

良品铺子股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

良品铺子股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1 – 7
2023 年度财务报表	
合并资产负债表	1 – 2
公司资产负债表	3 – 4
合并利润表	5 – 6
公司利润表	7
合并现金流量表	8
公司现金流量表	9
合并股东权益变动表	10 – 11
公司股东权益变动表	12 – 13
财务报表附注	14 – 140
补充资料	1-2

审计报告

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第一页, 共七页)

良品铺子股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了良品铺子股份有限公司(以下简称“良品铺子公司”)的财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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,公允反映了良品铺子公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于良品铺子公司,并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

我们在审计中识别出的关键审计事项为:收入确认。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第二页, 共七页)

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入确认</p> <p>参见财务报表附注二(22)“收入”及附注四(40)“营业收入和营业成本”。</p> <p>良品铺子公司 2023 年度营业收入为人民币 8,045,888,960.40 元, 其中电子商务业务收入为人民币 3,167,393,888.05 元、直营零售业务收入为人民币 1,893,510,084.77 元、加盟业务收入为人民币 2,284,081,923.85 元, 合计约占营业收入的 91.29%。</p> <p>良品铺子公司主要有三种销售渠道:</p> <p>(1) 电子商务销售通过在电子商务平台开设官方旗舰店向终端消费者销售商品或通过向电子商务平台主体批发销售商品来实现。电子商务销售于收到顾客订单后发货, 在相关商品的控制权转移给终端消费者或平台主体时, 按预期有权收取的对价金额确认收入;</p> <p>(2) 直营零售销售主要通过开设直营门店向终端消费者销售商品, 于终端消费者购买该商品时确认收入;</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>我们对良品铺子公司收入确认实施的审计程序主要包括:</p> <p>我们了解、评估并测试了财务系统以及与财务报告相关的业务系统的信息系统一般控制和应用控制。</p> <p>我们了解、评估并测试了与销售收入相关的内部控制, 包括从确定销售价格、订单审核、商品出库、收入确认直至销售收款的业务流程中的相关控制。</p> <p>对于电子商务销售收入中销售给终端消费者的销售, 我们采用抽样的方式:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在信息系统审计专家的帮助下, 利用计算机辅助审计技术, 将从良品铺子公司业务系统中提取的发货订单核对至电商平台下载的第三方支付平台账单; • 将第三方支付平台账单中的收款总额与销售收入总额进行核对。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第三页, 共七页)

三、 关键审计事项 (续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
<p>(一) 收入确认(续)</p> <p>(3)加盟业务销售主要通过向加盟商开立的加盟门店销售商品、提供门店辅助管理服务来实现。对于销售商品,在相关商品的控制权转移给加盟店时,按预期有权收取的对价金额确认收入;对于辅助管理收入,于服务提供时,按预期有权收取的对价金额确认收入。</p> <p>由于良品铺子公司销售产品种类丰富,销售渠道多样且交易量庞大,我们评估收入确认存在风险,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们在审计中如何应对关键审计事项</p> <p>对于销售给电子商务平台主体的销售,我们采用抽样的方式:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 检查销售订单、发货单、验收单和销售发票。 <p>对电子商务销售给终端消费者或平台主体形成的资产负债表日的应收账款余额采用抽样的方式向电子商务平台进行函证。</p> <p>对发生在资产负债表日前后若干日的电子商务销售给终端消费者或平台主体的销售交易进行检查,将财务入账凭证与物流信息进行核对,以验证销售收入是否记录在正确的报告期间。</p> <p>对于直营零售销售收入,我们采用抽样的方式:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 在信息系统审计专家的帮助下,利用计算机辅助审计技术,将业务系统中的直营零售销售收款月度汇总记录与财务系统中的销售月度汇总记录进行核对; • 在此基础上,执行检查收款凭据的测试。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第四页, 共七页)

三、关键审计事项(续)

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 收入确认(续)	<p data-bbox="831 819 1356 898">对于加盟业务收入, 我们采用抽样的方式:</p> <ul data-bbox="831 943 1356 1335" style="list-style-type: none"><li data-bbox="831 943 1356 1155">• 在信息系统审计专家的帮助下, 利用计算机辅助审计技术, 将业务系统中的加盟批发销售月度汇总记录与财务系统加盟批发收入月度汇总记录进行核对;<li data-bbox="831 1167 1356 1335">• 针对辅助管理服务收入, 检查加盟业务相关的合同和文件, 执行重新计算程序, 检查计算的准确性。 <p data-bbox="831 1361 1356 1480">将加盟业务形成的资产负债表日的往来余额采用抽样的方式向加盟商进行函证。</p> <p data-bbox="831 1525 1356 1644">此外, 我们实施了同行业收入及毛利对比分析以及其他与收入确认相关的审计程序。</p> <p data-bbox="831 1688 1356 1798">基于所实施的审计程序, 我们发现我们获取的审计证据可以支持良品铺子公司的收入确认。</p>



审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第五页, 共七页)

四、其他信息

良品铺子公司管理层对其他信息负责。其他信息包括良品铺子公司 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。基于我们已经执行的工作, 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

良品铺子公司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, 管理层负责评估良品铺子公司的持续经营能力, 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良品铺子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督良品铺子公司的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第六页, 共七页)

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:

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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, 就可能导致对良品铺子公司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良品铺子公司不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2024)第 10106 号
(第七页, 共七页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(六) 就良品铺子公司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。



普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海市
2024年4月24日

注册会计师



何 廷(项目合伙人)

注册会计师



赵娉艺

良品铺子股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金	四(1)	1,971,423,858.49	1,354,382,169.40
应收账款	四(2)	381,088,219.90	734,706,299.70
应收款项融资		2,000,000.00	-
预付款项	四(3)	66,406,443.70	303,237,144.49
其他应收款	四(4)	128,153,981.92	110,262,084.59
存货	四(5)	641,178,154.21	916,451,438.15
一年内到期的非流动资产	四(7)	7,102,921.11	17,599,764.61
其他流动资产	四(6)	314,069,798.56	126,138,194.44
流动资产合计		3,511,423,377.89	3,562,777,095.38
非流动资产			
长期应收款	四(8)	5,358,753.20	577,455.10
长期股权投资	四(10)	44,449,637.23	28,331,753.44
其他权益工具投资	四(9)	11,050,000.00	5,400,000.00
其他非流动金融资产		5,000,000.00	-
投资性房地产	四(11)	6,373,394.91	6,939,860.34
固定资产	四(12)	656,318,249.16	559,466,142.80
在建工程	四(13)	766,226.41	95,348,774.03
使用权资产	四(14)	697,303,681.00	340,775,890.49
无形资产	四(15)	240,151,931.91	134,394,468.58
商誉		366,916.41	-
长期待摊费用	四(17)	199,034,282.75	73,623,730.27
递延所得税资产	四(18)	136,980,862.77	161,071,899.51
其他非流动资产	四(19)	6,883,501.16	67,152,719.39
非流动资产合计		2,010,037,436.91	1,473,082,693.95
资产总计		5,521,460,814.80	5,035,859,789.33

良品铺子股份有限公司

2023年12月31日合并资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
短期借款	四(21)	210,000,000.00	80,000,000.00
应付票据	四(22)	342,678,055.36	324,809,269.24
应付账款	四(23)	887,571,734.52	768,202,933.87
预收款项	四(24)	408,345.74	384,259.06
合同负债	四(25)	242,174,480.39	284,414,295.85
应付职工薪酬	四(26)	82,359,776.03	117,459,824.14
应交税费	四(28)	67,098,200.30	76,517,075.16
其他应付款	四(29)	495,337,655.14	551,259,505.33
一年内到期的非流动负债	四(31)	264,243,920.81	208,716,720.29
其他流动负债	四(30)	33,566,110.91	39,640,589.12
流动负债合计		2,625,438,279.20	2,451,404,472.06
非流动负债			
长期借款	四(32)	-	55,685,911.66
租赁负债	四(33)	391,735,236.00	122,154,459.81
递延收益	四(34)	15,891,912.86	8,109,720.66
递延所得税负债	四(18)	900,000.00	675,000.00
非流动负债合计		408,527,148.86	186,625,092.13
负债合计		3,033,965,428.06	2,638,029,564.19
股东权益			
股本	四(35)	401,000,000.00	401,000,000.00
资本公积	四(36)	813,107,297.76	802,872,636.16
减:库存股	四(37)	(99,861,418.42)	(99,861,418.42)
其他综合收益		2,700,000.00	2,025,000.00
盈余公积	四(38)	110,374,424.74	76,160,378.99
未分配利润	四(39)	1,261,987,716.51	1,216,605,671.96
归属于母公司股东权益合计		2,489,308,020.59	2,398,802,268.69
少数股东权益		(1,812,633.85)	(972,043.55)
股东权益合计		2,487,495,386.74	2,397,830,225.14
负债和股东权益总计		5,521,460,814.80	5,035,859,789.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨银芬

主管会计工作的负责人: 徐然

会计机构负责人: 王薇

杨银芬



徐然

王薇

良品铺子股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		618,809,929.25	572,116,233.60
应收账款	十三(1)	51,548,847.06	57,812,181.79
预付款项		9,372,317.89	8,557,112.63
其他应收款	十三(2)	93,699,664.64	13,786,833.77
存货		2,311,483.75	1,346,009.91
一年内到期的非流动资产		2,741,419.72	16,709,184.79
其他流动资产		539,558.70	-
流动资产合计		779,023,221.01	670,327,556.49
非流动资产			
长期应收款		2,284,210.91	-
长期股权投资	十三(3)	1,105,942,939.91	975,676,668.65
投资性房地产		50,478,965.87	57,715,425.54
固定资产		213,888,484.56	217,593,866.73
使用权资产		214,728,351.33	75,227,367.20
无形资产		46,092,340.06	51,308,603.00
长期待摊费用		75,271,824.91	17,929,680.21
递延所得税资产		27,627,775.46	20,706,457.31
其他非流动资产		707,247.30	2,274,047.43
非流动资产合计		1,737,022,140.31	1,418,432,116.07
资产总计		2,516,045,361.32	2,088,759,672.56

良品铺子股份有限公司

2023年12月31日公司资产负债表(续)
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

负债和股东权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债			
应付账款		41,446,161.34	66,940,200.23
预收款项		288,692.08	285,419.55
合同负债		34,028,906.48	61,328,487.29
应付职工薪酬		36,513,346.97	47,737,546.25
应交税费		12,135,358.62	18,544,790.64
其他应付款		382,102,036.34	272,203,344.33
一年内到期的非流动负债		71,576,999.03	36,376,384.56
其他流动负债		1,142,870.26	750,747.51
流动负债合计		579,234,371.12	504,166,920.36
非流动负债			
租赁负债		130,326,153.07	28,610,012.84
递延收益		1,137,500.00	1,212,500.00
非流动负债合计		131,463,653.07	29,822,512.84
负债合计		710,698,024.19	533,989,433.20
股东权益			
股本	四(35)	401,000,000.00	401,000,000.00
资本公积		794,209,068.88	785,082,628.39
减: 库存股		(99,861,418.42)	(99,861,418.42)
盈余公积		110,374,424.74	76,160,378.99
未分配利润		599,625,261.93	392,388,650.40
股东权益合计		1,805,347,337.13	1,554,770,239.36
负债和股东权益总计		2,516,045,361.32	2,088,759,672.56

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨银芬

主管会计工作的负责人: 徐然

会计机构负责人: 王薇

杨银芬



徐然

王薇



良品铺子股份有限公司

2023年度合并利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	四(40)	8,045,888,960.40	9,439,614,030.51
减：营业成本	四(40)、四(46)	(5,813,164,154.06)	(6,836,905,569.80)
税金及附加	四(41)	(46,962,032.44)	(49,987,404.11)
销售费用	四(42)、四(46)	(1,572,620,635.46)	(1,756,055,308.93)
管理费用	四(43)、四(46)	(446,584,243.28)	(479,673,605.64)
研发费用	四(44)、四(46)	(43,730,227.04)	(50,553,496.05)
财务费用	四(45)	10,924,924.00	35,025,236.15
其中：利息费用		(27,701,916.71)	(17,602,997.90)
利息收入		45,421,422.34	61,048,470.09
加：其他收益	四(49)	91,059,289.79	162,664,072.82
投资收益	四(50)	51,036,929.38	2,368,606.64
其中：对联营企业和合营企业的投 资(损失)/收益		(8,962,434.62)	1,203,897.37
信用减值损失	四(48)	(6,132,890.41)	(4,196,817.92)
资产减值损失	四(47)	(11,756,302.97)	(28,029,236.81)
资产处置收益	四(51)	2,708,965.19	1,993,185.83
二、营业利润		260,668,583.10	436,263,692.69
加：营业外收入	四(52)	3,270,365.18	5,172,864.98
减：营业外支出	四(53)	(1,866,331.79)	(4,088,884.17)
三、利润总额		262,072,616.49	437,347,673.50
减：所得税费用	四(54)	(82,627,316.29)	(102,892,480.86)
四、净利润		179,445,300.20	334,455,192.64
按所有权归属分类			
少数股东损益		(840,590.30)	(1,020,781.12)
归属于母公司股东的净利润		180,285,890.50	335,475,973.76

良品铺子股份有限公司

2023年度合并利润表(续)
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

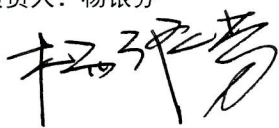
项 目	附注	2023 年度	2022 年度
五、其他综合收益的税后净额		675,000.00	2,025,000.00
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		675,000.00	2,025,000.00
不能重分类进损益的其他综合收益		675,000.00	2,025,000.00
其他权益工具投资公允价值变动		675,000.00	2,025,000.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		<u>180,120,300.20</u>	<u>336,480,192.64</u>
归属于母公司股东的综合收益总额		180,960,890.50	337,500,973.76
归属于少数股东的综合收益总额		(840,590.30)	(1,020,781.12)
七、每股收益			
基本每股收益(人民币元)	四(55)(a)	<u>0.45</u>	<u>0.84</u>
稀释每股收益(人民币元)	四(55)(b)	<u>0.45</u>	<u>0.84</u>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨银芬

主管会计工作的负责人：徐然

会计机构负责人：王薇








良品铺子股份有限公司

2023年度公司利润表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	十三(4)	1,438,843,646.84	1,385,783,206.84
减：营业成本	十三(4)	(984,964,454.08)	(992,321,099.37)
税金及附加		(9,693,794.72)	(10,513,320.05)
销售费用		(274,074,276.73)	(208,392,480.03)
管理费用		(185,389,347.26)	(150,401,413.12)
研发费用		(10,192,210.44)	(14,579,670.93)
财务费用		9,270,779.18	17,330,757.26
其中：利息费用		(6,806,877.05)	(2,797,853.35)
利息收入		17,844,969.02	24,311,780.74
加：其他收益		1,757,573.08	22,729,645.33
投资收益	十三(5)	373,072,703.52	1,164,709.27
信用减值转回/(损失)		207,443.23	(2,982,989.11)
资产减值损失		(20,869,795.17)	-
资产处置收益		298,500.71	269,331.24
二、营业利润		338,266,768.16	48,086,677.33
加：营业外收入		253,042.44	370,366.88
减：营业外支出		(2,152,091.48)	(1,540,548.61)
三、利润总额		336,367,719.12	46,916,495.60
减：所得税费用		5,772,738.36	(12,330,955.11)
四、净利润		342,140,457.48	34,585,540.49
五、综合收益总额		342,140,457.48	34,585,540.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：杨银芬

主管会计工作的负责人：徐然

会计机构负责人：王薇

杨银芬



徐然

王薇



良品铺子股份有限公司

2023年度合并现金流量表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		9,311,005,812.10	10,472,061,631.44
收到的税费返还		45,479,982.95	191,978,145.75
收到其他与经营活动有关的现金	四(56)(a)	147,245,091.96	230,005,611.73
经营活动现金流入小计		9,503,730,887.01	10,894,045,388.92
购买商品、接受劳务支付的现金		(5,403,574,182.12)	(7,392,122,284.40)
支付给职工以及为职工支付的现金		(1,025,845,224.32)	(1,004,911,642.16)
支付的各项税费		(536,036,505.88)	(735,989,581.02)
支付其他与经营活动有关的现金	四(56)(b)	(1,258,515,079.71)	(1,658,178,926.21)
经营活动现金流出小计		(8,223,970,992.03)	(10,791,202,433.79)
经营活动产生的现金流量净额	四(57)(a)	1,279,759,894.98	102,842,955.13
二、投资活动使用的现金流量			
收回投资收到的现金	四(56)(c)	104,999,364.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,340,119.15	1,076,526.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,744,999.86	-
收到其他与投资活动有关的现金	四(56)(e)	-	42,378,766.77
投资活动现金流入小计		125,084,483.01	43,455,293.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(4,218,622.31)	(24,213,300.00)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(338,579,149.28)	(161,438,506.82)
投资支付的现金	四(56)(d)	(84,750,000.00)	(2,700,000.00)
投资活动现金流出小计		(427,547,771.59)	(188,351,806.82)
投资活动使用的现金流量净额		(302,463,288.58)	(144,896,513.08)
三、筹资活动使用的现金流量			
取得借款收到的现金		710,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(56)(f)	50,741,280.00	-
筹资活动现金流入小计		760,741,280.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		(658,185,911.66)	(30,000,000.00)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(103,785,470.59)	(88,338,425.16)
支付其他与筹资活动有关的现金	四(56)(g)	(412,044,673.54)	(291,734,447.44)
筹资活动现金流出小计		(1,174,016,055.79)	(410,072,872.60)
筹资活动使用的现金流量净额		(413,274,775.79)	(330,072,872.60)
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/(减少)额	四(57)(a)	564,021,830.61	(372,126,430.55)
加:年初现金及现金等价物余额	四(57)(a)	1,302,895,222.58	1,675,021,653.13
六、年末现金及现金等价物余额	四(57)(a)(d)	1,866,917,053.19	1,302,895,222.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨银芬

主管会计工作的负责人: 徐然

会计机构负责人: 王薇

杨银芬



徐然

王薇



良品铺子股份有限公司

2023年度公司现金流量表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
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		1,551,011,553.66	1,472,631,279.90
收到其他与经营活动有关的现金		423,793,360.00	53,301,904.92
经营活动现金流入小计		1,974,804,913.66	1,525,933,184.82
购买商品、接受劳务支付的现金		(732,017,657.57)	(651,848,558.33)
支付给职工以及为职工支付的现金		(534,805,166.88)	(496,983,790.34)
支付的各项税费		(70,697,719.77)	(60,047,806.85)
支付其他与经营活动有关的现金		(211,347,847.85)	(214,011,818.37)
经营活动现金流出小计		(1,548,868,392.07)	(1,422,891,973.89)
经营活动产生的现金流量净额		425,936,521.59	103,041,210.93
二、投资活动产生/(使用)的现金流量			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		892,815.85	1,671,701.72
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,744,999.86	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	42,378,766.77
投资活动现金流入小计		17,637,815.71	44,050,468.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(100,133,147.28)	(28,942,156.95)
设立及取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		(148,510,000.00)	(93,300,000.00)
投资活动现金流出小计		(248,643,147.28)	(122,242,156.95)
投资活动使用的现金流量净额		(231,005,331.57)	(78,191,688.46)
三、筹资活动使用的现金流量			
收到其他与筹资活动有关的现金		50,741,280.00	-
筹资活动现金流入小计		50,741,280.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(100,689,800.20)	(84,372,480.80)
支付其他与筹资活动有关的现金		(106,305,447.78)	(57,853,455.06)
筹资活动现金流出小计		(206,995,247.98)	(142,225,935.86)
筹资活动使用的现金流量净额		(156,253,967.98)	(142,225,935.86)
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/(减少)额			
加: 年初现金及现金等价物余额		572,116,233.60	689,492,646.99
六、年末现金及现金等价物余额			
		610,793,455.64	572,116,233.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨银芬

主管会计工作的负责人: 徐然

会计机构负责人: 王薇

杨银芬



徐然

王薇



良品铺子股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	归属于本公司股东权益					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	盈余公积			未分配利润
附注								
2021年12月31日年末余额	401,000,000.00	802,853,460.28	(99,861,418.42)	-	72,701,824.94	968,960,733.05	8,470,759.09	2,154,125,358.94
2022年1月1日年初余额	401,000,000.00	802,853,460.28	(99,861,418.42)	-	72,701,824.94	968,960,733.05	8,470,759.09	2,154,125,358.94
2022年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	-	335,475,973.76	(1,020,781.12)	334,455,192.64
其他综合收益	-	-	-	2,025,000.00	-	-	-	2,025,000.00
综合收益总额合计	-	-	-	2,025,000.00	-	335,475,973.76	(1,020,781.12)	336,480,192.64
利润分配								
提取盈余公积	-	-	-	-	3,458,554.05	(3,458,554.05)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	-	(84,372,480.80)	-	(84,372,480.80)
与少数股东交易	-	19,175.88	-	-	-	-	(8,422,021.52)	(8,402,845.64)
2022年12月31日年末余额	401,000,000.00	802,872,636.16	(99,861,418.42)	2,025,000.00	76,160,378.99	1,216,605,671.96	(972,043.55)	2,397,830,225.14

良品铺子股份有限公司

2023年度合并股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	归属于本公司股东权益			未分配利润	少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益				
2022年12月31日年末余额	401,000,000.00	802,872,636.16	(99,861,418.42)	76,160,378.99	1,216,605,671.96	(972,043.55)	2,397,830,225.14
2023年1月1日年初余额	401,000,000.00	802,872,636.16	(99,861,418.42)	76,160,378.99	1,216,605,671.96	(972,043.55)	2,397,830,225.14
2023年度增减变动额							
综合收益总额	-	-	-	-	180,285,890.50	(840,590.30)	179,445,300.20
净利润	-	-	-	-	-	-	675,000.00
其他综合收益	-	-	675,000.00	-	-	-	-
综合收益总额合计	-	-	675,000.00	-	180,285,890.50	(840,590.30)	180,120,300.20
股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
股份支付计入股东权益的金额	-	9,126,440.49	-	-	-	-	9,126,440.49
利润分配	-	-	-	-	-	-	-
提取盈余公积	-	-	-	34,214,045.75	(34,214,045.75)	-	-
对股东的分配	-	-	-	-	(100,689,800.20)	-	(100,689,800.20)
权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变动	-	1,108,221.11	-	-	-	-	1,108,221.11
2023年12月31日年末余额	401,000,000.00	813,107,297.76	(99,861,418.42)	2,700,000.00	1,261,987,716.51	(1,812,633.85)	2,487,495,386.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨银芬




主管会计工作的负责人: 徐然




会计机构负责人: 王薇




良品铺子股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2021年12月31日年末余额		401,000,000.00	785,082,628.39	(99,861,418.42)	72,701,824.94	445,634,144.76	1,604,557,179.67
2022年1月1日年初余额		401,000,000.00	785,082,628.39	(99,861,418.42)	72,701,824.94	445,634,144.76	1,604,557,179.67
2022年度增减变动额							
综合收益总额		-	-	-	-	34,585,540.49	34,585,540.49
净利润		-	-	-	-	34,585,540.49	34,585,540.49
综合收益总额合计		-	-	-	-	34,585,540.49	34,585,540.49
利润分配		-	-	-	3,458,554.05	(3,458,554.05)	-
提取盈余公积		-	-	-	-	(84,372,480.80)	(84,372,480.80)
对股东的分配		-	-	-	-	-	-
2022年12月31日年末余额		401,000,000.00	785,082,628.39	(99,861,418.42)	76,160,378.99	392,388,650.40	1,554,770,239.36

良品铺子股份有限公司

2023年度公司股东权益变动表(续)

(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	附注	股本	资本公积	减:库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2022年12月31日年末余额	401,000,000.00	785,082,628.39	(99,861,418.42)	76,160,378.99	392,388,650.40	1,554,770,239.36	
2023年1月1日年初余额	401,000,000.00	785,082,628.39	(99,861,418.42)	76,160,378.99	392,388,650.40	1,554,770,239.36	
2023年度增减变动额							
综合收益总额		-	-	-	342,140,457.48	342,140,457.48	
净利润		-	-	-	342,140,457.48	342,140,457.48	
综合收益总额合计		-	-	-	342,140,457.48	342,140,457.48	
股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	
股份支付计入所有者权益的金额		-	9,126,440.49	-	-	9,126,440.49	
利润分配		-	-	-	(100,689,800.20)	(100,689,800.20)	
提取盈余公积		-	-	-	34,214,045.75	34,214,045.75	
对股东的分配		-	-	-	(100,689,800.20)	(100,689,800.20)	
2023年12月31日年末余额	401,000,000.00	794,209,068.88	(99,861,418.42)	110,374,424.74	599,625,261.93	1,805,347,337.13	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人: 杨银芬





主管会计工作的负责人: 徐然





会计机构负责人: 王薇



良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

良品铺子股份有限公司(以下简称“本公司”)的前身湖北良品铺子食品有限公司(以下简称“原公司”)是于 2010 年 8 月 4 日在中华人民共和国湖北省武汉市东西湖区注册成立的有限责任公司，并取得注册号为 420112000073582 的营业执照，经营期限自 2010 年 8 月 4 日至 2020 年 8 月 3 日止。于 2010 年 8 月 4 日，原公司注册资本为人民币 40,000,000.00 元，由自然人杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红以及武汉合创共享企业管理有限公司(以下简称“合创共享”)共同出资设立，并分别持有 37.35%、16.03%、16.03%、10.38%、6.93%、6.24%以及 7.04% 的股权。该次出资已经湖北诚意联合会计师事务所审验，并于 2010 年 8 月 3 日、2010 年 9 月 26 日、2010 年 10 月 19 日、2010 年 10 月 26 日分别出具鄂诚验字(2010)E077 号、鄂诚验字(2010)0478 号、鄂诚验字(2010)0621 号、鄂诚验字(2010)0695 号验资报告。

根据 2010 年 10 月 28 日签署的增资及转股协议及 2010 年 11 月 25 日武汉市商务局武商务【2010】467 号《市商务局关于湖北良品铺子有限公司增资并购设立中外合资企业的批复》文件，外方股东 LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 各以折合 5,000,000.00 元人民币的美元分别认购原自然人股东杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红所持人民币 1,482,997.00 元的股权，并分别新增注册资本人民币 6,080,287.00 元，共计增加注册资本人民币 12,160,574.00 元。通过此次增资，原公司变更为中外合资经营企业。经股权转让后，自然人杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红以及合创共享、LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 分别持有原公司 26.52%、11.38%、11.38%、7.37%、4.92%、4.43%、5.00%、14.50%和 14.50% 的股权，原公司注册资本由人民币 40,000,000.00 元变更为人民币 52,160,574.00 元。该次出资已经湖北阳光会计师事务所有限公司审验，并于 2010 年 12 月 22 日出具鄂阳光验报字(2010)第 045 号验资报告。

根据 2012 年 9 月 20 日签署的股权转让协议及 2012 年 10 月 24 日武汉市商务局武商务【2012】568 号《市商务局关于湖北良品铺子有限公司变更事项的批复》文件，LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 从自然人股东杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红受让原公司共计 5% 的股权。本次股权转让后自然人杨红春、杨银芬、顾青、梁新科、张国强、潘继红以及合创共享企业管理有限公司、LT GROWTH INVESTMENT II (HK) LIMITED 和 LT GROWTH INVESTMENT III (HK) LIMITED 分别持有原公司 26.52%、10.68%、9.00%、6.80%、4.50%、3.50%、5.00%、17.00%和 17.00% 的股权。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2014 年 11 月 28 日签订的股权转让协议，原公司股东将其持有的股权全部转让给注册在香港的达永有限公司(以下简称“达永有限”)。本次股权转让完成后，达永有限持有原公司 100% 股权。于 2015 年 2 月 11 日本次股权交易经湖北省武汉市商务局(2015)第 34 号文件同意，原公司类型由中外合资企业变更为外商独资企业。

2015 年经原公司股东决定及 2015 年 5 月 28 日武汉市商务局武商务【2015】183 号《市商务局关于湖北良品铺子食品有限公司变更事项的批复》文件，达永有限以折合 100,000,000.00 元人民币的等值美元现汇向原公司进行增资，原公司注册资本由人民币 52,160,574.00 元增至人民币 152,160,574.00 元。原公司于 2015 年 6 月 30 日完成工商变更登记。新增注册资本由达永有限于 2015 年 6 月 25 日缴纳 16,340,403.28 美元，折合人民币 99,918,297.98 元，并经由武汉正远有限责任会计师事务所进行验资并于 2015 年 7 月 1 日出具武正远验字(2015)第 006 号验资报告。于 2015 年 12 月 29 日达永有限转入 12,666.98 美元，折合人民币 81,702.02 元，经由武汉正远有限责任会计师事务所进行验资并于 2017 年 10 月 25 日出具武正远验字(2017)第 006 号验资报告。

于 2016 年 9 月 5 日，原公司获得更新后企业法人营业执照，统一社会信用代码 91420112558423184N。

2017 年 8 月 7 日，原公司根据股东决定，从截至 2017 年 3 月 31 日的未分配利润、资本公积、盈余公积中，扣减代扣代缴税金人民币 19,953,269.56 元后转增注册资本共计人民币 179,579,426.00 元。转增后原公司注册资本为人民币 331,740,000.00 元。该次增资经由武汉正远有限责任会计师事务所于 2017 年 10 月 27 日出具武正远验字(2017)第 007 号验资报告。

根据 2017 年 8 月 10 日签署的股权转让协议，宁波良品投资管理有限公司、宁波艾邦投资管理有限公司、宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)分别以人民币 1 元价格受让达永有限持有的湖北良品铺子食品有限公司共计 57.95% 的股权。股权转让完成后，宁波良品投资管理有限公司、宁波艾邦投资管理有限公司、宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)以及达永有限分别持有原公司股权比例为 0.5155%、4.3407%、45.0882%、1.1875%、1.1875%、1.1875%、1.1875%、3.2556% 以及 42.0500%。原公司类型由外商独资企业变更为中外合资企业。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

2017 年 8 月 28 日，根据原公司董事会决议，宁波良品投资管理有限公司向原公司现金增资人民币 10,260,000.00 元，增资后原公司注册资本金额为人民币 342,000,000.00 元，宁波良品投资管理有限公司、宁波艾邦投资管理有限公司、宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)以及达永有限分别持有原公司股权比例为 3.5000%、4.2105%、43.7356%、1.1519%、1.1518%、1.1519%、1.1519%、3.1579% 以及 40.7885%。本次出资经由普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)于 2017 年 11 月 8 日出具普华永道中天验字(2017)第 996 号验资报告。

于 2017 年 9 月 15 日，原公司股东宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)与珠海高瓴天达股权投资管理中心(有限合伙)(以下简称“珠海高瓴”)签订股权转让协议，宁波军龙投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有的本公司 3.1579%的股权全部转让给珠海高瓴。

于 2017 年 9 月 15 日，原公司股东达永有限与 HH LPPZ (HK) Holdings Limited 签署股权转让协议，由达永有限向 HH LPPZ (HK) Holdings Limited 转让其持有的原公司 5.2632%的股权。

上述股权交易全部完成后，于 2017 年 9 月 30 日，原公司股权结构如下：

股东名称	出资金额	持股比例
宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)	149,575,594.68	43.7356%
达永有限	121,496,526.00	35.5253%
HH LPPZ (HK) Holdings Limited	18,000,144.00	5.2632%
宁波艾邦投资管理有限公司	14,399,838.18	4.2105%
宁波良品投资管理有限公司	11,970,119.70	3.5000%
珠海高瓴	10,800,127.44	3.1579%
宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1519%
宁波汉良佳好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1518%
宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1519%
宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)	3,939,412.50	1.1519%
合计	<u>342,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2017 年 11 月 10 日，原公司作出董事会决议，原公司以 2017 年 9 月 30 日为股份公司整体变更基准日，以发起设立方式整体变更为股份有限公司。全体股东共同签署了《发起人协议》，以截至该基准日经审计的公司账面净资产 443,517,303.94 元人民币为依据，按 1:0.7711 比例相应折为股本 342,000,000 股(每股面值 1 元)，剩余 101,517,303.94 元人民币计入资本公积，经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审验(验资报告号：普华永道中天验字(2019)第 0586 号)。整体变更后，本公司注册资本为人民币 342,000,000.00 元，本公司于 2017 年 12 月 6 日取得湖北省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，统一社会信用代码 91420112558423184N。本次整体变更后，原公司各股东截至 2017 年 9 月 30 日在原公司中享有的全部股东权益按截至 2017 年 9 月 30 日的持股比例相应折为其持有本公司股份，各发起人持有的股比与其在原公司中持有的股比相同。

根据 2017 年 12 月 28 日本公司 2017 年第一次临时股东大会决议，本公司于 2017 年 12 月 28 日与珠海高瓴及宁波高瓴智远投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波高瓴”)签订增资协议，珠海高瓴及宁波高瓴共以 315,789,474.00 元人民币向本公司认缴 18,000,000 股，支付对价中 18,000,000.00 元计入股本，差额 297,789,474.00 元计入资本公积。本次增资后，本公司总股本增加至 360,000,000 股。

于 2020 年 2 月 24 日，中国证券监督管理委员会证监许可[2019]3000 号文《关于核准良品铺子股份有限公司首次公开发行股票批复》核准了本公司在境内首次公开发行不超过 41,000,000 股人民币普通股 A 股股票，每股面值人民币 1.00 元。根据本公司的上市发行公告，每股发行价格为 11.90 元。本公司于 2020 年 2 月 24 日，公开发行人民币普通股(A 股)在上海证券交易所上市交易，股票代码 603719。

于 2021 年 6 月 17 日，公司股东宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波汉良好投资管理合伙企业(有限合伙)部分合伙人将其持有的合伙份额转让给本公司实际控制人中的杨红春。本次交易完成后，本公司实际控制人中的杨红春通过宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司的股权由 1.8756%上升至 1.9187%。

于 2021 年 7 月 6 日，本公司召开第二届董事会第六次会议和第二届监事会第六期会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金不低于人民币 7,500 万元，不超过人民币 15,000 万元，以集中竞价交易方式回购公司股份，回购价格为不超过人民币 69.85 元/股(含 69.85 元/股)，回购期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起 6 个月以内。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 3,016,600 股，占公司总股本的比例为 0.7523%，购买的最高价为人民币 35.00 元/股、最低价为人民币 31.35 元/股，已支付的总金额为 99,861,418.42 元，回购股份计划用于实施员工持股计划。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2022 年 3 月 24 日，公司股东宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)部分合伙人将其持有的合伙份额转让给本公司实际控制人中的杨红春。本次交易完成后，本公司实际控制人中的杨红春通过宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉良好佳好投资管理合伙企业(有限合伙)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)和宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)持有本公司的股权由 1.9187% 上升至 1.9501%。

于 2023 年 3 月 6 日，控股股东宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)及其一致行动人宁波良品投资管理有限公司与宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波汉亮”)、宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波汉林”)、宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波汉宁”)、宁波汉良好佳好投资管理合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波汉良”)的一致行动关系解除。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	持有股数	持股比例
宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)	141,871,394	35.38%
达永有限	104,456,526	26.05%
HH LPPZ (HK) Holdings Limited	12,030,644	3.00%
宁波良品投资管理有限公司	11,970,120	2.99%
宁波艾邦投资管理有限公司	3,461,500	0.86%
宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)	2,813,913	0.70%
宁波汉林致好投资管理合伙企业(有限合伙)	2,499,413	0.62%
宁波汉宁倍好投资管理合伙企业(有限合伙)	2,379,413	0.59%
宁波汉良好佳好投资管理合伙企业(有限合伙)	2,049,912	0.51%
员工持股计划	3,016,600	0.75%
社会公众股	114,450,565	28.55%
合计	<u>401,000,000</u>	<u>100.0000%</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

于 2023 年 12 月 31 日，本公司实际控制人杨红春、杨银芬、张国强和潘继红通过宁波汉意创业投资合伙企业(有限合伙)持有本公司 35.3793%的股权和表决权；本公司实际控制人中的杨红春、杨银芬和张国强通过宁波良品投资管理有限公司持有本公司 2.9851%的股权和表决权。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)实际从事的主要经营业务为：以连锁店、商业特许、网络等方式从事散装食品(含冷藏冷冻食品，含散装熟食)、预包装食品(含冷藏冷冻食品)、特殊食品(保健品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品)、蔬菜、干鲜果品、花卉、日用百货、农产品、农副产品(不含稻谷、小麦、玉米的收购、批发)的批发零售；热食类食品(含半成品类食品)；糕点类食品(含裱花类食品)；自制饮品(含自制生鲜乳饮品)、冷食类食品、生食类食品(含肉制品、生海鲜食品)的制售；食品分装加工；仓储服务、场地出租(涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营)；信息技术开发及应用；营养食品技术领域内的技术研发、技术咨询和技术服务。

本年度纳入合并范围的子公司详见附注六，本年度新纳入合并范围的子公司主要有武汉天择食品科技有限公司、南昌良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司等，详见附注五(1)、(2)，本年度不再纳入合并范围的子公司主要有宁波良美企业管理合伙企业(有限合伙)、湖北良策品牌营销策划有限公司，详见附注五(2)。

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产折旧、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销(附注二(12)、(13)、(16)和(26))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、收入的确认和计量(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(29)。

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2023 年度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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

本公司记账本位币为人民币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并

(a) 非同一控制下的企业合并

本集团发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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。为购建符合借款费用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在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易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。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：(1)以摊余成本计量的金融资产；(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

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

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

权益工具

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资于初始确认时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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、应收租赁款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于应收租赁款，本集团亦选择按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，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，本集团按照未来 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。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

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，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

按照单项计算预期信用损失的各类金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票	所有应收银行承兑汇票
应收账款账龄组合	除单项计提坏账的所有应收账款，以初始确认时点作为账龄的起算时点
应收押金组合	除单项计提坏账的日常经营活动产生的押金
其他应收账款组合	除押金外的所有其他应收账款
应收租赁款组合	所有应收租赁款
长期应收款组合	除应收租赁款外的所有长期应收款

对于划分为组合的应收账款、应收租赁款、长期应收款和因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)** 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)** 该金融资产已转移，虽然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的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。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。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括库存商品、周转材料和发出商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于库存商品、发出商品，本集团根据效期、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物均采用一次转销法进行摊销。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对联营企业投资采用权益法核算。

(a) 投资成本确定

非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，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初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法(续)

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认本公司财务报表的投资损益。在编制合并财务报表时，对于本集团向被投资单位投出或出售资产的顺流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关未实现的收入和成本或资产处置损益等中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整投资收益；对于被投资单位向本集团投出或出售资产的逆流交易而产生的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分，本集团在本公司财务报表抵销的基础上，对有关资产账面价值中包含的未实现内部交易损益中归属于本集团的部分予以抵销，并相应调整长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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

(d) 长期股权投资减值

对子公司、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 投资性房地产

投资性房地产包括以出租为目的的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物计提折旧。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	3%	4.85%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可回收金额(附注二(18))。

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备以及其他设备。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-20 年	0-5%	4.75%-10.00%
机器设备	10 年	3%	9.70%
运输工具	4 年	3%	24.25%
电子设备	3 年	3-5%	31.67%-32.33%
其他设备	3-10 年	3-5%	9.50%-32.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 固定资产的处置

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

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权及计算机软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40-50 年平均摊销。

(b) 计算机软件

计算机软件按预计平均使用年限 3-5 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(d) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究和开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费及授权许可费等支出。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 无形资产(续)

(d) 研究与开发(续)

为研究食品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对食品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 食品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准食品生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明食品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行食品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 食品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

固定资产、以成本模式计量的投资性房地产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、长期待摊费用及对子公司、联营公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团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，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 股份支付

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。本集团实施的限制性股票计划作为以权益结算的股份支付进行核算。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

本集团修改股份支付计划条款时，如果修改增加了所授予权益工具的公允价值，本集团根据修改前后的权益工具在修改日公允价值之间的差额相应确认取得服务的增加。如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团按照修改后的可行权条件核算；如果本集团以不利于职工的方式修改可行权条件，核算时不予以考虑，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。如果本集团取消了所授予的权益工具，则于取消日作为加速行权处理，将原本应在剩余等待期内确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

如果本集团需要按事先约定的回购价格回购未解锁而失效或作废的限制性股票，本集团按照限制性股票的数量以及相应的回购价格确认负债及库存股。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(22) 收入

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(a) 电子商务业务

(i) B2B 业务

本集团销售商品予电子商务平台客户。本集团在相关商品的控制权转移给电子商务平台客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。本集团给予电子商务平台客户的信用期通常为 30 至 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(ii) B2C 业务

本集团通过电子商务平台直接销售给终端消费者。本集团在相关商品的控制权转移给终端消费者时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(b) 加盟业务

(i) 加盟批发销售

本集团向加盟店销售商品，加盟门店对外销售商品。本集团在相关商品的控制权转移给加盟店时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(ii) 加盟辅助管理

本集团向加盟商提供门店辅助管理服务，于服务已提供时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(c) 直营零售业务

本集团以零售的方式直接销售给终端消费者，并于终端消费者购买该商品时确认收入。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入(续)

(d) 一般特许经营业务

一般特许经营收入包括特许权使用费收入和一般特许经营管理收入。

(i) 特许权使用费收入

特许权使用费是指加盟商为获得特许经营权而向本集团支付的品牌使用费。本集团按照合同期限分摊确认收入。

(ii) 一般特许经营管理收入

本集团向加盟商提供一般特许经营管理服务，于服务已提供时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(e) 团购业务

本集团在相关商品的控制权转移给团购客户时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

(f) 辅料销售业务

对外销售辅料，于相关商品的控制权转移给购买方时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(23) 积分计划

本集团实施奖励积分计划，顾客前次消费额产生的奖励积分，可以在下次消费时抵用。本集团根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配，与奖励积分相关的部分先确认为合同负债，待顾客兑换奖励积分或奖励积分失效时，结转计入收入。

(24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将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按照合理、系统的方法分摊计入损益。

对于与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 递延所得税资产和递延所得税负债

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的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

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、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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该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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(26) 租赁

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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁(续)

本集团作为承租人(续)

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物及机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外，本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，在达成协议解除原支付义务时将未折现的减免金额计入当期损益，并相应调整租赁负债。

本集团作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁(续)

本集团作为出租人(续)

(a) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团对原租赁租入资产进行经营租赁分租时，分租租金收入根据房屋分租合同约定的租赁期按直线法确认收入。

对于就现有租赁合同达成的符合条件的租金减免，本集团选择采用简化方法，将减免的租金作为可变租金，在减免期间将减免金额计入当期损益。

除上述的合同变更采用简化方法外，当租赁发生变更时，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

(b) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 回购股份

本集团的库存股主要产生于回购自身权益工具。

回购自身权益工具支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。本集团回购自身权益工具支付的价款及相关的交易费用，列示为库存股。

(28) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团主要从事食品加工零售领域内的食品批发兼零售和食品类连锁店经营管理业务，在内部组织结构和管理要求方面并未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，亦认为无需对上述业务的经营成果进行区分。因此，管理层认定本集团仅有一个经营分部，无需列示分部报告。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

(a) 采用会计政策的关键判断

(i) 收入确认的时点

本集团向电子商务平台客户销售商品时，按照合同规定将商品运至约定交货地点，由电子商务平台客户对商品进行验收后，双方签署货物交接单。此后，电子商务平台客户拥有销售商品并且有自主定价的权利，并且承担该产品价格波动或毁损的风险。本集团认为，电子商务平台客户在验收并接受货物后取得了该商品的控制权。因此，本集团在双方签署货物交接单的时点确认商品的销售收入。

(b) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。2023 年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是 80%、10%和 10%(2022 年度：80%、10%和 10%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、社会消费品零售总额增速和消费者物价指数等。2023 年度，本集团已考虑了不同宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
社会消费品零售总额增速	5.60%	4.80%	7.10%
消费者物价指数	1.16%	0.38%	1.88%

2022 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
社会消费品零售总额增速	6.42%	4.34%	9.19%
消费者物价指数	2.12%	1.44%	2.86%

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(ii) 奖励积分计划单独售价的估计

如附注二(23)所述，本集团实施奖励积分计划，对于顾客因购买商品而产生的奖励积分，根据销售产品和奖励积分各自单独售价的相对比例，将销售取得的货款在产品销售收入与奖励积分之间进行分配。本集团根据已公布的奖励积分使用方法和积分的预期兑付率确定其单独售价，其中，奖励积分的预期兑付率根据本集团的历史经验等因素进行估计。于资产负债表日，本集团根据奖励积分的实际兑付情况和预期兑付率，对合同负债的余额进行调整。

(iii) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三(2)所述，本集团部分子公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据以往年度高新技术企业到期后重新认定的历史经验以及该等子公司的实际情况，本集团认为该等子公司于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来部分子公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，本集团以未来期间很可能获得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。未来期间取得的应纳税所得额包括本集团通过正常的生产经营活动能够实现的应纳税所得额，以及以前期间产生的应纳税暂时性差异在未来期间转回时将增加的应纳税所得额。本集团在确定未来期间应纳税所得额取得的时间和金额时，需要运用估计和判断。如果实际情况与估计存在差异，可能导致对递延所得税资产的账面价值进行调整。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(29) 重要会计估计和判断(续)

(b) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iv) 股份支付

于资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权员工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。在计算股份支付相关费用时，管理层对可行权条件的满足情况以及离职率进行估计，确定满足可行权条件的股份期权数量并分期确认相关的股份支付费用。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(30) 重要会计政策变更

- (a) 财政部于 2022 年颁布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(以下简称“解释 16 号”)。本集团及本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，并以净额方式确认与租赁负债和使用权资产的暂时性差异有关的递延所得税。自 2023 年 1 月 1 日起，本集团及本公司执行解释 16 号中有关单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定，且针对上述交易产生的等额可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债，并在附注中分别披露，2022 年 12 月 31 日相关附注披露已相应调整。执行解释 16 号的上述规定对本集团和本公司 2022 年度当期损益、2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的各报表项目均无影响。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%及 15%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税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)	5%、6%、9%及 13%
城市维护建设税	缴纳的增值税	7%
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育附加	缴纳的增值税	2%

- (a) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团大部分零售及批发零食业务适用增值税率为 13%；自 2019 年 4 月 1 日起，本集团水果及红枣类的零售及批发业务增值税税率为 9%；自 2019 年 4 月 1 日起，物流运输业务收入适用增值税率为 9%；自 2019 年 4 月 1 日起，本集团租赁服务收入适用增值税率为 9%(本集团出租其 2016 年 4 月 30 日之后取得的不动产)。

向加盟商收取的辅助管理收入增值税税率为 6%，物流仓储及物流辅助业务收入增值税税率为 6%，租赁服务收入(本集团出租其 2016 年 4 月 30 日之前取得的不动产)适用增值税税率为 5%。

(2) 税收优惠

- (a) 2022 年，本公司的子公司良品铺子营养食品有限责任公司取得湖北省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为：GR202242001237)，该证书的有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2023 年度良品铺子营养食品有限责任公司适用的企业所得税税率为 15%(2022 年度：15%)。

- (b) 根据财政部、税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39 号)、财政部和税务总局颁布的《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告[2022]11 号)以及《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023]1 号)的相关规定，本公司的子公司湖北良品铺子供应链科技有限公司、湖北良品铺子云服务科技有限公司、湖北良品铺子科技有限公司、良品铺子营养食品有限责任公司作为生产性服务企业，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减增值税应纳税额；自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

- (c) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告[2023 年]43 号)的规定，本公司的子公司武汉天择食品科技有限公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减增值税应纳税额。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行存款	1,866,917,053.19	1,302,895,222.58
其他货币资金(a)	104,506,805.30	51,486,946.82
	<u>1,971,423,858.49</u>	<u>1,354,382,169.40</u>

(a) 其他货币资金

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
汇票保证金	96,381,419.00	41,553,103.89
信用证保证金	-	8,000,000.00
保函保证金	8,016,473.61	-
其他	108,912.69	1,933,842.93
	<u>104,506,805.30</u>	<u>51,486,946.82</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	387,152,058.54	741,739,552.74
减：坏账准备(附注四(20))	(6,063,838.64)	(7,033,253.04)
	<u>381,088,219.90</u>	<u>734,706,299.70</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	383,914,215.84	738,127,995.28
一到二年	805,419.70	1,668,244.86
二到三年	1,612,363.10	1,943,312.60
三年以上	820,059.90	-
	<u>387,152,058.54</u>	<u>741,739,552.74</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	应收账款余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>250,426,194.55</u>	<u>(711,791.70)</u>	<u>64.68%</u>

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期预期信用损失计提坏账准备。

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	2,584,858.81	0.67%	(2,304,478.16)	89.15%
按组合计提坏账准备(ii)	384,567,199.73	99.33%	(3,759,360.48)	0.98%
	<u>387,152,058.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>(6,063,838.64)</u>	<u>1.57%</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	3,646,850.67	0.49%	(3,646,850.67)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	738,092,702.07	99.51%	(3,386,402.37)	0.46%
	<u>741,739,552.74</u>	<u>100.00%</u>	<u>(7,033,253.04)</u>	<u>0.95%</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

i)于 2023 年 12 月 31 日，本集团部分应收账款预计无法收回，本集团根据其与合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率	坏账准备	理由
应收账款 A	1,569,231.20	100%	(1,569,231.20)	预计无法收回
应收账款 C	405,483.38	100%	(405,483.38)	预计无法收回
应收账款 B	282,531.40	0.76%	(2,150.75)	预计无法收回
应收账款 H	92,171.99	100%	(92,171.99)	预计无法收回
应收账款 E	86,845.10	100%	(86,845.10)	预计无法收回
应收账款 F	47,358.08	100%	(47,358.08)	预计无法收回
应收账款 I	43,410.05	100%	(43,410.05)	预计无法收回
应收账款 J	26,694.30	100%	(26,694.30)	预计无法收回
应收账款 K	23,842.81	100%	(23,842.81)	预计无法收回
应收账款 L	4,811.50	100%	(4,811.50)	预计无法收回
应收账款 M	2,479.00	100%	(2,479.00)	预计无法收回
	<u>2,584,858.81</u>		<u>(2,304,478.16)</u>	

ii)于 2022 年 12 月 31 日，本集团部分应收账款预计无法收回，本集团根据其于合同应收的现金流量之间差额的现值计提坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用 损失率	坏账准备	理由
应收账款 A	1,929,231.20	100%	(1,929,231.20)	预计无法收回
应收账款 B	1,074,531.40	100%	(1,074,531.40)	预计无法收回
应收账款 C	405,483.38	100%	(405,483.38)	预计无法收回
应收账款 D	103,401.51	100%	(103,401.51)	预计无法收回
应收账款 E	86,845.10	100%	(86,845.10)	预计无法收回
应收账款 F	47,358.08	100%	(47,358.08)	预计无法收回
	<u>3,646,850.67</u>		<u>(3,646,850.67)</u>	

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(ii) 组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
一年以内	383,869,923.79	0.94%	(3,614,182.26)	737,605,666.80	0.45%	(3,352,819.64)
一到二年	156,926.42	8.78%	(13,772.54)	465,364.51	6.40%	(29,804.15)
二到三年	528,599.52	23.64%	(124,952.63)	21,670.76	17.44%	(3,778.58)
三年以上	11,750.00	54.92%	(6,453.05)	-	-	-
	<u>384,567,199.73</u>		<u>(3,759,360.48)</u>	<u>738,092,702.07</u>		<u>(3,386,402.37)</u>

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 1,281,469.19 元，收回或转回的坏账准备金额为 1,535,782.16 元。收回或转回金额重要的应收账款列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
应收账款 B	收回部分欠款，以及评估未来可收回现金流增加	经营状况不佳	1,072,380.65	现金收回

(d) 本年度实际核销的应收账款账面余额为 715,101.43 元，坏账准备金额为 715,101.43 元，本年度无重要的应收账款核销。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	64,835,852.52	97.64%	299,672,420.55	98.82%
一到二年	1,134,542.95	1.71%	3,231,000.14	1.07%
二到三年	188,728.87	0.28%	320,928.08	0.11%
三年以上	247,319.36	0.37%	12,795.72	0.00%
	<u>66,406,443.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>303,237,144.49</u>	<u>100.00%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团账龄超过一年的预付款为 1,570,591.18 元(2022 年 12 月 31 日：3,564,723.94 元)，主要为还未提供服务的广告费。

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	<u>25,604,670.02</u>	<u>38.56%</u>

(4) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收押金	104,296,788.33	83,367,705.03
未提现第三方支付平台款	21,267,343.14	21,280,955.40
应收第三方代收货款	7,763,883.73	13,079,160.27
应收员工备用金	2,696,367.06	2,779,062.20
其他	7,386,826.12	2,283,484.00
	<u>143,411,208.38</u>	<u>122,790,366.90</u>
减：坏账准备	<u>(15,257,226.46)</u>	<u>(12,528,282.31)</u>
	<u>128,153,981.92</u>	<u>110,262,084.59</u>

本集团不存在因资金集中管理而将款项归集于其他方并列报于其他应收款的情况。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	103,961,242.63	74,479,676.81
一到二年	20,428,903.48	25,336,250.06
二到三年	10,863,869.30	18,796,839.15
三年以上	8,157,192.97	4,177,600.88
	<u>143,411,208.38</u>	<u>122,790,366.90</u>

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	7,918,841.58	5.52%	(7,918,841.58)	100.00%
组合计提坏账准备(ii)	135,492,366.80	94.48%	(7,338,384.88)	5.42%
	<u>143,411,208.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>(15,257,226.46)</u>	<u>10.64%</u>
	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	7,376,769.46	6.01%	(7,376,769.46)	100.00%
组合计提坏账准备(ii)	115,413,597.44	93.99%	(5,151,512.85)	4.46%
	<u>122,790,366.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>(12,528,282.31)</u>	<u>10.20%</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失(单项) (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	115,413,597.44	(5,151,512.85)	7,376,769.46	(7,376,769.46)	(12,528,282.31)
本年(新增)/转回	28,248,327.07	(10,356,429.74)	(4,361,947.28)	4,361,947.28	(5,994,482.46)
本年核销	-	-	(3,265,538.31)	3,265,538.31	3,265,538.31
本年转入第三阶段	(8,169,557.71)	8,169,557.71	8,169,557.71	(8,169,557.71)	-
2023 年 12 月 31 日	135,492,366.80	(7,338,384.88)	7,918,841.58	(7,918,841.58)	(15,257,226.46)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收押金组合-已逾期	7,791,777.41	100.00%	(7,791,777.41)	i)
其他	127,064.17	100.00%	(127,064.17)	ii)
	<u>7,918,841.58</u>		<u>(7,918,841.58)</u>	

i) 于 2023 年 12 月 31 日，部分门店闭店，押金已逾期，预计无法收回。

ii) 于 2023 年 12 月 31 日，部分业务款因对方公司已被列入失信人名单或无偿还能力，预计无法收回。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率	坏账准备	理由
应收押金组合-已逾期	4,840,737.71	100.00%	(4,840,737.71)	i)
其他	<u>2,536,031.75</u>	100.00%	<u>(2,536,031.75)</u>	ii)
	<u>7,376,769.46</u>		<u>(7,376,769.46)</u>	

i)于 2022 年 12 月 31 日，部分闭店门店押金已逾期，预计无法收回。

ii)于 2022 年 12 月 31 日，部分业务款因对方公司已被列入失信人名单或无偿还能力，预计无法收回。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收押金组合-未逾期	96,505,010.92	(6,580,920.04)	6.82%	78,526,967.32	(4,554,564.10)	5.80%
其他	38,987,355.88	(757,464.84)	1.94%	36,886,630.12	(596,948.75)	1.62%
	<u>135,492,366.80</u>	<u>(7,338,384.88)</u>		<u>115,413,597.44</u>	<u>(5,151,512.85)</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 10,356,429.74 元；其中收回或转回的坏账准备金额为 4,361,947.28 元。收回或转回金额重要的其他应收款列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
其他应收款 E	收回部分欠款	债务人资不抵债	<u>2,120,034.58</u>	法院强制执行

(d) 本年度实际核销的其他应收款账面余额为 3,265,538.31 元，坏账准备金额为 3,265,538.31 元，主要为闭店押金，单笔金额不重大。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 C	未提现第三方支付平台款	11,042,617.68	一年以内	7.70%	(165,640.66)
其他应收款 H	应收股权转让款	6,027,902.70	一年以内	4.20%	(192,328.67)
其他应收款 D	未提现第三方支付平台款	4,724,253.75	一年以内	3.29%	(16,018.32)
其他应收款 I	未提现第三方支付平台款	3,648,532.82	一年以内	2.54%	(12,370.92)
其他应收款 F	应收押金	1,907,865.00	三年以上	1.33%	(130,116.39)
		<u>27,351,171.95</u>		<u>19.06%</u>	<u>(516,474.96)</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 存货

(a) 存货分类如下：

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	33,444,030.20	-	33,444,030.20
库存商品	578,466,313.31	(2,010,605.30)	576,455,708.01
周转材料	31,278,416.00	-	31,278,416.00
	<u>643,188,759.51</u>	<u>(2,010,605.30)</u>	<u>641,178,154.21</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	49,483,619.99	-	49,483,619.99
库存商品	827,385,480.98	(4,054,188.43)	823,331,292.55
周转材料	43,636,525.61	-	43,636,525.61
	<u>920,505,626.58</u>	<u>(4,054,188.43)</u>	<u>916,451,438.15</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2022 年			2023 年
	12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少 转销(附注四(20))	12 月 31 日
库存商品	<u>(4,054,188.43)</u>	<u>(2,907,094.41)</u>	<u>4,950,677.54</u>	<u>(2,010,605.30)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
发出商品	用于销售的库存商品、发出商品以估计的	根据市场情况的变化，价
库存商品	售价减去估计的销售费用和相关税费后的	值回升或已销售。
周转材料	金额确定。	

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 其他流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	43,044,351.39	12,701,885.84
预缴企业所得税	25,190,620.76	39,358,008.16
待认证进项税额	242,537,023.52	67,152,813.15
应收退货成本	3,297,802.89	6,925,487.29
	<u>314,069,798.56</u>	<u>126,138,194.44</u>

(7) 一年内到期的非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的应收融资租赁款(附注四(8))	3,358,253.54	-
一年内到期的应收股权转让款(附注四(8))	-	16,709,184.79
一年内到期的应收资产转让款(附注四(8))	3,744,667.57	890,579.82
	<u>7,102,921.11</u>	<u>17,599,764.61</u>

(8) 长期应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收融资租赁款	7,871,835.14	-
应收股权转让款	-	16,744,999.86
应收资产转让款	5,663,112.39	1,509,615.31
减：未实现融资收益	(641,508.39)	(38,351.55)
列示于一年内到期的应收融资租赁款(附注(7))	(3,358,253.54)	-
列示于一年内到期的应收股权转让款(附注(7))	-	(16,709,184.79)
列示于一年内到期的应收资产转让款(附注(7))	(3,744,667.57)	(890,579.82)
坏账准备(附注四(20))	(431,764.83)	(39,043.91)
	<u>5,358,753.20</u>	<u>577,455.10</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他权益工具投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非交易性权益工具投资		
非上市公司股权		
—武汉领先啡行品牌管理有限公司(i)	4,750,000.00	-
—湖北良品控多卡食品有限公司(ii)	4,050,000.00	1,800,000.00
—解唐忧(湖北)健康食品有限公司(iii)	2,250,000.00	3,600,000.00
	<u>11,050,000.00</u>	<u>5,400,000.00</u>
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
武汉领先啡行品牌管理有限公司		
—成本	4,750,000.00	-
—累计公允价值变动	-	-
	<u>4,750,000.00</u>	<u>-</u>
湖北良品控多卡食品有限公司		
—成本	900,000.00	900,000.00
—累计公允价值变动	3,150,000.00	900,000.00
	<u>4,050,000.00</u>	<u>1,800,000.00</u>
解唐忧(湖北)健康食品有限公司		
—成本	1,800,000.00	1,800,000.00
—累计公允价值变动	450,000.00	1,800,000.00
	<u>2,250,000.00</u>	<u>3,600,000.00</u>
	<u>11,050,000.00</u>	<u>5,400,000.00</u>

(i) 本集团对武汉领先啡行品牌管理有限公司的表决权比例为 19.00%，本集团未派驻董事，也没有以任何其他方式参与或影响武汉领先啡行品牌管理有限公司的财务和经营决策，因此本集团对武汉领先啡行品牌管理有限公司不具有重大影响，出于管理层意图将其作为其他权益工具投资核算。

(ii) 本集团子公司宁波广源聚创投资有限公司对湖北良品控多卡食品有限公司的表决权比例为 8.10%，本集团未派驻董事，也没有以任何其他方式参与或影响湖北良品控多卡食品有限公司的财务和经营决策，因此本集团对湖北良品控多卡食品有限公司不具有重大影响，出于管理层意图将其作为其他权益工具投资核算。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他权益工具投资(续)

(iii) 本集团对解唐忧(湖北)健康食品有限公司的表决权比例为 9.00%，本集团未派驻董事，也没有以任何其他方式参与或影响解唐忧(湖北)健康食品有限公司的财务和经营决策，因此本集团对解唐忧(湖北)健康食品有限公司不具有重大影响，出于管理层意图将其作为其他权益工具投资核算。

(10) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
联营企业(a)	<u>44,449,637.23</u>	<u>28,331,753.44</u>

(a) 联营企业

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动				2023 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	按权益法调整 的净损益	其他权益变动	
湖北千佰味食品有限公司	4,750,000.00	30,000,000.00	-	(5,195,180.19)	1,003,805.76	30,558,625.57
妈咪呀(上海)食品科技有限公司	7,255,025.87	-	-	(382,111.52)	-	6,872,914.35
湖北百栗挑一食品有限公司	4,750,000.00	-	-	(1,144,309.98)	104,415.35	3,710,105.37
河南刘米雅食品科技有限公司	3,160,316.91	-	-	325.08	-	3,160,641.99
湖北国宝良品食品有限公司	791,245.38	-	-	(643,895.43)	-	147,349.95
巢湖市亿弘食品有限公司	7,625,165.28	-	(6,027,902.70)	(1,597,262.58)	-	-
	<u>28,331,753.44</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>(6,027,902.70)</u>	<u>(8,962,434.62)</u>	<u>1,108,221.11</u>	<u>44,449,637.23</u>

本集团在联营企业中的权益相关信息见附注六(2)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 投资性房地产

	房屋建筑物
原值	
2022 年 12 月 31 日	8,492,982.14
本年减少	
转出至固定资产	(200,369.51)
2023 年 12 月 31 日	<u>8,292,612.63</u>
累计折旧	
2022 年 12 月 31 日	(1,553,121.80)
本年增加	
计提	(403,811.35)
本年减少	
转出至固定资产	37,715.43
2023 年 12 月 31 日	<u>(1,919,217.72)</u>
账面价值	
2023 年 12 月 31 日	<u>6,373,394.91</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>6,939,860.34</u>

2023 年度投资性房地产计提的折旧金额为 403,811.35 元(2022 年度：269,995.24 元)，全部计入其他业务成本。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产

	房屋及建筑物 自用	机器设备 自用	运输工具 自用	电子设备 自用	其他设备 自用	合计
原价						
2022 年 12 月 31 日	611,013,635.48	79,995,006.65	9,334,605.50	81,386,825.74	37,273,096.02	819,003,169.39
本年增加						
购置	10,221,970.41	9,989,782.37	2,115,028.31	38,938,746.75	2,426,510.69	63,692,038.53
在建工程转入	403,669.73	87,432,057.33	-	962,920.73	8,244,041.14	97,042,688.93
投资性房地产转入	200,369.51	-	-	-	-	200,369.51
非同一控制下企业合并	-	2,094,766.88	-	73,923.17	56,835.69	2,225,525.74
本年减少						
处置及报废	-	(999,072.19)	(1,569,643.15)	(7,235,053.76)	(2,342,740.32)	(12,146,509.42)
2023 年 12 月 31 日	621,839,645.13	178,512,541.04	9,879,990.66	114,127,362.63	45,657,743.22	970,017,282.68

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

	房屋及建筑物 自用	机器设备 自用	运输工具 自用	电子设备 自用	其他设备 自用	合计
累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	(126,744,600.61)	(37,436,159.65)	(5,659,158.15)	(64,188,937.29)	(25,508,170.89)	(259,537,026.59)
本年增加						
计提	(32,847,404.55)	(10,758,940.42)	(1,638,864.58)	(13,991,052.12)	(4,655,049.39)	(63,891,311.06)
投资性房地产转入	(37,715.43)	-	-	-	-	(37,715.43)
本年减少						
处理及报废	-	804,145.36	1,518,722.35	5,610,065.37	1,834,086.48	9,767,019.56
2023 年 12 月 31 日	(159,629,720.59)	(47,390,954.71)	(5,779,300.38)	(72,569,924.04)	(28,329,133.80)	(313,699,033.52)
账面价值						
2023 年 12 月 31 日	462,209,924.54	131,121,586.33	4,100,690.28	41,557,438.59	17,328,609.42	656,318,249.16
2022 年 12 月 31 日	484,269,034.87	42,558,847.00	3,675,447.35	17,197,888.45	11,764,925.13	559,466,142.80

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 固定资产(续)

2023 年度固定资产计提的折旧金额为 63,891,311.06 元(2022 年度：53,864,908.55 元)，其中计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 18,015,366.87 元、15,407,777.29 元、30,075,497.77 元、及 392,669.13 元(2022 年度：17,153,461.00 元、7,529,178.57 元、29,085,264.37 元及 97,004.61 元)。

由在建工程转入固定资产的原价为 97,042,688.93 元(2022 年度：2,738,867.08 元)。

(a) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

(13) 在建工程

	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
研发大楼设计总包项目	664,905.66	-	664,905.66
产业园二期设计总包项目	101,320.75	-	101,320.75
	<u>766,226.41</u>	<u>-</u>	<u>766,226.41</u>
	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
物流二期智能仓储设备 及建筑	<u>95,348,774.03</u>	<u>-</u>	<u>95,348,774.03</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例	工程 进度	借款费用 资本化累 计金额	其中： 本年借款 费用 资本化金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
物流二期智能仓储设备(i)	103,109,136.56	95,348,774.03	1,693,914.90	94%	100%	3,230,587.15	865,716.90	1.11%	借款及 自有资金
			(97,042,688.93)						

(i) 本集团外购的物流二期智能仓储设备工程于 2023 年度经安装调试验收后达到预定设计要求及可使用状态，相应转入固定资产。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 使用权资产

	房屋及建筑物	机器设备	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	691,441,768.68	1,069,261.71	692,511,030.39
本年增加	779,308,118.37	-	779,308,118.37
新增租赁合同	778,806,708.28	-	778,806,708.28
租赁变更	501,410.09	-	501,410.09
本年减少	(441,166,552.38)	-	(441,166,552.38)
租赁变更	(150,566,776.35)	-	(150,566,776.35)
其他	(290,599,776.03)	-	(290,599,776.03)
2023 年 12 月 31 日	<u>1,029,583,334.67</u>	<u>1,069,261.71</u>	<u>1,030,652,596.38</u>
累计折旧			
2022 年 12 月 31 日	(351,081,702.28)	(653,437.62)	(351,735,139.90)
本年增加	(339,820,386.54)	(356,420.52)	(340,176,807.06)
本年折旧	(339,820,386.54)	(356,420.52)	(340,176,807.06)
本年减少	358,563,031.58	-	358,563,031.58
租赁变更	67,963,255.55	-	67,963,255.55
其他	290,599,776.03	-	290,599,776.03
2023 年 12 月 31 日	<u>(332,339,057.24)</u>	<u>(1,009,858.14)</u>	<u>(333,348,915.38)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>697,244,277.43</u>	<u>59,403.57</u>	<u>697,303,681.00</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>340,360,066.40</u>	<u>415,824.09</u>	<u>340,775,890.49</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 无形资产

	土地使用权	计算机软件	合计
原价			
2022 年 12 月 31 日	142,485,472.00	92,203,467.49	234,688,939.49
本年增加			
购置	113,815,000.00	4,151,703.13	117,966,703.13
2023 年 12 月 31 日	<u>256,300,472.00</u>	<u>96,355,170.62</u>	<u>352,655,642.62</u>
累计摊销			
2022 年 12 月 31 日	(18,315,994.57)	(81,978,476.34)	(100,294,470.91)
本年增加			
计提	(4,922,366.65)	(7,286,873.15)	(12,209,239.80)
2023 年 12 月 31 日	<u>(23,238,361.22)</u>	<u>(89,265,349.49)</u>	<u>(112,503,710.71)</u>
账面价值			
2023 年 12 月 31 日	<u>233,062,110.78</u>	<u>7,089,821.13</u>	<u>240,151,931.91</u>
2022 年 12 月 31 日	<u>124,169,477.43</u>	<u>10,224,991.15</u>	<u>134,394,468.58</u>

2023 年度，无形资产的摊销金额为 12,209,239.80 元(2022 年度：10,563,812.21 元)。

于 2023 年 12 月 31 日，所有土地使用权均取得土地权证。

(16) 研究开发支出

本集团 2023 年度及 2022 年度研究开发活动的支出均为费用化支出，研发费用按性质列示见附注四(44)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 长期待摊费用

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	合并范围变动	本年摊销	本年计提减值准备	2023 年 12 月 31 日
使用权资产改良	49,522,081.45	140,641,658.04	449,652.42	(63,189,343.32)	(8,667,780.33)	118,756,268.26
其他	24,101,648.82	90,573,526.18	-	(34,215,732.28)	(181,428.23)	80,278,014.49
	<u>73,623,730.27</u>	<u>231,215,184.22</u>	<u>449,652.42</u>	<u>(97,405,075.60)</u>	<u>(8,849,208.56)</u>	<u>199,034,282.75</u>

2023 年度，部分门店经营所用门店装修等长期资产存在减值迹象。本集团将上述门店装修等所属门店作为资产组进行减值测试，经比较该资产组的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用两者孰高确定相关资产组的可收回金额，从而计提长期待摊费用减值准备 8,849,208.56 元。

本集团根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长基于经批准的 5 年期预测，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关资产特定风险的税前折现率。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
租赁负债	654,732,339.92	163,683,084.98
可抵扣亏损	364,636,801.27	91,159,200.31
无形资产摊销	39,717,757.82	9,925,095.96
资产减值准备	30,986,394.54	7,746,598.70
特许权使用费	25,236,049.92	6,309,012.48
对子公司投资计提减值准备形成的暂时性差异	20,010,000.00	5,002,500.00
预提费用	18,706,060.33	4,676,515.09
递延收益	15,891,912.86	3,972,978.22
会员积分收入	3,966,163.84	991,540.96
内部交易未实现利润	2,369,520.28	592,380.07
股份支付费用	1,875,743.18	468,935.80
	<u>1,178,128,743.96</u>	<u>294,527,842.57</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		110,721,674.30
预计于 1 年后转回的金额		183,806,168.27
		<u>294,527,842.57</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(a) 未经抵销的递延所得税资产(续)

	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产
可抵扣亏损	449,624,023.87	112,406,005.98
租赁负债	295,125,955.20	73,781,488.80
特许权使用费	44,576,478.84	11,144,119.71
无形资产摊销	44,404,337.53	11,098,410.16
内部交易未实现利润	34,741,053.24	8,685,263.31
资产减值准备	23,654,767.70	5,913,685.92
预提费用	12,915,938.88	3,228,984.72
会员积分收入	10,977,027.59	2,744,256.90
递延收益	8,109,720.66	2,027,430.17
	<u>924,129,303.51</u>	<u>231,029,645.67</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		123,117,177.22
预计于 1 年后转回的金额		107,912,468.45
		<u>231,029,645.67</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 的金融资产的公允价值变动	3,600,000.00	900,000.00
使用权资产	630,187,919.20	157,546,979.80
	<u>633,787,919.20</u>	<u>158,446,979.80</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		67,040,073.35
预计于 1 年后转回的金额		91,406,906.45
		<u>158,446,979.80</u>

	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 的金融资产的公允价值变动	2,700,000.00	675,000.00
使用权资产	279,830,984.64	69,957,746.16
	<u>282,530,984.64</u>	<u>70,632,746.16</u>
其中：		
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		42,015,628.96
预计于 1 年后转回的金额		28,617,117.20
		<u>70,632,746.16</u>

(c) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,789,350.57	-
可抵扣亏损	62,248,093.68	11,147,084.36
	<u>64,037,444.25</u>	<u>11,147,084.36</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2023	9,431.76	-
2024	644,660.67	-
2025	5,708,667.57	1,605,570.41
2026	23,773,562.75	9,541,513.95
2027	16,785,630.25	-
2028	15,326,140.68	-
	<u>62,248,093.68</u>	<u>11,147,084.36</u>

2023 年度，市场环境发生了较大变化，本集团子公司上海良品铺子食品有限公司、宁波良品茶歇食品有限公司出现业务量下降、持续亏损等情况。于 2023 年 12 月 31 日，本集团重新考虑该子公司在可抵扣亏损到期前是否存在足够的应纳税额所得额，并冲回以前年度确认的递延所得税资产 8,943,717.16 元，对应的可抵扣亏损为 35,774,868.64 元。

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	157,546,979.80	136,980,862.77	69,957,746.16	161,071,899.51
递延所得税负债	157,546,979.80	900,000.00	69,957,746.16	675,000.00

(19) 其他非流动资产

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
购建固定资产及无形资产的预付款项	<u>6,883,501.16</u>	<u>67,152,719.39</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 资产减值及损失准备

	2022 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			转回	核销/转销	
应收账款坏账准备	7,033,253.04	1,281,469.19	(1,535,782.16)	(715,101.43)	6,063,838.64
其中：单项计提坏账准备	3,646,850.67	908,511.08	(1,535,782.16)	(715,101.43)	2,304,478.16
组合计提坏账准备	3,386,402.37	372,958.11	-	-	3,759,360.48
其他应收款坏账准备	12,528,282.31	10,356,429.74	(4,361,947.28)	(3,265,538.31)	15,257,226.46
长期应收款减值准备	39,043.91	428,535.99	(35,815.07)	-	431,764.83
小计	19,600,579.26	12,066,434.92	(5,933,544.51)	(3,980,639.74)	21,752,829.93
存货跌价准备	4,054,188.43	2,907,094.41	-	(4,950,677.54)	2,010,605.30
长期待摊费用减值准备	-	8,849,208.56	-	-	8,849,208.56
小计	4,054,188.43	11,756,302.97	-	(4,950,677.54)	10,859,813.86
	<u>23,654,767.69</u>	<u>23,822,737.89</u>	<u>(5,933,544.51)</u>	<u>(8,931,317.28)</u>	<u>32,612,643.79</u>
	2021 年 12 月 31 日	本年 增加	本年减少		2022 年 12 月 31 日
应收账款坏账准备	10,234,956.36	625,023.14	(2,884,409.19)	(942,317.27)	7,033,253.04
其中：单项计提坏账准备	4,329,567.86	625,023.14	(504,241.54)	(803,498.79)	3,646,850.67
组合计提坏账准备	5,905,388.50	-	(2,380,167.65)	(138,818.48)	3,386,402.37
其他应收款坏账准备	7,308,046.47	7,565,123.72	(1,089,020.51)	(1,255,867.37)	12,528,282.31
长期应收款减值准备	58,943.15	-	(19,899.24)	-	39,043.91
小计	17,601,945.98	8,190,146.86	(3,993,328.94)	(2,198,184.64)	19,600,579.26
存货跌价准备	2,044,528.62	28,029,236.81	-	(26,019,577.00)	4,054,188.43
	<u>19,646,474.60</u>	<u>36,219,383.67</u>	<u>(3,993,328.94)</u>	<u>(28,217,761.64)</u>	<u>23,654,767.69</u>

(21) 短期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	<u>210,000,000.00</u>	<u>80,000,000.00</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在逾期短期借款，因向银行贴现票据形成短期借款 210,000,000.00 元，借款利率为 0.8%(2022 年 12 月 31 日：80,000,000.00 元，借款利率为 1.2%)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付票据

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	<u>342,678,055.36</u>	<u>324,809,269.24</u>

于 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在已到期未支付的应付票据 (2022 年 12 月 31 日：无)。

(23) 应付账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付商品及材料采购款	<u>887,571,734.52</u>	<u>768,202,933.87</u>

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过一年的应付账款(2022 年 12 月 31 日：无)。

(24) 预收款项

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收分租款	<u>408,345.74</u>	<u>384,259.06</u>

(25) 合同负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收卡券款	158,759,116.47	165,472,349.79
预收团购款	52,345,551.34	61,152,164.48
预收特许权使用费	25,236,049.92	44,576,478.84
会员卡积分	3,966,163.84	10,977,027.59
预收加盟商采购款	1,867,598.82	2,236,275.15
	<u>242,174,480.39</u>	<u>284,414,295.85</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 应付职工薪酬

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	80,847,615.41	117,207,160.16
应付设定提存计划(b)	56,570.35	252,663.98
应付辞退福利(c)	1,455,590.27	-
	<u>82,359,776.03</u>	<u>117,459,824.14</u>

(a) 短期薪酬

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	116,553,765.86	815,291,061.14	(852,674,568.26)	79,170,258.74
职工福利费	-	22,051,636.48	(20,448,288.56)	1,603,347.92
社会保险费	372,195.64	43,206,756.63	(43,537,291.12)	41,661.15
其中：医疗保险费	347,286.29	40,041,803.64	(40,367,416.66)	21,673.27
工伤保险费	11,451.06	1,408,317.62	(1,403,973.90)	15,794.78
生育保险费	13,458.29	1,756,635.37	(1,765,900.56)	4,193.10
住房公积金	281,198.66	14,056,491.49	(14,324,650.35)	13,039.80
工会经费和职工教育经费	-	2,352,215.16	(2,332,907.36)	19,307.80
	<u>117,207,160.16</u>	<u>896,958,160.90</u>	<u>(933,317,705.65)</u>	<u>80,847,615.41</u>

(b) 设定提存计划

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	244,988.61	80,519,208.71	(80,715,039.60)	49,157.72
失业保险费	7,675.37	3,190,045.54	(3,190,308.28)	7,412.63
	<u>252,663.98</u>	<u>83,709,254.25</u>	<u>(83,905,347.88)</u>	<u>56,570.35</u>

(c) 应付辞退福利

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	<u>1,455,590.27</u>	-

(i) 2023 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利 9,611,528.18 元(2022 年度：3,937,939.99 元)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 股份支付

(1) 限制性股票激励计划

(a) 概要

根据2023年3月1日召开的临时股东大会决议通过的《良品铺子股份有限公司2023年员工持股计划(草案修订稿)》(“激励计划方案”), 本公司向不超过90名员工(“激励对象”)实施限制性股票激励计划, 共授予激励对象301.66万份限制性股票。激励对象自公司最后一笔标的股票过户至本员工持股计划之日(2023年6月5日)起, 达到本激励计划规定的解锁条件(完成等待期的服务并达到规定的业绩条件), 才可解锁该限制性股票, 授予价格为每股16.70元。根据激励计划方案, 激励对象在服务期满前离职, 股票不得解锁, 且本公司须按授予价格回购相应限制性股票。截至2023年5月16日, 本公司收到出资款合计为50,377,220元, 同时就限制性股票的回购义务确认负债50,377,220元。

(b) 年度内限制性股票变动情况表

	2023年度		2022年度	
	数量	金额	数量	金额
年初发行在外的限制性股票(股)	-	-	-	-
本年授予的限制性股票(股)	3,038,400.00	50,741,280.00	-	-
本年解锁的限制性股票(股)	-	-	-	-
本年失效的限制性股票(股)	460,800.00	7,695,360.00	-	-
年末发行在外的限制性股票(股)数	2,577,600.00	43,045,920.00	-	-
本年股份支付费用		9,126,440.49		-
累计股份支付费用		9,126,440.49		-

2023年度股份支付费用计入营业成本、销售费用、管理费用及研发费用的金额分别为0元、993,348.16元、8,055,028.43元及78,063.90元(2022年度: 无)。

(c) 截至2023年12月31日, 限制性股票激励计划剩余期限至2028年6月6日, 为5年。

(d) 授予日限制性股票公允价值的确定方法

本集团以授予日公司股票收盘价确定授予日限制性股票的公允价值。于授予日, 每股限制性股票的公允价值为35.77元, 其与激励对象每股增资价格16.70元的差异计入股份支付费用。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 应交税费

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应交增值税	31,543,866.74	7,474,459.63
应交企业所得税	24,210,971.98	51,805,426.99
应交城市维护建设税	2,291,891.80	6,111,780.13
应交个人所得税	1,851,736.23	2,317,969.12
应交教育费附加	1,632,629.95	4,362,743.88
其他	5,567,103.60	4,444,695.41
	<u>67,098,200.30</u>	<u>76,517,075.16</u>

(29) 其他应付款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付加盟商保证金	189,999,961.20	226,172,994.00
应付运杂费用	46,984,621.34	60,551,203.51
限制性股票回购义务	43,045,920.00	-
应付长期资产采购款	37,774,698.28	29,854,715.51
应付加盟商待返款	33,803,271.59	47,924,826.52
应付促销费用	32,600,605.79	40,545,366.51
应付押金	28,472,943.22	26,521,534.25
应付服务费	12,407,785.13	17,281,991.39
应付电商平台服务费	13,009,096.30	46,603,489.47
其他	57,238,752.29	55,803,384.17
	<u>495,337,655.14</u>	<u>551,259,505.33</u>

- (a) 于2023年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为196,689,610.78元(2022年12月31日：249,513,927.95元)，主要为应付加盟商履约保证金款项和应付押金，因尚的合作期内，该款项尚未结清。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	28,197,536.95	29,751,902.62
应付退货款	5,368,573.96	9,888,686.50
	<u>33,566,110.91</u>	<u>39,640,589.12</u>

(31) 一年内到期的非流动负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款 (附注四(32))	-	22,667,592.63
一年内到期的租赁负债 (附注四(33))	264,243,920.81	186,049,127.66
	<u>264,243,920.81</u>	<u>208,716,720.29</u>

(32) 长期借款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款(a)	-	78,185,911.66
长期借款应付利息	-	167,592.63
减：一年以内到期的长期借款 (附注四(31))	-	(22,667,592.63)
	<u>-</u>	<u>55,685,911.66</u>

- (a) 于 2022 年 12 月 31 日，本公司之子公司湖北良品铺子食品工业有限公司向中国农业发展银行取得的长期借款 78,185,911.66 元，系由本公司提供担保。利息每月支付一次。于 2022 年 12 月 31 日，40,205,911.66 元的借款利率为 4.15%，37,980,000.00 元的借款利率为 4.00%。本公司于 2023 年 7 月 10 日偿还第一期借款本金 4,390,000.00 元，剩余借款本金 73,795,911.66 元已于 2023 年 12 月 1 日提前偿还。

2023 年度，资本化利息金额为 865,716.90 元(2022 年度：1,450,145.01 元) (附注四(45))。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 租赁负债

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁负债	655,979,156.81	308,203,587.47
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(31))	<u>(264,243,920.81)</u>	<u>(186,049,127.66)</u>
	<u>391,735,236.00</u>	<u>122,154,459.81</u>

(a) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团未纳入租赁负债，但将导致未来潜在现金流出的事项包括：

(i) 本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在发生时直接计入当期损益，金额为 12,059,629.44 元(2022 年度：16,381,794.32 元)。

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同相关的租赁付款额为 6,900,596.96 元(2022 年 12 月 31 日：15,134,287.40 元)。

(iii) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团简化处理的短期租赁和低价值资产租赁合同的未来最低应支付租金分别为 1,185,359.90 元和 0 元(2022 年 12 月 31 日：1,294,925.94 元和 0 元)，均为一年内支付。

(34) 递延收益

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
与资产相关的政府补助	<u>8,109,720.66</u>	<u>9,240,000.00</u>	<u>(1,457,807.80)</u>	<u>15,891,912.86</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 股本

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
人民币普通股	401,000,000.00	-	401,000,000.00	-	401,000,000.00

中国证券监督管理委员会证监许可[2019]3000 号文《关于核准良品铺子股份有限公司首次公开发行股票批复》核准了本公司在境内首次公开发行不超过 41,000,000 股人民币普通股 A 股股票，每股面值人民币 1.00 元。根据本公司的上市发行公告，每股发行价格为 11.90 元。本公司于 2020 年 2 月 24 日，公开发行人民币普通股(A 股)在上海证券交易所上市交易，股票代码 603719(附注一)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(36) 资本公积

	2021 年 12 月 31 日	本年增减变动	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动	2023 年 12 月 31 日
股本/资本溢价					
- 整体变更股份有限公司	101,517,303.94	-	101,517,303.94	-	101,517,303.94
- 股东投入资本	677,662,655.81	-	677,662,655.81	-	677,662,655.81
其他资本公积					
- 股份支付	15,388,541.64	-	15,388,541.64	9,126,440.49	24,514,982.13
- 权益法核算的被投资单位除综合收益和利润分配以外的其他权益变动	-	-	-	1,108,221.11	1,108,221.11
与少数股东交易	8,284,958.89	19,175.88	8,304,134.77	-	8,304,134.77
	<u>802,853,460.28</u>	<u>19,175.88</u>	<u>802,872,636.16</u>	<u>10,234,661.60</u>	<u>813,107,297.76</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 库存股

	2021 年 12 月 31 日	本年增减 变动	2022 年 12 月 31 日	本年增减 变动	2023 年 12 月 31 日
库存股	<u>99,861,418.42</u>	<u>-</u>	<u>99,861,418.42</u>	<u>-</u>	<u>99,861,418.42</u>

(38) 盈余公积

	2022 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	76,160,378.99	34,214,045.75	-	110,374,424.74
任意盈余公积	-	-	-	-
	<u>76,160,378.99</u>	<u>34,214,045.75</u>	<u>-</u>	<u>110,374,424.74</u>

	2021 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	72,701,824.94	3,458,554.05	-	76,160,378.99
任意盈余公积	-	-	-	-
	<u>72,701,824.94</u>	<u>3,458,554.05</u>	<u>-</u>	<u>76,160,378.99</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。2023 年度，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金 34,214,045.75 元(2022 年度：按净利润的 10%提取，共 3,458,554.05 元)。

本公司任意盈余公积金的提取额由董事会提议，经股东大会批准。任意盈余公积金经批准后可用于弥补以前年度亏损或增加股本。2023 年度，本公司未提取任意盈余公积金(2022 年：无)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 未分配利润

	2023 年度	2022 年度
年初未分配利润	1,216,605,671.96	968,960,733.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	180,285,890.50	335,475,973.76
减：提取法定盈余公积	(34,214,045.75)	(3,458,554.05)
应付普通股股利(a)	(100,689,800.20)	(84,372,480.80)
年末未分配利润	<u>1,261,987,716.51</u>	<u>1,216,605,671.96</u>

- (a) 根据 2023 年 4 月 13 日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.53 元(含税)，按照已发行股份 401,000,000 股扣除回购专户股份数 3,016,600 股计算，共 100,689,800.20 元。

根据 2024 年 4 月 24 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每 10 股人民币 2.25 元(含税)，按已发行股份 401,000,000 股计算，拟派发现金股利共计 90,225,000.00 元，上述提议尚待股东大会批准(附注九(1))。

(40) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入(a)	7,951,400,892.03	9,318,529,844.09
其他业务收入(b)	94,488,068.37	121,084,186.42
	<u>8,045,888,960.40</u>	<u>9,439,614,030.51</u>
主营业务成本(a)	5,734,315,049.19	6,740,141,187.40
其他业务成本(b)	78,849,104.87	96,764,382.40
	<u>5,813,164,154.06</u>	<u>6,836,905,569.80</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
电子商务业务	3,167,393,888.05	2,417,996,669.90
加盟业务		
-加盟批发销售	1,888,747,809.64	1,549,355,002.11
-加盟辅助管理	395,334,114.21	350,305,787.85
直营零售业务	1,893,510,084.77	1,026,977,660.70
一般特许经营业务	116,164,892.84	-
团购业务	490,250,102.52	389,679,928.63
	<u>7,951,400,892.03</u>	<u>5,734,315,049.19</u>
	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
电子商务业务	4,697,971,314.94	3,576,203,761.79
加盟业务		
-加盟批发销售	2,007,430,458.88	1,612,136,167.66
-加盟辅助管理	430,946,524.55	374,682,596.01
直营零售业务	1,556,070,031.49	817,471,877.15
一般特许经营业务	133,336,428.45	-
团购业务	492,775,085.78	359,646,784.79
	<u>9,318,529,844.09</u>	<u>6,740,141,187.40</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
辅料收入	84,641,043.06	75,063,518.65
其他	9,847,025.31	3,785,586.22
	<u>94,488,068.37</u>	<u>78,849,104.87</u>
	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
辅料收入	105,986,643.55	87,829,304.58
其他	15,097,542.87	8,935,077.82
	<u>121,084,186.42</u>	<u>96,764,382.40</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下：

	2023 年度							合计	
	电子商务业务		加盟业务		直营零售业务	一般特许经营业务	团购业务		其他
	加盟批发销售	加盟辅助管理	加盟批发销售	加盟辅助管理					
主营业务收入	3,167,393,888.05	1,888,747,809.64	395,334,114.21	1,893,510,084.77	116,164,892.84	490,250,102.52	-	7,951,400,892.03	
其中：在某一时点确认	3,167,393,888.05	1,888,747,809.64	-	1,893,510,084.77	-	490,250,102.52	-	7,439,901,884.98	
在某一时段内确认	-	-	395,334,114.21	-	116,164,892.84	-	-	511,499,007.05	
其他业务收入(i)	-	-	-	-	-	-	94,488,068.37	94,488,068.37	
	<u>3,167,393,888.05</u>	<u>1,888,747,809.64</u>	<u>395,334,114.21</u>	<u>1,893,510,084.77</u>	<u>116,164,892.84</u>	<u>490,250,102.52</u>	<u>94,488,068.37</u>	<u>8,045,888,960.40</u>	

2023 年度

	2023 年度							合计	
	电子商务业务		加盟业务		直营零售业务	一般特许经营业务	团购业务		其他
	加盟批发销售	加盟辅助管理	加盟批发销售	加盟辅助管理					
主营业务成本	2,417,996,669.90	1,549,355,002.11	350,305,787.85	1,026,977,660.70	-	389,679,928.63	-	5,734,315,049.19	
其中：在某一时点确认	2,417,996,669.90	1,549,355,002.11	-	1,026,977,660.70	-	389,679,928.63	-	5,384,009,261.34	
在某一时段内确认	-	-	350,305,787.85	-	-	-	-	350,305,787.85	
其他业务成本(i)	-	-	-	-	-	-	78,849,104.87	78,849,104.87	
	<u>2,417,996,669.90</u>	<u>1,549,355,002.11</u>	<u>350,305,787.85</u>	<u>1,026,977,660.70</u>	<u>-</u>	<u>389,679,928.63</u>	<u>78,849,104.87</u>	<u>5,813,164,154.06</u>	

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团按产品及服务转让时间分解的营业收入及营业成本信息列示如下(续):

	2022 年度							合计		
	电子商务业务		加盟业务		直营零售业务		团购业务		其他	
	加盟批发销售	加盟辅助管理	加盟批发销售	加盟辅助管理	一般特许经营业务	一般特许经营业务				
主营业务收入	4,697,971,314.94	2,007,430,458.88	430,946,524.55	430,946,524.55	1,556,070,031.49	1,556,070,031.49	492,775,085.78	-	9,318,529,844.09	
其中：在某一时点确认	4,697,971,314.94	2,007,430,458.88	-	-	1,556,070,031.49	1,556,070,031.49	492,775,085.78	-	8,754,246,891.09	
在某一时段内确认	-	-	430,946,524.55	430,946,524.55	-	-	-	-	564,282,953.00	
其他业务收入(i)	-	-	-	-	-	-	-	121,084,186.42	121,084,186.42	
	4,697,971,314.94	2,007,430,458.88	430,946,524.55	430,946,524.55	1,556,070,031.49	1,556,070,031.49	492,775,085.78	121,084,186.42	9,439,614,030.51	
	2022 年度									
	电子商务业务		加盟业务		直营零售业务		团购业务	其他	合计	
	加盟批发销售	加盟辅助管理	加盟批发销售	加盟辅助管理	一般特许经营业务	一般特许经营业务				
主营业务成本	3,576,203,761.79	1,612,136,167.66	374,682,596.01	374,682,596.01	817,471,877.15	817,471,877.15	-	359,646,784.79	6,740,141,187.40	
其中：在某一时点确认	3,576,203,761.79	1,612,136,167.66	-	-	817,471,877.15	817,471,877.15	-	359,646,784.79	6,365,458,591.39	
在某一时段内确认	-	-	374,682,596.01	374,682,596.01	-	-	-	-	374,682,596.01	
其他业务成本(i)	-	-	-	-	-	-	-	96,764,382.40	96,764,382.40	
	3,576,203,761.79	1,612,136,167.66	374,682,596.01	374,682,596.01	817,471,877.15	817,471,877.15	-	359,646,784.79	6,836,905,569.80	

(i) 本集团辅料销售相关的收入和成本于某一时点确认。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 税金及附加

	2023 年度	2022 年度	计缴标准
城市维护建设税	16,004,905.34	16,811,544.31	参见附注三
教育费附加	11,430,981.36	12,001,932.45	参见附注三
印花税	10,305,500.86	15,237,050.48	
房产税	7,575,601.84	4,360,919.27	
土地使用税	1,268,685.71	1,245,300.35	
其他	376,357.33	330,657.25	
	<u>46,962,032.44</u>	<u>49,987,404.11</u>	

(42) 销售费用

	2023 年度	2022 年度
促销费用	466,355,388.62	723,347,993.04
使用权资产折旧	335,673,654.47	268,778,736.28
职工薪酬	342,693,521.56	303,233,037.56
运杂及仓储费用	136,766,036.45	253,037,072.26
折旧与摊销	104,785,072.21	55,875,613.27
服务费	56,980,020.97	68,470,320.23
租赁及物业费	50,513,561.30	43,914,879.00
水电费用	27,454,031.96	15,282,027.54
物料消耗	21,664,968.44	11,899,210.77
股份支付费用	993,348.16	-
其他	28,741,031.32	12,216,418.98
	<u>1,572,620,635.46</u>	<u>1,756,055,308.93</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 管理费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	261,529,076.66	297,181,989.47
存货报损及盈亏	13,514,546.83	35,867,418.34
折旧与摊销	45,438,351.88	42,931,509.03
服务费	54,938,513.28	43,746,542.76
租赁及物业费	7,304,038.87	7,221,319.23
业务招待费	9,566,304.55	8,817,992.47
差旅费	17,646,588.20	8,420,139.99
使用权资产折旧	4,503,152.59	6,263,102.95
会务费	4,279,945.67	4,293,561.40
股份支付费用	8,055,028.43	-
其他	19,808,696.32	24,930,030.00
	<u>446,584,243.28</u>	<u>479,673,605.64</u>

(44) 研发费用

	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,750,557.25	41,348,973.11
服务费	3,426,010.76	4,918,435.50
折旧与摊销	2,748,507.78	2,605,297.48
股份支付费用	78,063.90	-
其他	1,727,087.35	1,680,789.96
	<u>43,730,227.04</u>	<u>50,553,496.05</u>

(45) 财务费用

	2023 年度	2022 年度
借款利息支出(i)	2,928,077.76	3,991,573.23
加：租赁负债利息支出	25,639,555.85	15,061,569.68
减：资本化利息	(865,716.90)	(1,450,145.01)
利息费用	27,701,916.71	17,602,997.90
减：利息收入	(45,421,422.34)	(61,048,470.09)
手续费	6,728,950.69	8,422,538.19
汇兑损失/(收益)	65,630.94	(2,302.15)
	<u>(10,924,924.00)</u>	<u>(35,025,236.15)</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 财务费用(续)

(i) 本集团将不满足终止确认条件的应收票据贴现取得的现金确认为短期借款(附注四(21))，并按实际利率法计算利息费用，计入借款利息支出。

(46) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用及研发费用按照性质分类，列示如下：

	2023 年度	2022 年度
库存商品、发出商品及周转材料变动	275,273,283.94	215,170,854.25
耗用的库存商品、发出商品及周转材料等	4,887,359,024.01	5,829,460,648.43
职工薪酬费用	990,278,943.33	1,016,446,596.15
促销费用	466,355,388.62	723,347,993.04
运杂及仓储费用	416,310,061.51	607,501,589.84
使用权资产折旧	340,176,807.06	276,539,216.71
折旧与摊销	173,909,437.81	120,954,377.60
服务费	115,344,545.01	117,135,298.49
租赁及物业费(i)	57,817,600.17	51,136,198.23
水电费用	32,013,267.04	19,613,181.60
物料消耗	25,124,751.57	58,637,186.15
差旅费	20,968,276.90	10,544,716.20
存货报损及盈亏	13,514,546.83	35,867,418.34
业务招待费	11,268,883.62	9,304,420.15
股份支付费用	9,126,440.49	-
会务费	4,375,724.75	4,499,392.32
其他	36,882,277.18	27,028,892.92
	<u>7,876,099,259.84</u>	<u>9,123,187,980.42</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 费用按性质分类(续)

(i) 如附注二(26)所述，本集团将短期租赁和低价值租赁的租金支出直接计入当期损益，2023 年度金额为 1,804,296.38 元(2022 年度：7,080,955.82 元)。

(47) 资产减值损失

	2023 年度	2022 年度
长期待摊费用减值损失	8,849,208.56	-
存货跌价损失	2,907,094.41	28,029,236.81
	<u>11,756,302.97</u>	<u>28,029,236.81</u>

(48) 信用减值损失

	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账转回	(254,312.97)	(2,259,386.05)
其他应收款坏账损失	5,994,482.46	6,476,103.21
长期应收款减值损失/(转回)	392,720.92	(19,899.24)
	<u>6,132,890.41</u>	<u>4,196,817.92</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 其他收益

	2023 年度	2022 年度
政府补助		
—与资产相关	1,457,807.80	1,047,597.72
—与收益相关	87,041,995.13	156,610,619.06
增值税进项加计抵减	1,977,936.04	4,565,864.83
代扣代缴个人所得税手续费返还	581,550.82	439,991.21
	<u>91,059,289.79</u>	<u>162,664,072.82</u>

(50) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
委托贷款投资收益	-	1,164,709.27
权益法核算的长期股权投资(损失)/收益	(8,962,434.62)	1,203,897.37
处置交易性金融资产取得的投资收益	59,999,364.00	-
	<u>51,036,929.38</u>	<u>2,368,606.64</u>

(51) 资产处置收益

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的金额
固定资产处置利得	1,192,336.05	276,888.87	(197,158.06)
其他	1,516,629.14	1,716,296.96	-
	<u>2,708,965.19</u>	<u>1,993,185.83</u>	<u>(197,158.06)</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(52) 营业外收入

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
无须支付的款项	2,435,928.84	3,394,867.27	2,435,928.84
其他	834,436.34	1,777,997.71	834,436.34
	<u>3,270,365.18</u>	<u>5,172,864.98</u>	<u>3,270,365.18</u>

(53) 营业外支出

	2023 年度	2022 年度	计入 2023 年度 非经常性损益的 金额
对外捐赠	1,086,327.17	1,655,152.17	1,086,327.17
固定资产报废损失	144,968.15	1,297,576.61	144,968.15
赔偿支出	37,788.30	1,014,335.64	37,788.30
其他	597,248.17	121,819.75	597,248.17
	<u>1,866,331.79</u>	<u>4,088,884.17</u>	<u>1,866,331.79</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(54) 所得税费用

	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	58,536,279.55	137,917,982.53
递延所得税	24,091,036.74	(35,025,501.67)
	<u>82,627,316.29</u>	<u>102,892,480.86</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2023 年度	2022 年度
利润总额	262,072,616.49	437,347,673.50
按适用税率计算的所得税	65,518,154.12	109,336,918.38
税率变动的影响	-	1,248.53
优惠税率的影响	(434,335.31)	(2,006,427.13)
非应纳税收入	2,247,584.33	(300,974.35)
不得扣除的成本、费用和损失	7,245,077.21	6,667,076.77
确认前期未确认递延所得税资产的暂时性差异	(5,002,500.00)	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	447,337.64	-
当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	12,775,252.33	2,786,771.09
汇算清缴差异	(169,254.03)	(13,592,132.43)
所得税费用	<u>82,627,316.29</u>	<u>102,892,480.86</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(55) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2023 年度	2022 年度
归属于母公司股东的合并净利润	180,285,890.50	335,475,973.76
归属于母公司普通股股东的合并净利润	180,285,890.50	335,475,973.76
本公司发行在外普通股的加权平均数	397,983,400.00	397,983,400.00
基本每股收益	0.45	0.84

其中：

— 持续经营基本每股收益：	0.45	0.84
— 终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股(2022 年度：无)，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

(56) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	88,619,461.51	160,050,610.27
利息收入	45,421,422.34	60,532,136.48
保函及票据保证金	8,000,000.00	4,250,000.00
其他	5,204,208.11	5,172,864.98
	147,245,091.96	230,005,611.73

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
促销费用	464,956,122.69	744,082,929.93
运杂及仓储费用	429,876,643.68	641,559,817.06
服务费	120,218,751.27	118,425,324.85
租赁及物业费	54,700,564.96	52,137,196.47
水电费用	32,013,267.04	19,613,181.60
差旅费	20,968,276.90	10,544,716.20
手续费	6,728,950.69	8,422,538.19
其他	129,052,502.48	63,393,221.91
	<u>1,258,515,079.71</u>	<u>1,658,178,926.21</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2023 年度	2022 年度
处置金融资产收到的现金	<u>104,999,364.00</u>	<u>-</u>

(d) 投资支付的现金

	2023 年度	2022 年度
权益性投资支付的现金	<u>84,750,000.00</u>	<u>2,700,000.00</u>

(e) 收到其他与投资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收回委托贷款及其利息	<u>-</u>	<u>42,378,766.77</u>

(f) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
收到的股份支付认购款	<u>50,741,280.00</u>	<u>-</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(56) 现金流量表项目注释(续)

(g) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	380,837,051.47	275,681,262.35
支付租赁保证金	23,512,262.07	7,650,339.45
退回股份支付认购款	7,695,360.00	-
与少数股东交易	-	8,402,845.64
	<u>412,044,673.54</u>	<u>291,734,447.44</u>

2023 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 418,445,623.74 元(2022 年度：290,532,363.91 元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2023 年度	2022 年度
净利润	179,445,300.20	334,455,192.64
加/减：资产减值损失(附注四(47))	11,756,302.97	28,029,236.81
信用减值损失(附注四(48))	6,132,890.41	4,196,817.92
固定资产折旧(附注四(12))	63,891,311.06	53,864,908.55
无形资产摊销(附注四(15))	12,209,239.80	10,563,812.21
长期待摊费用摊销(附注四(17))	97,405,075.60	56,255,661.60
投资性房地产折旧(附注四(11))	403,811.35	269,995.24
使用权资产折旧(附注四(14))	340,176,807.06	276,539,216.71
处置固定资产和其他长期资产的净收益 (附注四(51))	(2,708,965.19)	(1,993,185.83)
固定资产报废损失(附注四(53))	144,968.15	1,297,576.61
财务费用(附注四(45))	27,701,916.71	17,602,997.90
投资收益(附注四(50))	(51,036,929.38)	(2,368,606.64)
递延所得税资产减少/(增加)	24,091,036.74	(35,025,501.67)
存货的减少	277,316,867.07	213,161,194.44
其他货币资金的(增加)/减少(附注四(1)(a))	(53,019,858.48)	20,646,194.05
经营性应收项目减少/(增加)	403,811,115.05	(163,907,503.74)
经营性应付项目减少	(57,960,994.14)	(710,745,051.67)
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,279,759,894.98</u>	<u>102,842,955.13</u>

不涉及现金收支的重大经营、投资和筹资活动

	2023 年度	2022 年度
以银行承兑汇票支付的存货采购款	8,000,000.00	-
当期新增的使用权资产	778,806,708.28	308,723,431.54
租赁变更导致的使用权资产减少	(72,334,980.05)	(33,228,129.29)
	<u>714,471,728.23</u>	<u>275,495,302.25</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(a) 现金流量表补充资料(续)

现金及现金等价物净变动情况

	2023 年度	2022 年度
现金及现金等价物的年末余额	1,866,917,053.19	1,302,895,222.58
减：现金及现金等价物的年初余额	(1,302,895,222.58)	(1,675,021,653.13)
现金及现金等价物净减少额	<u>564,021,830.61</u>	<u>(372,126,430.55)</u>

(b) 取得或处置子公司

(i) 取得子公司

	2023 年度	2022 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金和现金等价物	6,988,966.24	-
其中：武汉天择食品科技有限公司	6,988,966.24	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	(2,770,343.93)	-
其中：武汉天择食品科技有限公司	(2,770,343.93)	-
取得子公司支付的现金净额	<u>4,218,622.31</u>	<u>-</u>

2023 年度取得子公司的价格

武汉天择食品科技有限公司	<u>6,988,966.24</u>
--------------	---------------------

2023 年度取得子公司于购买日的净资产

流动资产	17,013,881.57
非流动资产	2,675,178.16
流动负债	13,067,009.90
非流动负债	-
	<u>6,622,049.83</u>

本集团于 2023 年 10 月向武汉天择食品科技有限公司原股东收购其持有的武汉天择食品科技有限公司 100% 的股权，收购对价为 6,988,966.24 元。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(b) 取得或处置子公司(续)

(ii) 处置子公司

	2023 年度	2022 年度
本年处置子公司于本年收到的 现金和现金等价物	-	-
加：前期处置子公司于本年收到的现金 及现金等价物	16,744,999.86	-
其中：杭州临安良品铺子食品有限公司	16,744,999.86	-
处置子公司收到的现金净额	<u>16,744,999.86</u>	<u>-</u>
前期处置子公司的价格		
杭州临安良品铺子食品有限公司		<u>43,489,999.72</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(c) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款 (含一年內到期)	租赁负债 (含一年內到期)	其他 (含一年內到期)	合计
2022 年 12 月 31 日	158,353,504.29	308,203,587.47	-	466,557,091.76
筹资活动产生的现金流入	700,000,000.00	-	50,741,280.00	750,741,280.00
筹资活动产生的现金流出	(651,281,582.05)	(380,837,051.47)	(108,385,160.20)	(1,140,503,793.72)
本年计提的利息	2,928,077.76	25,639,555.85	-	28,567,633.61
本年计提的股利	-	-	100,689,800.20	100,689,800.20
不涉及现金收支的变动	-	702,973,064.96	-	702,973,064.96
2023 年 12 月 31 日	210,000,000.00	655,979,156.81	43,045,920.00	909,025,076.81

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(57) 现金流量表补充资料(续)

(d) 现金及现金等价物

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金		
其中：可随时用于支付的银行存款	<u>1,866,917,053.19</u>	<u>1,302,895,222.58</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>1,866,917,053.19</u>	<u>1,302,895,222.58</u>

(i) 如附注四(1)所述，于 2023 年 12 月 31 日，104,506,805.30 元的其他货币资金(2022 年 12 月 31 日：51,486,946.82 元)不属于现金及现金等价物。

(ii) 如附注四(35)所述，本公司于 2019 年度获准发行人民币普通股 41,000,000.00 股股票，取得的募集资金用于全渠道营销网络建设项目和食品研发中心与检测中心改造升级项目。本公司在募集说明书所列明的用途内使用相关募集资金，于 2023 年 12 月 31 日，相关募集资金的余额为 39,259,911.35 元，列示为现金及现金等价物。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更

(1) 非同一控制下的企业合并

(a) 本年度发生的非同一控制下的企业合并

被购买方	取得时点	取得成本	取得的 权益比例	取得方式	购买日	购买日 确定依据	购买日至年 末被购买方 的收入	购买日至年 末被购买方 经营活动现金流 量	购买日至年末被 购买方的现金 流量净额
武汉天择食品科技 有限公司	2023 年 10 月 12 日	6,988,966.24	100%	收购	2023 年 10 月 12 日	工商变更登记 完成	13,708,494.29	286,297.80	276,025.40

(b) 合并成本以及商誉的确认情况如下：

合并成本 (i) —

现金	6,988,966.24
转移非现金资产的公允价值	6,988,966.24
发生或承担负债的公允价值	-
合并成本合计	-
减：取得的可辨认净资产公允价值份额 商誉	366,916.41

武汉天择食品科技有限公司

- (i) 本集团于 2023 年 10 月向武汉天择食品科技有限公司原股东收购其持有的武汉天择食品科技有限公司 100% 的股权，原股东与本集团无关联方关系。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 合并范围的变更(续)

(1) 非同一控制下的企业合并(续)

(c) 被购买方于购买日及 2022 年 12 月 31 日的资产和负债情况列示如下：

(i) 武汉天择食品科技有限公司

	购买日 公允价值	购买日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值
货币资金	2,770,343.93	2,770,343.93	394,262.00
应收款项	8,928,646.11	8,928,646.11	32,797,177.54
存货	5,307,356.76	5,307,356.76	11,834,580.08
其他流动资产	7,534.77	7,534.77	439.47
固定资产	2,225,525.74	2,225,525.74	2,402,963.09
长期待摊费用	449,652.42	449,652.42	543,425.10
减：借款	-	-	(7,167,010.32)
应付款项	(13,030,598.33)	(13,030,598.33)	(33,050,051.78)
其他负债	(36,411.57)	(36,411.57)	(486,810.84)
净资产	<u>6,622,049.83</u>	<u>6,622,049.83</u>	<u>7,268,974.34</u>
减：少数股东权益	-	-	-
取得的净资产	<u>6,622,049.83</u>	<u>6,622,049.83</u>	<u>7,268,974.34</u>

(2) 其他原因的合并范围变动

本集团于 2023 年 9 月 25 日以现金 500,000.00 元出资设立了全资子公司武汉这野食品有限公司。本集团于 2023 年 2 月 10 日设立了全资子公司南京良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司，于 2023 年 3 月 1 日设立了全资子公司四川良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司，于 2023 年 3 月 29 日设立了全资子公司南昌良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司，于 2023 年 5 月 9 日设立了全资子公司郑州良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司，尚未完成出资。本集团注销子公司 2 家，为宁波良美企业管理合伙企业(有限合伙)、湖北良策品牌营销策划有限公司。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南良品铺子食品有限公司(以下简称“湖南良品”)	湖南	湖南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
江西良品铺子食品有限公司(以下简称“江西良品”)	江西	江西	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
四川良品铺子食品有限公司(以下简称“四川良品”)	四川	四川	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子食品工业有限公司(以下简称“良品工业”)	湖北	湖北	食品批发兼零售、 连锁经营管理	100.00%	-	新设
湖北良品铺子供应链科技有限公司(以下简称“湖北物流”)	湖北	湖北	物流运输及仓储	100.00%	-	新设
河南良品铺子食品有限公司(以下简称“河南良品”)	河南	河南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子电子商务有限公司(以下简称“良品电商”)	全国	湖北	网上食品批发兼零售	90.10%	7.32%	新设
深圳良品铺子食品有限公司(以下简称“深圳良品”)	深圳	深圳	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
陕西良品铺子食品有限公司(以下简称“陕西良品”)	陕西	陕西	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
江苏良品铺子食品有限公司(以下简称“江苏良品”)	江苏	江苏	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
重庆良品铺子食品有限公司(以下简称“重庆良品”)	重庆	重庆	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
宁波良品铺子食品商贸有限公司(以下简称“宁波良品商贸”)	浙江	浙江	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
广东良品铺子食品有限公司(以下简称“广东良品”)	广东	广东	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北尚壹食品生态科技有限公司(以下简称“尚壹食品”)	湖北	湖北	食品开发、食品批发兼 零售、食品类连锁店经 营管理	100.00%	-	新设
广西良品铺子食品有限公司(以下简称“广西良品”)	广西	广西	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
浙江良品铺子食品有限公司(以下简称“浙江良品”)	浙江	浙江	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
安徽良品铺子食品有限公司(以下简称“安徽良品”)	安徽	安徽	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
上海良品铺子食品有限公司(以下简称“上海良品”)	上海	上海	食品批发兼零售	100.00%	-	新设

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建良品铺子商贸有限公司(以下简称“福建良品”)	福建	福建	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
云南良品铺子食品有限公司(以下简称“云南良品”)	云南	云南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
山东良品铺子食品有限公司(以下简称“山东良品”)	山东	山东	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
宁波良品铺子食品科技有限公司(以下简称“宁波食品”)	浙江	浙江	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
宁波良品互娱网络科技有限公司(以下简称“宁波互娱”)	全国	浙江	网上食品批发兼零售	100.00%	-	新设
宁波良品茶歇食品有限公司(以下简称“良品茶歇”)	湖北	浙江	食品零售及互联网销售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子科技有限公司(以下简称“良品科技”)	湖北	湖北	信息技术开发及应用	100.00%	-	新设
湖北良品铺子云服务科技有限公司(以下简称“云服务”)	湖北	湖北	技术咨询及技术服务	100.00%	-	新设
湖北良品铺子门店社群销售服务有限公司(以下简称“门店社群”)	全国	湖北	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
宁波良品购商务服务有限公司(以下简称“良品购”)	全国	浙江	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
良品铺子营养食品有限责任公司(以下简称“营养研究院”)	湖北	湖北	营养食品技术领域内的技术研发、技术咨询与技术服务	100.00%	-	新设
杭州良品铺子传媒有限公司(以下简称“传媒科技”)	全国	浙江	技术开发、技术咨询与技术服务	-	100.00%	新设
宁波酱卤大叔企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“酱卤大叔”)	浙江	浙江	企业管理	99.90%	-	新设
甘肃良品铺子食品有限公司(以下简称“甘肃良品”)	甘肃	甘肃	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
海南良品铺子食品有限公司(以下简称“海南良品”)	海南	海南	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
厦门良品铺子食品有限公司(以下简称“厦门良品”)	厦门	厦门	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
贵阳良品铺子食品有限公司(以下简称“贵阳良品”)	贵州	贵州	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
武汉良品互娱网络科技有限公司(以下简称“武汉互娱”)	全国	湖北	软件开发、食品批发兼零售及餐饮服务	-	100.00%	新设

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(a) 企业集团的构成(续)

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
武汉良品儿童食品有限公司(以下简称“小食仙”)	湖北	湖北	婴儿配方食品生产销售	- 100.00%		新设
湖北禾下梦食品有限公司(以下简称“禾下梦”)	湖北	湖北	食品批发兼零售	- 100.00%		新设
湖北控卡食品有限公司(以下简称“控卡食品”)	湖北	湖北	食品批发兼零售	- 100.00%		新设
宁波广源聚创投资有限公司(以下简称“聚创投资”)	浙江	浙江	对外投资公司	100.00%	-	新设
宁波广源聚亿投资有限公司(以下简称“聚亿投资”)	浙江	浙江	对外投资公司	100.00%	-	新设
宁波酱卤大叔食品有限公司(以下简称“酱卤食品”)	浙江	浙江	食品批发兼零售	40.00%	19.98%	新设
湖北良锦良品商贸有限公司(以下简称“良锦商贸”)	湖北	湖北	食品销售	100.00%	-	新设
河北良品铺子食品有限公司(以下简称“河北良品”)	河北	河北	食品批发兼零售	100.00%	-	新设
湖北良品铺子健康科技有限公司(以下简称“健康科技”)	湖北	湖北	食品销售	100.00%	-	新设
武汉良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司(以下简称“武汉博闻”)	湖北	湖北	管理咨询	100.00%	-	新设
湖南良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司(以下简称“湖南博闻”)	湖南	湖南	管理咨询	- 100.00%		新设
南昌良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司(以下简称“南昌博闻”)	江西	江西	管理咨询	- 100.00%		新设
四川良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司(以下简称“四川博闻”)	四川	四川	管理咨询	- 100.00%		新设
郑州良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司(以下简称“郑州博闻”)	河南	河南	管理咨询	- 100.00%		新设
南京良品铺子博闻志远企业管理服务有限公司(以下简称“南京博闻”)	江苏	江苏	管理咨询	- 100.00%		新设
武汉天择食品科技有限公司(以下简称“天择食品”)	湖北	湖北	食品加工及销售	- 100.00%		收购
武汉这野食品有限公司(以下简称“这野食品”)	湖北	湖北	食品销售	- 100.00%		新设

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

本集团综合考虑子公司是否为上市公司、其少数股东权益占本集团合并股东权益的比例、少数股东损益占本集团合并净利润的比例等因素，确定存在重要少数股东权益的子公司，列示如下：

子公司名称	少数股东的持 股比例	2023 年度归属于 少数股东的损益	2023 年度向少数 股东分派的股利	2023 年 12 月 31 日 少数股东权益
良品电商	2.58%	513,518.00	-	330,773.16

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 在其他主体中的权益(续)

(2) 在联营企业中的权益

本集团综合考虑对联营企业长期股权投资账面价值占本集团合并总资产的比例、对联营企业长期股权投资账面价值金额等因素，确定重要的联营企业，本集团无重要的联营企业。

(a) 不重要联营企业的汇总信息

	2023 年度	2022 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	44,449,637.23	28,331,753.44
下列各项按持股比例计算的合计数		
净(亏损)/利润(i)	(8,962,434.62)	1,203,897.37
其他综合收益(i)	-	-
综合收益总额	<u>(8,962,434.62)</u>	<u>1,203,897.37</u>

(i) 净利润和其他综合收益均已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

七 关联方关系及其交易

(1) 实际控制人情况

(a) 实际控制人基本情况

	性质
杨红春	自然人
杨银芬	自然人
张国强	自然人
潘继红	自然人

上述自然人为一致行动人，通过其控制或共同控制的公司控制本集团实施共同控制。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(1) 实际控制人情况(续)

(b) 实际控制人通过其控制的企业对本公司的持股比例和表决权比例(i)

	2023 年 12 月 31 日 持股比例	2022 年 12 月 31 日 持股比例
杨红春	22.34%	25.45%
杨银芬	8.98%	9.42%
张国强	4.53%	4.72%
潘继红	2.51%	2.65%
	<u>38.36%</u>	<u>42.24%</u>

于 2023 年 12 月 31 日，以上实际控制人对本公司的表决权比例为 38.36%(2022 年 12 月 31 日：44.21%)。

(i)上述实际控制人为一致行动人，由于实际控制人与持股平台宁波汉亮、宁波汉林、宁波汉宁、宁波汉良于 2023 年 3 月 6 日解除一致行动关系，于 2023 年 12 月 31 日上述实际控制人的表决权份额不包含通过持股平台持有的股份份额，于 2022 年 12 月 31 日上述实际控制人的表决权除自身持股份额外还包含其所控制的持股平台的表决权。

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注六(1)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(3) 联营企业情况

与本集团发生关联交易的联营企业的情况如下：

关联方公司名称	与本集团的关系
巢湖市亿弘食品有限公司(以下简称“巢湖亿弘”)	联营企业(2023 年 11 月 28 日前)
湖北百栗挑一食品有限公司(以下简称“湖北百栗挑一”)	联营企业
河南刘米雅食品科技有限公司(以下简称“河南刘米雅”)	联营企业
刘米雅(武汉)食品科技有限公司(以下简称“武汉刘米雅”)	联营企业的子公司
妈咪呀(上海)食品科技有限公司(以下简称“妈咪呀(上海)”)	联营企业
湖北千佰味食品有限公司(以下简称“湖北千佰味”)	联营企业
湖北国宝良品食品有限公司(以下简称“湖北国宝良品”)	联营企业

(4) 其他关联方情况

关联方公司名称	与本集团的关系
北京普缇客科技有限公司(以下简称“普缇客”)(自 2022 年 3 月 15 日起)	受本公司董事重大影响
四川白家阿宽食品产业股份有限公司(以下简称“四川白家阿宽”)(2022 年 4 月 16 日前)	受本公司董事重大影响
宁波汉亮奇好投资管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波汉亮”)(2023 年 3 月 6 日前)	本公司实际控制人的一致行动人

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易

(a) 采购商品

	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
巢湖亿弘	采购商品	市场价格	43,970,652.05	55,265,251.23
四川白家阿宽	采购商品	市场价格	-	1,267,411.54
河南刘米雅	采购商品	市场价格	22,399.41	-
湖北百栗挑一	采购商品	市场价格	230,146.67	-
妈咪呀(上海)	采购商品	市场价格	61,549.12	-
			<u>44,284,747.25</u>	<u>56,532,662.77</u>

(b) 提供服务

	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
河南刘米雅	提供服务	市场价格	274,229.09	244,606.59
湖北百栗挑一	提供服务	市场价格	143,844.67	-
湖北千佰味	提供服务	市场价格	622.64	-
湖北国宝良品	提供服务	市场价格	1,547.17	-
			<u>420,243.57</u>	<u>244,606.59</u>

(c) 销售商品

	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
宁波汉亮	销售商品	市场价格	-	5,504.50
湖北千佰味	销售商品	市场价格	339,616.83	-
			<u>339,616.83</u>	<u>5,504.50</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联交易(续)

(d) 租赁

本集团作为出租方当年确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
武汉刘米雅	房屋租赁	4,966.94	34,639.22
湖北国宝良品	房屋租赁	3,942.00	-
湖北千佰味	房屋租赁	18,396.00	-
湖北百栗挑一	房屋租赁	8,760.00	-
		<u>36,064.94</u>	<u>34,639.22</u>

(e) 资产转让

	关联交易内容	关联交易定价政策	2023 年度	2022 年度
湖北千佰味	资产转让	市场价格	<u>28,426.98</u>	<u>-</u>

(f) 关键管理人员薪酬

	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬(包括股份支付费用)	<u>18,089,222.59</u>	<u>11,970,104.19</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方余额

		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	普缇客	86,845.10	(86,845.10)	86,845.10	(86,845.10)
	湖北千佰味	448.13	(14.30)	-	-
		<u>87,293.23</u>	<u>(86,859.40)</u>	<u>86,845.10</u>	<u>(86,845.10)</u>
其他应收款	普缇客	<u>10,000.00</u>	<u>(10,000.00)</u>	<u>10,000.00</u>	<u>(10,000.00)</u>

		2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款	巢湖亿弘	-	1,969,172.93
	河南刘米雅	25,311.33	-
		<u>25,311.33</u>	<u>1,969,172.93</u>
预收账款	武汉刘米雅	-	<u>24,834.60</u>
其他应付款	湖北百栗挑一	542,838.22	-
	河南刘米雅	867.38	-
	妈咪呀(上海)	20,000.00	-
	巢湖亿弘	-	20,000.00
	武汉刘米雅	-	50,000.00
	<u>563,705.60</u>	<u>70,000.00</u>	
应付职工薪酬	关键管理人员	<u>1,332,227.60</u>	<u>1,418,824.80</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

八 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

(a) 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	9,949,054.80	13,774,856.56
无形资产	5,200,000.00	55,250,000.00
	<u>15,149,054.80</u>	<u>69,024,856.56</u>

(2) 对外投资承诺事项

根据本公司之子公司宁波广源聚亿投资有限公司（以下简称“广源聚亿”）与珠海横琴格楼数字科技有限公司于 2023 年 12 月 31 日签订的增资协议，广源聚亿承诺将向珠海横琴格楼数字科技有限公司增资 1000 万元认购 10% 的股权。于 2023 年 12 月 31 日，广源聚亿尚未支付上述款项。

九 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利(a) 90,225,000.00

(a) 根据 2024 年 4 月 24 日董事会决议，董事会提议以权益分派实施时股权登记日的总股数为股本基数，向全体股东每 10 股派发股利 2.25 元(含税)，尚待本公司股东大会审议批准，未在本财务报表中确认为负债(附注四(39))。

(2) 其他资产负债表日后事项说明

于 2024 年 4 月 24 日，本公司召开第三届董事会第二次会议，审议通过《关于终止实施 2023 年员工持股计划的议案》。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。上述金融风险以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理按照董事会批准的政策开展。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

(1) 信用风险

本集团的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

对于应收账款、应收款项融资和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

此外，财务担保和贷款承诺可能会因为交易对手方违约而产生风险，本集团对财务担保和贷款承诺制定了严格的申请和审批要求，综合考虑内外部信用评级等信息，持续监控信用风险敞口、交易对手方信用评级的变化及其他相关信息，确保整体信用风险在可控的范围内。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2022 年 12 月 31 日：无)。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 金融工具及相关风险(续)

(2) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	210,000,000.00	-	-	-	210,000,000.00
应付票据	342,678,055.36	-	-	-	342,678,055.36
应付账款	887,571,734.52	-	-	-	887,571,734.52
其他应付款	346,870,667.37	-	-	-	346,870,667.37
租赁负债	297,161,603.29	201,800,377.12	190,289,092.66	18,788,309.88	708,039,382.95
	<u>2,084,282,060.54</u>	<u>201,800,377.12</u>	<u>190,289,092.66</u>	<u>18,788,309.88</u>	<u>2,495,159,840.20</u>
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	80,000,000.00	-	-	-	80,000,000.00
应付票据	324,809,269.24	-	-	-	324,809,269.24
应付账款	768,202,933.87	-	-	-	768,202,933.87
其他应付款	367,729,624.13	-	-	-	367,729,624.13
长期借款	25,230,394.39	45,933,373.08	10,696,597.57	-	81,860,365.04
租赁负债	196,019,135.38	81,447,559.28	45,673,421.59	955,535.94	324,095,652.19
	<u>1,761,991,357.01</u>	<u>127,380,932.36</u>	<u>56,370,019.16</u>	<u>955,535.94</u>	<u>1,946,697,844.47</u>

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团无对外提供财务担保。

- (i) 于资产负债表日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下(附注四(33)(a)(ii)):

	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
未纳入租赁负债的未来合同现金流	4,295,754.41	1,491,604.05	1,113,238.50	-	6,900,596.96
	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
未纳入租赁负债的未来合同现金流	6,441,778.75	4,190,393.83	4,502,114.82	-	15,134,287.40

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计

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要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产和负债

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
其他非流动金融资产—				
交易性权益工具投资	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
应收款项融资—				
应收票据	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资—				
非上市公司股权投资	-	-	11,050,000.00	11,050,000.00
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,050,000.00</u>	<u>18,050,000.00</u>

于 2022 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
其他权益工具投资—				
非上市公司股权投资	-	-	5,400,000.00	5,400,000.00

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无第一层次与第二层次间的转换。

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 公允价值估计(续)

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款、短期借款、应付款项、租赁负债和长期借款等。

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十二 资本管理

本集团资本管理政策的目的是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资金成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产负债比率(总负债/总资产)	<u>54.95%</u>	<u>52.38%</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收账款	52,036,876.36	58,031,669.42
减：坏账准备	(488,029.30)	(219,487.63)
	<u>51,548,847.06</u>	<u>57,812,181.79</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	51,828,647.11	57,727,687.85
一到二年	168,998.98	303,981.57
二到三年	39,230.27	-
	<u>52,036,876.36</u>	<u>58,031,669.42</u>

(b) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余 额总额比例
余额前五名的应收账款总额	31,016,794.04	-	59.61%

(c) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期预期信用损失计提坏账准备。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

应收账款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	92,171.99	0.18%	(92,171.99)	100.00%
按组合计提坏账准备(ii)	51,944,704.37	99.82%	(395,857.31)	0.76%
	<u>52,036,876.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>(488,029.30)</u>	<u>0.94%</u>

	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	占总额比例	金额	计提比例
单项计提坏账准备(i)	-	-	-	-
按组合计提坏账准备(ii)	58,031,669.42	100.00%	(219,487.63)	0.38%
	<u>58,031,669.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>(219,487.63)</u>	<u>0.38%</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(c) 坏账准备(续)

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款分析如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
应收账款 H	<u>92,171.99</u>	100%	<u>(92,171.99)</u>	预计无法收回

于 2022 年 12 月 31 日，无单项计提坏账准备的应收账款。

(ii) 按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 整个存续期预期信用损失率 金额	坏账准备 金额	账面余额 金额	坏账准备 整个存续期预期信用损失率 金额	坏账准备 金额
一年以内	51,828,647.11	0.73% (379,821.87)	57,727,687.85	0.34% (199,080.91)		
一到二年	76,826.99	8.80% (6,762.01)	303,981.57	6.71% (20,406.72)		
二到三年	<u>39,230.27</u>	23.64% <u>(9,273.43)</u>	-	-		
	<u>51,944,704.37</u>	<u>(395,857.31)</u>	<u>58,031,669.42</u>	<u>(219,487.63)</u>		

(iii) 本年度计提的坏账准备金额为 268,541.67 元，无收回或转回金额。

(d) 本年度无实际核销的应收账款。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收业务往来款项	73,606,889.05	-
应收押金	20,993,414.56	13,494,527.88
应收第三方代收货款	1,279,439.69	3,042,074.29
应收员工备用金	368,549.95	291,929.95
未提现第三方支付平台款	25,210.65	90,391.73
其他	228,359.01	750,584.51
	<u>96,501,862.91</u>	<u>17,669,508.36</u>
减：坏账准备	<u>(2,802,198.27)</u>	<u>(3,882,674.59)</u>
	<u>93,699,664.64</u>	<u>13,786,833.77</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年以内	91,075,539.49	9,519,046.96
一到二年	3,538,399.29	5,551,156.09
二到三年	1,280,712.80	1,554,182.48
三年以上	607,211.33	1,045,122.83
	<u>96,501,862.91</u>	<u>17,669,508.36</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表

其他应收款的坏账准备按类别分析如下：

	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备(i)	1,403,596.97	1.45%	(1,403,596.97)	100.00%	
按组合计提坏账准备(ii)	95,098,265.94	98.55%	(1,398,601.30)	1.47%	
	<u>96,501,862.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>(2,802,198.27)</u>	<u>2.90%</u>	
	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		
	金额	占总额比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备(i)	3,099,987.62	17.54%	(3,099,987.62)	100.00%	
按组合计提坏账准备(ii)	14,569,520.74	82.46%	(782,686.97)	5.37%	
	<u>17,669,508.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>(3,882,674.59)</u>	<u>21.97%</u>	
	第一阶段		第三阶段		合计
	未来 12 个月内预期信用损失(组合)		整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)		
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
2022 年 12 月 31 日	14,569,520.74	(782,686.97)	3,099,987.62	(3,099,987.62)	(3,882,674.59)
本年(新增)/转回	82,082,055.09	(2,169,224.22)	(2,784,688.27)	2,784,688.27	615,464.05
本年核销	-	-	(465,012.27)	465,012.27	465,012.27
本年转入第三阶段	(1,553,309.89)	1,553,309.89	1,553,309.89	(1,553,309.89)	-
2023 年 12 月 31 日	<u>95,098,265.94</u>	<u>(1,398,601.30)</u>	<u>1,403,596.97</u>	<u>(1,403,596.97)</u>	<u>(2,802,198.27)</u>

i)于 2023 年 12 月 31 日不存在转入第一阶段的其他应收款。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款。处于第一阶段和第三阶段的其他应收款分析如下：

(i) 于 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收押金组合-已逾期	1,317,599.80	100.00%	(1,317,599.80)	i)
其他	<u>85,997.17</u>	100.00%	<u>(85,997.17)</u>	ii)
	<u>1,403,596.97</u>		<u>(1,403,596.97)</u>	

i)于 2023 年 12 月 31 日，部分闭店门店押金已逾期，预计无法收回。

ii)于 2023 年 12 月 31 日，部分业务款因对方公司已被列入失信人名单或无偿还能力，预计无法收回。

于 2022 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第三阶段	账面余额	整个存续期预期 信用损失率	坏账准备	理由
应收押金组合-已逾期	893,955.87	100.00%	(893,955.87)	i)
其他	<u>2,206,031.75</u>	100.00%	<u>(2,206,031.75)</u>	ii)
	<u>3,099,987.62</u>		<u>(3,099,987.62)</u>	

i)于 2022 年 12 月 31 日，部分闭店门店押金已逾期，预计无法收回。

ii)于 2022 年 12 月 31 日，部分业务款因对方公司已被列入失信人名单或无偿还能力，预计无法收回。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

(ii) 于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备的其他应收款均处于第一阶段，分析如下：

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	金额	计提比例	金额	金额	计提比例
应收业务往来款项组合	73,606,889.05	-	-	-	-	-
应收押金组合-未逾期	19,675,814.76	(1,341,743.42)	6.82%	12,600,572.01	(730,833.18)	5.80%
其他	1,815,562.13	(56,857.88)	3.13%	1,968,948.73	(51,853.79)	2.63%
	<u>95,098,265.94</u>	<u>(1,398,601.30)</u>		<u>14,569,520.74</u>	<u>(782,686.97)</u>	

(c) 本年度计提的坏账准备金额为 2,169,224.22 元；收回或转回的坏账准备金额为 2,784,688.27 元，相应的账面余额为 2,784,688.27 元。收回或转回金额重要的其他应收款列示如下：

	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据及合理性	转回或收回金额	收回方式
其他应收款 A	收回部分欠款	债务人资不抵债	2,120,034.58	法院强制执行

(d) 本年度实际核销的其他应收款账面余额为 465,012.27 元，坏账准备金额为 465,012.27 元，性质为闭店押金，单笔金额较小。

(e) 于 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

公司名称	性质	余额	账龄	占其他应收款余额总额比例	坏账准备
其他应收款 F	应收集团内部往来款项 应收第三方代收货款	73,606,889.05	一年以内	76.27%	-
其他应收款 B	/应收押金	887,435.77	一年到两年	0.92%	(27,943.52)
其他应收款 E	应收押金	520,000.00	一年以内	0.54%	(520,000.00)
其他应收款 G	应收押金	448,206.80	一年以内	0.46%	(30,564.35)
其他应收款 H	应收押金	420,658.27	一年到两年	0.44%	(28,685.75)
		<u>75,883,189.89</u>		<u>78.63%</u>	<u>(607,193.62)</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
子公司(a)	<u>1,125,952,939.91</u>	<u>975,676,668.65</u>
减：长期股权投资减值准备(b)	<u>(20,010,000.00)</u>	<u>-</u>
	<u>1,105,942,939.91</u>	<u>975,676,668.65</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金股 利
		追加投资	减少 投资	计提 减值准备			
良品工业	515,902,668.65	-	-	-	516,243,771.37	-	111,107,540.65
湖南良品	10,010,000.00	-	-	-	10,022,335.95	-	-
江西良品	10,010,000.00	-	-	-	10,024,547.92	-	-
四川良品	10,010,000.00	-	-	-	10,047,773.54	-	-
河南良品	10,010,000.00	-	-	-	10,022,335.95	-	-
良品电商	4,505,000.00	-	-	-	4,845,603.10	-	-
湖北物流	5,000,000.00	-	-	-	5,041,857.17	-	-
深圳良品	10,010,000.00	-	-	-	10,031,183.81	-	-
陕西良品	10,010,000.00	-	-	-	10,027,610.64	-	-
江苏良品	10,010,000.00	-	-	-	10,034,586.83	-	-
重庆良品	10,010,000.00	-	-	-	10,010,000.00	-	-
宁波良品商贸	10,010,000.00	-	-	-	10,010,000.00	-	261,965,162.87
广东良品	10,010,000.00	-	-	-	10,026,334.50	-	-
尚壹食品	20,000,000.00	-	-	-	20,000,000.00	-	-
广西良品	10,010,000.00	-	-	-	10,026,334.50	-	-
上海良品	10,010,000.00	-	-	(10,010,000.00)	-	(10,010,000.00)	-
安徽良品	10,010,000.00	-	-	-	10,010,000.00	-	-
浙江良品	10,010,000.00	-	-	-	10,010,000.00	-	-

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司(续)

	2022 年 12 月 31 日	本年增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派的现金股利
		追加投资	减少 投资	计提 减值 准备			
良锦商贸	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-	-
河北良品	-	10,010,000.00	-	-	10,010,000.00	-	-
健康科技	64,200,000.00	55,250,000.00	-	-	119,450,000.00	-	-
武汉博闻	500,000.00	-	-	-	500,000.00	-	-
小食仙	-	-	-	-	23,736.08	-	-
	975,676,668.65	148,510,000.00	-	(20,010,000.00)	1,105,942,939.91	(20,010,000.00)	373,072,703.52

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(b) 长期股权投资减值准备

	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
上海良品	-	10,010,000.00	-	10,010,000.00
良品茶歇	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
	<u>-</u>	<u>20,010,000.00</u>	<u>-</u>	<u>20,010,000.00</u>

本公司经比较下属子公司上海良品、良品茶歇、酱卤大叔长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值后，采用预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，对上海良品计提长期股权投资减值准备 10,010,000.00 元，对良品茶歇计提长期股权投资减值准备 10,000,000.00 元。

在测算预计未来现金流量的现值时，本公司根据历史经验及对市场发展的预测确定收入增长率和毛利率，预测期增长率基于经批准的 5 年期预测，稳定期增长率为预测期后所采用的增长率，与权威行业报告所载的预测数据一致，折现率为反映相关投资的特定风险的税前折现率。

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2023 年度	2022 年度
主营业务收入	1,418,750,046.73	1,362,335,903.61
其他业务收入	20,093,600.11	23,447,303.23
	<u>1,438,843,646.84</u>	<u>1,385,783,206.84</u>
	2023 年度	2022 年度
主营业务成本	973,675,682.85	984,028,546.38
其他业务成本	11,288,771.23	8,292,552.99
	<u>984,964,454.08</u>	<u>992,321,099.37</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
直营零售业务	611,114,375.12	353,360,470.52
加盟业务		
-加盟辅助管理	395,334,114.21	395,334,114.21
-一般特许经营业务	116,164,892.84	92,015,075.12
综合服务收入	245,786,107.95	98,727,944.00
团购业务	50,350,556.61	34,238,079.00
	<u>1,418,750,046.73</u>	<u>973,675,682.85</u>
	2022 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
直营零售业务	483,058,494.15	296,293,121.93
加盟业务		
-加盟辅助管理	430,946,524.55	430,946,524.55
-一般特许经营业务	133,303,409.57	104,869,947.22
综合服务收入	273,692,871.86	122,136,174.81
团购业务	41,334,603.48	29,782,777.87
	<u>1,362,335,903.61</u>	<u>984,028,546.38</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本(续)

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入	19,199,402.36	11,063,603.77
辅料收入	429,200.15	-
其他	464,997.60	225,167.46
	<u>20,093,600.11</u>	<u>11,288,771.23</u>
	2022 年度	
	其他业务收入	其他业务成本
租赁收入	17,979,343.02	4,941,445.38
辅料收入	1,446,315.61	748,093.67
其他	4,021,644.60	2,603,013.94
	<u>23,447,303.23</u>	<u>8,292,552.99</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2023 年度	2022 年度
子公司股利	373,072,703.52	-
委托贷款投资收益	-	1,164,709.27
	<u>373,072,703.52</u>	<u>1,164,709.27</u>

良品铺子股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 2023 年度非经常性损益明细表

	2023 年度
非流动资产处置及报废净损失	(342,126.21)
除与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 损益产生持续影响外，计入当期损益的 政府补助	87,057,543.00
处置金融资产产生的损益	59,999,364.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,897,729.44
因取消、修改股权激励计划一次性确认的 股份支付费用	(415,726.00)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,549,001.54
	<hr/> 153,745,785.77
所得税影响额	(38,424,013.69)
少数股东权益影响额(税后)	(177,727.79)
	<hr/> <u>115,144,044.29</u>

(1) 2023 年度非经常性损益明细表编制基础

中国证券监督管理委员会于 2023 年颁布了《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(2023 年修订)》(以下简称“2023 版 1 号解释性公告”)，该规定自公布之日起施行。本集团按照 2023 版 1 号解释性公告的规定编制 2023 年度非经常性损益明细表。

根据 2023 版 1 号解释性公告的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

(2) 执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况

执行 2023 版 1 号解释性公告对 2022 年度非经常性损益的影响情况。根据《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)》(以下简称“2008 版 1 号解释性公告”)的相关规定，本集团 2022 年度作为非经常性损益列报的政府补助中包括与资产相关的政府补助 527,906.16 元，以及增值税进项加计抵减税额 4,565,864.83 元、增值税小规模纳税人减免增值税 229,898.06 元。由于上述补助与本集团正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在相关资产的使用寿命内以及相关政策有效期内对本集团损益产生持续影响，因此，根据 2023 版 1 号解释性公告的相关规定，上述补助 5,323,669.05 元应列报为经常性损益。

良品铺子股份有限公司

财务报表补充资料

2023 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 2022 年度非经常性损益明细表

	2022 年度
非流动资产处置及报废净收益	695,609.22
计入当期损益的政府补助	162,224,081.61
发放委托贷款产生的投资收益	1,164,709.27
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,593,262.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,381,557.42
	<u>168,059,219.57</u>
所得税影响额	(41,306,412.74)
少数股东权益影响额(税后)	(202,243.96)
	<u>126,550,562.87</u>

(1) 2022 年度非经常性损益明细表编制基础

本集团按照 2008 版 1 号解释性公告的相关规定编制 2022 年度非经常性损益明细表。

三 净资产收益率及每股收益

	加权平均 净资产收益率(%) 2023 年度	每股收益	
		基本每股收益 2023 年度	稀释每股收益 2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	7.43%	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	2.68%	0.16	0.16

	加权平均 净资产收益率(%) 2022 年度	每股收益	
		基本每股收益 2022 年度	稀释每股收益 2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	14.86%	0.84	0.84
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	9.25%	0.52	0.52