

有友食品股份有限公司

2019年6月30日

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-72
公司财务报表补充资料	73-74



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/2019CQA20362

有友食品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了有友食品股份有限公司（以下简称“有友食品”）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月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 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于有友食品，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
相关会计期间：2019 年 1-6 月 参见财务报表附注“四、重要会计政策和会计估计 24”所述的会计政策及“六、合并财务报表主要项目注释 27”，2019 年	2019 年 1-6 月财务报表审计中，主要执行了以下程序： 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、对记录的收入交易选取样本，检查与收

1-6 月产品销售收入 47,591.85 万元，占营业收入的 99.59%。由于营业收入是有友食品的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将有友食品收入确认识别为关键审计事项。	入确认相关的支持性文件包括：购销合同、购货订单、发货单据、签收记录、记账凭证、回款单据等； 3、对主要经销客户通过交易函证等方式检查合同的执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等以确认应（预）收账款余额和销售收入金额； 4、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。
---	--

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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。

五、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（包括披露），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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇一九年八月十五日

合并资产负债表

编制单位：有友食品股份有限公司

2019年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	716,691,197.44	370,261,192.73
结算备付款			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,262,174.86	2,311,304.33
应收款项融资			
预付款项	六、3	18,425,836.39	11,891,550.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,510,179.82	758,487.13
其中：应收利息		1,535,589.04	201,027.39
应收股利			-
买入返售金融资产			
存货	六、5	136,384,064.13	168,001,521.11
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	383,016,488.80	51,288,490.70
流动资产合计		1,259,289,941.44	604,512,546.44
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	10,079,148.72	10,248,035.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	2,802,399.43	2,855,787.40
固定资产	六、9	290,480,532.85	301,523,158.01
在建工程	六、10	28,721,842.16	27,792,900.09
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	58,907,321.52	59,509,823.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	8,665,839.73	8,990,736.19
递延所得税资产	六、13	4,233,763.17	4,869,998.24
其他非流动资产	六、14	301,230.00	528,390.00
非流动资产合计		404,192,077.58	416,318,829.70
资产总计		1,663,482,019.02	1,020,831,376.14

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

2019年6月30日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	37,636,143.77	39,215,091.61
预收款项	六、17	18,488,659.89	21,976,703.38
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	7,982,197.57	17,371,444.23
应交税费	六、19	13,694,263.64	8,206,915.35
其他应付款	六、20	9,550,090.89	10,976,027.37
其中: 应付利息			-
应付股利			-
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	3,653,215.39	4,464,568.54
流动负债合计		91,004,571.15	102,210,750.48
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	37,095,415.80	38,287,700.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		37,095,415.80	38,287,700.68
负债合计		128,099,986.95	140,498,451.16
股东权益:			
股本	六、23	304,545,000.00	225,045,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、24	491,116,358.35	9,493,058.35
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	60,843,079.04	60,843,079.04
一般风险准备			
未分配利润	六、26	678,877,594.68	584,951,787.59
归属于母公司股东权益合计		1,535,382,032.07	880,332,924.98
少数股东权益			
股东权益合计		1,535,382,032.07	880,332,924.98
负债和股东权益总计		1,663,482,019.02	1,020,831,376.14

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

2019年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		596,350,827.89	312,775,241.07
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1		4,854,937.63
应收款项融资			
预付款项		6,668,773.96	988,350.50
其他应收款	十四、2	8,439,376.95	183,452,704.84
其中：应收利息		1,429,397.26	201,027.39
应收股利		7,000,000.00	40,000,000.00
存货		6,321,884.87	13,979,182.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,016,488.80	50,000,000.00
流动资产合计		620,797,352.47	566,050,416.43
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	670,981,749.96	109,858,449.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		29,893,349.38	32,429,075.41
在建工程		17,319,428.40	17,319,428.40
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,543,738.85	4,520,898.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		115,313.83	122,282.74
其他非流动资产		170,000.00	
非流动资产合计		723,023,580.42	164,250,135.20
资产总计		1,343,820,932.89	730,300,551.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
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		6,280,199.84	2,499,664.89
预收款项		15,343,127.47	3,876,830.06
应付职工薪酬		1,119,372.93	3,457,797.26
应交税费		1,410,078.78	1,804,181.63
其他应付款		30,733,821.50	833,289.26
其中：应付利息			-
应付股利			-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		54,886,600.52	12,471,763.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		272,483.14	319,379.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		272,483.14	319,379.48
负 债 合 计		55,159,083.66	12,791,142.58
股东权益：			
股本		304,545,000.00	225,045,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		490,974,808.31	9,351,508.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		60,843,079.04	60,843,079.04
未分配利润		432,298,961.88	422,269,821.70
股东权益合计		1,288,661,849.23	717,509,409.05
负债和股东权益总计		1,343,820,932.89	730,300,551.63

董事：张俊

1,345,
海住
Handwritten signature

丁永萍

合并利润表

编制单位：有友食品股份有限公司

2019年1-6月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业总收入		477,877,454.46	573,328,900.46
其中：营业收入	六、27	477,877,454.46	573,328,900.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		368,314,386.80	453,896,765.48
其中：营业成本	六、27	301,198,201.49	374,226,090.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	5,622,093.33	6,857,740.94
销售费用	六、29	47,922,268.63	56,191,441.57
管理费用	六、30	18,071,682.99	19,910,267.20
研发费用	六、31	2,228,338.07	1,696,253.07
财务费用	六、32	-6,728,197.71	-4,985,027.86
其中：利息费用		-	-
利息收入		6,778,232.66	5,051,511.57
加：其他收益	六、33	432,243.00	188,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	243,195.00	716,601.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-168,887.19	-94,960.65
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-54,542.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36		-80,701.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	2,099.20	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,186,062.68	120,256,034.57
加：营业外收入	六、38	1,526,862.76	1,568,675.59
减：营业外支出	六、39	907,687.18	358,489.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,805,238.26	121,466,220.72
减：所得税费用	六、40	16,879,431.17	19,338,078.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,925,807.09	102,128,142.26
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		93,925,807.09	102,128,142.26
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			
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		93,925,807.09	102,128,142.26
归属于母公司股东的综合收益总额		93,925,807.09	102,128,142.26
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）		0.37	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.45

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

2019年1-6月

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上年同期金额
一、营业收入	十四、4	60,053,020.06	105,799,530.57
减：营业成本	十四、4	47,376,612.63	88,030,412.32
税金及附加		659,206.37	871,283.65
销售费用		280,022.45	48,041.36
管理费用		4,551,424.09	6,363,506.06
研发费用		1,795,663.54	1,696,253.07
财务费用		-6,417,052.00	-4,529,096.64
其中：利息费用			
利息收入			4,536,521.16
加：其他收益		110,738.00	3,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	305,890.41	811,561.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-436.96	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			19,657.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,201.14	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,224,535.57	14,153,350.05
加：营业外收入		194,053.11	250,065.35
减：营业外支出		664,513.30	345,452.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,754,075.38	14,057,963.07
减：所得税费用		1,724,935.20	2,433,189.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,029,140.18	11,624,773.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,029,140.18	11,624,773.49
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		10,029,140.18	11,624,773.49
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		---	---
（二）稀释每股收益（元/股）		---	---

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

2019年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		525,213,996.83	618,999,987.95
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	9,747,882.80	8,316,104.76
经营活动现金流入小计		534,961,879.63	627,316,092.71
购买商品、接受劳务支付的现金		276,980,534.56	385,274,331.40
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		63,693,308.00	64,763,415.42
支付的各项税费		47,436,547.93	60,240,541.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	29,271,806.35	43,315,126.72
经营活动现金流出小计		417,382,196.84	553,593,414.77
经营活动产生的现金流量净额		117,579,682.79	73,722,677.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		332,260.27	650,136.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,766.30	12,500.00
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			
投资活动现金流入小计		50,367,026.57	40,662,636.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,582,122.16	11,107,637.40
投资支付的现金		630,000,000.00	50,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		632,582,122.16	61,107,637.40
投资活动产生的现金流量净额		-582,215,095.59	-20,445,000.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		576,365,000.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		576,365,000.00	-
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			
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	六、41	15,299,582.49	
筹资活动现金流出小计		15,299,582.49	-
筹资活动产生的现金流量净额		561,065,417.51	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		96,430,004.71	53,277,677.53
加：期初现金及现金等价物余额		369,261,192.73	339,358,390.05
六、期末现金及现金等价物余额		465,691,197.44	392,636,067.58

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

2019年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上年同期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,540,268.30	92,554,626.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		179,402,244.50	26,942,194.77
经营活动现金流入小计		261,942,512.80	119,496,821.21
购买商品、接受劳务支付的现金		41,305,432.72	106,185,805.63
支付给职工以及为职工支付的现金		10,843,558.86	13,843,235.88
支付的各项税费		4,505,950.00	7,433,913.84
支付其他与经营活动有关的现金		5,605,240.99	6,278,293.84
经营活动现金流出小计		62,260,182.57	133,741,249.19
经营活动产生的现金流量净额		199,682,330.23	-14,244,427.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		33,332,260.27	100,650,136.99
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		1,085,278.81	2,189,710.39
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		84,417,539.08	142,839,847.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		466,400.00	1,579,750.62
投资支付的现金		811,123,300.00	50,000,000.00
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		811,589,700.00	51,579,750.62
投资活动产生的现金流量净额		-727,172,160.92	91,260,096.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		576,365,000.00	
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		576,365,000.00	-
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		15,299,582.49	
筹资活动现金流出小计		15,299,582.49	-
筹资活动产生的现金流量净额		561,065,417.51	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		33,575,586.82	77,015,668.78
加：期初现金及现金等价物余额		312,775,241.07	243,112,266.83
六、期末现金及现金等价物余额		346,350,827.89	320,127,935.61

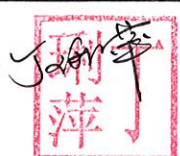
法定代表人：



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

编制单位：有友食品股份有限公司

2019年1-6月

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	225,045,000.00	-	-	-	9,351,508.31	-	-	-	60,843,079.04	422,269,821.70	717,509,409.05
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本期初余额	225,045,000.00	-	-	-	9,351,508.31	-	-	-	60,843,079.04	422,269,821.70	717,509,409.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	79,500,000.00	-	-	-	481,623,300.00	-	-	-	-	10,029,140.18	571,152,440.18
（一）综合收益总额										10,029,140.18	10,029,140.18
（二）股东投入和减少资本	79,500,000.00	-	-	-	481,623,300.00	-	-	-	-	-	561,123,300.00
1. 股东投入普通股	79,500,000.00				481,623,300.00						561,123,300.00
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. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期末余额	304,545,000.00	-	-	-	490,974,808.31	-	-	-	60,843,079.04	432,298,961.88	1,288,661,849.23

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

编制单位：有友食品股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	225,045,000.00				9,351,508.31				54,495,254.88	365,139,404.30	654,031,167.49
二、会计政策变更											
三、前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	225,045,000.00	-	-	-	9,351,508.31	-	-	-	54,495,254.88	365,139,404.30	654,031,167.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,624,773.49	11,624,773.49
（一）综合收益总额										11,624,773.49	11,624,773.49
（二）股东投入和减少资本											
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. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	225,045,000.00	-	-	-	9,351,508.31	-	-	-	54,495,254.88	376,764,177.79	665,655,940.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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》。

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:许可经营项目: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;销售:蔬菜、农副产品、家禽、家畜;食品技术研发及相关技术服务;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)

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

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括四川有友食品开发有限公司(以下简称“四川有友”)、重庆有友进出口有限公司(以下简称“有友进出口”)、重庆有友食品销售有限公司(以下简称“有友销售”)、有友食品重庆制造有限公司(以下简称“有友制造”)四家公司。与上年相比,本年合并范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、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》及相关规定,以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定,并基于本附注“四、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和估计编制。

(2) 持续经营

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。

四、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、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将拥有实际控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方

的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除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。

9. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非

交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

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。

2) 金融资产转移的确认依据与计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制的。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债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,(相关分类依据参照金融资产分类依

据)。按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益,当该金融负债终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出,计入留存收益。

财务担保合同指,当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 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。

(5) 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。

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。

(6) 金融工具减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。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。于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。

金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

10. 应收票据和应收账款

应收票据和应收账款的预期信用损失的确定方法。

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

从 2019 年 1 月 1 日起，本集团执行《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（财会〔2017〕第 7 号），并根据本集团历史坏账损失，复核了以前年度应收账款坏账准备计提的适当性后，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本集团应收账款信用风险是否显著增加的标记，因此，本集团应收账款信用风险损失以账龄为基础，按以前年度原有的损失比率进行估计。本集团计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为：

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	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。
------------------	--

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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
----------------------	-----------------------------

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。
坏账准备的计提方法	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。

本集团将应收票据按照金融工具类型划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票组合两种。对应收银行承兑汇票,由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人,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;对商业承兑汇票,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。

11. 其他应收款

本集团其他应收款预期信用损失的确定方法。

本集团其他应收款包括应收利息、应收股利和其他应收款。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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型、客户性质及信用风险、初始确认日期等为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

从2019年1月1日起,本集团执行《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》(财会(2017)第7号),并根据本集团历史坏账损失,复核了以前年度其他应收款坏账准备计提的适当性后,认为违约概率与账龄存在相关性,账龄仍是本集团其他应收款信用风险是否显著增加的标记,因此,本集团其他应收款信用风险损失以账龄为基础,按以前年度原有的损失比率进行估计。本集团计量预期信用损失的会计估计政策为:

(1) 其他应收款

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

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)以上的其他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	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

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

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%

3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的其他应收款项。
坏账准备的计提方法	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。

(2) 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,参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

(3) 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,参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

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。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时,采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据:①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额;②为生产而持有的材料等,当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量;当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时,可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等,可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

13. 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政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)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。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

(2) 投资成本的确认

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股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。

14. 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

15. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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,使用年限超过一年的有形资产。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。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,本集团对固定资产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。

固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额,如存在公平交易中的销售协议价格,则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定;或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格,按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的: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,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;⑤租赁资产性质特殊,如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值;

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

16. 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。

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。

17. 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。

18. 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。

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。

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

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

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) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,本集团对无形资产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。

无形资产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。

(5) 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。

19. 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、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。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

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,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 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。

21. 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。

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。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与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。

23. 股份支付

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

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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品

本集团销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;③收入的金额能够可靠地计量;④相关的经济利益很可能流入企业;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

收入确认的具体方法: 公司采用以经销商为主, 直销渠道为辅的销售模式, 其中直销渠道进一步分为商超渠道及电商平台渠道。

①经销商批发渠道收入确认条件: 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商超渠道收入确认条件: 公司委托商超代销, 根据与商超核对并确认的已代销产品清单确认收入;

③电商网络平台渠道收入确认条件: 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对于经销商渠道, 公司一般采取先款后货的结算政策;

②对于商超渠道, 公司一般采取先货后款的结算政策, 根据公司与商超客户的合同约定, 每月根据商超客户提供的代销清单进行结算, 并在结算后 1-3 个月内支付货款;

③对于电商平台渠道, 公司在客户确认收货后即可向电商平台提取货款。

(2) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

①利息收入金额, 按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 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。

26. 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的确认:

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,确定该计税基础为其差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的,则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非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。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时,确认递延所得税资产。

27. 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

28. 持有待售

(1) 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。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时, 比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

(3) 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对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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外, 各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

(6) 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。

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

(8) 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。

29. 终止经营

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

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

30. 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。

31. 重要会计判断和估计

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的

可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值, 并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时, 以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时, 管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同, 可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者, 其计算需要采用会计估计。

(4) 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。

(5) 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. 会计政策、会计估计变更和前期差错更正

(1) 会计政策变更及影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
国家财政部于 2017 年印发了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会(2017)7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会(2017)8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会(2017)9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会(2017)14 号)(以下称“新金融准则”), 并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第十六次会议决议批准	注 1

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部于2019年4月30日颁布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)(以下简称“《修订通知》”),对一般企业财务报表格式进行了修订,要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和《修订通知》的要求编制2019年度中期财务报表和年度财务报表以及以后期间的财务报表。公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业,结合《修订通知》的要求对财务报表格式及部分科目列报进行相应调整。	相关会计政策变更已经本公司第二届董事会第十六次会议决议批准	注2

注1:首次执行新金融工具准则对本集团本期财务报表无影响。

注2:本集团根据财会[2019]6号规定的财务报表格式编制2019年中期财务报表,并采用追溯调整法按照新报表格式对2018年财务报表进行了列报。

相关列报调整影响如下:

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	2,311,304.33	不适用	4,854,937.63	不适用
应收账款	不适用	2,311,304.33	不适用	4,854,937.63
应付票据及应付账款	39,215,091.61	不适用	2,499,664.89	不适用
应付账款	不适用	39,215,091.61	不适用	2,499,664.89
其他流动负债	6,849,138.31	4,464,568.54	93,792.70	-
递延收益	35,903,130.91	38,287,700.68	225,586.78	319,379.48

公司本次会计政策变更只涉及财务报表列报和调整;除上述项目变动及调整外,对公司资产总额、净资产、营业收入、净利润均无实质性影响。

(2) 会计估计变更及影响

无。

(3) 前期差错更正和影响

无。

五、税项

1. 主要税种及税率

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)	16%、13%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%、5%
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%
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%

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报告期间内本集团各公司适用的企业所得税税率如下：

报告期间	本公司	四川有友	有友销售	有友进出口	有友制造
2019年1-6月	15%	15%	15%	15%	15%

2. 税收优惠

1) 西部大开发企业税收优惠

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2012年第12号）、《西部地区鼓励类产业目录》及《关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第14号）规定，对西部地区以鼓励类产业为主营业务企业且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的，自2011年1月1日至2020年12月31日期间减按15%的税率征收企业所得税。

本集团属西部地区企业，本公司及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国家鼓励类产业目录中规定的产业项目。

单位名称	发文时间	优惠税率	优惠期间	批准文号	发文机关
本公司	2012/5/18	15%	2011/1/1—2020/12/31	《企业所得税涉税事项审核确认表》	重庆市渝北区国家税务局
四川有友	2012/12/10	15%	2011/1/1—2020/12/31	《关于四川有友食品开发有限公司享受西部大开发减按15%税率征收企业所得税的批复》鄂国税发[2012]78号	四川省郫县国家税务局
有友销售	2014/4/2	15%	2013/1/1—2020/12/31	《税务事项通知书》渝北国税税通[2014]2431号	重庆市渝北区国家税务局
有友进出口	2018/3/5	15%	2017/1/1—2017/12/31	《税务事项通知书》保税港国税通[2018]66号	重庆市两路寸滩保税港区国家税务局
有友制造	2018/3/5	15%	2017/1/1—2017/12/31	《税务事项通知书》璧国税通[2018]847号	重庆市璧山区国家税务局

注：根据2018年4月25日发布的《国家税务总局关于发布修订后的〈企业所得税优惠政策事项办理办法〉的公告》（国家税务总局公告2018年第23号）规定：有友进出口、有友制造享受所得税优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的方式办理，2019年1-6月企业所得税减按15%税率预缴纳。

六、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，“期初”系指2018年1月1日，“期末”系指2019年6月30日，“本期”系指2019年1月1日至6月30日，“上年同期”系指2018年1月1日至6月30日，货币单位为人民币元。

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项 目	期末余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金	127,888.90	1.00	127,888.90
人民币	127,888.90	1.00	127,888.90
银行存款	465,563,308.54	1.00	465,563,308.54
人民币	465,563,308.54	1.00	465,563,308.54
其他货币资金	251,000,000.00	1.00	251,000,000.00
人民币	251,000,000.00	1.00	251,000,000.00
合 计	—	—	716,691,197.44

项 目	期初余额		
	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金	106,589.16	1.00	106,589.16
人民币	106,589.16	1.00	106,589.16
银行存款	369,154,603.57	1.00	369,154,603.57
人民币	369,154,603.57	1.00	369,154,603.57
其他货币资金	1,000,000.00	1.00	1,000,000.00
人民币	1,000,000.00	1.00	1,000,000.00
合 计	—	—	370,261,192.73

注: 期末其他货币资金中存在受限的投资理财款 250,000,000.00 元和非融资保函保证金 1,000,000.00 元外, 其他不存在因抵押、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. 应收账款

(1) 应收账款分类

(1) 应收账款分类					
类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,381,236.69	100.00	119,061.83	5.00	2,262,174.86
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	2,381,236.69	100.00	119,061.83	5.00	2,262,174.86

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,432,951.93	100.00	121,647.60	5.00	2,311,304.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	2,432,951.93	100.00	121,647.60	5.00	2,311,304.33

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,381,236.69	119,061.83	5.00
合 计	2,381,236.69	119,061.83	—

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,432,951.93	121,647.60	5.00
合 计	2,432,951.93	121,647.60	—

注:公司根据应收款项实际发生时间确认账龄。

(2) 本期无实际核销的应收账款。

(3) 期末应收账款中不含持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 截止2019年6月30日应收账款金额前五名的单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占应收账款总额 的比例(%)
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	非关联方	1,842,123.63	1年以内	77.36
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	414,499.26	1年以内	17.41
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	53,726.97	1年以内	2.26
山东潍坊百货集团股份有限公司 中百配送中心	非关联方	32,239.90	1年以内	1.35
重庆市人人乐商业有限公司	非关联方	29,549.87	1年以内	1.24
合 计	—	2,372,139.63	—	99.62

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额2,372,139.63元,占应收账款期末余额合计数的比例99.62%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额118,606.98元。

(5) 应收关联方账款情况见本附注九、(三)所述。

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项 目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	18,425,836.39	100.00	11,891,550.44	100.00
合 计	18,425,836.39	100.00	11,891,550.44	100.00

(2) 截止2019年6月30日预付款项主要单位

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	备注
福建圣农发展股份有限公司	非关联方	10,049,847.60	1年以内	未结算
山东凤祥实业有限公司	非关联方	1,974,000.00	1年以内	未结算
SEARAMEATSB.V	非关联方	1,710,513.72	1年以内	未结算
山东惠民中天食品有限公司	非关联方	641,841.20	1年以内	未结算
山东大宝养殖加工有限责任公司	非关联方	626,400.00	1年以内	未结算
合 计	—	15,002,602.52	—	—

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额15,002,602.52元,占预付款项期末余额合计数的比例81.42%。

(3) 期末预付款项中不含持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,535,589.04	201,027.39
应收股利	—	—
其他应收款	974,590.78	557,459.74
合 计	2,510,179.82	758,487.13

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款及理财产品	1,535,589.04	201,027.39
合 计	1,535,589.04	201,027.39

注: 公司期末无逾期的利息情况。

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	933,016.36	923,016.36
个人借款(备用金)	273,986.80	49,533.90
押金	129,649.00	118,449.00
代付款	379,083.18	150,477.09
合 计	1,715,735.34	1,241,476.35

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	851,433.34	394,674.35
1-2年	149,199.00	135,199.00
2-3年	11,500.00	42,200.00
3-4年	46,800.00	62,600.00
4-5年	157,000.00	112,000.00
5年以上	499,803.00	494,803.00
合 计	1,715,735.34	1,241,476.35

注: 公司根据应收款项实际发生时间确认账龄。

3) 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)	
2019年1月1日余额	19,733.71	664,282.90	-	684,016.61
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期	17,623.76	666,392.85	-	684,016.61
--转入第二阶段	-	2,109.95	-	2,109.95
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	24,947.90	32,180.05	-	57,127.95
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	42,571.66	698,572.90	-	741,144.56

4) 期末其他应收款中不含持本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

5) 截止 2019 年 6 月 30 日其他应收款金额前五名的单位情况:

单位名称	与本集团关系	金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)
重庆凯源石油天然气有限责任公司	非关联方	470,000.00	5年以上	27.39
邱兴勇(借款)	非关联方	142,286.93	1年以内	8.29
重庆商社新世纪百货连锁经营有限公司	非关联方	100,000.00	1-2年	5.83
重庆凯尔国际冷链物流发展有限公司	非关联方	100,000.00	1年以内	5.83
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	80,000.00	4-5年	4.66
合 计	—	892,286.93	—	52.00

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 892,286.93 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例为 52.00%, 相应计提坏账准备期末余额汇总金额为 572,114.35 元。

5. 存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	130,117,341.68	—	130,117,341.68
库存商品	5,662,111.98	—	5,662,111.98
发出商品	604,610.47	—	604,610.47
合 计	136,384,064.13	—	136,384,064.13

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	145,464,805.94	—	145,464,805.94
库存商品	21,999,064.90	—	21,999,064.90
发出商品	537,650.27	—	537,650.27
合 计	168,001,521.11	—	168,001,521.11

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	380,000,000.00	50,000,000.00
待抵扣进项增值税	3,016,488.80	1,118,559.90
预交企业所得税	—	169,930.80
合 计	383,016,488.80	51,288,490.70

注 1: 期末银行理财产品 38000 万元系公司买入的中国工商银行保本型“随心 E”(定向) 2017 年第 3 期理财产品, 理财期限为 92 天, 预计年化收益率为 3.40%;

注 2: 期初银行理财产品 5000 万元系公司买入的中国工商银行 WL63ZST 理财产品, 理财期限为 63 天, 预计年化收益率为 3.85%;

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额	减值准备余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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									
中金辐照成都有限公司	10,248,035.91			-168,887.19					10,079,148.72
合 计	10,248,035.91			-168,887.19					10,079,148.72

注: ①根据信会师报字(2019)第 ZG25379 号审计报告, 调增当期确认的长期股权投资损益-31,989.34 元。②按照中金辐照成都有限公司本期利润确认长期股权投资损益-136,897.85 元。

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

8. 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. 期初余额	3,371,871.10	—	3,371,871.10
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 外购	—	—	—
(2) 固定资产转入	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 转为自用资产	—	—	—
4. 期末余额	3,371,871.10	—	3,371,871.10
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—
1. 期初余额	516,083.70	—	516,083.70
2. 本期增加金额	53,387.97	—	53,387.97
(1) 计提或摊销	53,387.97	—	53,387.97
(2) 固定资产转入	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 转入固定资产	—	—	—
4. 期末余额	569,471.67	—	569,471.67
三、减值准备	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1. 期初账面价值	2,855,787.40	—	2,855,787.40
2. 期末账面价值	2,802,399.43	—	2,802,399.43

(2) 公司期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

9. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项 目	房屋建筑物 及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	245,680,279.39	129,864,733.26	9,765,436.63	10,254,128.05	395,564,577.33
2. 本期增加金额	273,796.03	646,443.99	—	154,479.54	1,074,719.56
(1) 购置	273,796.03	606,866.67	—	154,479.54	1,035,142.24
(2) 在建工程转入	—	39,577.32	—	—	39,577.32
(3) 投资性房地产转入	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	44,660.19	2,024,942.92	526,808.00	1,032,140.83	3,628,551.94
(1) 处置或报废	44,660.19	2,024,942.92	526,808.00	1,032,140.83	3,628,551.94
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4. 期末余额	245,909,415.23	128,486,234.33	9,238,628.63	9,376,466.76	393,010,744.95
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1. 期初余额	37,868,201.89	43,544,118.45	7,304,739.80	5,324,359.18	94,041,419.32
2. 本期增加金额	4,240,841.85	5,629,732.41	507,224.55	727,936.65	11,105,735.46
(1) 计提	4,240,841.85	5,629,732.41	507,224.55	727,936.65	11,105,735.46
(2) 投资性房地产转入	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	42,427.18	1,293,109.01	500,467.60	780,938.89	2,616,942.68
(1) 处置或报废	42,427.18	1,293,109.01	500,467.60	780,938.89	2,616,942.68
(2) 转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4. 期末余额	42,066,616.56	47,880,741.85	7,311,496.75	5,271,356.94	102,530,212.10
三、减值准备	—	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 期初账面价值	207,812,077.50	86,320,614.81	2,460,696.83	4,929,768.87	301,523,158.01
2. 期末账面价值	203,842,798.67	80,605,492.48	1,927,131.88	4,105,109.82	290,480,532.85

(2) 期末公司已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 13,710,347.77 元。

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
有友食品产业园	11,402,413.76	—	11,402,413.76
百年同创办公房项目	17,319,428.40	—	17,319,428.40
合 计	28,721,842.16	—	28,721,842.16

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
有友食品产业园	10,473,471.69	—	10,473,471.69
百年同创办公房项目	17,319,428.40	—	17,319,428.40
合 计	27,792,900.09	—	27,792,900.09

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
有友食品产业园	10,473,471.69	936,709.05	7,766.98	—	11,402,413.76
百年同创办公房项目	17,319,428.40	—	—	—	17,319,428.40
其他零星工程	—	31,810.34	31,810.34	—	—
合 计	27,792,900.09	968,519.39	39,577.32	—	28,721,842.16

(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 化率 (%)	资金来源
有友食品产业园	35,687.49	—	—	—	—	—	自筹
百年同创办公房项目	—	—	—	—	—	—	自筹
其他零星工程	—	—	—	—	—	—	自筹
合 计	—	—	—	—	—	—	—

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	66,052,583.53	1,687,493.97	53,400.00	67,793,477.50
2. 本期增加金额	—	141,509.44	—	141,509.44
(1) 购置	—	141,509.44	—	141,509.44
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 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
4. 期末余额	66,052,583.53	1,829,003.41	53,400.00	67,934,986.94
二、累计摊销	—	—	—	—
1. 期初余额	7,098,119.84	1,132,133.80	53,400.00	8,283,653.64
2. 本期增加金额	660,552.12	83,459.66	—	744,011.78
(1) 计提	660,552.12	83,459.66	—	744,011.78
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 期末余额	7,758,671.96	1,215,593.46	53,400.00	9,027,665.42
三、减值准备	—	—	—	—
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1. 期初账面价值	58,954,463.69	555,360.17	—	59,509,823.86
2. 期末账面价值	58,293,911.57	613,409.95	—	58,907,321.52

12. 长期待摊费用

项 目	原始金额	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
辐照设备(钴源)	9,746,893.53	8,990,736.19	—	324,896.46	—	8,665,839.73
合 计	9,746,893.53	8,990,736.19	—	324,896.46	—	8,665,839.73

注: 长期待摊费用根据钴源衰变期测算后确认按照 15 年摊销。

13. 递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	860,206.39	129,030.97
递延收益	5,484,313.14	822,646.98
预提费用	16,090,696.32	2,413,604.45
内部交易未实现利润	1,846,146.98	276,922.05
预计商品销售折扣	3,653,215.39	547,982.31
发出商品未实现利润	290,509.43	43,576.41
合 计	28,225,087.65	4,233,763.17

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	805,664.21	120,849.64
递延收益	5,971,229.48	895,684.44
预提费用	17,282,273.17	2,592,340.98
内部交易未实现利润	3,674,091.54	551,113.73
预计商品销售折扣	4,464,568.54	669,685.28
发出商品未实现利润	268,827.76	40,324.17
合 计	32,466,654.70	4,869,998.24

14. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产款项	301,230.00	528,390.00
合 计	301,230.00	528,390.00

注:其他非流动资产期末主要系本集团预付的购买机器设备款。

15. 资产减值准备明细表

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	核销	
应收账款坏账准备	121,647.60		2,585.77		119,061.83
其他应收款坏账准备	684,016.61	57,127.95			741,144.56
合 计	805,664.21	57,127.95	2,585.77		860,206.39

16. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	37,167,801.68	38,675,408.07
1年以上	468,342.09	539,683.54
合 计	37,636,143.77	39,215,091.61

(2) 期末应付账款中不含应付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

17. 预收款项

(1) 预收账款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	18,488,659.89	21,976,703.38
1年以上	-	-
合 计	18,488,659.89	21,976,703.38

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(2) 期末预收款项中不含预收持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,371,444.23	49,539,101.23	58,928,347.89	7,982,197.57
离职后福利-设定提存计划	-	5,809,330.89	5,809,330.89	-
辞退福利	-	130,720.00	130,720.00	-
合 计	17,371,444.23	55,479,152.12	64,868,398.78	7,982,197.57

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,228,013.51	41,540,514.41	51,245,104.72	6,523,423.20
职工福利费	-	2,235,773.56	2,235,773.56	-
社会保险费	-	3,327,190.62	3,327,190.62	-
其中: 医疗保险费	-	3,024,086.50	3,024,086.50	-
工伤保险费	-	248,029.16	248,029.16	-
生育保险费	-	55,074.96	55,074.96	-
住房公积金	-	1,123,221.00	1,123,221.00	-
工会经费和职工教育经费	1,143,430.72	1,052,359.63	737,015.98	1,458,774.37
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	260,042.01	260,042.01	-
合 计	17,371,444.23	49,539,101.23	58,928,347.89	7,982,197.57

(3) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	5,640,074.97	5,640,074.97	-
失业保险费	-	169,255.92	169,255.92	-
合 计	-	5,809,330.89	5,809,330.89	-

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,225,349.08	2,592,696.76
企业所得税	8,637,924.55	5,154,716.82
个人所得税	38,217.34	44,330.32
城市维护建设税	299,757.08	194,552.31
印花税	262,208.50	65,078.30
教育费附加	128,467.32	83,379.56
地方教育费附加	85,644.88	55,586.37

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项 目	期末余额	期初余额
环境保护税	9,233.23	8,033.40
资源税	7,461.66	8,541.51
合 计	13,694,263.64	8,206,915.35

20. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,550,090.89	10,976,027.37
合 计	9,550,090.89	10,976,027.37

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	年初余额
代收款	48,815.09	77,314.11
保证金	9,094,134.55	10,197,751.75
账扣款	407,141.25	219,500.00
往来款	-	481,461.51
合 计	9,550,090.89	10,976,027.37

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆广久不锈钢有限公司	263,484.00	质保金
重庆渝鹰环卫服务有限公司	200,000.00	保证金
重庆市同鑫货运有限公司	200,000.00	保证金
成都海科机械设备制造有限公司	133,840.00	质保金
重庆市大足区渝健农业发展有限公司	100,000.00	质保金
合 计	897,324.00	

(3) 期末其他应付款中不含应付持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

21. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预计商品销售折扣	3,653,215.39	4,464,568.54
合 计	3,653,215.39	4,464,568.54

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	38,287,700.68	-	1,192,284.88	37,095,415.80	政府补助 资产相关

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合 计	38,287,700.68	-	1,192,284.88	37,095,415.80	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入或其他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
市级污染防治项目补助资金	142,629.48	—	25,896.34	—	116,733.14	与资产相关
区工业发展节能专项资金	118,333.33	—	17,500.00	—	100,833.33	与资产相关
污染源视频监控补助资金	5,416.67	—	500.00	—	4,916.67	与资产相关
泡卤自动化生产线技术改造	53,000.00	—	3,000.00	—	50,000.00	与资产相关
中小(微型)企业成长工程项目补助资金	295,000.00	—	30,000.00	—	265,000.00	与资产相关
泡椒凤爪机械化生产流水线项目补助资金	375,833.33	—	41,000.00	—	334,833.33	与资产相关
包装技术改造及污水处理工程改造项目	60,266.67	—	4,520.00	—	55,746.67	与资产相关
豆干机械化生产技术改造	2,268,000.00	—	168,000.00	—	2,100,000.00	与资产相关
污水处理站改扩建项目	2,652,750.00	—	196,500.00	—	2,456,250.00	与资产相关
工业发展基金	29,140,637.86	—	520,368.54	—	28,620,269.32	与资产相关
民营经济发展专项资金	3,175,833.34	—	185,000.00	—	2,990,833.34	与资产相关
合 计	38,287,700.68	—	1,192,284.88	—	37,095,415.80	—

23. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动(减少以“-”表示)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	225,045,000.00	79,500,000.00	-	-	-	79,500,000.00	304,545,000.00
合 计	225,045,000.00	79,500,000.00	-	-	-	79,500,000.00	304,545,000.00

注: 本公司于2018年11月23日经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1960号文核准,首次向社会公众发行人民币普通股7,950万股(每股面值1元),于2019年5月8日在上海证券交易所上市。本次实际公开发行人民币普通股7,950万股(每股面值1元),募集资金总额为人民币625,665,000.00元,扣除各项发行费用人民币64,541,700.00元,实际募集资金净额为人民币561,123,300.00元。其中新增注册资本人民币79,500,000.00元,增加资本公积人民币481,623,300.00元,经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了XYZH/2019CQA20223号《验资报告》。本次发行后公司总股本由22,504.5万股增加至30,454.5万股,注册资本和股本由人民币225,045,000.00元增加至304,545,000.00元。

24. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,493,058.35	481,623,300.00		491,116,358.35

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

合 计	9,493,058.35	481,623,300.00	-	491,116,358.35
-----	--------------	----------------	---	----------------

注:本期资本溢价增加情况见本附注六、23。

25. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,843,079.04	-	-	60,843,079.04
合 计	60,843,079.04	-	-	60,843,079.04

26. 未分配利润

(1) 利润分配比例

项 目	分配基础	本期
提取法定盈余公积金	母公司净利润	-

(2) 利润分配表

项 目	本期金额
期初未分配利润	584,951,787.59
加:本期归属于母公司所有者的净利润	93,925,807.09
减:提取法定盈余公积	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转增资本	-
期末未分配利润	678,877,594.68

27. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额	上年同期金额
主营业务收入	475,918,474.11	571,919,078.42
其他业务收入	1,958,980.35	1,409,822.04
合 计	477,877,454.46	573,328,900.46
主营业务成本	299,834,780.88	373,533,090.96
其他业务成本	1,363,420.61	692,999.60
合 计	301,198,201.49	374,226,090.56

(1) 主营业务—按产品分类

项目	本期金额	上年同期金额
主营业务收入	-	-
肉制品	439,710,091.81	529,871,262.13
其中:泡椒凤爪	394,423,072.83	454,431,148.76
卤香火鸡翅	-	33,969,249.36

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额	上年同期金额
其他	45,287,018.98	41,470,864.01
豆干	9,773,005.75	10,596,438.22
花生	7,741,933.56	10,019,894.66
竹笋	17,191,860.58	20,695,656.18
其他	1,501,582.41	735,827.23
合计	475,918,474.11	571,919,078.42
主营业务成本	——	——
肉制品	276,292,656.79	345,100,839.92
其中:泡椒凤爪	254,024,985.68	297,432,501.04
卤香火鸡翅	—	22,731,757.04
其他	22,267,671.11	24,936,581.84
豆干	7,159,972.60	8,679,458.86
花生	4,861,611.55	6,008,215.10
竹笋	10,830,000.57	13,330,296.50
其他	690,539.37	414,280.58
合计	299,834,780.88	373,533,090.96

(2) 主营业务—按地区分类

项目	本期金额	上年同期金额
主营业务收入	——	——
华北	27,118,702.49	30,499,737.60
华东	96,131,607.88	87,709,986.85
华中	16,290,320.66	16,685,033.16
华南	34,028,902.11	41,950,276.64
西南	264,509,372.40	349,950,856.20
西北	27,405,351.33	33,807,432.94
东北	10,434,217.24	11,315,755.03
合计	475,918,474.11	571,919,078.42

(3) 前五名客户的营业收入情况

本期前五名客户的营业收入如下:

客 户	金额	占营业收入总额的比例 (%)
西藏峻宏商贸有限公司	23,841,422.18	4.99
成都通天食品有限责任公司	13,519,098.16	2.83
南通益东经贸有限公司	7,130,284.72	1.49
深圳市永之杰食品有限公司	6,922,339.02	1.45
渝北区静豪食品经营部	6,914,896.25	1.45
合 计	58,328,040.33	12.21

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

上年同期前五名客户的营业收入如下:

客 户	金 额	占营业收入总额的比例 (%)
西藏峻宏商贸有限公司	22,577,997.00	3.94
成都通天食品有限责任公司	19,685,224.40	3.43
扎基西路金锣合鑫商行	16,150,111.91	2.82
成都铭昊商贸有限公司	9,066,672.40	1.58
西宁城东闽福食品商行	8,480,798.29	1.48
合 计	75,960,804.00	13.25

28. 税金及附加

项 目	本期金额	上年同期金额
城市维护建设税	1,966,861.04	2,861,197.15
教育费附加	842,940.44	1,226,227.37
地方教育附加	561,960.30	817,484.92
资源税	15,509.82	22,128.53
环境保护税	16,452.67	9,884.50
土地使用税	407,088.61	407,088.61
房产税	1,225,356.95	1,085,838.66
印花税	581,871.40	423,018.90
车船使用税	4,052.10	4,872.30
合 计	5,622,093.33	6,857,740.94

注:税金及附加的计缴比例参见本附注五、税项。

29. 销售费用

项 目	本期金额	上年同期金额
薪酬	12,471,203.95	13,121,120.58
市场费用	14,276,836.39	10,613,296.63
运输费	10,615,832.42	14,098,349.28
广告及宣传费	2,333,417.39	10,242,200.67
促销活动费	5,692,000.58	5,731,456.25
办公费	979,719.00	864,283.79
差旅费	1,061,476.24	1,058,051.51
其他	491,782.66	462,682.86
合 计	47,922,268.63	56,191,441.57

注1:市场费用主要系商超的陈列费、商场费用等。根据本集团签订的合同,市场费用由本集团承担或由本集团和经销商共同承担。

注2:本期市场费用较上年同期增加主要系公司2018年9月销售提价,为尽快促使消费者接受调价而加大了商超陈列费、促销活动等投入所致。

注3:本期广告及宣传费较上年同期减少主要系公司川渝地区轻轨和地铁的广告投放完毕所致。

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 管理费用

项 目	本期金额	上年同期金额
薪酬	11,263,663.13	11,097,715.50
折旧费及摊销	3,125,468.66	3,341,137.09
办公费及差旅费	1,096,725.77	1,314,867.27
车辆费用	443,078.64	459,482.04
材料及低耗品	262,483.29	361,395.45
业务招待费	177,919.85	219,765.08
环保费	762,293.04	627,359.65
服务咨询及其他	940,050.61	2,488,545.12
合 计	18,071,682.99	19,910,267.20

31. 研发费用

项 目	本期金额	上年同期金额
薪酬	1,930,102.53	1,309,649.97
其他	298,235.54	386,603.10
合 计	2,228,338.07	1,696,253.07

32. 财务费用

项 目	本期金额	上年同期金额
利息支出	—	—
减: 利息收入	6,778,232.66	5,051,511.57
加: 其他支出	50,034.95	66,483.71
合 计	-6,728,197.71	-4,985,027.86

33. 其他收益

项 目	本期金额	上年同期金额
与日常活动相关的政府补助	432,243.00	188,000.00
合 计	432,243.00	188,000.00

与日常活动相关的政府补助明细

产生其他收益的来源	本期金额	上年同期金额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
泡卤自动化生产线技术改造	3,000.00	3,000.00	渝北财企【2017】90号	与资产相关
民营经济发展专项资金	185,000.00	185,000.00	渝财产业【2017】179号	与资产相关
进口肉类企业补助	244,243.00	—	桂钦保港管发【2019】8号	与收益相关
合 计	432,243.00	188,000.00	——	——

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

34. 投资收益

(1) 投资收益来源

项 目	本期金额	上年同期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-168,887.19	-94,960.65
持有银行理财产品资产期间取得的投资收益	412,082.19	811,561.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
合 计	243,195.00	716,601.00

注: 公司投资收益汇回不存在重大限制。

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

项 目	本期金额	上年同期金额
中金辐照成都有限公司	-168,887.19	-94,960.65
合 计	-168,887.19	-94,960.65

注: 公司根据权益法核算对中金辐照成都有限公司的投资, 按持股比例计算 2019 年 1-6 月应确认投资收益-168,887.19 元; 2018 年 1-6 月应确认投资收益-94,960.65 元。

35. 信用减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	-54,542.18	-
合 计	-54,542.18	-

36. 资产减值损失

项 目	本期金额	上年同期金额
坏账损失	-	-80,701.41
合 计	-	-80,701.41

37. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上年同期金额
固定资产处置收益	2,099.20	-
合 计	2,099.20	-

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本期金额	上年同期金额
政府补助	1,386,574.88	1,329,618.38
罚款	-	140,199.00
其他	140,287.88	98,858.21
合 计	1,526,862.76	1,568,675.59

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助明细

1) 本期金额

项目	金额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
市级污染防治项目补助资金	25,896.34	渝财建(2010)619号	与资产相关
区工业发展节能专项资金	17,500.00	渝北财企(2011)75号 (2012)135号	与资产相关
污染源视频监控补助资金	500.00	渝北环发(2013)85号	与资产相关
工业发展基金	520,368.54	璧财非税(2014)3号	与资产相关
泡椒凤爪机械化生产流水线项目补助资金	41,000.00	郫科计(2013)16号	与资产相关
中小(微型)企业成长工程项目补助资金	30,000.00	成财企(2013)167号	与资产相关
包装技术改造及污水处理工程改造项目	4,520.00	成财企(2015)68号	与资产相关
豆干机械化生产技术改造	168,000.00	郫经科计(2015)3号	与资产相关
污水处理站改扩建项目	196,500.00	郫经科计(2015)5号	与资产相关
渝北区商标补助	17,600.00	渝北府办(2019)17号	与收益相关
标准化品牌化建设奖励	200,000.00	成府发(2015)33号	与收益相关
指定口岸完成清关量的奖励	164,690.00	渝保税管委发(2017)36号	与收益相关
合 计	1,386,574.88	—	—

2) 上年同期金额

项目	金额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
市级污染防治项目补助资金	25,896.35	渝财建(2010)619号	与资产相关
区工业发展节能专项资金	17,500.00	渝北财企(2011)75号 (2012)135号	与资产相关
污染源视频监控补助资金	500.00	渝北环发(2013)85号	与资产相关
工业发展基金	520,368.53	璧财非税(2014)3号	与资产相关
泡椒凤爪机械化生产流水线项目补助资金	41,000.00	郫科计(2013)16号	与资产相关
中小(微型)企业成长工程项目补助资金	30,000.00	成财企(2013)167号	与资产相关
包装技术改造及污水处理工程改造项目	4,520.00	成财企(2015)68号	与资产相关
豆干机械化生产技术改造	168,000.00	郫经科计(2015)3号	与资产相关
污水处理站改扩建项目	196,500.00	郫经科计(2015)5号	与资产相关
失业保险稳定就业岗位补贴	175,000.00	渝北财企(2018)10号	与收益相关
江北区就业和人才服务局稳岗补贴	665.00	渝人社发(2015)156号	与收益相关
寸滩保税港管委进口扶持补贴	149,668.50	渝保税港管委发(2017)36号	与收益相关
合 计	1,329,618.38	—	—

39. 营业外支出

项 目	本期金额	上年同期金额
非流动资产报废损失	774,997.52	353,489.24

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	本期金额	上年同期金额
对外捐赠	132,689.66	-
其他	-	5,000.20
合 计	907,687.18	358,489.44

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	本期金额	上年同期金额
当期所得税费用	16,243,196.10	18,305,429.54
递延所得税费用	636,235.07	1,032,648.92
合 计	16,879,431.17	19,338,078.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上年同期金额
本期合并利润总额	110,805,238.26	121,466,220.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,620,785.75	18,219,933.11
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-90,102.89	468,424.75
非应税收入的影响	-25,333.08	-14,244.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374,081.39	663,964.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税费用	16,879,431.17	19,338,078.46

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/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	本期金额	上年同期金额
罚没收入	-	140,199.00
政府补助收入	626,533.00	325,333.50
利息收入	5,549,862.79	4,803,045.83
经销商保证金净额	-	254,000.00
往来及其他	3,571,487.01	2,793,526.43
合 计	9,747,882.80	8,316,104.76

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
-----	------	--------

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项 目	本期金额	上年同期金额
付现费用	25,335,704.23	40,612,347.43
往来及其他	3,936,102.12	2,702,779.29
合 计	29,271,806.35	43,315,126.72

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上年同期金额
发行费用	15,299,582.49	-
合 计	15,299,582.49	-

(2) 合并现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年同期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	93,925,807.09	102,128,142.26
加: 资产减值准备	54,542.18	80,701.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,159,123.43	10,233,912.01
无形资产摊销	744,011.78	714,252.17
长期待摊费用摊销	324,896.46	269,779.86
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)	-2,099.20	13,037.11
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	774,997.52	340,452.13
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	—	—
财务费用(收益以“-”填列)	—	—
投资损失(收益以“-”填列)	-243,195.00	-716,601.00
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	636,235.07	1,032,648.92
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”填列)	31,617,456.98	-14,826,677.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-5,617,743.44	-3,459,866.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-15,794,350.08	-22,087,102.70
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	117,579,682.79	73,722,677.94
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	465,691,197.44	392,636,067.58
减: 现金的期初余额	369,261,192.73	339,358,390.05
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	96,430,004.71	53,277,677.53

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物		
项 目	本期末金额	上年同期末金额
现金	465,691,197.44	392,636,067.58
其中: 库存现金	127,888.90	110,407.08
可随时用于支付的银行存款	465,563,308.54	392,525,660.50
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
现金等价物	—	—
其中: 三个月内到期的债权投资	—	—
期末现金和现金等价物余额	465,691,197.44	392,636,067.58
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: 期末货币资金余额为 716,691,197.44 元, 剔除受限的货币资金 251,000,000.00 元, 期末现金及现金等价物余额为 465,691,197.44 元。

七、合并范围的变化

(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。

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

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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、钴源销售	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	
	2019年6月30日/2019年1-6月	2018年6月30日/2018年1-6月
流动资产:	12,246,037.33	5,358,688.64
其中: 现金和现金等价物	3,636,799.15	1,758,444.17
非流动资产	53,522,163.32	58,459,487.79
资产合计	65,768,200.65	63,818,176.43
流动负债:	28,817,699.94	26,982,936.36
非流动负债	2,194,815.47	1,988,236.66
负债合计	31,012,515.41	28,971,173.02
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	34,755,685.24	34,847,003.41
按持股比例计算的净资产份额	10,079,148.72	10,105,630.99
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	10,079,148.72	10,105,630.99
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	6,705,485.41	5,712,926.88
财务费用	583,948.66	629,119.42
所得税费用	-	-
净利润	-472,061.54	-481,550.48
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-472,061.54	-481,550.48
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

九、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

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 控股股东及最终控制方

本公司为鹿有忠、赵英夫妇及其女鹿新共同控制之企业,鹿有忠为公司董事长兼总经理持有公司49.89%的股份,赵英持有公司12.99%的股份,鹿新持有公司5.16%的股份。

(2) 控股股东所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量(股)		持股比例(%)	
	期末	期初	期末	期初
鹿有忠	151,933,520	151,933,520	49.89	67.51
赵英	39,572,667	39,572,667	12.99	17.58
鹿新	15,711,776	15,711,776	5.16	6.98
合计	207,217,963	207,217,963	68.04	92.07

注:公司发行的股票,每股面值人民币1元。

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	重庆市渝北区新银小贷股份有限公司	——	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

无。

(三) 关联方往来余额

无。

(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、或有事项

截至2019年6月30日,本集团无重大或有事项。

十一、承诺事项

公司首次公开发行股票前的滚存未分配利润由首次公开发行股票后的新老股东按首次公开发行股票后的持股比例共同享有。

十二、资产负债表日后事项

根据2019年8月15日公司召开的第二届董事会第十六次会议审议通过的2019年半年度利润分配预案,公司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1.8元(含税)。该项利润分配预案尚需公司股东大会审议,并在股东大会审议通过后2个月内实施。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4, 418, 617. 63	91. 01	—	—	4, 418, 617. 63
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	436, 320. 00	8. 99	—	—	436, 320. 00
合 计	4, 854, 937. 63	100. 00	—	—	4, 854, 937. 63

(2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
有友制造	4,418,617.63	—	—	合并范围内关联方
合 计	4,418,617.63	—	—	—

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额
------	------

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
四川有友	436,320.00	-	-	合并范围内关联方
合 计	436,320.00	-	-	——

(4) 本期无收回或转回的坏账准备情况。

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 期末应收账款中不含持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	1,429,397.26	201,027.39
应收股利	7,000,000.00	40,000,000.00
其他应收款	9,979.69	143,251,677.45
合 计	8,439,376.95	183,452,704.84

(1) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款及理财产品	1,429,397.26	201,027.39
合 计	1,429,397.26	201,027.39

注: 公司期末无逾期的利息情况。

(2) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
账龄1年以内的应收股利	7,000,000.00	40,000,000.00
其中: 四川有友	7,000,000.00	20,000,000.00
有友销售	-	20,000,000.00
有友制造	-	-
合 计	7,000,000.00	40,000,000.00

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	494,803.00	494,803.00
个人借款(备用金)	8,910.00	713.10
押金	2,000.00	2,000.00
单位往来	542.30	143,250,000.00
合 计	506,255.30	143,747,516.10

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	9,452.30	713.10
1-2年	-	-
2-3年	-	-
3-4年	2,000.00	143,252,000.00
4-5年	-	-
5年以上	494,803.00	494,803.00
合 计	506,255.30	143,747,516.10

注: 公司根据应收款项实际发生时间确认账龄。

3) 其他应收款坏账准备计提情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	—	—	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	506, 255. 30	100. 00	496, 275. 61	98. 03	9, 979. 69
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	506, 255. 30	100. 00	496, 275. 61	98. 03	9, 979. 69

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	143,250,000.00	99.65	—	—	143,250,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	497,516.10	0.35	495,838.65	99.66	1,677.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	143,747,516.10	100.00	495,838.65	0.34	143,251,677.45

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
有友制造	143,250,000.00	-	-	合并范围内关联方

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30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	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
合 计	143,250,000.00	-	-	——

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

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)	
2019年1月1日余额	35.65	495,803.00	-	495,838.65
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期	35.65	495,803.00	-	495,838.65
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	436.96	-	-	436.96
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年6月30日余额	472.61	495,803.00	-	496,275.61

4) 期末其他应收款中不含持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

5) 截至2019年6月30日按欠款方归集的年末余额前三名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2019年6月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆凯源石油天然气有限责任公司	保证金	470,000.00	5年以上	92.84	470,000.00
成都高新区教育科技产业园有限责任公司	保证金	24,803.00	5年以上	4.90	24,803.00
范重光-枫桥水郡24幢1单元502	押金	2,000.00	3-4年	0.40	1,000.00
合 计	—	496,803.00	—	98.14	495,803.00

6) 其他应收关联方账款情况

关联方名称	与本公司关系	期末余额	期初余额
有友制造	子公司	-	143,250,000.00
合 计	——	-	143,250,000.00

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 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	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	670,981,749.96	-	670,981,749.96	109,858,449.96	-	109,858,449.96
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	670,981,749.96	-	670,981,749.96	109,858,449.96	-	109,858,449.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	持股比例 (%)	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期 计提减值准备	减值准备 期末余额
四川有友	100.00	59,858,449.96	59,858,449.96	-	-	59,858,449.96	-	-
有友进出口	100.00	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
有友销售	100.00	251,988,300.00	10,000,000.00	241,988,300.00	-	251,988,300.00	-	-
有友制造	100.00	349,135,000.00	30,000,000.00	319,135,000.00	-	349,135,000.00	-	-
合 计	—	670,981,749.96	109,858,449.96	561,123,300.00	-	670,981,749.96	-	-

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30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	本期金额	上年同期金额
主营业务收入	55,423,992.20	93,454,517.99
其他业务收入	4,629,027.86	12,345,012.58
合 计	60,053,020.06	105,799,530.57
主营业务成本	43,205,971.12	76,837,542.08
其他业务成本	4,170,641.51	11,192,870.24
合 计	47,376,612.63	88,030,412.32

(1) 主营业务—按产品分类

项目	本期金额	上年同期金额
主营业务收入	—	—
肉制品	54,361,073.08	87,628,654.69
其中: 泡椒凤爪	54,208,056.82	87,400,657.13
卤香火鸡翅	—	—
其他	153,016.26	227,997.56
豆干	—	—
花生	1,062,919.12	5,825,835.10
竹笋	—	28.20
其他	—	—
合 计	55,423,992.20	93,454,517.99
主营业务成本	—	—
肉制品	42,415,870.63	72,847,108.20
其中: 泡椒凤爪	42,313,162.89	72,708,944.92
卤香火鸡翅	—	—
其他	102,707.74	138,163.28
豆干	—	—
花生	790,100.49	3,990,419.32
竹笋	—	14.56
其他	—	—
合 计	43,205,971.12	76,837,542.08

注: 母公司产品主要通过有友销售对外出售。

(2) 前三名客户的营业收入情况

本期前三名客户的营业收入如下:

客 户	金额	占营业收入总额的比例 (%)
有友销售	55,423,992.20	92.29
有友制造	2,087,269.30	3.48
四川有友	2,447,566.44	4.08
合 计	59,958,827.94	99.85

有友食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

上年同期前三名客户的营业收入如下:

客 户	金 额	占营业收入总额的比例 (%)
有友销售	93,450,015.90	88.33
有友制造	8,625,657.84	8.15
四川有友	3,114,964.53	2.94
合 计	105,190,638.27	99.42

5. 投资收益

项 目	本期金额	上年同期金额
成本法核算的长期股权投资收益	—	—
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	—	—
持有银行理财产品期间取得的投资收益	305,890.41	811,561.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	—	—
合 计	305,890.41	811,561.65

6. 母公司现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上年同期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	10,029,140.18	11,624,773.49
加: 资产减值准备	436.96	-19,657.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,632,815.57	1,802,809.45
无形资产摊销	118,669.28	80,538.47
长期待摊费用摊销	—	—
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)	-1,201.14	—
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	614,513.30	340,452.13
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	—	—
财务费用(收益以“-”填列)	—	—
投资损失(收益以“-”填列)	-305,890.41	-811,561.65
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	6,968.91	9,983.11
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	—	—
存货的减少(增加以“-”填列)	7,657,297.52	-15,035,078.89
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	142,415,774.97	18,265,360.16
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	37,513,805.09	-30,502,046.60
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	199,682,330.23	-14,244,427.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—

有友食品股份有限公司财务报表附注
2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项 目	本期金额	上年同期金额
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	346,350,827.89	320,127,935.61
减: 现金的期初余额	312,775,241.07	243,112,266.83
加: 现金等价物的期末余额	—	—
减: 现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	33,575,586.82	77,015,668.78

注: 期末货币资金余额为 596,350,827.89 元, 剔除受限的货币资金 250,000,000.00 元, 期末现金及现金等价物余额为 346,350,827.89 元。

7. 其他

无。

十五、 财务报告批准

本财务报告于 2019 年 8 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

2019年1月1日至2019年6月30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

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2008)》的规定,本集团非经常性损益如下:

项 目	本期金额	上年同期金额
非流动资产处置损益	-772,898.32	-353,489.24
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	—	—
计入当期损益的政府补助	1,818,817.88	1,517,618.38
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	—
非货币性资产交换损益	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—
债务重组损益	—	—
企业重组费用	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	30,000.00
对外委托贷款取得的损益	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
受托经营取得的托管费收入	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,598.22	234,057.01
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
小 计	1,053,517.78	1,428,186.15
所得税影响额	158,027.66	209,727.92
少数股东权益影响额(税后)	—	—
合 计	895,490.12	1,218,458.23

有友食品股份有限公司财务报表补充资料

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团 2019 年 1-6 月加权平均净资产收益率、2019 年 1-6 月基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	报告期	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
归属于母公司股东的净利润	上年同期	13.56	0.45	0.45
	本期度	8.43	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	上年同期	13.40	0.45	0.45
	本期	8.35	0.37	0.37

3. 会计政策变更相关补充资料

无。





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

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。(企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



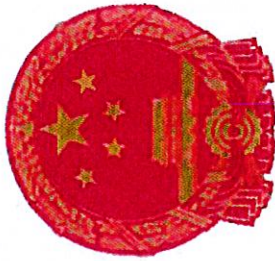
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019年01月14日



会计师事务所 执业证书



名称:

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师:

叶韶勋

办公场所:

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

会计师事务所编号:

11010135

注册资本(出资额):

3580万元

批准设立文号:

京财会许可[2011]00556号

批准设立日期:

2011-07-07

证书序号: NO. 019886

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,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



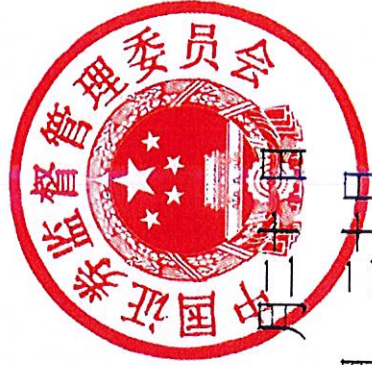
证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:

张琥



证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月二十日

证书有效期至: 二〇一九年十月二十日

陈萌
女
1974年07月20日
大信会计师事务所重庆分所
510227197407208886

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 420003204572
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 6 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d



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

陈萌代章

事务所
CPAs

中国注册会计师
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014 年 8 月 19 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 8 月 19 日
/y /m /d

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.

2014.3.31

2016.3.31

2012 年 3 月 31 日
/y /m /d



姓名	陈星国华
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.

110101365356

证书编号:
No. of Certificate

重庆市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d

