

香飘飘食品股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

香飘飘食品股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年01月01日至2019年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-99

审计报告

信会师报字[2020]第 ZF10320 号

香飘飘食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了香飘飘食品股份有限公司（以下简称香飘飘）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了香飘飘 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 销售收入确认	
<p>香飘飘主营业务为奶茶产品的研发、生产和销售，2019 年度实现的主营业务收入为人民币 394,173.24 万元，由于收入是香飘飘的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将香飘飘的收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对香飘飘销售产品收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 对香飘飘收入确认相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；</p> <p>(2) 结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；</p> <p>(3) 获取香飘飘 Exp 办公协同系统记录客户期末库存数量的清单，分析客户库存数量的合理性；</p> <p>(4) 结合公司的返利政策、返利考核指标达成情况复核期末返利计提的完整性和准确性；</p> <p>(5) 执行细节测试，核对发票、销售合同、出库单、签收单，对本期收入金额进行函证，审计销售收入的真实性；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>
(二) 货币资金存在及列报	
<p>如财务报表附注五(一)所述，截至 2019 年 12 月 31 日，香飘飘货币资金的余额为人民币 124,256.56 万元，占流动资产的 59.23%，对财务报表具有重要性，因此我们将货币资金的存在及受限信息列报识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对货币资金的存在及列报执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解与货币资金管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；</p> <p>(2) 根据获取的《已开立银行结算账户清单》，检查银行存款完整性；</p> <p>(3) 取得并检查银行对账单和银行存款余额调节表，并对银行账户实施函证程序；</p> <p>(4) 结合银行对账单和银行日记账，对重要银行账户实施资金流水双向测试，检查大额收付款交易；</p> <p>(5) 检查定期存款凭据原件；</p> <p>(6) 复核计算利息收入，检查利息收入的完整性；</p> <p>(7) 结合企业信用报告等，核查期末货币资金是否存在质押的情形；</p> <p>(8) 检查与货币资金相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、 其他信息

香飘飘管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括香飘飘 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估香飘飘的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香飘飘的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对香飘飘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香飘飘不能持续经营。

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

（6）就香飘飘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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：郭宪明
(项目合伙人)

中国注册会计师：郑江龙

中国·上海

二〇二〇年四月二十四日

香飘飘食品股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,242,565,601.25	1,182,717,763.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	409,780,122.20	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(三)		187,740.00
应收账款	(四)	45,089,446.86	47,465,392.68
应收款项融资	(五)	153,120.00	
预付款项	(六)	115,404,149.20	95,372,765.36
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	30,347,933.47	8,138,037.22
买入返售金融资产			
存货	(八)	166,095,818.46	152,787,285.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	88,268,051.21	462,170,540.46
流动资产合计		2,097,704,242.65	1,948,839,524.51
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	(十)		18,800,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	499,684.52	
其他权益工具投资	(十二)	28,800,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十三)	27,783,987.02	17,969,387.09
固定资产	(十四)	1,197,559,414.42	828,497,047.64
在建工程	(十五)	208,626,688.76	278,191,610.58
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	206,029,041.98	194,348,032.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十七)	17,370,454.04	5,944,514.40
递延所得税资产	(十八)	79,444,002.38	31,392,005.78
其他非流动资产	(十九)	51,801,023.17	15,638,539.18
非流动资产合计		1,817,914,296.29	1,390,781,136.72
资产总计		3,915,618,538.94	3,339,620,661.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

香飘飘食品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十)	365,671,942.12	8,000,000.00
应付账款	(二十一)	409,226,404.71	384,281,165.63
预收款项	(二十二)	168,509,201.41	247,611,254.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十三)	102,046,028.02	95,012,352.67
应交税费	(二十四)	112,489,770.37	179,612,457.14
其他应付款	(二十五)	148,024,096.95	166,232,297.20
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,305,967,443.58	1,080,749,527.27
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十六)	59,116,102.66	42,042,251.54
递延所得税负债	(十八)	16,414,653.57	1,714,661.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,530,756.23	43,756,913.48
负债合计		1,381,498,199.81	1,124,506,440.75
所有者权益：			
股本	(三十七)	419,350,000.00	419,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十八)	684,972,125.00	613,372,336.77
减：库存股	(二十九)	146,984,000.00	151,819,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十)	131,489,791.83	98,609,334.90
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	1,445,292,422.30	1,235,601,548.81
归属于母公司所有者权益合计		2,534,120,339.13	2,215,114,220.48
少数股东权益			
所有者权益合计		2,534,120,339.13	2,215,114,220.48
负债和所有者权益总计		3,915,618,538.94	3,339,620,661.23

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘食品股份有限公司
 母公司资产负债表
 2019年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		464,167,025.15	502,080,636.10
交易性金融资产		389,780,122.20	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)		187,740.00
应收账款	(二)	79,215,219.66	35,579,715.51
应收款项融资	(三)	153,120.00	
预付款项		98,798,887.30	84,863,205.93
其他应收款	(四)	1,004,864,275.56	581,788,729.51
存货		61,568,024.12	98,570,108.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		11,728,521.25	366,189,160.20
流动资产合计		2,110,275,195.24	1,669,259,295.28
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			18,800,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(五)	348,598,286.49	288,930,952.50
其他权益工具投资		28,800,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		138,326,269.26	3,167,064.15
固定资产		137,382,406.54	493,426,997.52
在建工程		6,657,842.82	15,177,285.61
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		73,369,022.45	116,247,875.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,118,100.23	1,282,834.65
递延所得税资产		81,269,874.52	33,853,926.67
其他非流动资产		661,460.00	3,012,820.25
非流动资产合计		823,183,262.31	973,899,756.43
资产总计		2,933,458,457.55	2,643,159,051.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

香飘飘食品股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2019年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		365,671,942.12	8,000,000.00
应付账款		214,407,401.43	233,442,155.36
预收款项		143,000,113.43	219,267,939.66
应付职工薪酬		62,326,689.28	72,472,776.72
应交税费		44,206,222.25	131,593,152.62
其他应付款		173,747,107.80	351,620,186.52
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,003,359,476.31	1,016,396,210.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		42,680,982.14	37,028,373.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		42,680,982.14	37,028,373.92
负债合计		1,046,040,458.45	1,053,424,584.80
所有者权益：			
股本		419,350,000.00	419,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		681,478,466.56	612,597,003.66
减：库存股		146,984,000.00	151,819,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		131,489,791.83	98,609,334.90
未分配利润		802,083,740.71	610,997,128.35
所有者权益合计		1,887,417,999.10	1,589,734,466.91
负债和所有者权益总计		2,933,458,457.55	2,643,159,051.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘食品股份有限公司
合并利润表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,977,995,636.92	3,251,089,617.98
其中: 营业收入	(三十二)	3,977,995,636.92	3,251,089,617.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,583,834,492.15	2,894,300,154.72
其中: 营业成本	(三十二)	2,338,978,770.55	1,938,031,482.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十三)	35,597,211.95	27,225,092.29
销售费用	(三十四)	966,865,116.00	800,217,219.82
管理费用	(三十五)	213,899,288.06	130,101,202.14
研发费用	(三十六)	31,025,436.85	8,836,211.54
财务费用	(三十七)	-2,531,331.26	-10,111,053.40
其中: 利息费用		15,135,091.02	4,407,908.03
利息收入		16,542,559.56	15,466,139.62
加: 其他收益	(三十八)	37,998,940.54	31,404,558.03
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	16,333,524.32	13,264,103.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-100,315.48	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		2,379,420.66	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十)	-220,329.15	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十一)	-733,615.90	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十二)	-7,426,911.37	979,032.44
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十三)		-432,629.12
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		440,112,753.21	402,004,528.39
加: 营业外收入	(四十四)	2,024,523.10	843,794.06
减: 营业外支出	(四十五)	568,613.90	392,880.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		441,568,662.41	402,455,441.57
减: 所得税费用	(四十六)	94,159,831.99	87,755,961.84
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		347,408,830.42	314,699,479.73
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		347,408,830.42	314,699,479.73
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		347,408,830.42	314,699,479.73
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		347,408,830.42	314,699,479.73
归属于母公司所有者的综合收益总额		347,408,830.42	314,699,479.73
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:	(四十七)		
(一) 基本每股收益(元/股)		0.85	0.79
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.85	0.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

香飘飘食品股份有限公司
母公司利润表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(六)	3,989,076,965.62	3,413,230,448.67
减：营业成本	(六)	3,047,219,672.22	2,393,274,429.92
税金及附加		18,601,002.89	17,935,841.77
销售费用		874,103,827.64	749,597,682.74
管理费用		133,466,121.86	89,063,502.67
研发费用		12,526,981.34	8,815,052.06
财务费用		11,396,900.79	-599,465.74
其中：利息费用		15,135,091.02	4,407,908.03
利息收入		3,073,635.07	5,853,692.46
加：其他收益		22,864,736.33	23,800,304.81
投资收益（损失以“-”号填列）	(七)	421,236,954.19	253,264,103.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-100,315.48	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		2,379,420.66	
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-220,329.15	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-32,241,038.84	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,201,655.28	-23,840,802.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-134,342.27	-414,870.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		296,066,783.86	407,952,140.95
加：营业外收入		1,408,451.88	565,802.11
减：营业外支出		421,857.16	306,777.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		297,053,378.58	408,211,165.29
减：所得税费用		-31,751,190.71	39,986,663.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		328,804,569.29	368,224,501.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		328,804,569.29	368,224,501.32
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		328,804,569.29	368,224,501.32
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.81	0.92
（二）稀释每股收益（元/股）		0.80	0.92

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘食品股份有限公司
合并现金流量表
2019年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,486,547,752.87	3,899,254,150.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		864,570.13	
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)	86,242,010.81	88,079,243.76
经营活动现金流入小计		4,573,654,333.81	3,987,333,394.48
购买商品、接受劳务支付的现金		2,083,371,319.48	2,047,137,396.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		527,787,674.76	454,429,732.47
支付的各项税费		422,588,871.56	230,504,087.42
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)	819,955,134.81	642,045,570.79
经营活动现金流出小计		3,853,703,000.61	3,374,116,787.03
经营活动产生的现金流量净额		719,951,333.20	613,216,607.45
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,137,439,277.08	1,025,764,103.78
取得投资收益收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		144,822.05	1,510,358.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,139,584,099.13	1,029,274,461.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		531,552,256.52	485,705,214.89
投资支付的现金		1,143,486,839.63	1,307,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(四十八)	103,000,000.00	
投资活动现金流出小计		1,778,039,096.15	1,793,205,214.89
投资活动产生的现金流量净额		-638,454,997.02	-763,930,752.90
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			151,819,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		435,060,276.85	531,322,842.50
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		435,060,276.85	683,141,842.50
偿还债务支付的现金		435,060,276.85	641,088,842.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,972,591.02	41,158,565.23
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十八)	16,622,000.00	14,528,301.88
筹资活动现金流出小计		571,654,867.87	696,775,709.61
筹资活动产生的现金流量净额		-136,594,591.02	-13,633,867.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		875,221.19	-256,165.62
五、现金及现金等价物净增加额		-54,223,033.65	-164,604,178.18
加：期初现金及现金等价物余额		1,138,592,799.41	1,303,196,977.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,084,369,765.76	1,138,592,799.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘食品股份有限公司
 母公司现金流量表
 2019 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,432,975,038.05	4,082,513,325.74
收到的税费返还		864,570.13	
收到其他与经营活动有关的现金		40,632,162.07	301,465,003.73
经营活动现金流入小计		4,474,471,770.25	4,383,978,329.47
购买商品、接受劳务支付的现金		3,040,079,508.63	2,740,209,578.87
支付给职工以及为职工支付的现金		290,330,426.31	311,076,689.50
支付的各项税费		240,803,062.33	133,069,205.55
支付其他与经营活动有关的现金		765,839,348.98	1,431,811,698.11
经营活动现金流出小计		4,337,052,346.25	4,616,167,172.03
经营活动产生的现金流量净额		137,419,424.00	-232,188,842.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,006,193,578.45	1,025,764,103.79
取得投资收益收到的现金		382,224,605.58	242,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		260,563,124.49	5,488,156.53
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		247,415,821.50	
投资活动现金流入小计		1,896,397,130.02	1,273,252,260.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,356,402.85	71,412,509.75
投资支付的现金		1,153,486,839.63	1,277,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		762,822,474.23	
投资活动现金流出小计		1,974,665,716.71	1,348,912,509.75
投资活动产生的现金流量净额		-78,268,586.69	-75,660,249.43
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			151,819,000.00
取得借款收到的现金		435,060,276.85	531,322,842.50
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		435,060,276.85	683,141,842.50
偿还债务支付的现金		435,060,276.85	641,088,842.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,972,591.02	41,158,565.23
支付其他与筹资活动有关的现金		16,622,000.00	14,528,301.88
筹资活动现金流出小计		571,654,867.87	696,775,709.61
筹资活动产生的现金流量净额		-136,594,591.02	-13,633,867.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		875,221.19	-256,165.62
五、现金及现金等价物净增加额		-76,568,532.52	-321,739,124.72
加: 期初现金及现金等价物余额		486,280,636.10	808,019,760.82
六、期末现金及现金等价物余额		409,712,103.58	486,280,636.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

香飘飘食品股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	419,350,000.00				613,372,336.77	151,819,000.00			98,609,334.90		1,235,601,548.81	2,215,114,220.48		2,215,114,220.48	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	419,350,000.00				613,372,336.77	151,819,000.00			98,609,334.90		1,235,601,548.81	2,215,114,220.48		2,215,114,220.48	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					71,599,788.23	-4,835,000.00			32,880,456.93		209,690,873.49	319,006,118.65		319,006,118.65	
（一）综合收益总额											347,408,830.42	347,408,830.42		347,408,830.42	
（二）所有者投入和减少资本					71,599,788.23							71,599,788.23		71,599,788.23	
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					71,599,788.23							71,599,788.23		71,599,788.23	
4. 其他															
（三）利润分配						-4,835,000.00			32,880,456.93		-137,717,956.93	-100,002,500.00		-100,002,500.00	
1. 提取盈余公积									32,880,456.93		-32,880,456.93				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-104,837,500.00	-104,837,500.00		-104,837,500.00	
4. 其他						-4,835,000.00						4,835,000.00		4,835,000.00	
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	419,350,000.00				684,972,125.00	146,984,000.00			131,489,791.83		1,445,292,422.30	2,534,120,339.13		2,534,120,339.13	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	400,010,000.00				468,125,186.79				61,786,884.77		997,725,519.21	1,927,647,590.77		1,927,647,590.77
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	400,010,000.00				468,125,186.79				61,786,884.77		997,725,519.21	1,927,647,590.77		1,927,647,590.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,340,000.00				145,247,149.98	151,819,000.00			36,822,450.13		237,876,029.60	287,466,629.71		287,466,629.71
（一）综合收益总额											314,699,479.73	314,699,479.73		314,699,479.73
（二）所有者投入和减少资本	19,340,000.00				145,247,149.98	151,819,000.00						12,768,149.98		12,768,149.98
1. 所有者投入的普通股	19,340,000.00				132,479,000.00	151,819,000.00								
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12,768,149.98							12,768,149.98		12,768,149.98
4. 其他														
（三）利润分配									36,822,450.13		-76,823,450.13	-40,001,000.00		-40,001,000.00
1. 提取盈余公积									36,822,450.13		-36,822,450.13			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,001,000.00	-40,001,000.00		-40,001,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	419,350,000.00				613,372,336.77	151,819,000.00			98,609,334.90		1,235,601,548.81	2,215,114,220.48		2,215,114,220.48

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘食品股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2019年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	419,350,000.00				612,597,003.66	151,819,000.00			98,609,334.90	610,997,128.35	1,589,734,466.91
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	419,350,000.00				612,597,003.66	151,819,000.00			98,609,334.90	610,997,128.35	1,589,734,466.91
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					68,881,462.90	-4,835,000.00			32,880,456.93	191,086,612.36	297,683,532.19
(一) 综合收益总额										328,804,569.29	328,804,569.29
(二) 所有者投入和减少资本					68,881,462.90						68,881,462.90
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					68,881,462.90						68,881,462.90
4. 其他											
(三) 利润分配						-4,835,000.00			32,880,456.93	-137,717,956.93	-100,002,500.00
1. 提取盈余公积									32,880,456.93	-32,880,456.93	
2. 对所有者(或股东)的分配										-104,837,500.00	-104,837,500.00
3. 其他						-4,835,000.00					4,835,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	419,350,000.00				681,478,466.56	146,984,000.00			131,489,791.83	802,083,740.71	1,887,417,999.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

香飘飘食品股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,010,000.00				468,125,186.79				61,786,884.77	319,596,077.16	1,249,518,148.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,010,000.00				468,125,186.79				61,786,884.77	319,596,077.16	1,249,518,148.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,340,000.00				144,471,816.87	151,819,000.00			36,822,450.13	291,401,051.19	340,216,318.19
（一）综合收益总额										368,224,501.32	368,224,501.32
（二）所有者投入和减少资本	19,340,000.00				144,471,816.87	151,819,000.00					11,992,816.87
1. 所有者投入的普通股	19,340,000.00				132,479,000.00	151,819,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					11,992,816.87						11,992,816.87
4. 其他											
（三）利润分配									36,822,450.13	-76,823,450.13	-40,001,000.00
1. 提取盈余公积									36,822,450.13	-36,822,450.13	
2. 对所有者（或股东）的分配										-40,001,000.00	-40,001,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	419,350,000.00				612,597,003.66	151,819,000.00			98,609,334.90	610,997,128.35	1,589,734,466.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香飘飘食品股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

香飘飘食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系在原香飘飘食品有限公司(以下简称“香飘飘有限公司”)基础上整体变更设立的股份有限公司,由蒋建琪、蒋建斌、陆家华等9位自然人股东及宁波志同道合投资管理合伙企业(有限合伙)作为发起人,股本总额为15,800万股(每股面值人民币1元)。公司的统一社会信用代码为91330500778299605T。公司于2017年11月在上海证券交易所上市,所属行业为酒、饮料和精制茶制造业。

截止2019年12月31日,公司股本总数41,935万股,公司注册资本为41,935万元,注册地:浙江省湖州经济技术开发区创业大道888号。公司经营范围:饮料(固体饮料类、液体饮料、乳制品)生产,自产产品销售,食品经营(凭许可证经营),自动售货机的销售、租赁、安装、运营管理及相关技术咨询,纸制品、塑料制品的销售,食品生产技术咨询及产品研发,人力资源服务(凭许可证经营),货物及技术的进出口,分支机构经营场所设在湖州市凤凰西区西凤路1318号1号楼(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月24日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2019年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
1、香飘飘四川食品有限公司(以下简称“四川香飘飘”)
2、天津香飘飘食品工业有限公司(以下简称“天津香飘飘”)
3、杭州香飘飘食品销售有限公司(以下简称“杭州香飘飘”)
4、兰芳园食品有限公司(以下简称“兰芳园”)
5、宁波同创亨达贸易有限公司(以下简称“宁波同创亨达”)
6、天津兰芳园食品有限公司(以下简称“天津兰芳园”)
7、兰芳园(广东)食品有限公司(以下简称“兰芳园(广东)”)
8、天津香飘飘食品销售有限公司(以下简称“天津香飘飘销售”)
9、香飘飘展览有限公司(以下简称“香飘飘展览”)
10、兰芳园食品制造四川有限公司(以下简称“四川兰芳园”)

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

自2019年1月1日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。
处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于

形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备:

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据	
组合 1	除已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例
组合 2	不存在无法收回风险或无法收回风险极低的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：

有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。

坏账准备的计提方法：

结合实际情况分析确定坏账准备计提的比例。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在途物资、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5.00	19.00、9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3—5	5.00	31.67—19.00

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产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借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	在受益期内平均摊销	预计可使用年限
软件	5年	在受益期内平均摊销	预计可使用年限
商标权	10年	在受益期内平均摊销	预计可使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司购买的兰芳园品牌使用许可，由于其使用寿命不确定，每年末进行减值测试，并根据测试结果，确定期末金额。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿

命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。本公司长期待摊费用包括装修款、周转工具、排污费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

装修款按 5 年摊销；周转工具按 3 年摊销；排污费按使用年限摊销。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金

流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司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，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相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非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。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

经销模式：经客户签收确认后，确认收入；

代销模式：根据签订合同约定的结算周期，以收到代销结算清单确认收入；

电商平台销售：直营店模式销售以款项到账时间确认收入，寄售代销模式以收到代销结算清单确认收入；

出口销售模式：货物在指定的装运港装船，并按照约定办妥报关手续且货物离岸后确认收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

按照实际收到金额的时点确认计量。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十八) 回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》

财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日 发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。 本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
<p>(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。</p>	董事会	<p>“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 187,740.00 元，“应收账款”上年年末余额 47,465,392.68 元；</p> <p>“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 8,000,000.00 元，“应付账款”上年年末余额 384,281,165.63 元。</p>	<p>“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 187,740.00 元，“应收账款”上年年末余额 35,579,715.51 元；</p> <p>“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 8,000,000.00 元，“应付账款”上年年末余额 233,442,155.36 元。</p>

(2) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（2017 年修订）

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 将“其他流动资产”中的理财产品重分类至“交易性金融资产”	董事会	其他流动资产：减少 238,000,000.00元； 交易性金融资产：增加 238,000,000.00元。	其他流动资产：减少 178,000,000.00元； 交易性金融资产：增加 178,000,000.00元。
(2) 非交易性的可供出售权益工具投资指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”。	董事会	可供出售金融资产：减少 18,800,000.00元； 其他权益工具投资：增加 18,800,000.00元。	可供出售金融资产：减少 18,800,000.00元； 其他权益工具投资：增加 18,800,000.00元。
(3) 将部分“应收款项”重分类至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”	董事会	应收票据：减少 187,740.00元； 应收款项融资：增加 187,740.00元。	应收票据：减少 187,740.00元； 应收款项融资：增加 187,740.00元。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	1,182,717,763.77	货币资金	摊余成本	1,182,717,763.77
应收票据	摊余成本	187,740.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	187,740.00
应收账款	摊余成本	47,465,392.68	应收账款	摊余成本	47,465,392.68
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	8,138,037.22	其他应收款	摊余成本	8,138,037.22
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	18,800,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	18,800,000.00
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

原金融工具准则			新金融工具准则		
其他流动资产	摊余成本	418,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	238,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	180,000,000.00
应付票据	摊余成本	8,000,000.00	应付票据	摊余成本	8,000,000.00
应付账款	摊余成本	384,281,165.63	应付账款	摊余成本	384,281,165.63
其他应付款	摊余成本	166,232,297.20	其他应付款	摊余成本	166,232,297.20

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	502,080,636.10	货币资金	摊余成本	502,080,636.10
应收票据	摊余成本	187,740.00	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	187,740.00
应收账款	摊余成本	35,579,715.51	应收账款	摊余成本	35,579,715.51
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	581,788,729.51	其他应收款	摊余成本	581,788,729.51
可供出售金融资产	以成本计量(权益工具)	18,800,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	18,800,000.00
其他流动资产	摊余成本	358,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	178,000,000.00
			其他流动资产	摊余成本	180,000,000.00
应付票据	摊余成本	8,000,000.00	应付票据	摊余成本	8,000,000.00
应付账款	摊余成本	233,442,155.36	应付账款	摊余成本	233,442,155.36
其他应付款	摊余成本	351,620,186.52	其他应付款	摊余成本	351,620,186.52

(3) 执行《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(2019修订)(财会〔2019〕8号),修订后的准则自2019年6月10日起施行,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,

应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订) (财会〔2019〕9 号)，修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2、 重要会计估计变更

公司报告期内未发生重要会计估计变更事项。

3、 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	1,182,717,763.77	1,182,717,763.77			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用	238,000,000.00	238,000,000.00		238,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据	187,740.00		-187,740.00		-187,740.00
应收账款	47,465,392.68	47,465,392.68			
应收款项融资	不适用	187,740.00	187,740.00		187,740.00
预付款项	95,372,765.36	95,372,765.36			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	8,138,037.22	8,138,037.22			

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
买入返售金融资产					
存货	152,787,285.02	152,787,285.02			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	462,170,540.46	224,170,540.46	-238,000,000.00		-238,000,000.00
流动资产合计	1,948,839,524.51	1,948,839,524.51			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	18,800,000.00	不适用	-18,800,000.00		-18,800,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用	18,800,000.00	18,800,000.00		18,800,000.00
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	17,969,387.09	17,969,387.09			
固定资产	828,497,047.64	828,497,047.64			
在建工程	278,191,610.58	278,191,610.58			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	194,348,032.05	194,348,032.05			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	5,944,514.40	5,944,514.40			
递延所得税资产	31,392,005.78	31,392,005.78			
其他非流动资产	15,638,539.18	15,638,539.18			
非流动资产合计	1,390,781,136.72	1,390,781,136.72			
资产总计	3,339,620,661.23	3,339,620,661.23			
流动负债：					
短期借款					

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	8,000,000.00	8,000,000.00			
应付账款	384,281,165.63	384,281,165.63			
预收款项	247,611,254.63	247,611,254.63			
卖出回购金融资产款					
吸收存款及同业存放					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
应付职工薪酬	95,012,352.67	95,012,352.67			
应交税费	179,612,457.14	179,612,457.14			
其他应付款	166,232,297.20	166,232,297.20			
应付手续费及佣金					
应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	1,080,749,527.27	1,080,749,527.27			
非流动负债：					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
递延收益	42,042,251.54	42,042,251.54			
递延所得税负债	1,714,661.94	1,714,661.94			
其他非流动负债					
非流动负债合计	43,756,913.48	43,756,913.48			
负债合计	1,124,506,440.75	1,124,506,440.75			
所有者权益：					
股本	419,350,000.00	419,350,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	613,372,336.77	613,372,336.77			
减：库存股	151,819,000.00	151,819,000.00			
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	98,609,334.90	98,609,334.90			
一般风险准备					
未分配利润	1,235,601,548.81	1,235,601,548.81			
归属于母公司所有者权益	2,215,114,220.48	2,215,114,220.48			
合计					
少数股东权益					
所有者权益合计	2,215,114,220.48	2,215,114,220.48			
负债和所有者权益总计	3,339,620,661.23	3,339,620,661.23			

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	502,080,636.10	502,080,636.10			
交易性金融资产	不适用	178,000,000.00	178,000,000.00		178,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		不适用			

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
衍生金融资产					
应收票据	187,740.00		-187,740.00		-187,740.00
应收账款	35,579,715.51	35,579,715.51			
应收款项融资	不适用	187,740.00	187,740.00		187,740.00
预付款项	84,863,205.93	84,863,205.93			
其他应收款	581,788,729.51	581,788,729.51			
存货	98,570,108.03	98,570,108.03			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	366,189,160.20	188,189,160.20	-178,000,000.00		-178,000,000.00
流动资产合计	1,669,259,295.28	1,669,259,295.28			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产	18,800,000.00	不适用	-18,800,000.00		-18,800,000.00
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	288,930,952.50	288,930,952.50			
其他权益工具投资	不适用	18,800,000.00	18,800,000.00		18,800,000.00
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产	3,167,064.15	3,167,064.15			
固定资产	493,426,997.52	493,426,997.52			
在建工程	15,177,285.61	15,177,285.61			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	116,247,875.08	116,247,875.08			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	1,282,834.65	1,282,834.65			
递延所得税资产	33,853,926.67	33,853,926.67			
其他非流动资产	3,012,820.25	3,012,820.25			

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
非流动资产合计	973,899,756.43	973,899,756.43			
资产总计	2,643,159,051.71	2,643,159,051.71			
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据	8,000,000.00	8,000,000.00			
应付账款	233,442,155.36	233,442,155.36			
预收款项	219,267,939.66	219,267,939.66			
应付职工薪酬	72,472,776.72	72,472,776.72			
应交税费	131,593,152.62	131,593,152.62			
其他应付款	351,620,186.52	351,620,186.52			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计	1,016,396,210.88	1,016,396,210.88			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	37,028,373.92	37,028,373.92			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	37,028,373.92	37,028,373.92			
负债合计	1,053,424,584.80	1,053,424,584.80			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
所有者权益：					
股本	419,350,000.00	419,350,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	612,597,003.66	612,597,003.66			
减：库存股	151,819,000.00	151,819,000.00			
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	98,609,334.90	98,609,334.90			
未分配利润	610,997,128.35	610,997,128.35			
所有者权益合计	1,589,734,466.91	1,589,734,466.91			
负债和所有者权益总计	2,643,159,051.71	2,643,159,051.71			

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、10%、13%、16% (注1)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15% (注2)

注1：公司房屋出租收入（出租2016年4月30日前取得的不动产）按照5%的征收率计征缴纳增值税；公司房屋出租收入（出租2016年4月30日后取得的不动产）按照10%的税率计征缴纳增值税。公司提供劳务派遣服务按6%的税率计征缴纳增值税。根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署联合公告2019年第39号），自2019年4月1日起，公司房屋出租收入（出租2016年4月30日后取得的不动产）增值税的销项税率由10%调整为9%，公司销售收入增值税率由16%调整为13%。

注 2：存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
四川香飘飘	15%

(二) 税收优惠

根据国家税务总局 2012 年第 12 号《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的公告，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，四川香飘飘符合西部地区鼓励类产业项目，2019 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	19,017.21	37,024.28
银行存款	1,181,308,739.68	1,138,555,775.13
其他货币资金	61,237,844.36	44,124,964.36
合计	1,242,565,601.25	1,182,717,763.77

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	36,573,970.57	800,000.00
信用证保证金	3,000,000.00	28,324,964.36
保函保证金		15,000,000.00
用于担保的定期存款	100,000,000.00	
掉期外汇交易保证金	17,880,951.00	
用电担保金	740,913.92	
合计	158,195,835.49	44,124,964.36

截止 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中 36,573,970.57 元人民币为公司向银行申请开具无条件、不可撤销的银行承兑汇票所存入的保证金存款。

截止 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中 3,000,000.00 元人民币为本公司向银行申请开具 9,900,000.00 欧元信用证所存入的保证金存款。

截止 2019 年 12 月 31 日，其他货币资金中 2,482,500.00 瑞士法郎为本公司掉期外汇交易保证金存款。

截止 2019 年 12 月 31 日,其他货币资金中 740,913.92 元人民币为本公司存入的用电担保金存款。

截止 2019 年 12 月 31 日,银行存款中 100,000,000.00 元人民币为本公司向银行申请开具 9,900,000.00 欧元信用证所质押的定期存款。

具体详见“附注十二、承诺及或有事项”。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	409,780,122.20
其中: 衍生金融资产	-220,329.15
现金管理产品投资	410,000,451.35
合计	409,780,122.20

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		187,740.00
合计		187,740.00

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	47,367,838.82	49,963,534.40
1 至 2 年	100,000.00	
2 至 3 年		50.00
小计	47,467,838.82	49,963,584.40
减: 坏账准备	2,378,391.96	2,498,191.72
合计	45,089,446.86	47,465,392.68

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,467,838.82	100.00	2,378,391.96	5.01	45,089,446.86
其中：					
账龄分析法组合	47,467,838.82	100.00	2,378,391.96	5.01	45,089,446.86
合计	47,467,838.82	100.00	2,378,391.96		45,089,446.86

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	49,963,584.40	100.00	2,498,191.72	5.00	47,465,392.68
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款					
合计	49,963,584.40	100.00	2,498,191.72		47,465,392.68

按组合计提坏账准备：

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,367,838.82	2,368,391.96	5.00
1 至 2 年	100,000.00	10,000.00	10.00
合计	47,467,838.82	2,378,391.96	

按组合计提坏账的确认标准及说明：

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,498,191.72	2,498,191.72	-119,799.76			2,378,391.96
合计	2,498,191.72	2,498,191.72	-119,799.76			2,378,391.96

4、 本期无实际核销的应收账款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	4,835,207.72	10.19	241,760.39
第二名	4,793,307.30	10.10	239,665.37
第三名	3,778,485.28	7.96	188,924.26
第四名	3,001,573.76	6.32	150,078.69
第五名	1,972,241.57	4.15	98,612.08
合计	18,380,815.63	38.72	919,040.79

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	153,120.00
合计	153,120.00

本公司视其日常资金管理的需要将应收票据进行持有到期和背书，公司管理应收票据业务模式既包括收取合同现金流量为目标又包括出售为目标，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，计入应收款项融资列示。

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	187,740.00	7,525,080.00	7,559,700.00		153,120.00	
合计	187,740.00	7,525,080.00	7,559,700.00		153,120.00	

3、 期末无已质押的应收票据。

4、 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,308,840.00	
合计	1,308,840.00	

5、 本期无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	111,720,894.46	96.81	89,404,132.99	93.74
1至2年	1,919,103.61	1.66	4,489,387.09	4.71
2至3年	509,434.15	0.44	224,528.30	0.23
3年以上	1,254,716.98	1.09	1,254,716.98	1.32
合计	115,404,149.20	100.00	95,372,765.36	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	23,349,051.83	20.23
第二名	17,398,316.90	15.08
第三名	14,848,054.08	12.87
第四名	13,486,079.88	11.69
第五名	7,785,265.66	6.75
合计	76,866,768.35	66.62

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	30,347,933.47	8,138,037.22
合计	30,347,933.47	8,138,037.22

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	28,926,394.85	3,851,212.25
1 至 2 年	1,712,434.76	2,238,817.58
2 至 3 年	1,895,238.66	3,520,642.51
3 年以上	1,314,961.26	1,180,045.28
小计	33,849,029.53	10,790,717.62
减：坏账准备	3,501,096.06	2,652,680.40
合计	30,347,933.47	8,138,037.22

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	492,200.00	1.45	492,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	33,356,829.53	98.55	3,008,896.06	9.02	30,347,933.47
其中：					
账龄分析法组合	33,356,829.53	98.55	3,008,896.06	9.02	30,347,933.47
合计	33,849,029.53	100.00	3,501,096.06		30,347,933.47

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	1,171,445.28	10.86	1,171,445.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	9,619,272.34	89.14	1,481,235.12	15.40	8,138,037.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	10,790,717.62	100.00	2,652,680.40		8,138,037.22

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
江苏天宇机械有限公司	492,200.00	492,200.00	100.00	预计无法收回
合计	492,200.00	492,200.00		

按组合计提坏账准备:

按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,926,394.85	1,446,319.73	5.00
1 至 2 年	1,712,434.76	171,243.48	10.00
2 至 3 年	1,895,238.66	568,571.59	30.00
3 年以上	822,761.26	822,761.26	100.00
合计	33,356,829.53	3,008,896.06	

按组合计提坏账的确认标准及说明:

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, 编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,481,235.12		1,171,445.28	2,652,680.40
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,532,660.94			1,532,660.94
本期转回			679,245.28	679,245.28
本期转销				
本期核销	5,000.00			5,000.00
其他变动				
期末余额	3,008,896.06		492,200.00	3,501,096.06

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
年初余额	9,619,272.34		1,171,445.28	10,790,717.62
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	23,742,557.19			23,742,557.19
本期直接减记			679,245.28	679,245.28
本期终止确认	5,000.00			5,000.00
其他变动				
期末余额	33,356,829.53		492,200.00	33,849,029.53

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,652,680.40	2,652,680.40	1,532,660.94	679,245.28	5,000.00	3,501,096.06
合计	2,652,680.40	2,652,680.40	1,532,660.94	679,245.28	5,000.00	3,501,096.06

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的依据 及其合理性	转回或收回原因	收回方式
上海聚硕文化传媒有限公司	679,245.28	诉讼一审败诉	款项已收回	银行转账
合计	679,245.28			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	5,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	30,829,069.31	7,847,333.76
代垫员工款项	876,963.74	574,095.72
房租及押金	285,248.09	478,437.64
备用金	275,532.49	172,000.00
其他	1,582,215.90	1,718,850.50
合计	33,849,029.53	10,790,717.62

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额	坏账准备
				合计数的比例(%)	期末余额
第一名	保证金	20,000,000.00	1年以内	59.09	1,000,000.00
第二名	保证金	2,020,000.00	1年以内	5.97	101,000.00
第三名	保证金	1,772,495.25	2-3年	5.24	531,748.58
第四名	保证金	1,500,000.00	1-2年	4.43	150,000.00
第五名	保证金	1,200,000.00	1-2年	3.55	120,000.00
合计		26,492,495.25		78.28	1,902,748.58

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	104,778,973.77	255,945.62	104,523,028.15	85,009,802.76	494,065.98	84,515,736.78
在途物资	7,028,506.96	7,028,506.96				
库存商品	26,667,085.47		26,667,085.47	15,042,245.08		15,042,245.08
发出商品	17,619,266.63		17,619,266.63	19,884,434.67		19,884,434.67
在产品	17,329,022.08	327,204.27	17,001,817.81	33,226,426.97	154,055.95	33,072,371.02

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资	284,620.40		284,620.40	272,497.47		272,497.47
合计	173,707,475.31	7,611,656.85	166,095,818.46	153,435,406.95	648,121.93	152,787,285.02

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	494,065.98	225,256.09		463,376.45		255,945.62
在途物资		7,028,506.96				7,028,506.96
在产品	154,055.95	173,148.32				327,204.27
合计	648,121.93	7,426,911.37		463,376.45		7,611,656.85

3、 存货期末余额未含有借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税额	11,058,996.25	14,615,607.70
待抵扣进项税额		12,383,229.32
未交增值税	74,322,763.45	12,167,684.88
可转债发行费	2,226,415.09	
预交所得税	659,876.42	368,390.34
支付宝等交易平台未提现余额		4,635,628.22
现金管理产品投资		418,000,000.00
合计	88,268,051.21	462,170,540.46

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具				18,800,000.00		18,800,000.00
其中：按成本计量				18,800,000.00		18,800,000.00
合计				18,800,000.00		18,800,000.00

(十一) 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
1. 联营企业											
杭州中环维港餐饮管理有限公司		600,000.00		-100,315.48						499,684.52	
小计		600,000.00		-100,315.48						499,684.52	
合计		600,000.00		-100,315.48						499,684.52	

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额
湖州经济开发区永信小额贷款股份有限公司	18,800,000.00
深恒和投资管理（深圳）有限公司	10,000,000.00
合计	28,800,000.00

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湖州经济开发区永信小额贷款股份有限公司	2,000,000.00	14,350,000.00			非交易性股权投资	
深恒和投资管理（深圳）有限公司					非交易性股权投资	

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	25,246,257.72	3,641,603.27	28,887,860.99
(2) 本期增加金额	12,541,803.95		12,541,803.95
— 固定资产转入	12,541,803.95		12,541,803.95
(3) 本期减少金额	661,744.83		661,744.83
— 转为固定资产	661,744.83		661,744.83
(4) 期末余额	37,126,316.84	3,641,603.27	40,767,920.11
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	10,457,520.85	460,953.05	10,918,473.90
(2) 本期增加金额	2,258,945.51	72,832.06	2,331,777.57
— 计提或摊销	2,094,819.67	72,832.06	2,167,651.73
— 固定资产累计折旧转入	164,125.84		164,125.84

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额	266,318.38		266,318.38
—转为固定资产	266,318.38		266,318.38
(4) 期末余额	12,450,147.98	533,785.11	12,983,933.09
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	24,676,168.86	3,107,818.16	27,783,987.02
(2) 上年年末账面价值	14,788,736.87	3,180,650.22	17,969,387.09

2、 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
兰芳园（广东）一期厂房	11,612,439.91	正在办理中
合计	11,612,439.91	

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,197,559,414.42	828,497,047.64
合计	1,197,559,414.42	828,497,047.64

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	542,774,579.82	529,552,577.67	12,320,132.49	23,487,600.63	1,108,134,890.61
(2) 本期增加金额	124,798,631.42	339,250,136.05	6,127,678.28	19,006,501.45	489,182,947.20
—购置	35,970,247.85	48,898,986.02	5,198,367.94	15,893,139.44	105,960,741.25
—在建工程转入	88,166,638.74	290,351,150.03	929,310.34	3,113,362.01	382,560,461.12
—投资性房地产转入	661,744.83				661,744.83
(3) 本期减少金额	15,160,561.46	1,046,417.02	30,939.84	969,451.94	17,207,370.26

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
—处置或报废	2,618,757.51	1,046,417.02	30,939.84	969,451.94	4,665,566.31
—转入投资性房地产	12,541,803.95				12,541,803.95
(4) 期末余额	652,412,649.78	867,756,296.70	18,416,870.93	41,524,650.14	1,580,110,467.55
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	112,694,691.45	144,041,939.46	9,140,113.60	13,761,098.46	279,637,842.97
(2) 本期增加金额	29,594,706.20	68,282,728.55	1,466,736.55	5,462,275.95	104,806,447.25
—计提	29,328,387.82	68,282,728.55	1,466,736.55	5,462,275.95	104,540,128.87
—投资性房地产转入	266,318.38				266,318.38
(3) 本期减少金额	202,694.22	779,678.88	29,392.85	881,471.14	1,893,237.09
—处置或报废	38,568.38	779,678.88	29,392.85	881,471.14	1,729,111.25
—转入投资性房地产	164,125.84				164,125.84
(4) 期末余额	142,086,703.43	211,544,989.13	10,577,457.30	18,341,903.27	382,551,053.13
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	510,325,946.35	656,211,307.57	7,839,413.63	23,182,746.87	1,197,559,414.42
(2) 上年年末账面价值	430,079,888.37	385,510,638.21	3,180,018.89	9,726,502.17	828,497,047.64

3、 本期无暂时闲置的固定资产。

4、 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

5、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

6、 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
兰芳园（广东）一期厂房	146,207,263.89	正在办理中
天津香飘飘二期厂房	101,871,420.68	正在办理中
合计	248,078,684.57	

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	208,626,688.76	278,191,610.58
合计	208,626,688.76	278,191,610.58

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	44,792,613.35		44,792,613.35	196,603,623.72		196,603,623.72
新厂房工程项目	163,834,075.41		163,834,075.41	81,587,986.86		81,587,986.86
合计	208,626,688.76		208,626,688.76	278,191,610.58		278,191,610.58

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
四川兰芳园厂房工程		162,630,962.22			162,630,962.22		在建中				自筹
天津兰芳园前处理设备（1）		26,530,610.33			26,530,610.33		调试中				自筹
天津兰芳园灌装设备		34,876,967.20	34,876,967.20				100.00%				自筹
天津兰芳园前处理设备（2）		27,413,793.20	27,413,793.20				100.00%				自筹
天津兰芳园包装机		14,896,551.72	14,896,551.72				100.00%				自筹
天津兰芳园灌装车间		5,221,238.94	5,221,238.94				100.00%				自筹
兰芳园（广东）液奶生产线	160,933,949.18		160,933,949.18				100.00%				自筹及募 集资金
天津香飘飘二期厂房工程	81,587,986.86		81,587,986.86				100.00%				自筹
合计	242,521,936.04	271,570,123.61	324,930,487.10		189,161,572.55						

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	品牌使用权	商标权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	136,629,700.26	5,982,561.34	65,420,908.47	655,179.31	208,688,349.38
(2) 本期增加金额	15,622,601.28	38,938.05			15,661,539.33
—购置	15,622,601.28	38,938.05			15,661,539.33
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	152,252,301.54	6,021,499.39	65,420,908.47	655,179.31	224,349,888.71
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	10,297,956.52	3,944,083.89		98,276.92	14,340,317.33
(2) 本期增加金额	2,973,084.22	941,927.25		65,517.93	3,980,529.40
—计提	2,973,084.22	941,927.25		65,517.93	3,980,529.40
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	13,271,040.74	4,886,011.14		163,794.85	18,320,846.73
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	138,981,260.80	1,135,488.25	65,420,908.47	491,384.46	206,029,041.98
(2) 上年年末账面价值	126,331,743.74	2,038,477.45	65,420,908.47	556,902.39	194,348,032.05

2、 使用寿命不确定的知识产权

项目	账面价值	使用寿命不确定的判断依据
兰芳园品牌使用许可	65,420,908.47	无固定使用寿命
合计	65,420,908.47	

说明：公司购买的兰芳园品牌使用许可原值 6,542.09 万元，由于其使用寿命不确定，每年不进行摊销，但在每年末采用现金流量法对品牌使用许可价值进行减值测试，并根据测试结果，确定期末金额。本公司聘请银信资产评估有限公司对兰芳园品牌使用许可截止 2019 年 12 月 31 日的价值进行了评估，并出具了银信财报字（2020）沪第 151 号评估报告，经评估减值测试不存在减值情况。

3、 期末未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
三期土地使用权	3,790,917.43	正在办理中
合计	3,790,917.43	

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	4,031,888.51	2,739,844.11	1,415,691.48		5,356,041.14
周转工具	1,191,482.25	5,011,354.71	1,213,432.34		4,989,404.62
排污费及其他	721,143.64	7,011,042.73	707,178.09		7,025,008.28
合计	5,944,514.40	14,762,241.55	3,336,301.91		17,370,454.04

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,491,144.87	3,364,904.59	5,798,994.04	1,442,884.12
内部交易未实现利润			47,435.24	11,858.81
递延收益	57,216,102.66	14,250,123.59	39,992,251.54	9,946,553.44
预提返利及补贴	83,200,471.48	20,800,117.87	55,578,279.42	13,894,569.86
未弥补亏损	88,036,284.68	22,009,071.17	5,329,758.21	1,332,439.55
限制性股票激励	153,077,775.08	36,257,889.67	19,436,700.00	4,763,700.00
合计	395,021,778.77	96,682,106.89	126,183,418.45	31,392,005.78

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧一次性扣除	138,608,638.29	33,652,758.08	8,242,228.49	1,714,661.94
合计	138,608,638.29	33,652,758.08	8,242,228.49	1,714,661.94

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	17,238,104.51	79,444,002.38		31,392,005.78
递延所得税负债	17,238,104.51	16,414,653.57		1,714,661.94

4、未确认递延所得税资产的明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	241,872.27	4,590,881.87
合计	241,872.27	4,590,881.87

注：2019年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异为子公司香飘飘展览和天津香飘飘销售的可抵扣亏损，因当期不能确定未来是否能够取得足够的应纳税所得额，故未确认递延所得税资产。

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年		512,856.79	
2023年	17,716.67	4,078,025.08	
2024年	224,155.60		
合计	241,872.27	4,590,881.87	

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	51,801,023.17		51,801,023.17	15,638,539.18		15,638,539.18
合计	51,801,023.17		51,801,023.17	15,638,539.18		15,638,539.18

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	365,671,942.12	8,000,000.00
合计	365,671,942.12	8,000,000.00

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	404,920,462.41	380,212,766.52
1-2年	3,171,153.32	3,012,746.01
2-3年	618,956.38	371,400.50
3年以上	515,832.60	684,252.60
合计	409,226,404.71	384,281,165.63

2、 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	168,041,791.19	247,141,071.04
1-2年	66,063.11	215,483.73
2-3年	150,507.12	116,314.35
3年以上	250,839.99	138,385.51
合计	168,509,201.41	247,611,254.63

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	75,814,501.83	537,350,895.18	524,959,892.37	88,205,504.64
离职后福利-设定提存计划	19,197,850.84	29,464,153.43	34,821,480.89	13,840,523.38
辞退福利		1,210,052.00	1,210,052.00	
合计	95,012,352.67	568,025,100.61	560,991,425.26	102,046,028.02

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	61,917,990.66	459,112,315.51	443,876,919.27	77,153,386.90
(2) 职工福利费		42,635,174.69	42,635,174.69	
(3) 社会保险费	12,733,124.49	18,623,924.03	22,123,692.42	9,233,356.10
其中：医疗保险费	10,868,658.93	16,631,251.89	19,333,032.51	8,166,878.31
工伤保险费	924,010.58	254,032.82	940,285.93	237,757.47
生育保险费	940,454.98	1,738,639.32	1,850,373.98	828,720.32
(4) 住房公积金	758,488.00	12,532,363.45	12,359,917.50	930,933.95
(5) 工会经费和职工教育经费	404,898.68	4,447,117.50	3,964,188.49	887,827.69
合计	75,814,501.83	537,350,895.18	524,959,892.37	88,205,504.64

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	18,535,803.98	28,473,655.05	33,620,144.18	13,389,314.85
失业保险费	662,046.86	990,498.38	1,201,336.71	451,208.53
合计	19,197,850.84	29,464,153.43	34,821,480.89	13,840,523.38

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	57,754,341.45	92,582,155.69
城市维护建设税	3,974,540.29	7,115,089.73
企业所得税	45,949,073.69	75,627,162.33
个人所得税	530,836.48	436,994.95
房产税	1,033,349.29	1,341,758.65
印花税	408,183.28	249,801.17
教育费附加	1,703,374.42	1,333,670.45
水利基金		33,333.54
地方教育费附加	1,135,582.94	889,113.64
其他	488.53	3,376.99
合计	112,489,770.37	179,612,457.14

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	148,024,096.95	166,232,297.20
合计	148,024,096.95	166,232,297.20

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	132,722,000.00	151,819,000.00
保证金	8,118,832.36	6,671,792.71
预提费用	5,115,149.93	6,871,064.15
其他	2,068,114.66	870,440.34
合计	148,024,096.95	166,232,297.20

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	132,722,000.00	未到解锁期

(二十六) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	42,042,251.54	21,024,400.00	3,950,548.88	59,116,102.66	与资产相关
合计	42,042,251.54	21,024,400.00	3,950,548.88	59,116,102.66	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 收益相关
新建液体奶茶和整体搬迁 建设固体奶茶扶持补助	20,981,313.62		1,149,661.02		19,831,652.60	与资产相关
年产 10.36 万吨液体奶茶建 设项目	12,716,560.50		1,523,487.17		11,193,073.33	与资产相关
天津香飘飘新建厂区一期 建造阶段发展金支持	1,765,449.87		129,179.25		1,636,270.62	与资产相关
天津香飘飘工业技术改造 项目贴息资金	1,366,666.67		100,000.00		1,266,666.67	与资产相关

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

负债项目	上年年末 余额	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
农产品深加工灌装生产线 改造补助	1,275,000.00		150,000.00		1,125,000.00	与资产相关
液体奶茶项目补助	1,105,499.96		134,000.00		971,499.96	与资产相关
杯装饮料自动化生产线技 改项目补助	870,000.12		145,000.02		725,000.10	与资产相关
椰果奶茶灌装生产线技术 改造项目补助	515,094.42		176,603.79		338,490.63	与资产相关
天津香飘飘滨海新区重大 项目建设专项资金	683,333.33		50,000.00		633,333.33	与资产相关
天津香飘飘滨海新区工业 技改和园区建设资金	683,333.33		50,000.00		633,333.33	与资产相关
市级工业转型升级技改补助	79,999.72		79,999.72			与资产相关
江门项目扶持基金		11,829,000.00	102,504.33		11,726,495.67	与资产相关
2019年度潮州市工业发展 专项资金(第四批)		6,377,800.00			6,377,800.00	与资产相关
潮州市财政局工业发展专 项资金(第一批)		1,743,200.00	115,986.17		1,627,213.83	与资产相关
2018年度工业政策奖补资金		872,000.00	42,257.68		829,742.32	与资产相关
鼓励区内存量工业企业开 展技术改造的补贴		202,400.00	1,869.73		200,530.27	与资产相关
合计	42,042,251.54	21,024,400.00	3,950,548.88		59,116,102.66	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	419,350,000.00						419,350,000.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	600,604,186.79			600,604,186.79
其他资本公积	12,768,149.98	71,599,788.23		84,367,938.21
合计	613,372,336.77	71,599,788.23		684,972,125.00

说明：其他资本公积本期增加 71,599,788.23 元，其中包括：

- 1、本期确认限制性股票激励费用 52,439,016.00 元；
- 2、根据限制性股票 2019 年末收盘价格测算所得税税前可扣除股份支付金额与账面确认股份支付费用差额部分计提递延所得税资产 19,160,772.23 元。

(二十九) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	151,819,000.00		4,835,000.00	146,984,000.00
合计	151,819,000.00		4,835,000.00	146,984,000.00

说明：根据公司 2019 年 4 月 17 日股东大会决议，公司以 2018 年底总股本 419,350,000 股为基数，每 10 股派发现金红利 2.50 元（含税），其中限制性股票 19,340,000.00 股，发放现金红利 4,835,000.00 元，减少库存股 4,835,000.00 元。

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	98,609,334.90	32,880,456.93		131,489,791.83
合计	98,609,334.90	32,880,456.93		131,489,791.83

注：根据公司法和本公司的章程，按公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,235,601,548.81	997,725,519.21
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,235,601,548.81	997,725,519.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	347,408,830.42	314,699,479.73
减：提取法定盈余公积（注 1）	32,880,456.93	36,822,450.13
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利（注 2）	104,837,500.00	40,001,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,445,292,422.30	1,235,601,548.81

项目变动及利润分配情况

注 1：根据公司法和本公司章程的规定，本公司按母公司净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

注 2：根据 2019 年 4 月 17 日召开的股东会决议，公司以现时股权结构为基础，向股东现金分红合计 104,837,500.00 元（含税）。

(三十二) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,941,732,388.03	2,300,714,880.24	3,223,466,798.06	1,911,788,990.57
其他业务	36,263,248.89	38,263,890.31	27,622,819.92	26,242,491.76
合计	3,977,995,636.92	2,338,978,770.55	3,251,089,617.98	1,938,031,482.33

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	3,941,732,388.03	3,223,466,798.06
其中：固体冲泡奶茶	2,935,783,245.92	2,804,327,655.57
果汁茶	867,919,827.42	200,709,632.72
液体奶茶	136,882,475.10	218,429,509.77
其他	1,146,839.59	
其他业务收入	36,263,248.89	27,622,819.92
其中：水电费收入	9,914,648.66	6,148,303.80
租金收入	3,067,251.62	2,739,213.75
废品收入	3,207,439.86	2,267,566.79
出售材料	15,028,365.09	13,616,612.26
其他	5,045,543.66	2,851,123.32
合计	3,977,995,636.92	3,251,089,617.98

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	15,757,089.82	12,509,655.10
教育费附加	6,753,038.47	5,407,629.42
地方教育费附加	4,502,025.70	3,605,086.28
房产税	5,242,741.55	3,790,486.17
土地使用税	630,613.62	522,191.34
车船使用税	23,770.00	15,660.00
印花税	2,431,756.32	1,364,647.61
其他	256,176.47	9,736.37
合计	35,597,211.95	27,225,092.29

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	357,623,053.04	298,749,925.49
职工薪酬	233,521,571.82	213,673,965.15
运费	164,454,188.75	123,320,948.11
市场推广费	141,543,320.09	98,120,680.65
差旅费	25,694,779.43	29,389,695.59
中介机构费	15,325,895.53	11,951,533.76
租赁费	6,156,899.04	6,726,616.11
会务费	5,485,398.44	5,440,882.43
其他	17,060,009.86	12,842,972.53
合计	966,865,116.00	800,217,219.82

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	89,083,621.07	67,707,525.91
股权激励费用	52,439,016.00	10,603,155.00
咨询服务费	13,133,339.30	9,326,761.84
折旧和摊销	15,261,800.01	11,445,641.90
办公费	11,085,853.45	9,795,399.00
检测检验费	5,642,077.87	2,019,845.92
运费	4,742,565.77	2,198,731.83
水电费	3,393,772.31	2,398,561.88
差旅费	3,393,108.49	1,939,086.67
修理费	1,579,948.71	1,333,378.95
业务招待费	1,373,312.56	1,425,674.27
其他	12,770,872.52	9,907,438.97
合计	213,899,288.06	130,101,202.14

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费	6,542,732.29	2,717,578.83
职工薪酬	7,426,768.68	1,712,655.72
委外研发费用	13,331,143.36	2,364,658.50

项目	本期金额	上期金额
折旧与摊销	2,285,052.52	1,558,028.52
其他	1,439,740.00	483,289.97
合计	31,025,436.85	8,836,211.54

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	15,135,091.02	4,407,908.03
减：利息收入	16,542,559.56	15,466,139.62
汇兑损益	-1,448,141.60	230,192.91
其他	324,278.88	716,985.28
合计	-2,531,331.26	-10,111,053.40

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	33,976,347.12	27,716,674.56
递延收益与资产相关政府补助转入	3,950,548.88	3,687,883.47
代扣个人所得税手续费	72,044.54	
合计	37,998,940.54	31,404,558.03

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
年产 10.36 万吨液体奶茶建设项目	1,523,487.17	1,523,439.50	与资产相关
新建液体奶茶和整体搬迁建设固体奶茶扶持补助	1,149,661.02	1,149,660.96	与资产相关
椰果奶茶灌装生产线技术改造项目补助	176,603.79	176,603.76	与资产相关
农产品深加工灌装生产线改造补助	150,000.00	150,000.00	与资产相关
杯装饮料自动化生产线技改项目补助	145,000.02	144,999.97	与资产相关
液体奶茶项目补助	134,000.00	134,000.04	与资产相关
天津香飘飘新建厂区一期建造阶段发展金支持	129,179.25	129,179.20	与资产相关
天津香飘飘工业技术改造项目贴息资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
市级工业转型升级技改补助	79,999.72	80,000.04	与资产相关
天津香飘飘滨海新区重大项目建设专项资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
天津香飘飘滨海新区工业技改和园区建设资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
湖州市财政局工业发展专项资金（第一批）	115,986.17		与资产相关
江门项目扶持基金	102,504.33		与资产相关
2018 年度工业政策奖补资金	42,257.68		与资产相关
鼓励区内存量工业企业开展技术改造的补贴	1,869.73		与资产相关
一企一策财政补助资金	13,500,000.00	15,545,800.00	与收益相关
企业扶持基金	13,030,000.00	3,890,000.00	与收益相关
2018 年湖州市区社会保险费返还资金	5,449,856.75		与收益相关
新天地平台政策资金补助款	971,290.00		与收益相关
2019 年度电子商务专项资金	361,600.00		与收益相关
海峡科技园企业扶持资金	340,200.00		与收益相关
稳岗补贴	157,898.65	502,875.63	与收益相关
2018 年第二批开放型经济政策补助	92,100.00		与收益相关
2018 年湖州开发区商务奖励专项资金	26,000.00		与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社会保险补贴	19,734.22		与收益相关
湖州市企业一次性用工补贴（第十一批）	10,000.00		与收益相关
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（长春、哈尔滨）	5,999.50		与收益相关
中小外贸企业拓市场专项补助	3,035.00		与收益相关
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（四川）	3,000.00		与收益相关
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（黑龙江）	2,485.00		与收益相关
温江区就业管理局失业动态监测补贴	1,800.00	600.00	与收益相关
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（武汉）	909.00		与收益相关
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（合肥）	439.00		与收益相关
工业发展专项资金		4,302,860.00	与收益相关
企业发展金		3,050,000.00	与收益相关
房产税减免税款		412,812.93	与收益相关
招聘补助资金		11,726.00	与收益相关
合计	37,926,896.00	31,404,558.03	

2019 年度计入其他收益的政府补助 37,926,896.00 元；

其中：1、收到的与收益相关的政府补助 33,976,347.12 元，具体如下：

（1）2019 年度，根据湖州经济开发区“一企一策”奖励政策，公司收到湖州经济技术开发区管理委员会“一企一策”财政补助资金 13,500,000.00 元。

（2）2019 年度，根据宁波梅山保税港区扶持资金申请，宁波同创收到宁波梅山保税区财政局企业扶持基金 13,030,000.00 元。

(3) 2019 年度, 根据浙政发【2018】50 号《浙江省人民政府关于做好当前和今后一个时期促进就业工作的实施意见》和湖州市区社会保险费返还企业名单公示, 公司收到湖州市人力资源和社会保障局社会保险费返还 5,449,856.75 元。

(4) 2019 年度, 根据《跨贸小镇新天地平台企业入驻合作意向书》, 杭州香飘飘收到杭州市下城区财政局补助资金 971,290.00 元。

(5) 2019 年度, 根据湖财企【2019】268 号《湖州市财政局 湖州市商务局关于下达市本级 2019 年度电子商务专项资金的通知》, 本公司收到湖州市财政局财政性专项资金 361,600.00 元。

(6) 2019 年度, 根据温经信发【2018】26 号《关于印发<关于进一步加快工业提质增效转型升级步伐实现高端绿色科技发展的若干政策措施>实施细则的通知》, 四川香飘飘收到成都海峡两岸科技产业开发园管委会扶持资金 340,200.00 元。

(7) 2019 年度, 根据成人社发【2015】31 号《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》, 四川香飘飘收到成都市温江区社会保险服务管理局稳岗补贴 128,706.17 元; 2019 年度, 根据浙人社发[2015]86 号《浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政厅 关于进一步做好失业保险支持企业稳定岗位工作有关问题的通知》, 杭州香飘飘收到稳岗补贴 29,192.48 元。

(8) 2019 年度, 根据湖财企【2019】243 号《关于兑现 2018 年第二批市本级开放型经济政策扶持资金的通知》, 公司收到湖州市财政局经济政策补助 92,100.00 元。

(9) 2019 年度, 根据湖集(开)委【2018】77 号《关于开发区支持和鼓励开放型经济发展若干意见》以及《关于组织申报 2018 年度湖州开发区开放型经济扶助政策的通知》, 公司收到湖州经济开发区管理委员会商务奖励专项资金 26,000.00 元。

(10) 2019 年度, 根据杭人社发[2014]278 号《关于印发杭州市主城区高校毕业生城乡登记失业人员社会保险补贴实施办法的通知》, 杭州香飘飘收到杭州市就业管理服务局补助资金 19,734.22 元。

(11) 2019 年度, 根据湖州市企业一次性用工补贴汇总公示表(第十一批), 公司收到湖州市人力资源和社会保障局一次性用工补贴 10,000.00 元

(12) 2019 年度, 根据湖政办发【2017】108 号《湖州市人民政府办公室关于进一步扶持大学生就业创业新十条政策(试行)的通知》以及《关于 2019 年湖州市企业赴长春、哈尔滨参加招聘会招聘补助审核通过单位的公示》, 公司收到湖州市人力资源和社会保障局招聘补助资金 5,999.50 元。

(13) 2019 年度, 根据湖商务发【2019】58 号《关于申报市本级 2019 年中央外贸发展专项资金的通知》, 公司收到湖州市财政局中小外贸企业拓市场专项补助 3,035.00 元。

(14) 2019 年度，根据湖政办发【2017】108 号《湖州市人民政府办公室关于进一步扶持大学生就业创业新十条政策（试行）的通知》以及《关于 2019 年湖州市企业赴四川成都招聘会招聘补助审核通过单位的公示》，公司收到湖州市人力资源和社会保障局招聘补助资金 3,000.00 元。

(15) 2019 年度，根据湖政办发【2017】108 号《湖州市人民政府办公室关于进一步扶持大学生就业创业新十条政策（试行）的通知》以及《关于 2019 年湖州市企业赴黑龙江参加招聘会招聘补助审核通过单位的公示》，公司收到湖州市人力资源和社会保障局招聘补助资金 2,485.00 元。

(16) 2019 年度，根据成人社发（2015）31 号《关于失业保险基金支持企业稳岗补贴有关问题的通知》，四川香飘飘 2019 年共收到成都市就业服务管理局失业动态监测补贴 1,800.00 元。

(17) 2019 年度，根据湖政办发【2017】108 号《湖州市人民政府办公室关于进一步扶持大学生就业创业新十条政策（试行）的通知》以及《关于 2019 年湖州市企业赴武汉市招聘会招聘补助审核通过单位的公示》，公司收到湖州市人力资源和社会保障局招聘补助资金 909.00 元。

(18) 2019 年度，根据湖政办发【2017】108 号《湖州市人民政府办公室关于进一步扶持大学生就业创业新十条政策（试行）的通知》以及《关于 2019 年湖州市企业赴合肥参加招聘会招聘补助审核通过单位的公示》，公司收到湖州市人力资源和社会保障局招聘补助资金 439.00 元。

2、收到的与资产相关的政府补助 3,950,548.88 元，具体如下：

(1) 根据湖 2025 发【2017】1 号《湖州市“中国制造 2025”试点示范城市建设工作领导小组文件——试点示范城市建设财政专项资金（第一批）的通知》，公司实际收到补助资金 14,240,000.00 元用于年产 10.36 万吨液体奶产建设项目。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 1,523,487.17 元。

(2) 根据湖开财（区）【2017】66 号文件《关于要求拨付香飘飘食品股份有限公司产业奖励资金的申请》，公司实际收到补助资金 22,800,000.00 元，用于新建液体奶茶和整体搬迁建设固定奶茶项目。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 1,149,661.02 元。

(3) 根据成财企[2012]199 号《成都市财政局成都市经济和信息化委员会关于下达 2012 年第一批企业技术改造和新引进重大工业项目固定资产投资补助资金的通知》，四川香飘飘实际收到补助资金 1,560,000.00 元，用于车间生产线的改造项目。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损

益，2019年计入其他收益的金额为176,603.79元。

(4) 根据湖集(开)委【2017】10号《关于2016年度工业、服务业经济发展奖励决定》以及湖财企【2016】378号《关于下达2016年度工业强市建设发展资金(第二批)的通知》，公司实际收到补助资金1,500,000.00元用于农产品深加工灌装生产线改造。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为150,000.00元。

(5) 根据湖财企【2014】345号《湖州市财政局湖州市经济和信息化委员会关于下达2014年度湖州市工业强市建设发展资金(第三批)的通知》，公司于2014年实际收到补助资金1,450,000.00元，用于杯装饮料自动化生产线技改项目。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为145,000.02元。

(6) 根据湖财企【2016】216号《关于下达2016年省工业与信息化发展财政专项资金(投资发展类)的通知》，公司于2016年实际收到补助资金1,340,000.00元，用于液体奶茶建设项目。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为134,000.00元。

(7) 根据天津空港经济区管理委员会与香飘飘食品有限公司签订的投资合作协议，天津香飘飘实际收到发展金2,865,500.00元，专款用于天津香飘飘建设阶段地基与基础处理。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为129,179.25元。

(8) 根据津经信投资[2012]13号《市经济和信息化委市财政局关于下达2012年天津市工业技术改造项目贴息资金计划的通知》，天津香飘飘实际收到专项资金2,000,000.00元，专款用于天津香飘飘基础设施建设。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为100,000.00元。

(9) 根据湖财企【2010】297号《湖州市财政局湖州市经济委员会关于下达2010年度湖州市本级工业转型升级发展资金(第一批)的通知》，公司实际收到发展资金800,000.00元，专款用于车间技术改造。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为79,999.72元。

(10) 根据津经信投资[2012]6号《关于组织申报天津市重大工业项目专项资金的通知》，天津香飘飘实际收到专项资金拨款1,000,000.00元，专款用于天津香飘飘基础设施建设。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019年计入其他收益的金额为50,000.00元。

(11) 根据津滨经信发[2012]56号《关于下达滨海新区2012年度第二批工业技术改造和工业园区建设专项资金项目计划的通知》，天津香飘飘实际收到专项资金

1,000,000.00 元，专款用于天津香飘飘基础设施建设。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 50,000.00 元。

(12) 根据湖财企【2019】78 号《关于下达 2019 年度湖州市工业发展专项资金

(第一批)的通知》，公司实际收到补助资金 1,743,200.00 元，用于年产 2200 万箱杯装固体奶茶生产线自动化升级技术改造和年产 10.36 万吨液体奶茶生产线自动化升级技术改造。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 115,986.17 元。

(13) 根据《香飘飘食品项目投资协议》以及《江门市关于进一步促进先进制造业发展的若干措施》(江府办【2017】25 号)，兰芳园(广东)收到江门市先进制造业江沙示范园区投资有限公司的项目扶持资金 11,829,000.00 元，用于补偿土地出让款。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 102,504.33 元。

(14) 根据湖集开【2019】15 号《关于 2018 年度工业、服务业、科技、人才、商务和质量品牌建设发展奖励的决定》，公司实际收到奖励资金 872,000.00 元，用于年产 2200 万箱杯装固体奶茶生产线自动化升级技术改造和年产 10.36 万吨液体奶茶生产线自动化升级技术改造。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 42,257.68 元。

(15) 根据(温民经办【2019】2 号)《关于印发〈关于促进民营经济健康发展资金政策实施细则〉的通知》以及成都市温江区《关于促进民营经济健康发展的实施意见》资金政策申报指南(2019 版)，四川香飘飘收到政府补助资金 202,400.00 元，用于区内存量工业企业开展技术改造。根据会计准则的规定，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入各期损益，2019 年计入其他收益的金额为 1,869.73 元。

(三十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-100,315.48	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,000,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,000,000.00	
理财产品取得的投资收益	14,433,839.80	11,264,103.78
合计	16,333,524.32	13,264,103.78

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-220,329.15	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-220,329.15	
合计	-220,329.15	

(四十一) 信用减值损失

项目	本期金额
应收账款坏账损失	-119,799.76
其他应收款坏账损失	853,415.66
合计	733,615.90

(四十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-1,742,657.95
存货跌价损失	7,426,911.37	763,625.51
合计	7,426,911.37	-979,032.44

(四十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得		-432,629.12	
合计		-432,629.12	

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	1,016,975.00		1,016,975.00
政府补助	320,000.00	653,400.00	320,000.00
罚款和违约金收入	45,578.35	89,803.59	45,578.35
非流动资产毁损报废利得	4,879.01		4,879.01
其他	637,090.74	100,590.47	637,090.74
合计	2,024,523.10	843,794.06	2,024,523.10

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2018 年度质量标准品牌奖补资金	300,000.00		与收益相关
2018 年度东新街道重点骨干企业奖励资金	15,000.00		与收益相关
微创投项目补助	5,000.00		与收益相关
2017 年度“中国制造 2025”试点示范城市建设财政专项资金		300,000.00	与收益相关
2017 年度市本级外贸扶持		122,800.00	与收益相关
保税区工业企业奖补		94,000.00	与收益相关
鼓励企业稳增长奖励资金		70,000.00	与收益相关
专利权质押贷款贴息专项补助		31,600.00	与收益相关
开发区管委会奖励资金		20,000.00	与收益相关
表彰 2017 年度东新街道创新型企业		15,000.00	与收益相关
合计	320,000.00	653,400.00	

2019 年度收到的与收益相关的政府补助 320,000.00 元，具体如下：

(1) 2019 年度，根据湖州市质监直属分局 湖州开发区财政局《关于组织申报 2018 年度湖州开发区质量标准品牌奖补资金的通知》，本公司收到湖州经济技术开发区管理委员会的奖励款 300,000.00 元。

(2) 2019 年度，根据东工委[2019]4 号《中共杭州市下城区东新街道工作委员会杭州市下城区人民政府东新街道办事处关于表彰 2018 年度东新街道重点骨干企业的决定》，杭州香飘飘收到杭州市下城区财政局奖励资金 15,000.00 元。

(3) 2019 年度，根据中共湖州市委组织部《关于确定湖州市第二届两新党建“微创投”优秀项目及“红领公益基金”补助的通知》，本公司收到湖州市吴兴区龙溪街道财务结算中心微创投项目补助 5,000.00 元。

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	177,754.50		177,754.50
对外捐赠	298,400.00	30,000.00	298,400.00
违约金、赔偿款	55,000.00	261,264.96	55,000.00
其他	37,459.40	101,615.92	37,459.40
合计	568,613.90	392,880.88	568,613.90

(四十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	108,351,064.73	89,545,862.90
递延所得税费用	-14,191,232.74	-1,789,901.06
合计	94,159,831.99	87,755,961.84

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	441,568,662.41
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	110,392,165.60
子公司适用不同税率的影响	-9,155,598.76
调整以前期间所得税的影响	-327,850.01
非应税收入的影响	-500,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,566,112.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,153,029.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	56,038.90
研发加计扣除的影响	-5,147,721.08
资产折旧、摊销调整的影响	-1,419,042.36
其他对所得税费用的影响	-151,242.33
所得税费用	94,159,831.99

(四十七) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母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：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	343,724,080.42	314,699,479.73
本公司发行在外普通股的加权平均数	402,565,100.00	400,010,000.00
基本每股收益	0.85	0.79
其中：持续经营基本每股收益	0.85	0.79
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	344,807,830.42	314,699,479.73
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	405,231,448.50	400,010,000.00
稀释每股收益	0.85	0.79
其中：持续经营稀释每股收益	0.85	0.79
终止经营稀释每股收益		

(四十八) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	55,320,747.12	42,610,074.56
保证金	5,530,221.25	24,074,292.39
利息收入	16,525,006.09	15,466,139.62
租赁房屋收入	2,381,661.06	2,739,213.75
其他	6,484,375.29	3,189,523.44
合计	86,242,010.81	88,079,243.76

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
广告费	347,112,133.05	293,318,091.46
运费	163,461,871.60	120,523,294.05
市场推广费	131,956,297.72	107,067,330.15
差旅费	28,910,196.66	31,328,782.26
咨询费	21,865,887.71	26,525,974.66
房租费	10,993,814.93	11,438,318.25
办公费	17,253,505.97	7,838,422.09
保证金	23,295,528.59	2,251,893.59
技术研发费	21,666,185.43	7,123,555.82
其他	53,439,713.15	34,629,908.46
合计	819,955,134.81	642,045,570.79

3、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
开具购买设备信用证质押定期存款及保证金	103,000,000.00	
合计	103,000,000.00	

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	2,360,000.00	14,528,301.88
股权激励回购	14,262,000.00	
合计	16,622,000.00	14,528,301.88

(四十九) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	347,408,830.42	314,699,479.73
加：信用减值损失	733,615.90	
资产减值准备	7,426,911.37	-979,032.44
固定资产折旧	106,707,780.60	62,931,209.97
无形资产摊销	3,980,529.40	3,234,214.98
长期待摊费用摊销	3,336,301.91	1,518,741.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		432,629.12
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	172,875.49	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	220,329.15	
财务费用(收益以“—”号填列)	13,669,395.95	4,664,073.65
投资损失(收益以“—”号填列)	-16,333,524.32	-13,264,103.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-48,051,996.60	-5,669,557.98
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	14,699,991.63	1,714,661.94
存货的减少(增加以“—”号填列)	-20,735,444.81	-12,463,090.69
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-97,998,619.32	33,502,399.60
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	316,040,717.08	210,126,832.30
其他(注)	88,673,639.35	12,768,149.98

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	719,951,333.20	613,216,607.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,084,369,765.76	1,138,592,799.41
减：现金的期初余额	1,138,592,799.41	1,303,196,977.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-54,223,033.65	-164,604,178.18

注：其他系本期递延收益变动金额 17,073,851.12 元、本期股份支付确认费用的金额 52,439,016.00 元及本期股份支付税法可扣除金额与账面确认费用金额差异确认递延所得税资产金额 19,160,772.23 元。

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,084,369,765.76	1,138,592,799.41
其中：库存现金	19,017.21	37,024.28
可随时用于支付的银行存款	1,081,308,739.68	1,138,555,775.13
可随时用于支付的其他货币资金	3,042,008.87	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,084,369,765.76	1,138,592,799.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	158,195,835.49	银行承兑汇票保证金，信用证保证金，质押的定

项目	期末账面价值	受限原因
		期存单,掉期外汇交易保证金,用电担保金
固定资产	164,377,251.51	银行授信抵押
投资性房地产	13,826,272.68	银行授信抵押
无形资产	53,401,309.97	银行授信抵押
合计	389,800,669.65	

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			24,468,587.57
其中：美元	944,301.52	6.9762	6,587,636.26
欧元	0.04	7.8155	0.31
瑞士法郎	2,482,500.00	7.2028	17,880,951.00
应收账款			2,313.45
其中：美元	331.62	6.9762	2,313.45

(五十二) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
年产 10.36 万吨液体奶茶建设 项目	14,240,000.00	递延收益	1,523,487.17	1,523,439.50	其他收益
新建液体奶茶和整体搬迁建 设固体奶茶扶持补助	22,800,000.00	递延收益	1,149,661.02	1,149,660.96	其他收益
椰果奶茶灌装生产线技术改 造项目补助	1,560,000.00	递延收益	176,603.79	176,603.76	其他收益
农产品深加工灌装生产线改 造补助	1,500,000.00	递延收益	150,000.00	150,000.00	其他收益
杯装饮料自动化生产线技改 项目补助	1,450,000.00	递延收益	145,000.02	144,999.97	其他收益
液体奶茶项目补助	1,340,000.00	递延收益	134,000.00	134,000.04	其他收益

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
天津香飘飘新建厂区一期建造阶段发展金支持	2,865,500.00	递延收益	129,179.25	129,179.20	其他收益
天津香飘飘工业技术改造项目贴息资金	2,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益
市级工业转型升级技改补助	800,000.00	递延收益	79,999.72	80,000.04	其他收益
天津香飘飘滨海新区重大项目建设专项资金	1,000,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
天津香飘飘滨海新区工业技改和园区建设资金	1,000,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益
湖州市财政局工业发展专项资金(第一批)	1,743,200.00	递延收益	115,986.17		其他收益
江门项目扶持基金	11,829,000.00	递延收益	102,504.33		其他收益
2018年度工业政策奖补资金	872,000.00	递延收益	42,257.68		其他收益
鼓励区内存量工业企业开展技术改造的补贴	202,400.00	递延收益	1,869.73		其他收益
2019年度湖州市工业发展专项资金(第四批)	6,377,800.00	递延收益			

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
一企一策财政补助资金	13,500,000.00	13,500,000.00	15,545,800.00	其他收益
企业扶持基金	13,030,000.00	13,030,000.00	3,890,000.00	其他收益
2018年湖州市区社会保险费返还资金	5,449,856.75	5,449,856.75		其他收益
新天地平台政策资金补助款	971,290.00	971,290.00		其他收益
2019年度电子商务专项资金	361,600.00	361,600.00		其他收益
海峡科技园企业扶持资金	340,200.00	340,200.00		其他收益
稳岗补贴	157,898.65	157,898.65	502,875.63	其他收益
2018年第二批开放型经济政策补助	92,100.00	92,100.00		其他收益

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目
		用损失的金额		
		本期金额	上期金额	
2018年湖州开发区商务奖励专项资金	26,000.00	26,000.00		其他收益
小微企业新招用高校毕业生社会保险补贴	19,734.22	19,734.22		其他收益
湖州市企业一次性用工补贴（第十一批）	10,000.00	10,000.00		其他收益
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（长春、哈尔滨）	5,999.50	5,999.50		其他收益
中小外贸企业拓市场专项补助	3,035.00	3,035.00		其他收益
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（四川）	3,000.00	3,000.00		其他收益
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（黑龙江）	2,485.00	2,485.00		其他收益
温江区就业管理局失业动态监测补贴	1,800.00	1,800.00	600.00	其他收益
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（武汉）	909.00	909.00		其他收益
湖州人力资源与社保就业局招聘补贴（合肥）	439.00	439.00		其他收益
工业发展专项资金			4,302,860.00	其他收益
企业发展金			3,050,000.00	其他收益
房产税减免税款			412,812.93	其他收益
招聘补助资金			11,726.00	其他收益
2018年度质量标准品牌奖补资金	300,000.00	300,000.00		营业外收入
2018年度东新街道重点骨干企业奖励资金	15,000.00	15,000.00		营业外收入
微创投资项目补助	5,000.00	5,000.00		营业外收入
2017年度“中国制造 2025”试点示范城市建设财政专项资金			300,000.00	营业外收入
2017年度市本级外贸扶持			122,800.00	营业外收入
保税区工业企业奖补			94,000.00	营业外收入
鼓励企业稳增长奖励资金			70,000.00	营业外收入
专利权质押贷款贴息专项补助			31,600.00	营业外收入
开发区管委会奖励资金			20,000.00	营业外收入
表彰 2017 年度东新街道创新型企业			15,000.00	营业外收入

六、 合并范围的变更

(一) 本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 本期未发生反向购买。

(四) 本期未发生处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、四川兰芳园于 2019 年 1 月成立，注册资本为人民币 10,000 万元，四川兰芳园于 2019 年 1 月取得成都市温江区市场和质量监督管理局颁发的统一社会信用代码 91510115MA6AGNN894 的营业执照，从 2019 年 1 月起，公司将其纳入合并范围。

2、2018 年 9 月 29 日，公司第二届董事会第二十一次会议审议通过了《关于注销宁波众合通益贸易有限公司的议案》，宁波众合通益贸易有限公司于 2019 年 8 月 1 日完成工商注销登记，故截止 2019 年 12 月 31 日，宁波众合通益贸易有限公司已不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 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	
四川香飘飘	成都市	成都市	生产销售	100.00		设立
天津香飘飘	天津市	天津市	生产销售	35.00	65.00	设立
杭州香飘飘	杭州市	杭州市	批发零售	100.00		设立
兰芳园	湖州市	湖州市	生产销售	100.00		设立
宁波同创亨达	宁波市	宁波市	批发零售	100.00		设立
天津兰芳园	天津市	天津市	生产销售	100.00		设立
兰芳园(广东)	江门市	江门市	生产销售	100.00		设立
天津香飘飘销售	天津市	天津市	批发零售	100.00		设立
香飘飘展览	湖州市	湖州市	会议及展览服务	100.00		设立
四川兰芳园	成都市	成都市	生产销售	100.00		设立

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 本期无重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：杭州中环维港餐饮管理有限公司		
投资账面价值合计	499,684.52	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-100,315.48	
—其他综合收益		
—综合收益总额	-100,315.48	

(四) 本期未发生重要的共同经营业务。

(五) 本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部等部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以浮动利率计算的银行存款，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元和瑞士法郎计价的金融资产，外币金融资产折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	6,587,636.26	17,880,951.31	24,468,587.57	6,764,877.32	0.31	6,764,877.63
应收账款	2,313.45		2,313.45	710,885.66		710,885.66
合计	6,589,949.71	17,880,951.31	24,470,901.02	7,475,762.98	0.31	7,475,763.29

于 2019 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元和瑞士法郎升值或贬值 3%，则公司将增加或减少净利润 565,020.42 元。管理层认为 3% 合理反映了下一年度人民币对美元和瑞士法郎可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价

证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司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：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付票据	365,671,942.12			365,671,942.12
应付账款	409,226,404.71			409,226,404.71
其他应付款	68,953,696.95	79,070,400.00		148,024,096.95
合计	843,852,043.78	79,070,400.00		922,922,443.78

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付票据	8,000,000.00			8,000,000.00
应付账款	384,281,165.63			384,281,165.63
其他应付款	37,186,147.20	83,500,450.00	45,545,700.00	166,232,297.20
合计	429,467,312.83	83,500,450.00	45,545,700.00	558,513,462.83

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产			409,780,122.20	409,780,122.20
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			409,780,122.20	409,780,122.20
(1) 债务工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产			409,780,122.20	409,780,122.20
◆ 应收款项融资			153,120.00	153,120.00
◆ 其他权益工具投资	10,000,000.00		18,800,000.00	28,800,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	10,000,000.00		428,733,242.20	438,733,242.20

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

1、湖州经济开发区永信小额贷款股份有限公司的股权投资，以可比上市公司市净率指标为参考，综合考虑流动性折价作为公允价值的计量依据。

2、持有的交易性金融资产为外汇远期合约，以相关银行确认的期末报价信息作为公允价值计量依据。

3、应收款项融资及理财产品，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制人为蒋建琪、陆家华夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司不重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本期无与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州坐标旅行社有限公司	股东蒋晓莹控制的公司
上海可莹企业管理咨询有限公司	实际控制人陆家华参股、股东蒋晓莹控制的公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州坐标旅行社有限公司	接受劳务	171,445.00	128,830.18

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋建琪	94,000,000.00	2019.3.27	2020.3.14	否
蒋建琪	300,000,000.00	2019.1.16	2020.1.15	否

截止 2019 年 12 月 31 日，关联担保情况如下：

(1) 截止 2019 年 12 月 31 日，蒋建琪与中国建设银行股份有限公司湖州支行签订《最高额保证合同》，担保额度为 94,000,000.00 元，公司获得授信额度 90,000,000.00 元，授信期限为 2019 年 3 月 27 日至 2020 年 3 月 14 日。截止 2019 年 12 月 31 日，该授信额度下未发生业务。

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，蒋建琪与中国银行股份有限公司湖州市分行签订《最高额保证合同》，担保额度为 300,000,000.00 元，公司获得授信额度 300,000,000.00 元，授信期限为 2019 年 1 月 16 日至 2020 年 1 月 15 日。截止 2019 年 12 月 31 日，该授信额度下未发生业务。

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	4,515,936.86	4,971,688.88

4、 其他关联交易

2019 年 6 月，公司出资 60 万元，与上海可莹企业管理咨询有限公司共同设立杭州中环维港餐饮管理有限公司，占股 20%。

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：无

公司本期行权的各项权益工具总额：无

公司本期失效的各项权益工具总额：无

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：34 个月

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：以公司市价为基础确定

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据在职人员对应的权益工具估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因：无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：21,325,767.22 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：52,439,016.00 元

其他说明：

- 1、 该次股权激励计划的有效期、限售期和解除限售安排为：激励计划有效期自限制性股票授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月。激励计划各批次限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象获授的限制性股票由于资本公积金转增股本、股票拆细而取得的股份同时限售，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除限售期相同。限售期满后，公司为满足解除限售条件的激励对象办理解除限售事宜，未满足解除限售条件的激励对象持有的限制性股票由公司回购注销。激励计划授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示：

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	15%

解锁期	解锁时间	可解锁数量占限制性股票数量比例
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起24个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止	25%
第三个解除限售期	自授予登记完成之日起36个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%
第四个解除限售期	自授予登记完成之日起48个月后的首个交易日起至授予登记完成之日起60个月内的最后一个交易日当日止	30%

2、 公司限制性股票的解除限售条件：

激励计划的解除限售考核年度为2018-2021年四个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	达成目标 1 达成目标后的解除限售比例为 50%	达成目标 2 达成目标后的解除限售比例为 50%
第一个解除限售期	以 2017 年度营业收入为基准，2018 年度营业收入增长率不低于 20%	以 2017 年度净利润为基准，2018 年度净利润增长率不低于 10%
第二个解除限售期	以 2017 年度营业收入为基准，2019 年度营业收入增长率不低于 50%	以 2017 年度净利润为基准，2019 年度净利润增长率不低于 35%
第三个解除限售期	以 2017 年度营业收入为基准，2020 年度营业收入增长率不低于 80%	以 2017 年度净利润为基准，2020 年度净利润增长率不低于 75%
第四个解除限售期	以 2017 年度营业收入为基准，2021 年度营业收入增长率不低于 115%	以 2017 年度净利润为基准，2021 年度净利润增长率不低于 115%

注：（1）上述“净利润”指标均指归属于上市公司股东的净利润，并剔除本激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据。

（2）达成目标 1 后，激励对象实际可解除限售数量为其在该解除限售期内可解除限售总量的 50%；达成目标 2 后，激励对象实际可解除限售数量为其在该解除限售期内可解除限售总量的 50%；同时达成目标 1 及目标 2 后，激励对象实际可解除限售数量为其在该解除限售期内可解除限售总量的 100%。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销，回购价格为授予价格加上银行同期定期存款利息之和。

（三） 本期无以现金结算的股份支付。

(四) 本期无股份支付的修改、终止情况。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 公司以原值为 44,735,916.98 元，净值为 40,862,012.88 元的无形资产、原值为 108,282,558.39 元，净值为 95,118,981.96 元的房屋建筑物为公司与交通银行股份有限公司湖州分行签订的金额为 132,000,000.00 元最高额抵押合同提供抵押担保，抵押合同期限为 2018 年 6 月 12 日至 2021 年 6 月 12 日，截止 2019 年 12 月 31 日，该最高额抵押合同项下未发生业务。

(2) 公司以原值为 9,396,787.35 元，净值为 6,845,074.10 元的无形资产、原值为 94,740,108.60 元，净值为 42,701,721.20 元的房屋建筑物为公司与中国农业银行湖州经济开发区支行签订的金额为 186,779,845.00 元最高额抵押合同提供抵押担保，抵押合同期限为 2017 年 2 月 22 日至 2020 年 2 月 21 日，截止 2019 年 12 月 31 日，该最高额抵押合同项下未发生业务。

(3) 公司以四川香飘飘原值为 6,996,784.23 元，净值为 5,694,222.99 元的无形资产、四川香飘飘原值为 63,127,672.86 元，净值为 26,556,548.35 元的房屋建筑物、四川香飘飘原值为 22,752,389.06 元，净值为 13,826,272.68 元的投资性房地产以及 16,726,212.51 人民币其他货币资金为公司向中国工商银行股份有限公司湖州分行的 167,262,123.73 元银行承兑汇票提供抵押担保。

(4) 截止 2019 年 12 月 31 日，公司以 8,860,879.90 人民币其他货币资金为公司向上海浦东发展银行股份有限公司湖州分行的 88,541,037.10 元银行承兑汇票提供质押担保。

(5) 截止 2019 年 12 月 31 日，公司以 8,686,878.16 人民币其他货币资金为公司向中国民生银行股份有限公司湖州分行的 86,868,781.29 元银行承兑汇票提供质押担保。

(6) 截止 2019 年 12 月 31 日，公司以 2,300,000.00 人民币其他货币资金为公司向中信银行股份有限公司湖州分行的 23,000,000.00 元银行承兑汇票提供质押担保。

(7) 截止 2019 年 12 月 31 日, 兰芳园食品制造四川有限公司以其他货币资金 3,000,000.00 元和定期存款 50,000,000.00 元为公司向中国工商银行湖州分行开立的 6,600,000.00 欧元信用证提供质押担保, 信用证期限为 2019 年 9 月 20 日至 2022 年 3 月 15 日。

(8) 截止 2019 年 12 月 31 日, 天津兰芳园食品有限公司以定期存款 50,000,000.00 元为公司向中国工商银行湖州分行开立的 3,300,000.00 欧元信用证提供质押担保, 信用证期限为 2019 年 9 月 20 日至 2022 年 1 月 15 日。

(9) 截止 2019 年 12 月 31 日, 公司以其他货币资金 2,482,500.00 瑞士法郎为公司与中国银行湖州分行掉期外汇交易提供质押担保。

(10) 截止 2019 年 12 月 31 日, 其他货币资金中人民币 740,913.92 元为天津香飘飘食品工业有限公司在天津农村商业银行东丽中心支行存入的电费担保金。

(二) 或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

1、2020 年 4 月 24 日, 根据公司第三届董事会第十次会议审议通过的《2019 年度利润分配预案》, 以利润分配方案实施的股权登记日总股本为基数, 每 10 股派发现金红利 2.5 元 (含税), 共计分配现金红利 104,542,775.00 元。

2、自新型冠状病毒的传染疫情(“新冠疫情”)从 2020 年 1 月起在全国爆发以来, 本公司积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求, 第一时间向武汉进行了捐赠, 为做到防疫和生产两不误, 本公司及各驻地子公司陆续开始复工, 从供应保障、品牌渠道、社会责任、内部管理等方面多管齐下支持国家战疫。

本公司预计此次新冠疫情及防控措施将对公司生产和经营造成一定的暂时性影响, 影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况, 并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截至本财务报表批准报出日, 尚未发现重大不利影响。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		187,740.00
合计		187,740.00

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	83,289,704.91	37,452,295.27
1至2年	100,000.00	
2至3年		50.00
小计	83,389,704.91	37,452,345.27
减：坏账准备	4,174,485.25	1,872,629.76
合计	79,215,219.66	35,579,715.51

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	83,389,704.91	100.00	4,174,485.25	5.01	79,215,219.66
其中：					
账龄分析法组合	83,389,704.91	100.00	4,174,485.25	5.01	79,215,219.66
合计	83,389,704.91	100.00	4,174,485.25		79,215,219.66

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,452,345.27	100.00	1,872,629.76	5.00	35,579,715.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,452,345.27	100.00	1,872,629.76		35,579,715.51

按组合计提坏账准备:

按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	83,289,704.91	4,164,485.25	5.00
1 至 2 年	100,000.00	10,000.00	10.00
合计	83,389,704.91	4,174,485.25	

按组合计提坏账的确认标准及说明: 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, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,872,629.76	1,872,629.76	2,301,855.49			4,174,485.25
合计	1,872,629.76	1,872,629.76	2,301,855.49			4,174,485.25

4、 本期无实际核销的应收账款。

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	4,394,803.90	5.27	219,740.20
第二名	4,162,360.89	4.99	208,118.04
第三名	3,778,485.28	4.53	188,924.26
第四名	3,001,573.76	3.60	150,078.69
第五名	1,972,241.57	2.37	98,612.08
合计	17,309,465.40	20.76	865,473.27

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额
应收票据	153,120.00
合计	153,120.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	187,740.00	7,525,080.00	7,559,700.00		153,120.00	
合计	187,740.00	7,525,080.00	7,559,700.00		153,120.00	

3、 期末无已质押的应收票据。

4、 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,308,840.00	
合计	1,308,840.00	

5、 本期公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,004,864,275.56	581,788,729.51
合计	1,004,864,275.56	581,788,729.51

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	859,653,304.10	566,540,620.87
1 至 2 年	209,008,573.65	45,678,544.36
2 至 3 年	122,743.41	3,520,642.51
3 年以上	652,761.26	687,845.28
小计	1,069,437,382.42	616,427,653.02
减：坏账准备	64,573,106.86	34,638,923.51
合计	1,004,864,275.56	581,788,729.51

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,069,437,382.42	100.00	64,573,106.86	6.04	1,004,864,275.56

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
账龄分析法组合	1,069,437,382.42	100.00	64,573,106.86	6.04	1,004,864,275.56
合计	1,069,437,382.42	100.00	64,573,106.86		1,004,864,275.56

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	679,245.28	0.11	679,245.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	615,748,407.74	99.89	33,959,678.23	5.52	581,788,729.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合计	616,427,653.02	100.00	34,638,923.51		581,788,729.51

按组合计提坏账准备:

按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收款项

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	859,653,304.10	42,982,665.21	5.00
1 至 2 年	209,008,573.65	20,900,857.37	10.00
2 至 3 年	122,743.41	36,823.02	30.00
3 年以上	652,761.26	652,761.26	100.00
合计	1,069,437,382.42	64,573,106.86	

按组合计提坏账的确认标准及说明：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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	33,959,678.23		679,245.28	34,638,923.51
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,618,428.63			30,618,428.63
本期转回			679,245.28	679,245.28
本期转销				
本期核销	5,000.00			5,000.00
其他变动				
期末余额	64,573,106.86			64,573,106.86

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	615,748,407.74		679,245.28	616,427,653.02
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期新增	453,688,974.68			453,688,974.68
本期直接减记				
本期终止确认			679,245.28	679,245.28
其他变动				
期末余额	1,069,437,382.42			1,069,437,382.42

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏 账准备	34,638,923.51	34,638,923.51	30,618,428.63	679,245.28	5,000.00	64,573,106.86
合计	34,638,923.51	34,638,923.51	30,618,428.63	679,245.28	5,000.00	64,573,106.86

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	确定原坏账准备的 依据及其合理性	转回或收回原因	收回方式
上海聚硕文化传媒有限公司	679,245.28	诉讼一审败诉	款项已收回	银行转账
合计	679,245.28			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	5,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
内部往来款	1,043,770,711.32	610,785,987.37
保证金	24,373,352.70	3,719,342.51

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	145,288.40	402,537.14
其他	1,148,030.00	1,519,786.00
合计	1,069,437,382.42	616,427,653.02

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末 余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	内部往来款	363,324,752.20	1年以内、1-2年	33.97	28,060,238.87
第二名	内部往来款	276,059,833.46	1年以内	25.81	13,802,991.67
第三名	内部往来款	243,693,623.54	1年以内	22.79	12,184,681.18
第四名	内部往来款	108,195,385.83	1年以内	10.12	5,409,769.29
第五名	内部往来款	22,110,798.93	1年以内	2.07	1,105,539.95
合计		1,013,384,393.96		94.76	60,563,220.96

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项。

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	348,098,601.97		348,098,601.97	288,930,952.50		288,930,952.50
对联营、合营企业投资	499,684.52		499,684.52			
合计	348,598,286.49		348,598,286.49	288,930,952.50		288,930,952.50

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
香飘飘四川食品有限公司	10,520,837.50	7,763,365.59		18,284,203.09		

香飘飘食品股份有限公司
二〇一九年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
天津香飘飘食品工业有限公司	35,191,887.50	354,907.40		35,546,794.90		
宁波众合通益贸易有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00			
杭州香飘飘食品销售有限公司	33,218,227.50		356,667.54	32,861,559.96		
兰芳园食品有限公司	50,000,000.00	1,406,044.02		51,406,044.02		
宁波同创亨达贸易有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
兰芳园(广东)食品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
天津兰芳园食品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
兰芳园食品制造四川有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
合计	288,930,952.50	109,524,317.01	50,356,667.54	348,098,601.97		

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
1. 联营企业										
杭州中环维港餐饮管理 有限公司		600,000.00		-100,315.48						499,684.52
小计		600,000.00		-100,315.48						499,684.52
合计		600,000.00		-100,315.48						499,684.52

(六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,906,197,363.90	2,959,547,358.28	3,224,597,791.35	2,230,021,152.76
其他业务	82,879,601.72	87,672,313.94	188,632,657.32	163,253,277.16
合计	3,989,076,965.62	3,047,219,672.22	3,413,230,448.67	2,393,274,429.92

(七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	406,149,128.50	240,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-100,315.48	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		2,000,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	2,000,000.00	
理财产品取得的投资收益	13,188,141.17	11,264,103.79
合计	421,236,954.19	253,264,103.79

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-172,875.49	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	38,246,896.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	14,213,510.65	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	679,245.28	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,380,829.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	54,347,605.67	
所得税影响额	-13,439,286.88	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	40,908,318.79	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.70	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.97	0.75	0.75

香飘飘食品股份有限公司

（加盖公章）

二〇二〇年四月二十四日