

有友食品股份有限公司
关于会计估计变更的专项说明的审核报告

索引	页码
关于会计估计变更专项说明的审核报告	1-2
关于会计估计变更的专项说明	1-2

有友食品股份有限公司 关于会计估计变更的专项说明的审核报告

XYZH/2026CQAA2B0256

有友食品股份有限公司

有友食品股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的《有友食品股份有限公司关于会计估计变更的专项说明》
(以下简称专项说明)。

一、管理层的责任

有友食品股份有限公司（以下简称有友食品）管理层的责任是提供真实、合法，完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是根据中国注册会计师执业准则执行审核工作，并在此基础上对专项说明发表审核意见。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查记录和文件等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审计意见

我们认为，有友食品管理层编制的专项说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》等相关规定，如实反映了有友食品会计估计变更情况。



四、其他

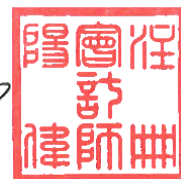
本审核报告仅供有友食品为满足上海证券交易监管要求之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其它用途。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

阳伟



中国注册会计师：

王



中国 北京

二〇二六年十月三十日



有友食品股份有限公司
关于会计估计变更的专项说明

有友食品股份有限公司(以下简称“公司”)根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定的要求,对公司会计估计变更事项说明如下:

一、会计估计变更概述

公司于 2026 年 10 月 30 日召开第五届董事会第八次会议,审议通过了《关于会计估计变更的议案》。结合钴源衰减规律及使用特性,经公司综合评估,为更加客观、公允地反映公司财务状况与经营成果,公司对钴源相关会计处理予以调整:变更前,初始装填和增容装填的钴源投入,计入固定资产和长期待摊费用,按照 15 年采用年限平均法计提折旧和摊销,因消耗装填的钴源投入在发生当期一次性计入成本费用;变更后,结合钴源衰减规律及其经济受益周期,原初始装填和增容装填的钴源及未来新增装填的钴源,按照其经济使用寿命 20 年进行折旧摊销,原已一次性计入成本费用的不再调整。折旧摊销按钴源衰减规律 $N=N_0 \times 0.99964^X$ (N 表示当前活度、 N_0 表示初始活度、 X 表示距离初始活度的天数)并结合衰减 20 年后的余值计提,当期折旧摊销=初始购买入账价值 $\times ((0.99964^{X_{\text{期初}}} - 0.99964^{X_{\text{期末}}}) + 0.99964^{20 \times 365}) / 20 \times (X_{\text{期末}} - X_{\text{期初}}) / 365$ 。本次会计估计变更无需提交公司股东会审议。

二、会计估计变更的具体情况对公司的影响

(一) 会计估计变更的原因和内容

公司全资子公司有友食品重庆制造有限公司(以下简称“有友制造”)设有专业辐照中心,配置钴源开展内部辐照加工业务。钴源具有自然衰减的固有物理属性,放射源活度随时间逐步衰减,需持续补充钴源以保障辐照加工能力。前期初始装填和增容装填的钴源投入,计入固定资产和长期待摊费用,按照 15 年采用年限平均法计提折旧和摊销,因消耗装填的钴源投入在发生当期一次性计入成本费用。

新装填的钴源一经装填即与原钴源混同运行,并可在经济受益周期内持续服

务于辐照加工业务、创造经济利益。随着公司生产经营规模持续扩张，为匹配钴源经济利益的消耗模式，实现收入与成本的合理配比，更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，公司对钴源的折旧摊销模式，按照钴源衰减规律和经济受益周期进行变更：原初始装填和增容装填的钴源及未来新增装填的钴源，按照其经济使用寿命 20 年进行折旧摊销，原已一次性计入成本费用的不再调整。折旧摊销按钴源衰减规律 $N=N_0 \times 0.99964^X$ （N 表示当前活度、N0 表示初始活度、X 表示距离初始活度的天数）并结合衰减 20 年后的余值计提，当期折旧摊销=初始购买入账价值 $\times ((0.99964^{X_{\text{期初}}}-0.99964^{X_{\text{期末}}})+0.99964^{20 \times 365}/20 \times (X_{\text{期末}}-X_{\text{期初}})/365)$ 。

（二）会计估计变更的日期

本次会计估计变更自 2026 年 11 月 1 日开始执行。

（三）会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，亦不会对公司以往各年度财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

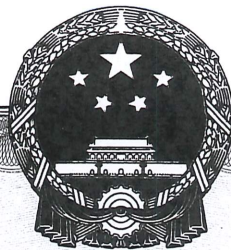
（四）假设运用该会计估计对变更日前三年财务报表的影响

假设公司自 2023 年 1 月 1 日起运用该会计估计，经公司财务部门模拟测算，本次会计估计变更对变更日前三年合并财务报表利润总额、总资产、净资产的影响金额如下：

单位：元

项目	2023 年	2024 年	2025 年
利润总额	7,260,051.40	-1,249,374.87	17,310,412.06
总资产	7,260,051.40	6,010,676.53	23,321,088.59
净资产	6,171,043.69	5,109,075.05	19,822,925.30





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W

(副本) (3-1)



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 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）（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





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）

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

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



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.



510100753005
陶伟



姓名 陶伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974年7月1日
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 51222319740701011X
Identity card No.



年度检验登记 2019.3.31

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.

2019年12月31日

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.

2018.3.31

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、注册会计师停止执业法定业务时, 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, 办理补发手续。

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.

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
2019年12月31日

证书编号: 510100753005

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005

Date of Issuance

年 月 日

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

转出协会盖章
转出协会
转出日期: 2012年12月31日

转出协会盖章
转出协会
转出日期: 2012年12月31日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
转入协会
转入日期: 2012年12月31日

转入协会盖章
转入协会
转入日期: 2012年12月31日

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.



证书编号: 110101340159
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: 2018 年 09 月 04 日
Date of Issuance

4

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

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

16



姓名: 刘源
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1988-11-07
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 511623198811070658
Identity card No.



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，办理补发手续。

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.

年 月 日
y m d

6



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.



刘源 110101360159

7