,013.93</b>	<b>664,945,416.60</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	676,588,803.61	676,588,803.61
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		35,536,230.05	17,175,404.18
固定资产		5,168,730.07	21,722,251.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		67,289.17	3,475,033.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		24,329.24	134,281.75
递延所得税资产		3,076,048.35	3,847,705.45
其他非流动资产		356,200.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>720,817,630.49</b>	<b>722,943,479.66</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,406,833,644.42</b>	<b>1,387,888,896.26</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



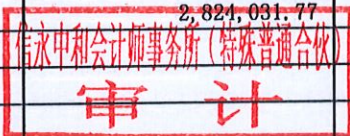
## 母公司资产负债表（续）

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,963.16	718.45
预收款项		126,875.34	36,204.53
合同负债		-	-
应付职工薪酬		1,765,572.12	2,658,427.82
应交税费		160,306.06	1,437,107.63
其他应付款		507,048.87	24,242,335.23
其中：应付利息			
应付股利		116,610.00	84,870.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		235,266.22	-
<b>流动负债合计</b>		<b>2,824,031.77</b>	<b>28,374,793.66</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		416.67	1,416.67
递延所得税负债		1,486,681.38	636,228.96
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,487,098.05</b>	<b>637,645.63</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>4,311,129.82</b>	<b>29,012,439.29</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		427,692,098.00	308,529,015.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		383,011,782.10	528,444,565.61
减：库存股		-	26,269,700.51
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		123,312,008.41	104,894,662.27
未分配利润		468,506,626.09	443,277,914.60
<b>股东权益合计</b>		<b>1,402,522,514.60</b>	<b>1,358,876,456.97</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,406,833,644.42</b>	<b>1,387,888,896.26</b>



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		966,210,612.62	1,024,419,323.56
其中：营业收入	五、34	966,210,612.62	1,024,419,323.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		862,252,760.23	858,173,712.01
其中：营业成本	五、34	682,436,470.35	704,381,867.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	10,244,021.78	10,051,668.10
销售费用	五、36	118,044,143.29	94,991,447.53
管理费用	五、37	48,900,729.23	47,024,649.57
研发费用	五、38	3,391,038.75	3,322,259.57
财务费用	五、39	-763,643.17	-1,598,180.41
其中：利息费用		196,537.31	151,470.47
利息收入		1,205,945.98	1,996,626.43
加：其他收益	五、40	4,060,440.14	956,808.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	23,375,140.92	7,022,987.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,259,610.36	923,190.67
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）	五、42	6,985,688.28	4,543,663.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-153,101.53	353,084.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-13,798.15	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	83,861.93	18,034.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,266,083.97	179,140,189.54
加：营业外收入	五、46	2,131,236.14	3,219,400.79
减：营业外支出	五、47	136,868.78	141,431.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		140,260,451.33	182,218,159.15
减：所得税费用	五、48	24,103,822.72	28,617,699.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		116,156,628.61	153,600,459.43
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		116,156,628.61	153,600,459.43
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		116,156,628.61	153,600,459.43
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（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. 以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（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		116,156,628.61	153,600,459.43
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		116,156,628.61	153,600,459.43
（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）		0.27	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27	0.36

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：0元 上期被合并方实现的净利润为：0元。


法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	1,406,314.90	31,082,192.61
减：营业成本	十六、4	773,743.78	28,430,470.10
税金及附加		677,524.60	657,420.70
销售费用			
管理费用		11,798,750.36	14,346,778.34
研发费用		-27,794.26	2,163,018.81
财务费用		-305,288.32	-306,945.44
其中：利息费用			
利息收入		313,380.01	316,050.81
加：其他收益		122,072.88	197,168.51
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	192,736,153.97	311,855,037.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,513,843.16	718,921.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）		861.41	297,860.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,798.15	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			23,948.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		185,848,572.01	298,884,386.19
加：营业外收入		1,860.09	445,462.52
减：营业外支出		54,801.19	86,815.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		185,795,570.91	299,243,032.81
减：所得税费用		1,622,109.52	-2,880,582.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		184,173,461.39	302,123,615.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,173,461.39	302,123,615.24
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			-
六、综合收益总额		184,173,461.39	302,123,615.24
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		---	---
（二）稀释每股收益（元/股）		---	---

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
审 计

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,023,570,867.06	1,095,748,587.63
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		1,209,411.29	698,592.27
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	19,231,524.06	15,712,766.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,044,011,802.41</b>	<b>1,112,159,946.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		787,919,316.64	680,272,031.33
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			
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		113,419,662.55	125,060,824.62
支付的各项税费		84,422,948.08	69,175,028.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	62,391,589.70	38,262,321.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,047,960,516.97</b>	<b>912,770,205.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,948,714.56</b>	<b>199,389,741.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,859,225,660.97	1,037,000,000.00
取得投资收益收到的现金		33,872,848.54	6,450,000.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		245,586.00	129,320.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,893,344,095.51</b>	<b>1,043,579,320.71</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,461,781.91	43,900,712.30
投资支付的现金		1,875,000,000.00	887,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,885,461,781.91</b>	<b>930,900,712.30</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,882,313.60</b>	<b>112,678,608.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	30,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>30,000,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		140,630,869.24	200,834,790.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	56,005,953.54	6,066,589.03
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>196,636,822.78</b>	<b>206,901,379.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-166,636,822.78</b>	<b>-206,901,379.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>15,144.90</b>	<b>2,676.23</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-162,688,078.84</b>	<b>105,169,646.84</b>
加：年初现金及现金等价物余额		267,161,337.86	161,991,691.02
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>		<b>104,473,259.02</b>	<b>267,161,337.86</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：有友食品股份有限公司

2023年度

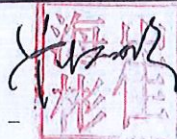
单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	34,234,291.74
收到的税费返还		-	30,974.25
收到其他与经营活动有关的现金		31,653,227.83	7,378,342.72
经营活动现金流入小计		31,653,227.83	41,643,608.71
购买商品、接受劳务支付的现金		843,524.49	8,977,841.93
支付给职工以及为职工支付的现金		7,562,624.59	13,670,795.86
支付的各项税费		2,561,902.43	1,509,986.96
支付其他与经营活动有关的现金		32,879,540.10	205,523,286.98
经营活动现金流出小计		43,847,591.61	229,681,911.73
经营活动产生的现金流量净额		-12,194,363.78	-188,038,303.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,054,425,660.97	362,000,000.00
取得投资收益收到的现金		99,539,497.89	336,965,050.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	1,970,824.15
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		1,153,965,158.86	700,935,874.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,548,683.27	102,945.00
投资支付的现金		1,100,000,000.00	152,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,101,548,683.27	152,102,945.00
投资活动产生的现金流量净额		52,416,475.59	548,832,929.46
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		140,495,663.76	200,834,790.00
支付其他与筹资活动有关的现金		23,548,004.24	4,010,555.80
筹资活动现金流出小计		164,043,668.00	204,845,345.80
筹资活动产生的现金流量净额		-164,043,668.00	-204,845,345.80
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：年初现金及现金等价物余额		182,452,978.96	26,503,698.32
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>			
		58,631,422.77	182,452,978.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：有友食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	普通股											
一、上年年末余额	-	308,529,015.00	528,586,115.65	26,289,700.51	-	104,894,662.27	-	943,762,928.55	-	1,859,503,020.96	-	1,859,503,020.96	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	-	308,529,015.00	528,586,115.65	26,289,700.51	-	104,894,662.27	-	943,762,928.55	-	1,859,503,020.96	-	1,859,503,020.96	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	119,163,083.00	-145,432,783.51	-26,289,700.51	-	18,417,346.14	-	-42,788,121.29	-	-24,370,775.15	-	-24,370,775.15	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	116,156,628.61	-	116,156,628.61	-	116,156,628.61	
（二）股东投入和减少资本	-	-3,034,659.00	-23,235,041.51	-26,289,700.51	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-3,034,659.00	-23,235,041.51	-26,289,700.51	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	18,417,346.14	-	-158,944,749.90	-	-140,527,403.76	-	-140,527,403.76	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	18,417,346.14	-	-18,417,346.14	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-140,527,403.76	-	-140,527,403.76	-	-140,527,403.76	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	122,197,742.00	-122,197,742.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	122,197,742.00	-122,197,742.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	-	427,692,098.00	383,153,332.14	-	-	123,312,008.41	-	900,974,807.26	-	1,835,132,245.81	-	1,835,132,245.81	



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：

# 合并股东权益变动表

编制单位：有友食品股份有限公司

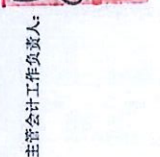
2022年度

单位：人民币元

项 目	上年金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
一、上年年末余额	308,045,600.00	-	-	536,901,434.74	37,572,549.44	-	74,682,300.75	-	1,018,176,844.28	-	-	1,901,233,630.33	1,901,233,630.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	308,045,600.00	-	-	536,901,434.74	37,572,549.44	-	74,682,300.75	-	1,018,176,844.28	-	-	1,901,233,630.33	1,901,233,630.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-516,585.00	-	-	-8,315,319.09	-11,302,848.93	-	30,212,361.52	-	-74,412,915.73	-	-	-41,730,694.37	-41,730,694.37
（一）综合收益总额									153,600,459.43			153,600,459.43	153,600,459.43
（二）股东投入和减少资本	-516,585.00	-	-	-8,315,319.09	-11,302,848.93	-	-	-	-	-	-	2,470,944.84	2,470,944.84
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额	-516,585.00			-8,315,319.09	-11,302,848.93							2,470,944.84	2,470,944.84
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积							30,212,361.52	-	-228,014,375.16	-		-197,802,013.64	-197,802,013.64
2. 提取一般风险准备							30,212,361.52	-	-30,212,361.52	-		-	-
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定盈余计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	308,045,600.00	-	-	528,586,115.65	26,269,700.51	-	104,894,662.27	-	943,762,928.55	-	-	1,859,503,020.96	1,859,503,020.96

审计  
 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  



会计机构负责人：  



# 母公司股东权益变动表


单位：人民币元

2023年度

项 目	股本				其他权益工具						本年金额						
	股本				优先股	永续债			其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	一、上年年末余额	308,529,015.00	-	-		-	528,444,565.61	26,269,700.51									
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	308,529,015.00	-	-	-	528,444,565.61	26,269,700.51	-	-	104,894,662.27	443,277,914.60	-	-	-	1,358,876,456.97			
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	119,163,083.00	-	-	-	-145,432,783.51	-26,269,700.51	-	-	18,417,346.14	25,228,711.49	-	-	-	43,646,057.63			
（一）综合收益总额														184,173,461.39			
（二）股东投入和减少资本	-3,034,659.00	-	-	-	-23,235,041.51	-26,269,700.51	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 股东投入普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-3,034,659.00																
4. 其他																	
（三）利润分配																	
1. 提取盈余公积									18,417,346.14	-158,944,749.90				-140,527,403.76			
2. 对股东的分配									18,417,346.14	-18,417,346.14				-			
3. 其他														-140,527,403.76			
（四）股东权益内部结转	122,197,742.00	-	-	-	-122,197,742.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
1. 资本公积转增股本	122,197,742.00				-122,197,742.00												
2. 盈余公积转增股本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备																	
1. 本年提取																	
2. 本年使用																	
（六）其他																	
四、本年年末余额	427,692,098.00	-	-	-	383,011,782.10	-	-	-	123,312,008.41	468,506,626.09	-	-	-	1,402,522,514.60			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表


单位：人民币元

2023年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	上年金额	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	309,045,600.00	-	-	-	536,537,317.63	37,572,549.44	74,682,300.75	-	-	369,168,674.52	-	1,251,861,343.46	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	309,045,600.00	-	-	-	536,537,317.63	37,572,549.44	74,682,300.75	-	-	369,168,674.52	-	1,251,861,343.46	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-516,585.00	-	-	-	-8,092,752.02	-11,302,848.93	30,212,361.52	-	-	74,109,240.08	-	107,015,113.51	
（一）综合收益总额										302,123,615.24		302,123,615.24	
（二）股东投入和减少资本												2,693,511.91	
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	308,529,015.00	-	-	-	528,444,565.61	26,269,700.51	104,894,662.27	-	-	443,277,914.60	-	1,358,876,456.97	

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 一、公司的基本情况

有友食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”,在包含子公司时统称本集团)前身系重庆有友实业有限公司(以下简称“有友实业”),由自然人鹿有忠先生、赵英女士、鹿新女士和法人重庆有友食品开发有限公司共同出资设立,于2007年5月25日经重庆市工商行政管理局批准,取得5001122107018号企业法人营业执照。

2013年11月,经公司董事会、股东会决议通过,有友实业拟整体变更为股份有限公司,同时更名为“有友食品股份有限公司”。2013年11月28日,公司于重庆市工商行政管理局渝北区分局办理完毕变更登记,取得注册号为渝北500112000003738的《企业法人营业执照》。

经中国证券监督管理委员会“证监许可(2018)1960号”文核准,公司股票于2019年5月8日在上海证券交易所以每股7.87元人民币,发行每股面值为1.00元人民币的股票7,950万股,本次发行后公司注册资本变更为人民币304,545,000.00元,并于2019年7月24日在重庆市渝北区市场监督管理局办理完毕变更登记,取得注册号为91500112660889685L《企业法人营业执照》。

根据有友食品于2021年2月26日召开的第三届董事会第五次会议审议通过的《关于公司<2021年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》,2021年3月15日召开的第三届董事会第六次会议审议通过的《关于调整2021年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及权益数量的议案》、《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,以及2021年3月15日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司<2021年限制性股票激励计划(草案)>及其摘要的议案》,公司以8.64元/股的价格向符合条件的激励对象首次成功授予了358万股限制性股票,其认购金额为30,931,200.00元。本次股权激励业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具XYZH/2021CQAA20060号《验资报告》,变更后公司股本总数为30,812.5万股,注册资本为308,125,000.00元。

2021年10月27日,公司召开了第三届董事会第十次会议审议通过的《关于调整公司2021年限制性股票激励计划预留部分限制性股票授予价格的议案》、《关于向2021年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》,以及《有友食品股份有限公司2021年限制性股票激励计划(草案)》规定和2021年第一次临时股东大会的授权,公司确定2021年10月27日为预留授予日,并以8.32元/股的价格向符合条件的激励对象成功授予了92.06万股限制性股票,其认购金额为920,600.00元。本次股权激励业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具XYZH/2021CQAA30053号《验资报告》,变更后的注册资本及股本为人民币309,045,600.00元。

2022年11月22日,公司召开了第四届董事会第一次会议,审议通过了《关于变更注册资本并修订<公司章程>的议案》,根据《激励计划(草案)》的相关规定,对不再具备激励对象资格者所持有的限制性股票和不符合解除限售条件的限制性股票进行了回购注销,并对公司注册资本及股本进

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

行了相应变更,本次变更后的注册资本及股本为人民币308,529,015.00元。

2023年2月6日,公司召开了第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议,审议通过了《关于终止实施2021年限制性股票激励计划暨回购注销部分限制性股票的议案》,同意公司终止实施2021年限制性股票激励并回购注销部分激励对象已获授予但尚未解除限售的全部限制性股票。本次限制性股票回购注销完成后,公司注册资本及股本由人民币308,529,015.00元变更为人民币305,494,356.00元。

2023年3月30日和2023年4月20日,先后经公司第四届董事会第三次会议和2022年年度股东大会审议通过了《关于公司2022年度利润分配及资本公积金转增股本方案的议案》,以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数,以资本公积金向全体股东每股转增0.4股,本次资本公积金转增股本后,公司注册资本及股本由人民币305,494,356.00元变更为人民币427,692,098.00元。

公司注册地址:重庆市渝北区国家农业科技园区国际食品工业城宝环一路13号。

公司总部地址:重庆市渝北区国家农业科技园区国际食品工业城宝环一路13号。

本公司属食品制造行业,经营范围主要包括:生产:肉制品(酱卤肉制品)、蔬菜制品(酱腌菜)、豆制品(非发酵性豆制品、其他豆制品);其他水产加工品(风味鱼制品);销售:本企业生产的产品(以上按许可证核定的有效期限和范围从事经营);(以下限有资格的分支机构经营)加工、销售:泡凤爪、泡花生,货物进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:销售:蔬菜、农副产品(国家有专项规定的除外)、家禽、家畜;食品技术研发及相关技术服务,住房租赁,非居住房地产租赁(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

本集团的主要产品包括:肉制品(泡椒凤爪、卤香火鸡翅、皮晶类、其他等)、豆干、花生、竹笋、其他等。

## 二、财务报表的编制基础

### (1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“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)的披露相关规定编制。

### (2) 持续经营

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,故本集团认为,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

正常营业周期是指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。公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	单项金额达到100万元(含100万元)以上
重要的在建工程项目	五、12	单个项目累计投资达到200万元(含200万元)以上

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 8. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 9. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币业务

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

### (2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币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,在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：其他债权投资、应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。



## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,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。

本集团将单项金额达到100万元(含100万元)以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

#### ① 应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据收入确认日期确定账龄。本集团应收账款预期信用损失具体计提方法如下:

### A、按照单项计提坏账准备的认定及单项计提判断标准。

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

#### 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额达到100万元(含100万元)以上的应收款项为单项金额重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对非合并范围内的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;而合并范围内的关联方应收款项,本公司参考历史信用损失经验,在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,据此将其视为具有较低的信用风险的金融工具,对其预期信用损失率为0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则对该款项参照非合并范围内的应收款项确认预期信用损失。

#### 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法	对非合并范围内的应收款项,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备;而合并范围内的关联方应收款项,本公司参考历史信用损失经验,在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上,据此将其视为具有较低的信用风险的金融工具,对其预期信用损失率为0%。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则对该款项参照非合并范围内的应收款项确认预期信用损失。
-----------------------	--

### B、按信用风险特征组合计提坏账准备的

除单独评估信用风险的应收款项外,本集团基于共同风险特征将剩余应收款项根据账龄划分为若干组合,并参考历史信用损失经验,结合对当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

本集团应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
预期信用/违约损失率	5%	10%	30%	50%	100%	100%

### ②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确认预期信用损失; b. 承兑人为商业承兑汇票, 参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备, 与应收账款的组合划分相同。

### ③其他应收款

本集团其他应收款按照下列情形计量其他应收款损失准备:(1)信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;(2)信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 本集团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损失准备;(3)购买或源生已发生信用减值的金融资产, 本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

通常逾期或者账龄超过一年以上, 本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团认为其违约概率与账龄存在相关性, 参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

### ④应收利息

本集团将应收利息按照金融工具类型划分为银行金融机构应收利息和非银行金融机构应收利息组合两种。对于银行金融机构应收利息, 到期由银行金融机构无条件支付确定的金额给债权人, 预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加, 本集团认为其预期违约概率为0; 对于非银行金融机构应收利息, 本集团认为其违约概率与账龄存在相关性, 参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

### ⑤应收股利

本集团将应收股利按照金融工具类型划分为本集团合并范围内单位应收股利和非本集团合并范围内单位应收股利组合两种。对于本集团合并范围内单位应收股利, 其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加, 本集团认为其预期违约概率为0; 对于非本集团合并范围内单位应收股利, 本集团认为其违约概率与账龄存在相关性, 参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

## 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同, 本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日, 本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 处于第一阶段, 本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备, 并按照账面余额和实际

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

### (7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

## 11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品、委托加工物资等。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

本集团原材料/库存商品/按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,按照存货组合的整体估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 12. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法,参照上述附注三、10.金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 13. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资和对联营企业的投资。

### (1) 共同控制、重要影响的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。



## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

### 15. 投资性房地产

本集团投资性房地产为房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5-30	5	3.17—19.00

### 16. 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年。同时满足以下条件时予以确认:

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

### (2) 固定资产分类和折旧方法

本集团固定资产主要分为:房屋建筑物及构筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等;除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外,本集团对所有固定资产计提折旧。折旧方法采用年限平均法并根据各类固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物及构筑物	5-30	5	3.17—19.00
2	机器设备	10-15	5	6.33-9.50
3	运输设备	5	5	19.00
4	办公设备及其他	3-5	5	19.00—31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

## 17. 在建工程

### (1) 在建工程的类别

本集团在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态起根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,本集团对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象,当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额,按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备,减值损失一经计提,在以后会计期间不再转回。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

### 18. 借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### (2) 资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间:在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算:①借入专门借款,按照专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定,资本化率为一般借款的加权平均利率;③借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额,调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量,折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

### 19. 无形资产

#### (1) 无形资产的计价方法

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

#### (2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命及其确定依据

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;④现在或潜在的竞争者预期采取的行动;⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### (3) 使用寿命不确定的判断依据、估计情况

本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据:①来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;②综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (4) 无形资产的摊销方法

本集团无形资产后续计量,分别为:①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销,并在年度终了,对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销,但在年度终了,对使用寿命进行复核,当有确凿证据表明其使用寿命是有限的,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

### (5) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### ①研发支出的归集范围

本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出,包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

#### ②研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出,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: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

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

### 20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

### 21. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用,主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费、教育经费和短期带薪缺勤等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

本集团向职工提供辞退福利时,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2)企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 23. 预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### (2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,如所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;如涉及多个项目,按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数,应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 24. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

### 25. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已经取得商品或服务的控制权时,本集团考虑下列迹象:

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

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### (2) 收入确认的具体方法

本集团的营业收入主要为销售商品收入,采用以线下为主,线上为辅的销售模式。

①线下渠道收入确认条件:根据购货方订单已将产品发出,并经购货方签字确认收货后确认收入;

②线上渠道收入确认条件:根据客户订单通过第三方物流发货,在客户签收后确认收入。

上述收入确认方法对应的结算政策如下:

- ①对于线下渠道,集团一般采取先款后货的结算政策;
- ②对于线上渠道,集团在客户确认收货后即可向电商平台提取货款。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### (2) 政府补助会计处理

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益;其中与本公司日常活动相关的,计入其他收益,与本公司日常活动无关的,计入营业外收入。按照



## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。计入当期损益时,与本公司日常活动相关的政府补助,计入其他收益;与本公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

### (3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,确认为与资产相关的政府补助,除与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认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,将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据:

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。

### (4) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助,在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助,在实际收到补助款项时予以确认。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 28. 租赁

#### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### ①使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

##### (1)初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:a 租赁负债的初始计量金额;b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;c 发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;d 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (2)后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### ②租赁负债

#### (1)初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

##### A 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：  
a 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；  
b 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；  
c 本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；  
d 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；  
e 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

##### B 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：a 本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；b “借款”的期限，即租赁期；c “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；d “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；e 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

### (2)后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：a 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；b 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；c 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

### (3)重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。a 实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；b 保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；c 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；d 购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；e 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：a 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；b 增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：a 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。b 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### (3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### 1) 融资租赁会计处理

##### 初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

### 后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

### 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 2) 经营租赁的会计处理

### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 可变租赁付款额

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

### 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 29. 持有待售

本集团主要通过出售(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,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组(除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外)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。

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

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 30. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 31. 其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

#### (2) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

#### (3) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

### 32. 重要的会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2022年11月30日印发了《企业会计准则解释第16号》的通知》(财会〔2022〕31号),要求企业对适用本解释的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该解释的单项交易,企业应当按照该解释的规定进行调整。	递延所得税资产	317,543.26
	递延所得税负债	317,543.26



有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：以上会计政策变更已经本公司第四届董事会第七次会议批准（2024年3月15日）。

(2) 重要的会计估计变更

无。

(3) 2023年起首次执行企业会计准则解释调整涉及调整首次执行当年年初财务报表

合并资产负债表

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	268,161,337.86	268,161,337.86	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	936,629,916.30	936,629,916.30	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	884,754.76	884,754.76	
应收款项融资			
预付款项	34,192,551.42	34,192,551.42	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	698,348.76	698,348.76	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	249,313,917.86	249,313,917.86	
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	7,218,227.21	7,218,227.21	
流动资产合计	1,497,099,054.17	1,497,099,054.17	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	12,751,647.46	12,751,647.46	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	20,000,000.00	20,000,000.00	
投资性房地产	20,000,250.04	20,000,250.04	
固定资产	394,883,538.16	394,883,538.16	
在建工程	30,768,581.23	30,768,581.23	
生产性生物资产			

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
油气资产			
使用权资产	3,141,628.87	3,141,628.87	
无形资产	53,518,288.27	53,518,288.27	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6,549,273.90	6,549,273.90	
递延所得税资产	8,662,984.83	8,980,528.09	317,543.26
其他非流动资产	250,000.00	250,000.00	
非流动资产合计	550,526,192.76	550,843,736.02	317,543.26
资产总计	2,047,625,246.93	2,047,942,790.19	317,543.26
流动负债：			
短期借款			
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	39,872,331.17	39,872,331.17	
预收款项	42,665.48	42,665.48	
合同负债	32,816,360.84	32,816,360.84	
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	16,331,150.02	16,331,150.02	
应交税费	19,476,101.03	19,476,101.03	
其他应付款	39,268,648.22	39,268,648.22	
其中：应付利息			
应付股利	84,870.00	84,870.00	
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	2,116,955.04	2,116,955.04	
其他流动负债	7,594,834.68	7,594,834.68	
流动负债合计	157,519,046.48	157,519,046.48	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
预计负债			
递延收益	29,309,200.46	29,309,200.46	
递延所得税负债	1,293,979.03	1,611,522.29	317,543.26
其他非流动负债			
非流动负债合计	30,603,179.49	30,920,722.75	317,543.26
负债合计	188,122,225.97	188,439,769.23	317,543.26
所有者权益：			
股本	308,529,015.00	308,529,015.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	528,586,115.65	528,586,115.65	
减：库存股	26,269,700.51	26,269,700.51	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	104,894,662.27	104,894,662.27	
一般风险准备			
未分配利润	943,762,928.55	943,762,928.55	
归属于母公司股东权益合计	1,859,503,020.96	1,859,503,020.96	
少数股东权益			
股东权益合计	1,859,503,020.96	1,859,503,020.96	
负债和股东权益总计	2,047,625,246.93	2,047,942,790.19	317,543.26

调整当年年初财务报表的原因说明：

2023年1月1日，本公司根据《企业会计准则解释第16号》的通知》（财会〔2022〕31号）要求，对承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。同时对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间（2022年度）发生的适用该解释的单项交易，本公司按照解释的规定同时调增2023年1月1日合并财务报表的递延所得税资产和递延所得税负债317,543.26元。本次调整对母公司财务报表无任何影响。

#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率
房产税	房产原值的70%或租金收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

报告期间	本公司	四川有友	有友销售	上海销售	杭州销售	北京销售	有友进出口	有友制造
2023年度	25%	15%	15%	25%	20%	20%	15%	15%

### 2. 税收优惠

根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(2022年第13号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

本公司之子公司四川有友、有友销售、有友进出口、有友制造经营的业务属《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目,符合该项税收优惠政策的规定,杭州销售、北京销售2023年度符合财政部、税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的规定。

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2023年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	75,682.93	41,803.57
银行存款	103,918,927.39	224,807,885.51
其他货币资金	1,478,648.70	43,311,648.78
合计	105,473,259.02	268,161,337.86

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:年末货币资金中除存在受限的其他货币资金-非融资保函保证金1,000,000.00元外,不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	712,521,354.04	806,629,916.30
其中: 债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
净值型产品投资	242,521,354.04	806,629,916.30
非固定收益凭证投资	470,000,000.00	-
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	-	130,000,000.00
其中: 债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	130,000,000.00
合计	712,521,354.04	936,629,916.30

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按坏账计提分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 金额重大	-	-	-	-	-
金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,994,497.44	100.00	199,724.87	5.00	3,794,772.57
其中: 账龄组合	3,994,497.44	100.00	199,724.87	5.00	3,794,772.57
合计	3,994,497.44	100.00	199,724.87	5.00	3,794,772.57

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中: 金额重大	-	-	-	-	-
金额不重大	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	931,320.02	100.00	46,565.26	5.00	884,754.76
其中: 账龄组合	931,320.02	100.00	46,565.26	5.00	884,754.76
合计	931,320.02	100.00	46,565.26	5.00	884,754.76

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

按信用风险特征组合（账龄组合）计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,994,497.44	199,724.87	5.00
合计	3,994,497.44	199,724.87	—

续表

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	931,320.02	46,565.26	5.00
合计	931,320.02	46,565.26	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	3,994,497.44	931,320.02
合计	3,994,497.44	931,320.02

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	46,565.26	153,159.61	—	—	199,724.87
合计	46,565.26	153,159.61	—	—	199,724.87

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
福州朴采供应链管理有限公司	1,571,810.35	1年以内	39.35	78,590.52
上海壹佰米网络科技有限公司	784,653.86	1年以内	19.64	39,232.69
物美南方发展有限责任公司	562,112.00	1年以内	14.07	28,105.60
北京空间变换科技公司	318,696.19	1年以内	7.98	15,934.81
条马食品科技（重庆）有限公司	280,247.20	1年以内	7.02	14,012.36
合计	3,517,519.60	—	88.06	175,875.98

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	36,766,146.45	97.44	34,162,400.19	99.91
1年以上	967,845.15	2.56	30,151.23	0.09

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	37,733,991.60	100.00	34,192,551.42	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
重庆正辰食品有限责任公司	10,213,628.95	1年以内	27.07
建水瑞和农业开发有限公司	6,478,889.13	1年以内、1-2年	17.17
重庆归朴食品有限公司	6,416,106.83	1年以内	17.00
New farms, LLC	3,166,560.00	1年以内	8.39
福建圣农发展股份有限公司	3,065,566.00	1年以内	8.12
合计	29,340,750.91	—	77.75

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	622,338.49	698,348.76
合计	622,338.49	698,348.76

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	636,974.70	697,500.00
单位借款	-	800,000.00
代付款	233,870.65	195,767.65
押金	136,878.00	149,278.00
个人借款(备用金)	31,931.79	73,177.84
合计	1,039,655.14	1,915,723.49

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	23,634.73	393,740.00	800,000.00	1,217,374.73
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-23,634.73	23,634.73	-	-

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	21,851.38	-21,909.46	-	-58.08
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	800,000.00	800,000.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	21,851.38	395,465.27	-	417,316.65

3) 其他应收款账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	446,602.44	492,723.49
1-2年	139,652.70	227,100.00
2-3年	85,500.00	824,100.00
3-4年	24,100.00	16,000.00
4-5年	6,000.00	5,000.00
5年以上	337,800.00	350,800.00
合计	1,039,655.14	1,915,723.49

4) 其他应收款坏账准备情况

种类	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,217,374.73	-58.08	-	800,000.00	417,316.65
合计	1,217,374.73	-58.08	-	800,000.00	417,316.65

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
重庆百年同创房地产开发有限公司	借款	800,000.00	无财产可执行	经总经理办公会审议	否

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	200,000.00	5年以上	19.24	200,000.00
上海歆湃信息科技有限公司	保证金	50,000.00	1-2年	4.81	5,000.00



有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项的性质	金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
浙江游菜花网络科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内	4.81	2,500.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	4.81	50,000.00
江苏京东信息技术有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	4.81	50,000.00
合计	—	400,000.00	—	38.48	307,500.00

6. 存货

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	322,444,226.64	-	322,444,226.64
库存商品	12,843,320.47	-	12,843,320.47
发出商品	5,196,944.85	-	5,196,944.85
合同履约成本	155,852.69	-	155,852.69
合计	340,640,344.65	-	340,640,344.65

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	239,088,691.65	-	239,088,691.65
库存商品	3,864,438.00	-	3,864,438.00
发出商品	6,195,059.78	-	6,195,059.78
合同履约成本	165,728.43	-	165,728.43
合计	249,313,917.86	-	249,313,917.86

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣/认证进项税	1,040,968.89	3,784,490.11
预缴企业所得税	1,044,031.96	-
待摊费用	2,752,200.85	3,433,737.10
短期债权投资(保本固定收益理财投资)	234,997,726.02	-
合计	239,834,927.72	7,218,227.21

友友食品股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准 备余额	
		追加 投资	减少投 资	权益法下确定 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备			其他
对联营企业投资	12,751,647.46	-	-	1,259,610.36	-	-	-	-	-	14,011,257.82	-
其中：中金辐照成都 有限公司	12,751,647.46	-	-	1,259,610.36	-	-	-	-	-	14,011,257.82	-
合计	12,751,647.46	-	-	1,259,610.36	-	-	-	-	-	14,011,257.82	-

注：①根据信会师报字（2023）第 ZG210843 号审计报告，调减当年确认的长期股权投资损益 427,478.12 元。②按照中金辐照成都有限公司本年利润确认长期股权投资损益 1,687,088.48 元。

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资-私募基金股权投资	20,915,558.19	20,000,000.00
合计	20,915,558.19	20,000,000.00

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	23,409,464.03	-	23,409,464.03
2. 本年增加金额	40,993,576.66	5,205,920.13	46,199,496.79
(1) 固定资产转入	40,993,576.66	-	40,993,576.66
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 无形资产转入	-	4,710,837.12	4,710,837.12
(4) 重分类转入	-	495,083.01	495,083.01
3. 本年减少金额	9,457,565.02	-	9,457,565.02
(1) 处置	-	-	-
(2) 转为自用资产	8,962,482.01	-	8,962,482.01
(3) 重分类转出	495,083.01	-	495,083.01
4. 年末余额	54,945,475.67	5,205,920.13	60,151,395.80
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—
1. 年初余额	3,409,213.99	-	3,409,213.99
2. 本年增加金额	18,904,358.41	1,683,247.36	20,587,605.77
(1) 计提或摊销	691,702.37	10,894.21	702,596.58
(2) 固定资产转入	18,212,656.04	-	18,212,656.04
(3) 无形资产转入	-	1,522,178.11	1,522,178.11
(4) 重分类转入	-	150,175.04	150,175.04
3. 本年减少金额	1,217,961.33	-	1,217,961.33
(1) 处置	-	-	-
(2) 转入固定资产	1,067,786.29	-	1,067,786.29
(3) 重分类转出	150,175.04	-	150,175.04
4. 年末余额	21,095,611.07	1,683,247.36	22,778,858.43
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 处置	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值	——	——	——
1. 年末账面价值	33,849,864.60	3,522,672.77	37,372,537.37
2. 年初账面价值	20,000,250.04	-	20,000,250.04

(2) 公司年末不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	388,873,407.46	394,883,538.16
固定资产清理	-	-
合计	388,873,407.46	394,883,538.16

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1. 年初余额	379,300,006.65	167,714,734.30	9,350,055.69	10,651,220.41	567,016,017.05
2. 本年增加金额	40,020,451.68	3,117,514.28	1,047,924.01	240,335.43	44,426,225.40
(1) 购置	-	1,749,485.96	1,047,924.01	240,335.43	3,037,745.40
(2) 在建工程转入	31,057,969.67	1,209,225.48	-	-	32,267,195.15
(3) 投资性房地产转入	8,962,482.01	-	-	-	8,962,482.01
(4) 重分类转入	-	158,802.84	-	-	158,802.84
3. 本年减少金额	41,027,557.24	976,089.01	535,198.80	506,259.17	43,045,104.22
(1) 处置或报废	33,980.58	976,089.01	535,198.80	347,456.33	1,892,724.72
(2) 转入投资性房地产	40,993,576.66	-	-	-	40,993,576.66
(3) 重分类转出	-	-	-	158,802.84	158,802.84
4. 年末余额	378,292,901.09	169,856,159.57	9,862,780.90	10,385,296.67	568,397,138.23
二、累计折旧	——	——	——	——	——
1. 年初余额	73,846,762.84	81,238,336.83	8,433,653.86	8,613,725.36	172,132,478.89
2. 本年增加金额	14,383,194.22	12,000,945.04	351,720.68	581,313.03	27,317,172.97
(1) 计提	13,315,407.93	12,000,945.04	351,720.68	581,313.03	26,249,386.68
(2) 投资性房地产转入	1,067,786.29	-	-	-	1,067,786.29
(3) 重分类转入	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	18,223,147.78	911,388.90	495,414.86	309,767.70	19,939,719.24

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	10,491.74	911,388.90	495,414.86	309,767.70	1,727,063.20
(2) 转入投资性房地产	18,212,656.04	-	-	-	18,212,656.04
(3) 重分类转出	-	-	-	-	-
4. 年末余额	70,006,809.28	92,327,892.97	8,289,959.68	8,885,270.69	179,509,932.62
<b>三、减值准备</b>	—	—	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	13,798.15	-	-	13,798.15
(1) 计提	-	13,798.15	-	-	13,798.15
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	13,798.15	-	-	13,798.15
<b>四、账面价值</b>	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	308,286,091.81	77,514,468.45	1,572,821.22	1,500,025.98	388,873,407.46
2. 年初账面价值	305,453,243.81	86,476,397.47	916,401.83	2,037,495.05	394,883,538.16

2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	14,139,400.16	12,068,956.40	13,798.15	2,056,645.61	
办公设备及工器具	215,139.16	204,382.23	-	10,756.93	
合计	14,354,539.32	12,273,338.63	13,798.15	2,067,402.54	—

3) 年末公司不存在未办妥产权证书的固定资产，不存在通过经营租赁租出的固定资产。

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	2,190,277.05	30,768,581.23
工程物资	-	-
合计	2,190,277.05	30,768,581.23

(1) 在建工程

1) 在建工程明细表

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
光伏发电项目	2,104,682.42	-	2,104,682.42
其他零星工程	85,594.63	-	85,594.63
合计	2,190,277.05	-	2,190,277.05

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营销网络建设	30,768,581.23	-	30,768,581.23
合计	30,768,581.23	-	30,768,581.23

2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	转入投资性房地产	
营销网络建设	30,768,581.23	245,185.77	31,013,767.00	-	-
光伏发电项目	-	2,104,682.42	-	-	2,104,682.42
合计	30,768,581.23	2,349,868.19	31,013,767.00	-	2,104,682.42

续表

工程名称	预算数(万元)	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本率(%)	资金来源
营销网络建设	10,688.83	87.78	未完工	-	-	-	募集资金+自有资金
光伏发电项目	394.44	53.36	未完工	-	-	-	自有资金
合计	11,083.27	-	-	-	-	-	-

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物及构筑物	合计
一、账面原值	——	——
1. 年初余额	6,104,036.45	6,104,036.45
2. 本年增加金额	12,123,340.14	12,123,340.14
(1) 租入	12,123,340.14	12,123,340.14
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 年末余额	18,227,376.59	18,227,376.59
二、累计折旧	——	——
1. 年初余额	2,962,407.58	2,962,407.58
2. 本年增加金额	2,147,407.08	2,147,407.08
(1) 计提	2,147,407.08	2,147,407.08
3. 本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物及构筑物	合计
4. 年末余额	5,109,814.66	5,109,814.66
<b>三、减值准备</b>	—	—
1. 年初余额	—	—
2. 本年增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3. 本年减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4. 年末余额	—	—
<b>四、账面价值</b>	—	—
1. 年末账面价值	13,117,561.93	13,117,561.93
2. 年初账面价值	3,141,628.87	3,141,628.87

14. 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 年初余额	65,557,500.52	1,953,959.16	53,400.00	67,564,859.68
2. 本年增加金额	—	—	—	—
(1) 购置	—	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3. 本年减少金额	4,710,837.12	—	—	4,710,837.12
(2) 处置	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	4,710,837.12	—	—	4,710,837.12
4. 年末余额	60,846,663.40	1,953,959.16	53,400.00	62,854,022.56
<b>二、累计摊销</b>				
1. 年初余额	12,232,362.30	1,760,809.11	53,400.00	14,046,571.41
2. 本年增加金额	1,310,210.03	125,860.88	—	1,436,070.91
(1) 计提	1,310,210.03	125,860.88	—	1,436,070.91
3. 本年减少金额	1,522,178.11	—	—	1,522,178.11
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 转入投资性房地产	1,522,178.11	—	—	1,522,178.11
4. 年末余额	12,020,394.22	1,886,669.99	53,400.00	13,960,464.21
<b>三、减值准备</b>				
1. 年初余额	—	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—	—

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	商标	合计
(1) 处置	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-
<b>四、账面价值</b>				
1. 年末账面价值	48,826,269.18	67,289.17	-	48,893,558.35
2. 年初账面价值	53,325,138.22	193,150.05	-	53,518,288.27

15. 长期待摊费用

项目	原始金额	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
辐照设备(钴源)	9,746,893.53	6,391,564.51	-	649,792.92	-	5,741,771.59
食品检测服务费	782,216.96	98,726.00	387,311.31	335,669.72	-	150,367.59
软件服务费	64,716.99	23,427.64	-	23,427.64	-	-
同花顺数据处理费	141,509.43	13,102.86	-	13,102.86	-	-
卓创咨询服务费	33,679.25	22,452.89	-	11,226.36	-	11,226.53
联想云盘服务费	18,867.92	-	18,867.92	5,765.21	-	13,102.71
合计	10,787,884.08	6,549,273.90	406,179.23	1,038,984.71	-	5,916,468.42

16. 递延所得税资产递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提费用	12,233,615.75	2,190,486.75	19,520,207.12	3,156,208.97
可抵扣亏损	15,860,385.59	3,443,427.52	14,389,943.56	3,597,485.89
预计商品销售折扣	2,938,670.74	541,652.93	4,390,881.90	716,365.18
内部交易未实现利润	1,697,918.30	254,687.75	606,370.57	90,955.59
递延收益	1,487,233.67	223,085.05	2,250,690.00	337,603.50
信用减值准备	617,041.52	121,218.65	1,263,939.99	290,606.20
资产减值准备	13,798.15	3,449.54	-	-
发出商品未实现利润	1,749,363.73	338,383.51	2,664,354.65	468,649.27
租赁负债	11,972,626.70	1,795,894.00	2,151,023.22	322,653.49
固定资产折旧	186,476.08	27,971.41	-	-
租金收入确认	126,875.34	31,718.84	-	-
合计	48,884,005.57	8,971,975.95	47,237,411.01	8,980,528.09

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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



有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	3,436,912.23	718,099.02	6,929,916.30	1,293,979.03
使用权资产	11,944,259.87	1,791,638.98	2,116,955.04	317,543.26
债权投资-应计利息	4,714,835.87	1,099,335.74	-	-
合计	20,096,007.97	3,609,073.74	9,046,871.34	1,611,522.29

17. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产款项	1,263,382.40	250,000.00
合计	1,263,382.40	250,000.00

18. 所有权或使用权受限资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	非融资保函保证金
合计	1,000,000.00	——

19. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	21,987,926.20	39,842,331.17
1-2年	157,500.00	30,000.00
2-3年	-	-
3年以上	-	-
合计	22,145,426.20	39,872,331.17

20. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收房屋租金	138,399.14	42,665.48
合计	138,399.14	42,665.48

(2) 本年不存在账龄超过1年的重要预收款项。

21. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	30,241,999.78	32,816,360.84
合计	30,241,999.78	32,816,360.84

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	16,331,150.02	106,995,738.16	106,156,892.53	17,169,995.65
离职后福利—设定提存计划	-	9,530,504.16	9,530,504.16	-
辞退福利	-	264,195.00	264,195.00	-
合计	16,331,150.02	116,790,437.32	115,951,591.69	17,169,995.65

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,427,308.59	92,407,650.03	91,577,159.96	16,257,798.66
职工福利费	-	4,286,922.65	4,286,922.65	-
社会保险费	-	6,002,129.98	6,002,129.98	-
其中: 医疗保险费	-	5,578,235.76	5,578,235.76	-
工伤保险费	-	423,894.22	423,894.22	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	1,995,274.00	1,995,274.00	-
工会经费和职工教育经费	903,841.43	1,807,121.51	1,798,765.95	912,196.99
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	496,639.99	496,639.99	-
合计	16,331,150.02	106,995,738.16	106,156,892.53	17,169,995.65

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	9,232,532.83	9,232,532.83	-
失业保险费	-	297,971.33	297,971.33	-
合计	-	9,530,504.16	9,530,504.16	-

23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,206,643.10	10,721,010.12
增值税	8,638,592.61	7,290,594.41
个人所得税	176,683.86	301,079.15
印花税	244,690.11	296,062.41
城市维护建设税	120,249.36	503,697.91
教育费附加	51,654.26	215,839.35

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
地方教育附加	34,436.17	143,892.90
环境保护税	3,010.36	3,924.78
合计	11,475,959.83	19,476,101.03

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	116,610.00	84,870.00
其他应付款	16,342,106.47	39,183,778.22
合计	16,458,716.47	39,268,648.22

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	116,610.00	84,870.00
合计	116,610.00	84,870.00

(2) 其他应付款

1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票	-	23,548,004.06
保证金	13,481,910.06	14,148,840.69
账扣款	299,099.83	1,028,742.30
往来款	2,467,268.81	360,628.04
代收款	93,827.77	97,563.13
合计	16,342,106.47	39,183,778.22

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
荣工建筑工程(重庆)有限公司	1,285,053.70	质保金
烟台市顺达聚氨酯有限责任公司	477,076.10	质保金
渝北区游八妹食品经营部	270,000.00	保证金
江北区捷迅食品经营部	270,000.00	保证金
浙江名瑞智能装备科技股份有限公司	242,500.00	质保金
合计	2,544,629.80	——

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	1,921,057.20	2,116,955.04
合计	1,921,057.20	2,116,955.04

### 26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
预计商品销售折扣	2,938,670.75	4,390,881.90
待转销项税	3,341,681.51	3,203,952.78
合计	6,280,352.26	7,594,834.68

### 27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	10,910,877.80	-
未确认融资费用	-887,675.13	-
合计	10,023,202.67	-

### 28. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	29,309,200.46	740,000.00	2,498,656.18	27,550,544.28	政府补助
合计	29,309,200.46	740,000.00	2,498,656.18	27,550,544.28	——

### 29. 股本

项目	年初余额	本年增减变动(减少以“-”表示)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	308,529,015.00	-	-	122,197,742.00	-3,034,659.00	119,163,083.00	427,692,098.00
合计	308,529,015.00	-	-	122,197,742.00	-3,034,659.00	119,163,083.00	427,692,098.00

### 30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	528,586,115.65	-	145,432,783.51	383,153,332.14
其他资本公积	-	-	-	-
合计	528,586,115.65	-	145,432,783.51	383,153,332.14

注：本年度资本公积变动系：①公司终止实施2021年限制性股票激励并回购注销部分激励对象已获授予但尚未解除限售的全部限制性股票，对应冲减资本溢价金额23,235,041.51元；②公司以2022年度利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，导致资本溢价减少122,197,742.00元。

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 31. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	26,269,700.51	-	26,269,700.51	-
合计	26,269,700.51	-	26,269,700.51	-

注：本年变动系：公司终止实施2021年限制性股票激励并回购注销部分激励对象已获授予但尚未解除限售的全部限制性股票，对应冲减库存股金额26,269,700.51元。

### 32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	104,894,662.27	18,417,346.14	-	123,312,008.41
合计	104,894,662.27	18,417,346.14	-	123,312,008.41

### 33. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	943,762,928.55	1,018,176,844.28
加：年初未分配利润调整	-	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	943,762,928.55	1,018,176,844.28
加：本年归属于母公司所有者的净利润	116,156,628.61	153,600,459.43
减：提取法定盈余公积	18,417,346.14	30,212,361.52
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	140,527,403.76	197,802,013.64
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	900,974,807.26	943,762,928.55

### 34. 营业收入、营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	959,760,023.18	1,020,236,057.22
其他业务收入	6,450,589.44	4,183,266.34
合计	966,210,612.62	1,024,419,323.56
主营业务成本	678,612,294.85	702,786,273.05
其他业务成本	3,824,175.50	1,595,594.60

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
合计	682,436,470.35	704,381,867.65

(1) 主营业务收入、成本的分解信息

①按产品分类

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入		
泡椒凤爪	722,262,861.48	782,294,373.93
猪皮晶	78,366,511.34	78,222,641.68
竹笋	53,884,438.90	48,583,638.04
鸡翅	38,699,205.70	42,725,236.91
豆干	24,993,135.02	25,522,749.55
花生	15,445,640.29	17,336,313.12
其他	26,108,230.45	25,551,103.99
合计	959,760,023.18	1,020,236,057.22
主营业务成本		
泡椒凤爪	513,945,735.45	547,293,673.34
猪皮晶	49,131,429.05	48,852,613.33
竹笋	37,202,973.91	30,453,745.20
鸡翅	30,201,527.57	29,237,513.47
豆干	19,182,145.94	19,421,664.58
花生	10,598,955.15	11,029,857.79
其他	18,349,527.78	16,497,205.34
合计	678,612,294.85	702,786,273.05

②按销售渠道分类

项目	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
线上模式	22,204,483.27	10,788,184.10	27,131,773.41	15,020,422.62
线下模式	937,555,539.91	667,824,110.75	993,104,283.81	687,765,850.43
合计	959,760,023.18	678,612,294.85	1,020,236,057.22	702,786,273.05

③销售地区分类

项目	本年金额		上年金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
西南	513,485,309.07	362,655,361.49	561,422,596.71	388,612,954.43
华东	264,963,028.51	185,541,881.16	256,941,231.70	171,106,614.18
西北	54,121,985.38	39,851,208.23	70,250,904.47	50,700,244.66

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额		上年金额	
	华南	44,645,454.69	31,807,408.39	34,643,907.84
华北	38,297,902.67	27,141,820.30	52,900,009.05	37,451,157.15
华中	27,819,816.04	19,525,198.75	28,758,198.59	19,721,982.54
东北	16,426,526.82	12,089,416.53	15,319,208.86	11,076,664.66
合计	959,760,023.18	678,612,294.85	1,020,236,057.22	702,786,273.05

(2) 与履约义务的相关信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
线下销售商品	根据购货方订单将产品发出，并经购货方签字确认收货	采取先款后货的结算政策	可直接对外出售的产成品	是	无	保证类质量保证
	根据购货方订单将产品发出，并经双方定期确认代销清单	采取先货后定期结算付款政策	可直接对外出售的产成品	是	无	保证类质量保证
线上销售商品	根据客户订单通过第三方物流发货，并经客户签收	在客户确认收货后即可向电商平台提取货款	可直接对外出售的产成品	是	无	保证类质量保证
合计	—	—	—	—	—	—

35. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	2,445,621.74	2,695,228.57
房产税	3,843,382.38	3,245,515.46
教育费附加	1,047,853.45	1,154,768.39
地方教育附加	698,568.92	769,845.59
印花税	1,107,290.30	1,087,456.56
土地使用税	1,068,464.20	1,063,613.92
车船使用税	20,004.40	20,954.40
环境保护税	12,836.39	14,285.21
合计	10,244,021.78	10,051,668.10

注：税金及附加的计缴比例参见本附注四、税项。

36. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
市场费用	45,868,819.40	46,897,879.19

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
薪酬	24,668,486.91	24,525,960.82
促销活动费	23,743,021.91	15,235,954.57
广告及宣传费	15,065,757.20	2,327,328.03
办公费	4,961,816.07	3,806,602.44
差旅费	2,005,820.76	1,297,294.36
运输费	191,855.75	143,944.90
其他	1,538,565.29	756,483.22
合计	118,044,143.29	94,991,447.53

37. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
薪酬	30,629,449.01	31,591,049.72
股份支付费用	-	-4,055,553.27
折旧费及摊销	5,729,294.14	6,110,644.48
修理费	557,064.77	382,502.89
办公费及差旅费	4,884,375.46	4,639,830.46
服务咨询费	2,489,504.91	2,850,078.65
环保费	1,452,334.63	1,806,382.25
业务招待费	726,538.21	1,093,647.14
车辆费用	696,086.60	854,439.09
材料及低耗品	257,283.63	304,431.96
其他费用	1,478,797.87	1,447,196.20
合计	48,900,729.23	47,024,649.57

38. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
人员人工费用	2,852,676.39	2,754,803.51
其他费用	538,362.36	567,456.06
合计	3,391,038.75	3,322,259.57

39. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	196,537.31	151,470.47
减: 利息收入	1,205,945.98	1,996,626.43
加: 汇兑损失	188,189.62	188,819.56
其他支出	57,575.88	58,155.99
合计	-763,643.17	-1,598,180.41



有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 其他收益

项目	本年金额	上年金额
与日常活动相关的政府补助	4,060,440.14	956,808.44
合计	4,060,440.14	956,808.44

与日常活动相关的政府补助明细

产生其他收益的来源	本年金额	上年金额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
松江区产业扶持资金	2,709,000.00	210,000.00	沪松府规【2021】4号	与收益相关
民营经济发展专项资金	370,000.00	370,000.00	渝财产业【2017】179号	与资产相关
稳岗补贴	264,370.33	-	成就发【2023】40号、渝人社办【2022】57号	与收益相关
失业动态监测补贴	1,132.08	-	成府发【2015】27号	与收益相关
就业及社会保险补贴	248,378.81	-	渝人社发【2018】174号	与收益相关
锅炉低氮燃烧机改造补贴	166,363.64	-	重庆市璧山区生态环境局-工业废气治理项目资金补助	与资产相关
税务局三代手续费	123,280.62	194,854.76	税总财务发【2023】48号	与收益相关
招用退役士兵增值税优惠	63,944.53	55,748.68	财政部、税务总局、退役军人事务部公告2023年第14号	与收益相关
工业信息化专项资金	52,000.00	52,000.00	渝经信财审【2019】1号	与资产相关
进一步扩大就业补助	37,571.00	70,205.00	(渝人社发【2022】20号)	与收益相关
污染源监测奖金	11,500.00	-	成环办【2023】332号	与收益相关
招用脱贫人口增值税优惠	7,800.00	-	川财规【2023】8号	与收益相关
璧山区2022年县域商业体系建设项目	5,099.13	-	璧商发【2022】14号	与资产相关
一次性扩岗补助	-	1,000.00	渝人社发【2022】22号	与收益相关
泡卤制品自动化生产线技术改造	-	3,000.00	渝北企财【2017】90号	与资产相关
合计	4,060,440.14	956,808.44	—	—

41. 投资收益

(1) 投资收益来源

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,259,610.36	923,190.67
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	17,400,694.69	6,099,797.02
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有债权投资期间取得的利息收入	4,714,835.87	-
合计	23,375,140.92	7,022,987.69

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
中金辐照成都有限公司	1,259,610.36	923,190.67
合计	1,259,610.36	923,190.67

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
持有交易性金融资产期间产生的公允价值变动损益	6,955,688.27	4,543,663.40
合计	6,955,688.27	4,543,663.40

43. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	-153,159.61	-22,273.18
其他应收款坏账损失	58.08	375,357.23
合计	-153,101.53	353,084.05

44. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
固定资产减值损失	-13,798.15	-
其他	-	-
合计	-13,798.15	-

45. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年金额	上年金额
非流动资产处置收益	83,861.93	18,034.41
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	-	-
固定资产处置收益	-	-
无形资产处置收益	-	-
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	83,861.93	18,034.41
固定资产处置收益	83,861.93	18,034.41
无形资产处置收益	-	-
非货币性资产交换收益	-	-
合计	83,861.93	18,034.41

46. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额
政府补助	1,858,193.41	3,041,682.71
罚款	142,500.00	143,250.00
非流动资产报废利得	35,670.93	2,096.65

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
其他	94,871.80	32,371.43
合计	2,131,236.14	3,219,400.79

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额
非流动资产报废损失	77,063.08	111,057.32
对外捐赠	59,780.00	28,426.54
其他	25.70	1,947.32
合计	136,868.78	141,431.18

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	22,097,719.13	27,848,830.05
递延所得税费用	2,006,103.59	768,869.67
合计	24,103,822.72	28,617,699.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额	上年金额
本年合并利润总额	140,260,451.33	182,218,159.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,065,112.83	45,554,539.79
子公司适用不同税率的影响	-11,011,540.90	-18,145,025.00
调整以前期间所得税的影响	49,414.50	76,898.95
非应税收入的影响	-188,941.55	-138,478.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	189,777.84	1,374,136.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	91,536.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-195,908.21
所得税费用	24,103,822.72	28,617,699.72

49. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
政府补助收入	4,095,697.59	1,723,714.03
利息收入	1,205,684.69	1,996,626.43

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
经销商保证金净额	394,600.00	70,800.00
罚没收入	500.00	143,250.00
往来及其他	13,535,041.78	11,778,376.37
合计	19,231,524.06	15,712,766.83

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
付现费用	52,192,551.59	32,968,798.91
往来及其他	10,199,038.11	5,293,522.47
合计	62,391,589.70	38,262,321.38

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
非金融机构借款	30,000,000.00	-
合计	30,000,000.00	-

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
租赁付款	2,457,949.30	2,056,033.23
限制性股票回购注销款	23,548,004.24	4,010,555.80
归还非金融机构借款	30,000,000.00	-
合计	56,005,953.54	6,066,589.03

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	116,156,628.61	153,600,459.43
加: 资产减值准备	13,798.15	-
信用资产减值损失	153,101.53	-353,084.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,951,983.26	26,007,849.38
使用权资产折旧	2,147,407.08	1,978,930.96
无形资产摊销	1,436,070.91	1,461,362.86
长期待摊费用摊销	1,038,984.71	1,023,126.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-83,861.93	-18,034.41
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	41,392.15	108,960.67
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-6,955,688.27	-4,543,663.40
财务费用(收益以“-”填列)	-	-

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本金额	上年金额
投资损失(收益以“-”填列)	-23,375,140.92	-7,022,987.69
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-8,552.14	-167,171.42
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	1,997,551.45	936,041.09
存货的减少(增加以“-”填列)	-91,326,426.79	26,645,455.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-5,728,549.25	6,200,528.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-26,407,413.11	-6,468,033.43
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-3,948,714.56	199,389,741.23
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	104,473,259.02	267,161,337.86
减: 现金的年初余额	267,161,337.86	161,991,691.02
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-162,688,078.84	105,169,646.84

(3) 现金和现金等价物

项目	本年末金额	上年末金额
现金	104,473,259.02	267,161,337.86
其中: 库存现金	75,682.93	41,803.57
可随时用于支付的银行存款	103,918,927.39	224,807,885.51
可随时用于支付的其他货币资金	478,648.70	42,311,648.78
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债权投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	104,473,259.02	267,161,337.86
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注: 年末货币资金余额为 105,473,259.02 元, 剔除受限的货币资金 1,000,000.00 元, 年末现金及现金等价物余额为 104,473,259.02 元。

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
预付账款	—	—	—

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中:美元	216,488.14	7.0827	1,533,320.55

(2) 境外经营实体

无。

51. 租赁

(1) 作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本年金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费	932,633.81
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	19,376.29
租赁负债的利息费用	61,331.83
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	3,114,510.44
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房产出租	1,429,508.97	-
合计	1,429,508.97	-

未来五年未折现租赁收款额

年度	金额
第一年	1,483,234.70
第二年	881,947.64
第三年	205,740.00
第四年	-
第五年	-
五年后未折现租赁收款额总额	-

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	2,852,676.39	2,754,803.51
检验费	157,411.97	112,743.34
差旅费	168,775.01	114,546.16
材料费	101,821.56	76,583.75
折旧及摊销费用	91,646.67	85,668.11
其他	18,707.15	177,914.70
合计	3,391,038.75	3,322,259.57
其中：费用化研发支出	3,391,038.75	3,322,259.57
资本化研发支出	-	-

### 七、合并范围的变更

#### (一) 非同一控制下企业合并

无。

#### (二) 同一控制下企业合并

##### 1. 报告期新纳入合并范围的公司情况

无。

##### 2. 报告期不再纳入合并范围的公司情况

无。

#### (三) 其他原因的合并范围变动

本公司全资子公司上海有友食品有限公司于2023年9月21日出资100万元，投资新设全资子公司北京有友食品有限公司。

### 八、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要业务性质	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川有友	生产	四川	生产销售蔬菜制品、肉制品、豆制品等	100.00	-	同一控制下企业合并
有友进出口	进出口、销售	重庆	货物及技术进出口、日用百货销售等	100.00	-	投资设立
有友销售	销售	重庆	预包装食品批发、销售等	100.00	-	投资设立
有友制造	生产	重庆	生产、销售食品、辐照技术服务等	100.00	-	投资设立
上海销售	销售	上海	食品销售、货物进出口、技术进出口等	-	100.00	投资设立

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	主要业务性质	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州销售	销售	杭州	食品销售、食品互联网销售、餐饮服务	-	100.00	投资设立
北京销售	销售	北京	食品销售、食品互联网销售、信息咨询服务	-	100.00	投资设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 联营企业

联系企业名称	主要业务性质	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业的会计处理方法
				直接	间接	
中金辐照成都有限公司	辐照技术服务	四川	辐照技术服务、辐照技术的开发和应用	29.00	-	权益法核算

2. 联营企业的主要财务信息

项目	中金辐照成都有限公司	
	本年金额	上年金额
流动资产	14,045,583.79	7,487,079.07
其中：现金和现金等价物	9,874,668.04	2,582,504.94
非流动资产	80,173,666.32	58,893,701.09
资产合计	94,219,250.11	66,380,780.16
流动负债	40,582,950.89	19,024,989.27
非流动负债	5,321,617.11	3,384,592.75
负债合计	45,904,568.00	22,409,582.02
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	48,314,682.11	43,971,198.14
按持股比例计算的净资产份额	14,011,257.82	12,751,647.46
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	14,011,257.82	12,751,647.46
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	24,159,225.29	21,355,618.56
财务费用	633,263.63	630,398.48
所得税费用	44,634.54	559,044.42
净利润	5,817,546.48	3,272,727.23
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-



## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	中金辐照成都有限公司	
	本年金额	上年金额
综合收益总额	5,817,546.48	3,272,727.23
本年收到的来自联营企业的股利	-	-

### 九、政府补助

#### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

#### 2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入或其他收益金额	其他减少	年末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	工业发展基金	24,977,689.54	-	1,040,737.08	-	23,936,952.46	与资产相关
递延收益	民营经济发展专项资金	1,695,833.34	-	370,000.00	-	1,325,833.34	与资产相关
递延收益	污水处理站改扩建项目	1,080,750.00	-	393,000.00	-	687,750.00	与资产相关
递延收益	豆干机械化生产技术改造	924,000.00	-	336,000.00	-	588,000.00	与资产相关
递延收益	工业和信息化专项资金	383,570.91	-	52,000.00	-	331,570.91	与资产相关
递延收益	中小企业成长工程补助	119,000.00	-	13,000.00	-	106,000.00	与资产相关
递延收益	中小(微型)企业成长工程项目补助资金	55,000.00	-	55,000.00	-	-	与资产相关
递延收益	泡椒凤爪机械化生产流水线项目补助资金	47,833.33	-	47,833.33	-	-	与资产相关
递延收益	包装技术改造及污水处理工程改造项目	24,106.67	-	9,040.00	-	15,066.67	与资产相关
递延收益	污染源视频监控	1,416.67	-	1,000.00	-	416.67	与资产相关
递延收益	锅炉低氮燃烧机改造项目	-	440,000.00	166,363.64	-	273,636.36	与资产相关
递延收益	璧山区2022年县域商业体系建设项目	-	200,000.00	5,099.13	-	194,900.87	与资产相关
递延收益	锅炉提标和电能替代改造	-	50,000.00	5,833.00	-	44,167.00	与资产相关
递延收益	锅炉和电能简化改造	-	50,000.00	3,750.00	-	46,250.00	与资产相关
合计	—	29,309,200.46	740,000.00	2,498,656.18	-	27,550,544.28	—

#### 2、计入当期损益的政府补助

类型	本年金额	上年金额
其他收益	4,060,440.14	956,808.44
营业外收入	1,858,193.41	3,041,682.71
合计	5,918,633.55	3,998,491.15

### 十、与金融工具相关风险

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司经营活动面临各种金融风险,主要包括:市场风险、信用风险和流动风险。本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下,制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### 1、市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和汇率风险等。利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团利率风险目前主要源于购买的银行理财产品。本集团汇率风险主要与美元汇率相关,因集团向国外采购原材料,存在一定的外币美元资产,该外币美元资产的汇率风险可能对公司的经营产生影响。

项目	年末余额	年初余额
预付账款-美元	216,488.14	272,531.66

### 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低,本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本集团对应收款项余额进行持续监控,定期对应收款项的账龄进行分析和催收,以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易,除非本集团信用控制部门特别批准,否则本集团不提供信用交易条件。

### 3、流动风险

流动风险是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险,其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。本集团的现金需求主要用于采购材料、机器及设备。管理流动风险时,本集团采用审慎的流动性风险管理政策,即通过维持充足的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值
----	--------

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
(一) 交易性金融资产	242,521,354.04	490,915,558.19	—	733,436,912.23
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	242,521,354.04	490,915,558.19	—	733,436,912.23
(1) 债务工具投资	—	—	—	—
(2) 权益工具投资	—	20,915,558.19	—	20,915,558.19
(3) 衍生金融资产	—	—	—	—
(4) 净值型产品投资	242,521,354.04	—	—	242,521,354.04
(5) 非固定收益凭证投资	—	470,000,000.00	—	470,000,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
(1) 债务工具投资	—	—	—	—
(2) 权益工具投资	—	—	—	—
(3) 其他	—	—	—	—
(二) 其他债权投资	—	—	—	—
(三) 其他权益工具投资	—	—	—	—
(四) 投资性房地产	—	—	—	—
1. 出租用的土地使用权	—	—	—	—
2. 出租的建筑物	—	—	—	—
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
(五) 生物资产	—	—	—	—
1. 消耗性生物资产	—	—	—	—
2. 生产性生物资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	242,521,354.04	490,915,558.19	—	733,436,912.23
(六) 交易性金融负债	—	—	—	—
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
其中：发行的交易性债券	—	—	—	—
衍生金融负债	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
<b>二、非持续的公允价值计量</b>	—	—	—	—
(一) 持有待售资产	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
(一) 其他	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

第一层次输入值是公司在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价,主要系公司购买的净值型金融产品。

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

第二层次输入值是公司除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

公司持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产系公司购买且尚未到期的分类为金融资产的理财产品和公司投资的分类为金融资产的私募基金股权,因用以确定公允价值的近期信息不足,而成本或享有被投资单位权益金额代表了该范围内对该金融资产公允价值的最佳估计,则以该金融资产成本或享有被投资单位权益金额确认该计量项目的市价。

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

本年公司无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本年公司无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

6. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换  
公司持续的公允价值计量项目,本年内未发生各层级之间的转换。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因  
公司本年内不存在估值技术变更。

8. 不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债  
公司不存在不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债。

## 十二、 关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
鹿有忠	---	---	---	49.73	49.73

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
赵英	---	---	---	12.95	12.95
鹿新	---	---	---	5.14	5.14
合计	---	---	---	67.82	67.82

(2) 控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
鹿有忠	151,933,520.00	60,773,408.00	-	212,706,928.00
赵英	39,572,667.00	15,829,067.00	-	55,401,734.00
鹿新	15,711,776.00	6,284,710.00	-	21,996,486.00
合计	207,217,963.00	82,887,185.00	-	290,105,148.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
鹿有忠	212,706,928.00	151,933,520.00	49.73	49.24
赵英	55,401,734.00	39,572,667.00	12.95	12.83
鹿新	21,996,486.00	15,711,776.00	5.14	5.09
合计	290,105,148.00	207,217,963.00	67.82	67.16

2. 子公司

子公司情况详见本附注八、(一)所述相关内容。

3. 合营企业及联营企业

合营企业及联营企业情况详见本附注八、(二)所述相关内容。

4. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码
其他关联企业	重庆新银商务信息咨询股份有限公司	---	91500112585727458P
其他关联企业	重庆裕辉投资管理有限公司	---	915001120846990571

(二) 关联交易

1. 关联租赁情况

(1) 控股股东及最终控制方

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
鹿有忠	房屋及建筑物	2,096,155.00	1,981,212.00	61,130.72	148,391.37	12,056,140.14	201,133.96

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
赵英	房屋及建筑物	67,200.00	-	-	-	67,200.00	-

本公司全资子公司有友销售租赁本公司股东(实际控制人)鹿有忠先生所拥有房屋用于办公,年租金1,981,212.00元,租赁期限为2022年7月10日至2023年7月9日。2023年租赁期限到期前,双方签订了续租协议,续租年租金为2,096,155.00元,续租期限为1年。

### 2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键高级管理人员薪酬	3,442,494.51	3,240,104.11
薪酬合计	3,442,494.51	3,240,104.11

注:关键高级管理人员薪酬系员工担任管理人员期间薪酬。

### (三) 关联方往来余额

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
一年内到期的非流动负债	鹿有忠	1,921,057.20	2,063,935.77
租赁负债	鹿有忠	10,023,202.67	-
其他应收款	鹿有忠	60,000.00	-
其他应收款	赵英	2,800.00	-

### (四) 控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况

本报告期内不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金的情况。

### 十三、 承诺及或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露重大承诺和或有事项。

### 十四、 资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

公司于2023年3月15日召开第四届董事会第七次会议审议通过了《关于公司2023年度利润分配的议案》,拟以实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数,向全体股东每10股派发现金红利2.5元(含税)。该利润分配预案尚需经股东大会审议通过后实施。

### 十五、 其他重要事项

无。

### 十六、 母公司财务报表主要项目注释

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

项目	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续表)

项目	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,435.19	100.00	621.76	5.00	11,813.43
合计	12,435.19	100.00	621.76	5.00	11,813.43

1) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,435.19	621.76	5.00
合计	12,435.19	621.76	5.00

(2) 应收账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	-	12,435.19
合计	-	12,435.19

(3) 本年应收账款坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	621.76	-621.76	-	-	-
合计	621.76	-621.76	-	-	-

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	100,000,000.00	-
其他应收款	319.53	4,872.88
合计	100,000,319.53	4,872.88

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2.1 应收股利

项目	年末余额	年初余额
账龄1年以内的应收股利	100,000,000.00	-
其中：有友制造	100,000,000.00	-
合计	100,000,000.00	-

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
单位借款	-	800,000.00
保证金	200,000.00	200,000.00
个人借款（备用金）	-	-
押金	-	-
其他代收款项	336.35	5,129.35
合计	200,336.35	1,005,129.35

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	256.47	200,000.00	800,000.00	1,000,256.47
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-239.65	-	-	-239.65
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	800,000.00	800,000.00
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	16.82	200,000.00	-	200,016.82

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	336.35	5,129.35



有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1-2年	-	-
2-3年	-	800,000.00
5年以上	200,000.00	200,000.00
合计	200,336.35	1,005,129.35

注：公司根据应收款项实际发生时间确认账龄。

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,000,256.47	-239.65	-	800,000.00	200,016.82
合计	1,000,256.47	-239.65	-	800,000.00	200,016.82

(5) 按欠款方归集的年末大额余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	200,000.00	5年以上	99.83	200,000.00
合计	-	200,000.00	—	99.83	200,000.00

(6) 本年无实际核销的其他应收款，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款和不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	676,588,803.61	-	676,588,803.61	676,588,803.61	-	676,588,803.61
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	676,588,803.61	-	676,588,803.61	676,588,803.61	-	676,588,803.61

(2) 对子公司投资

被投资单位	持股比例(%)	投资成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
四川有友	100.00	60,947,880.31	60,947,880.31	-	-	60,947,880.31	-	-
有友进出口	100.00	10,161,058.90	10,161,058.90	-	-	10,161,058.90	-	-
有友销售	100.00	255,225,011.00	255,225,011.00	-	-	255,225,011.00	-	-
有友制造	100.00	350,254,853.40	350,254,853.40	-	-	350,254,853.40	-	-
合计	—	676,588,803.61	676,588,803.61	-	-	676,588,803.61	-	-

## 有友食品股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4. 营业收入和营业成本

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	-	13,992,120.95
其他业务收入	1,406,314.90	17,090,071.66
合计	1,406,314.90	31,082,192.61
主营业务成本	-	13,422,665.62
其他业务成本	773,743.78	15,007,804.48
合计	773,743.78	28,430,470.10

#### (1) 主营业务—按产品分类

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	---	---
其中：泡椒凤爪	-	13,992,120.95
猪皮晶	-	-
其他	-	-
合计	-	13,992,120.95
主营业务成本	---	---
其中：泡椒凤爪	-	13,422,665.62
猪皮晶	-	-
其他	-	-
合计	-	13,422,665.62

注：因对母公司职能调整，本年度母公司已不再生产产品。

### 5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	180,000,000.00	310,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	8,815,050.33	1,855,037.53
持有债券投资期间取得的投资收益	3,921,103.64	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
合计	192,736,153.97	311,855,037.53

## 十七、 财务报告批准

本财务报告于2024年3月15日由本公司董事会批准报出。

## 有友食品股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	42,469.78	
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续性影响的政府补助除外	3,346,696.75	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	30,330,829.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	-	
根据税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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	177,566.10	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	33,897,561.82	
所得税影响额	7,080,473.94	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	26,817,087.88	

#### 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

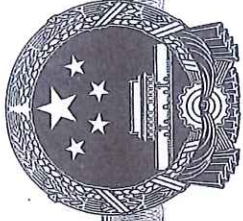
有友食品股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
归属于母公司普通股股东的净利润	6.33	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.87	0.21	0.21





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 薄小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日



# 会计师事务所 执业证书



名称：信永中和会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

## 说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 侯黎明  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1971-05-15  
 Date of birth  
 工作单位 北京正义会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号 3025710515711  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



侯黎明 110000642309

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



注意：注册会计师事务所业务，必要时应向受托方出示证书。CPA  
 一、注册会计师事务所业务，必要时应向受托方出示证书。CPA  
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出借、复制或作其他用途。  
 三、注册会计师事务所业务，必要时应向受托方出示证书。CPA  
 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES  
 1. When registering the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.  
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. It shall not be transferred, altered, loaned or used for other purposes.  
 3. When registering the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.  
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

110000642309

北京注册会计师协会

批准注册协会：2004-12-01

发证日期：2006年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年4月5日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年4月5日





姓名 陈彦彦  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-11-01  
Date of birth  
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所  
Working unit  
身份证号码 331003198511012373  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



陈彦彦 10101365356



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号: 110101365356  
No. of Certificate  
重庆市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
2017 06 20  
发证日期: 年 月 日  
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
Year /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
年 月 日  
Year /m /d