

三全食品股份有限公司
二〇一九年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-113

审计报告

致同审字（2020）第 410ZA4373 号

三全食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了三全食品股份有限公司（以下简称“三全食品”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了三全食品 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三全食品，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一）主营业务收入确认

相关信息披露见财务报表附注三、24 及附注五、36。

1、 事项描述

三全食品主要从事速冻食品及常温食品销售。三全食品主营业务收入本期为 597,356.77 万元，占营业收入总额的比例为 99.80%，由于主营业务收入金额重大且收入为关键业绩指标之一，我们将主营业务收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对主营业务收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价与主营业务收入确认有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；

(2) 通过对三全食品管理层的访谈及抽样检查销售合同，分析评估了与收入确认有关的重大风险及报酬转移时点，进而评估三全食品收入的确认政策；

(3) 抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、购货订单、出库单、销售发票、客户验收单及对账单等；

(4) 了解、评价并测试与第三方回款相关的内部控制，分析存在第三方回款的原因、商业合理性及必要性；

(5) 在函证设计上增加第三方回款内容，并通过网络背景调查证实第三方回款人与客户关系，并抽取重要的经销商执行走访程序；

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入，核对大额收入至客户对账单等支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认。

(二) 商誉减值测试

相关信息披露见财务报表附注三、20 及附注五、17。

1、事项描述

截至 2019 年 12 月 31 日，三全食品商誉账面原值 2,082.28 万元，计提减值准备 476.37 万元。根据企业会计准则的规定，三全食品管理层（以下简称“管理层”）对商誉进行了减值测试，以确定是否需要计提资产减值损失。减值测试以包含商誉的资产组的可回收金额为基础，可回收金额按照资产组的预计未来现金流量现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者来确定。由于减值测试中涉及管理层的重大会计判断和估计，如预测增长率、折现率、未来期间的现金流量预测等指标，上述判断及估计受到管理层对未来市场

以及对重大经济环境的判断影响，采用不同判断和估计会对可回收金额产生重大影响。因此，我们将商誉减值测试确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对商誉减值准备计提的合理性实施的主要审计程序包括：

（1）了解与商誉减值相关的内部控制，评价其设计是否合理，并对识别的关键控制点执行控制测试，评估相关关键内部控制的设计、执行的有效性；

（2）评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质及客观性；

（3）取得与商誉相关资产组划分的资料，检查是否与购买日商誉形成时、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合相一致，评估管理层采用的估值模型的适当性及是否一贯运用；

（4）获取三全食品聘请的估值专家出具的商誉减值测试评估报告，对评估报告的评估方法及关键假设的适当性和所引用参数的合理性进行复核；

（5）执行重新计算程序，检查商誉减值计算的准确性，并复核管理层对商誉减值相关披露的充分性。

四、其他信息

三全食品管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括三全食品 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

三全食品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，管理层负责评估三全食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三全食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三全食品的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对三全食品的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醒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三全食品不能持续经营。

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

(6) 就三全食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

中国·北京

二〇二〇年四月二十七日

合并及公司资产负债表

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	589,028,497.09	494,142,785.58	833,003,353.24	640,236,147.93
交易性金融资产	五、2	370,000,000.00	370,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	五、3			11,566,957.51	3,600,000.00
应收账款	五、4	327,608,191.19	422,657,810.04	368,923,512.08	262,711,682.16
应收款项融资	五、5	16,770,900.52	10,327,684.20		
预付款项	五、6	20,707,636.24	554,447,495.27	25,363,026.01	83,163,482.94
其他应收款	五、7	99,794,046.44	443,353,487.91	54,279,480.65	917,017,711.45
其中：应收利息			102,766.25		
应收股利					
存货	五、8	1,406,972,708.21	709,755,658.66	1,012,246,423.93	318,623,528.50
持有待售资产	五、9	167,714,027.24			
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	99,861,774.67	67,223.81	160,423,573.78	70,332,318.83
流动资产合计		3,098,457,781.60	3,004,752,145.47	2,465,806,327.20	2,295,684,871.81
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产				10,000.00	10,000.00
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、11	49,559,950.38	908,738,311.28	222,281.18	849,338,863.47
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、12	40,000.00	10,000.00		
投资性房地产					
固定资产	五、13	1,675,536,007.97	377,914,880.67	1,648,844,313.59	382,217,374.97
在建工程	五、14	94,297,550.69	8,081,125.62	154,103,301.70	6,885,256.83
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、15	216,993,092.72	42,545,459.06	211,295,492.58	43,956,605.19
开发支出	五、16				
商誉	五、17	16,059,125.24		20,822,825.24	
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、18	87,835,985.73	23,611,701.92	65,234,390.89	22,183,940.00
其他非流动资产	五、19	44,440,291.45	2,742,303.56	43,346,127.09	3,924,893.84
非流动资产合计		2,184,762,004.18	1,363,643,782.11	2,143,878,732.27	1,308,516,934.30
资产总计		5,283,219,785.78	4,368,395,927.58	4,609,685,059.47	3,604,201,806.11

合并及公司资产负债表（续）

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	70,070,000.00	70,070,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
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					
应付票据	五、21	40,000,000.00	40,000,000.00	83,300,000.00	86,800,000.00
应付账款	五、22	1,283,229,464.64	1,406,988,415.71	1,156,003,816.81	959,327,165.90
预收款项	五、23	837,628,396.20	706,085,123.37	626,153,307.54	350,943,992.24
应付职工薪酬	五、24	160,962,645.40	47,943,085.80	114,328,150.36	28,868,950.89
应交税费	五、25	70,764,746.85	4,457,512.42	61,181,797.99	10,620,989.48
其他应付款	五、26	244,847,079.51	638,462,022.78	228,774,299.66	648,916,993.84
其中：应付利息				290,604.17	97,270.83
应付股利		49,465.05	49,465.05	133,649.45	133,649.45
持有待售负债	五、9	132,616,723.58			
一年内到期的非流动负债	五、27	30,183,333.34			
其他流动负债					
流动负债合计		2,870,302,389.52	2,914,006,160.08	2,339,741,372.36	2,155,478,092.35
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	五、28	30,000,000.00		60,000,000.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、29	115,690,350.01	58,876,426.49	118,773,785.90	57,641,979.99
递延所得税负债	五、18	38,385,566.20	11,026,729.82	28,800,486.95	9,182,973.79
其他非流动负债	五、30	165,866.71			
非流动负债合计		184,241,782.92	69,903,156.31	207,574,272.85	66,824,953.78
负债合计		3,054,544,172.44	2,983,909,316.39	2,547,315,645.21	2,222,303,046.13
股本	五、31	799,258,226.00	799,258,226.00	809,664,717.00	809,664,717.00
资本公积	五、32	225,185,327.25	228,812,617.86	286,217,277.80	289,844,568.41
减：库存股	五、33			41,553,639.06	41,553,639.06
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、34	62,256,769.95	62,256,769.95	56,604,057.76	56,604,057.76
未分配利润	五、35	1,142,075,767.61	294,158,997.38	951,761,844.71	267,339,055.87
归属于母公司股东权益合计		2,228,776,090.81	1,384,486,611.19	2,062,694,258.21	1,381,898,759.98
少数股东权益		-100,477.47		-324,843.95	
股东（或所有者）权益合计		2,228,675,613.34	1,384,486,611.19	2,062,369,414.26	1,381,898,759.98
负债和股东（或所有者）权益总计		5,283,219,785.78	4,368,395,927.58	4,609,685,059.47	3,604,201,806.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2019年度

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、36	5,985,722,254.07	2,981,975,048.90	5,539,316,059.52	2,061,730,794.81
减：营业成本	五、36	3,880,337,355.67	2,410,666,628.27	3,571,721,018.56	1,682,062,465.95
税金及附加	五、37	49,016,491.03	8,025,150.71	59,610,155.29	10,408,337.99
销售费用	五、38	1,591,461,765.35	434,120,257.75	1,582,516,799.15	289,229,585.17
管理费用	五、39	219,812,414.60	104,766,111.12	193,639,472.04	93,814,586.07
研发费用	五、40	47,052,555.53	46,952,726.53	18,727,830.62	11,517,005.67
财务费用	五、41	-11,202,014.02	-10,880,248.39	-4,155,372.15	-3,929,340.33
其中：利息费用		1,679,198.89	856,432.64	2,859,074.19	2,139,074.19
利息收入		14,073,635.17	12,016,223.63	7,657,366.16	5,887,058.15
加：其他收益	五、42	85,277,587.66	17,688,156.14	54,589,586.11	11,224,758.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	1,029,023.23	63,719,685.94	8,704,584.11	58,704,584.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-437,330.80	2,718.82	-83,770.15	-83,770.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-9,632,208.26	-6,855,181.78		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-33,268,546.50	-5,998,205.95	-50,124,423.33	-9,582,970.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	142,572.79	11,879.74	-1,240,346.77	-112,156.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		252,792,114.83	56,890,757.00	129,185,556.13	38,862,369.91
加：营业外收入	五、47	5,701,401.91	1,278,643.44	5,637,210.88	991,025.14
减：营业外支出	五、48	7,705,829.00	267,196.77	1,823,427.95	956,730.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		250,787,687.74	57,902,203.67	132,999,339.06	38,896,664.99
减：所得税费用	五、49	31,636,975.92	1,375,081.79	31,505,450.03	5,129,422.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		219,150,711.82	56,527,121.88	101,493,889.03	33,767,242.77
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		219,150,711.82	56,527,121.88	101,493,889.03	33,767,242.77
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		220,021,103.27	56,527,121.88	101,902,173.25	33,767,242.77
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-870,391.45		-408,284.22	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		219,150,711.82	56,527,121.88	101,493,889.03	33,767,242.77
归属于母公司股东的综合收益总额		220,021,103.27	56,527,121.88	101,902,173.25	33,767,242.77
归属于少数股东的综合收益总额		-870,391.45		-408,284.22	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.27		0.13	
（二）稀释每股收益		0.27		0.13	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2019 年度

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		6,675,825,498.48	3,412,853,658.95	6,064,950,464.78	2,283,785,926.06
收到的税费返还		54,171,509.15		40,035,805.05	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	178,177,970.16	111,801,928.60	119,191,296.57	11,731,665.76
经营活动现金流入小计		6,908,174,977.79	3,524,655,587.55	6,224,177,566.40	2,295,517,591.82
购买商品、接受劳务支付的现金		4,250,810,440.78	2,634,619,465.07	3,413,193,232.06	1,649,817,823.75
支付给职工以及为职工支付的现金		1,068,284,206.20	200,994,982.73	981,434,820.30	189,682,225.27
支付的各项税费		342,300,224.05	52,209,476.24	423,725,966.74	59,961,712.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	855,389,749.16	283,939,023.26	916,710,880.10	270,233,260.32
经营活动现金流出小计		6,516,784,620.19	3,171,762,947.30	5,735,064,899.20	2,169,695,022.01
经营活动产生的现金流量净额		391,390,357.60	352,892,640.25	489,112,667.20	125,822,569.81
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		171,543,300.00	171,225,000.00	580,000,000.00	580,000,000.00
取得投资收益收到的现金		6,666,063.43	6,666,063.43	8,788,354.26	58,788,354.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,184,092.00	46,266,545.73	13,035,239.95	41,759,183.09
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,000,000.00			
收到其他与投资活动有关的现金	五、50		215,928.44	8,790,413.00	8,790,413.00
投资活动现金流入小计		189,393,455.43	224,373,537.60	610,614,007.21	689,337,950.35
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		226,509,321.24	91,611,867.27	386,951,400.67	90,723,788.18
投资支付的现金		520,275,000.00	549,500,000.00	540,000,000.00	552,105,205.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		746,784,321.24	641,111,867.27	926,951,400.67	642,828,993.18
投资活动产生的现金流量净额		-557,390,865.81	-416,738,329.67	-316,337,393.46	46,508,957.17
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		140,000,000.00	140,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	140,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	140,000,000.00	70,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,321,949.13	27,591,949.13	20,693,941.21	19,916,607.88
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	37,039,147.36	36,243,733.63	40,092,406.41	39,987,201.41
筹资活动现金流出小计		205,361,096.49	203,835,682.76	130,786,347.62	129,903,809.29
筹资活动产生的现金流量净额		-65,361,096.49	-63,835,682.76	-60,786,347.62	-59,903,809.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,992.21	-1,992.21	435,707.14	435,707.14
五、现金及现金等价物净增加额		-231,363,596.91	-127,683,364.39	112,424,633.26	112,863,424.83
加：期初现金及现金等价物余额		799,736,353.24	609,326,147.93	687,311,719.98	496,462,723.10
六、期末现金及现金等价物余额		568,372,756.33	481,642,783.54	799,736,353.24	609,326,147.93

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东 权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	809,664,717.00				286,217,277.80	41,553,639.06			56,604,057.76	951,761,844.71	-324,843.95	2,062,369,414.26
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	809,664,717.00				286,217,277.80	41,553,639.06			56,604,057.76	951,761,844.71	-324,843.95	2,062,369,414.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,406,491.00				-61,031,950.55	-41,553,639.06			5,652,712.19	190,313,922.90	224,366.48	166,306,199.08
（一）综合收益总额										220,021,103.27	-870,391.45	219,150,711.82
（二）股东投入和减少资本	-10,406,491.00				-61,031,950.55	-41,553,639.06					1,094,757.93	-28,790,044.56
1. 股东投入的普通股	-10,406,491.00				-52,001,050.08	-26,964,044.24					1,280,000.00	-34,163,496.84
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-9,030,900.47							-9,030,900.47
4. 其他						-14,589,594.82					-185,242.07	14,404,352.75
（三）利润分配									5,652,712.19	-29,707,180.37		-24,054,468.18
1. 提取盈余公积									5,652,712.19	-5,652,712.19		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-24,054,468.18	-24,054,468.18
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定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、本年年末余额	799,258,226.00				225,185,327.25				62,256,769.95	1,142,075,767.61	-100,477.47	2,228,675,613.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	812,652,098.00				293,186,420.92	30,293,681.45			53,227,333.48	869,489,402.05	5,329,553.52	2,003,591,126.52
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、本年初余额	812,652,098.00				293,186,420.92	30,293,681.45			53,227,333.48	869,489,402.05	5,329,553.52	2,003,591,126.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,987,381.00				-6,969,143.12	11,259,957.61			3,376,724.28	82,272,442.66	-5,654,397.47	58,778,287.74
（一）综合收益总额										101,902,173.25	-408,284.22	101,493,889.03
（二）股东投入和减少资本	-2,987,381.00				-6,969,143.12	11,259,957.61					-5,246,113.25	-26,462,594.98
1. 股东投入的普通股	-2,987,381.00				-9,950,962.73							-12,938,343.73
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					-2,150,683.44							-2,150,683.44
4. 其他					5,132,503.05	11,259,957.61					-5,246,113.25	-11,373,567.81
（三）利润分配									3,376,724.28	-19,629,730.59		-16,253,006.31
1. 提取盈余公积									3,376,724.28	-3,376,724.28		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-16,253,006.31		-16,253,006.31
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定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、本年年末余额	809,664,717.00				286,217,277.80	41,553,639.06			56,604,057.76	951,761,844.71	-324,843.95	2,062,369,414.26

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	809,664,717.00				289,844,568.41	41,553,639.06			56,604,057.76	267,339,055.87	1,381,898,759.98
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	809,664,717.00				289,844,568.41	41,553,639.06			56,604,057.76	267,339,055.87	1,381,898,759.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,406,491.00				-61,031,950.55	-41,553,639.06			5,652,712.19	26,819,941.51	2,587,851.21
（一）综合收益总额										56,527,121.88	56,527,121.88
（二）股东投入和减少资本	-10,406,491.00				-61,031,950.55	-41,553,639.06					-29,884,802.49
1. 股东投入的普通股	-10,406,491.00				-52,001,050.08	-26,964,044.24					-35,443,496.84
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					-9,030,900.47						-9,030,900.47
4. 其他						-14,589,594.82					14,589,594.82
（三）利润分配								5,652,712.19	-29,707,180.37		-24,054,468.18
1. 提取盈余公积								5,652,712.19	-5,652,712.19		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-24,054,468.18	-24,054,468.18
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定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、本年年末余额	799,258,226.00				228,812,617.86				62,256,769.95	294,158,997.38	1,384,486,611.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2019年度

编制单位：三全食品股份有限公司

单位：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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	812,652,098.00				301,954,619.78	30,293,681.45			53,227,333.48	253,201,543.69	1,390,741,913.50
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	812,652,098.00				301,954,619.78	30,293,681.45			53,227,333.48	253,201,543.69	1,390,741,913.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,987,381.00				-12,110,051.37	11,259,957.61			3,376,724.28	14,137,512.18	-8,843,153.52
（一）综合收益总额										33,767,242.77	33,767,242.77
（二）股东投入和减少资本	-2,987,381.00				-12,110,051.37	11,259,957.61					-26,357,389.98
1. 股东投入的普通股	-2,987,381.00				-9,950,962.73						-12,938,343.73
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					-2,150,683.44						-2,150,683.44
4. 其他					-8,405.20	11,259,957.61					-11,268,362.81
（三）利润分配								3,376,724.28	-19,629,730.59		-16,253,006.31
1. 提取盈余公积								3,376,724.28	-3,376,724.28		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-16,253,006.31	-16,253,006.31
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定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、本年年末余额	809,664,717.00				289,844,568.41	41,553,639.06			56,604,057.76	267,339,055.87	1,381,898,759.98

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

三全食品股份有限公司（以下简称“本公司”，原名郑州三全食品股份有限公司，以下简称“郑州三全食品”）前身是郑州三全食品厂，始创于 1993 年，是一家以生产速冻食品为主的企业。1998 年，郑州三全食品厂改制设立为郑州三全食品有限公司。2001 年 6 月经河南省人民政府豫股批字（2001）18 号文批准，郑州三全食品有限公司整体变更为郑州三全食品股份有限公司，并于 2001 年 6 月 28 日在河南省工商行政管理局登记注册，注册资本为人民币 4,300 万元。

2003 年 11 月 4 日经国家商务部以商资二批【2003】936 号文批准同意，郑州三全食品增资人民币 2,700 万元，分别由苏比尔诗玛特控股有限公司、长日投资有限公司、东逸亚洲有限公司各投资折合 900 万元人民币的港币认购，增资后注册资本变更为人民币 7,000 万元，企业性质变更为外商投资股份有限公司。

2008 年 1 月 22 日经中国证券监督管理委员会证监许可字（2008）134 号文核准，同意郑州三全食品向社会公众发行人民币普通股（A 股）2,350 万股，注册资本变更为人民币 9,350 万元。2008 年 2 月 20 日郑州三全食品发行的人民币普通股（A 股）股票在深圳证券交易所中小企业板上市交易。

2009 年 5 月 18 日郑州三全食品根据 2008 年度股东大会决议，以 2008 年 12 月 31 日股本 9,350 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，增加股本 9,350 万股，注册资本增至人民币 18,700 万元。

2011 年 3 月 31 日郑州三全食品根据 2010 年度股东大会决议，审议通过非公开发行事宜。经中国证券监督管理委员会证监许可（2011）1154 号文核准，同意郑州三全食品向社会定向增发人民币普通股（A 股）14,054,383 股，本次增资实施后注册资本增至人民币 201,054,383.00 元。

2013 年 3 月 21 日郑州三全食品根据 2012 年度股东大会决议，以 2012 年 12 月 31 日股本 201,054,383 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，增加股本 201,054,383 股，注册资本增至人民币 402,108,766.00 元。

2013 年 4 月 18 日，经河南省工商行政管理局（国）名称变核外字【2013】第 65 号批准，郑州三全食品名称变更为三全食品股份有限公司，并于 2013 年 7 月 11 日完成工商登记变更，注册资本为人民币 402,108,766.00 元。

2015 年 4 月 15 日本公司根据 2014 年度股东大会决议，以 2014 年 12 月 31 日股本 402,108,766 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，增加股本 402,108,766 股，注册资本增至人民币 804,217,532.00 元。

2016 年 10 月 17 日本公司根据《三全食品股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划（草案）》，针对激励对象定向发行限制性股票 10,464,400 股，每股 4.36 元，增加股本 10,464,400 股，注册资本增至人民币 814,681,932.00 元，本次增资业经中勤万信会计师事务所审验并出具勤信验字【2016】第 1159 号验资报告予以验证。

2017 年 10 月 26 日本公司根据《三全食品股份有限公司 2016 年限制性股票激励计划（草案）》，针对激励对象定向发行预留的限制性股票 542,300 股，每股 4.30 元，增加股本 542,300 股，注册资本增至人民币 815,224,232.00 元，本次增资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会 B 验字（2017）0251 号验资报告予以验证。

2017 年 12 月 11 日本公司根据《关于回购注销未达到解锁条件及部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，针对因未达到第一期解锁条件及因已不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票 2,572,134 股进行回购注销，注册资本减至人民币 812,652,098.00 元，本次限制性股票回购导致的减资事项业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会 B 验字（2017）0322 号验资报告予以验证。

2018 年 6 月 11 日本公司根据《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，针对因已不符合激励条件的原激励对象苏玲已获授但尚未解锁的 225,200 股限制性股票进行回购注销，注册资本减至人民币 812,426,898.00 元，本次限制性股票回购导致的减资事项业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会 B 验字（2018）第 0062 号验资报告予以验证。

2018 年 12 月 17 日本公司根据《关于回购注销公司 2016 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象已获授但未达到第二个解除限售期解除限售条件及预留授予部分激励对象已获授但未达到第一个解除限售期解除限售条件的限制性股票的议案》，针对公司 2016 年限制性股票激励计划中部分首次授予的激励对象未达到第二个解除限售期解除限售条件的 2,731,781 股限制性股票及预留部分授予的激励对象未达到第一个解除限售期解除限售条件的 30,400 股限制性股票进行回购注销，注册资本减至人民币 809,664,717.00 元，本次限制性股票回购导致的减资事项业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会 B 验字（2018）第 0126 号验资报告予以验证。

2019 年 4 月 11 日本公司根据《关于修改回购股份预案的议案》，针对 2018 年 11 月 29 日至 2019 年 3 月 31 日，公司通过股份回购专用账户以集中竞价交易方式累计回购的 7,590,211 股，办理回购股份注销手续，本次回购股份注销完毕后，公司总股本由 809,664,717 股减少至 802,074,506 股。

2019 年 5 月 31 日本公司根据《关于回购注销部分已不符合激励条件的激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，针对因已不符合激励条件的原激励对象张克军先生、梁卫东先生 2 人已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 258,900 股进行回购注销。回购注销后，公司股本总额由 802,074,506 股调整为 801,815,606 股。本次限制性股票回购导致的减资事项业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会 B 验字（2019）第 0064 号验资报告予以验证。

2019 年 12 月 2 日本公司根据《关于回购注销公司 2016 年限制性股票激励计划首次授予部分激励对象已获授但未达到第三个解除限售期解除限售条件及预留授予部分激励对象已获授但未达到第二个解除限售期解除限售条件的限制性股票的议案》，针对公司 2016 年限制性股票激励计划中部分首次授予的激励对象未达到第三个解除限售期解除限售条件的 2,526,980 股限制性股票及预留部分授予的激励对象未达到第二个解除限售期解除限售条件的 30,400 股限制性股票进行回购注销，本次回购注销限制性股票数量合计为 2,557,380 股，回购注销后，公司股本总额由 801,815,606 股减至为 799,258,226 股。2019 年 11 月 21 日，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对本次限制性股票回购导致的减资事项出具了亚会 B 验字（2019）第 0111 号《验资报告》。

本公司统一社会信用代码：91410000514683187W，法定代表人：陈南，公司注册地址：郑州市综合投资区长兴路中段。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构。目前设企管部、证券事务部、法务部、信息中心、财务中心、人力资源中心、内审部、产品中心、质量中心、供应链中心、零售事业部、餐饮事业部等部门。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）业务性质和主要经营活动为从事速冻食品的加工和销售，经营范围主要为速冻食品、方便快餐食品、罐头食品、糕点等的生产与销售以及种植（不含种苗）销售、养殖销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第九次会议于 2020 年 4 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司下设河南全惠食品有限公司等 34 家直接控股子公司，以及全资及控股子公司下属的北京三全食品销售有限公司、杭州三全食品有限公司等 29 家间接控股子公司，上述公司均已纳入合并财务报表。

本公司本期新增子公司武汉全致食品有限公司、共青城创智嘉诚投资合伙企业（有限合伙）、共青城和智信德投资合伙企业（有限合伙）、共青城佳智凯德投资合伙企业（有限合伙）、共青城健智康鸿投资合伙企业（有限合伙）、共青城润智嘉慧投资合伙企业（有限合伙）、郑州有知有味互联网科技有限公司、北京全宝汇商科技有限公司、上海全晟食品有限公司、天津全润食品有限公司、快厨（天津）餐饮管理有限公司、食本鲜（上海）供应链管理有限公司、河南叁伊便利店连锁有限公司、郑州智初信息技术有限公司、全盈（天津）食品有限公司、全盈（苏州）食品有限公司，参见附注六、合并范围的变动及附注七、在其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同

而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位

的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一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。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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；
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有的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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利

息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本集团对金融资产的**合同现金流量特征**进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，**本金**是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的未来合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的未来合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

根据历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款

本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合：信用风险特征组合

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集

团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货分为原材料、包装物、自制半成品、发出商品、库存商品、低值易耗品、及其他等。

（2）发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、自制半成品、发出商品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货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

本集团低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本集团因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本集团停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本集团在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资

收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、13。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	45年	5	2.11
机器设备	12年	5	7.92
运输设备	6年	5	15.83
电子设备及其他	5年	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团；
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限

两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

本集团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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、道路名称使用权及其他等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50年	直线法
软件	5-10年	直线法
道路名称使用权	20年	直线法
特许使用权	20年	直线法
其他	5-10年	直线法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形

资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少；

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

24、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本集团销售模式主要分为以下三种：对商超销售；对经销商销售以及少量的直接零售。主营业务收入确认的具体方法如下：

①对商超销售：本集团根据和商超签订的年度框架性供销合同，根据商超的采购订单进行发货，双方依据合同约定的对账期限按月对账、结算。公司在发货时对该部分商品做“发出商品”（科目）核算，对账后确认收入；

②对经销商销售：本集团根据与经销商签订的年度框架性购销协议，货物发出后与客户对账前通过“发出商品”科目核算，按协议约定的对账日期完成与客户对账，取得索取销售额的凭据时确认收入；

③直接零售：均以将提货单交付给买方并发货，收到货款或取得索取货款的凭据时确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作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，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本集团，贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

28、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

30、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本集团通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本集团使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本集团使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于 2019 年 4 月 8 日召开的第六届董事会第二十六次会议，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本集团没有将任何金融资产或金融负债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，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项 目	类别	账面价值	项 目	类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	10,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	10,000.00
应收票据	摊余成本	11,566,957.51	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	11,566,957.51
应收账款	摊余成本	368,923,512.08	应收账款	摊余成本	368,923,512.08
其他应收款	摊余成本	54,279,480.65	其他应收款	摊余成本	54,279,480.65
其他流动资产	摊余成本	70,000,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	70,000,000.00

于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则时金融工具分类和账面价值调节表如下：

项 目	调整前账面金额 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新 计量	调整后账面金额 (2019 年 1 月 1 日)
资产：				
交易性金融资产		70,000,000.00		70,000,000.00
应收票据	11,566,957.51	-11,566,957.51		
应收账款	368,923,512.08			368,923,512.08
应收款项融资		11,566,957.51		11,566,957.51
其他应收款	54,279,480.65			54,279,480.65
其他流动资产	160,423,573.78	-70,000,000.00		90,423,573.78
可供出售金融资产	10,000.00	-10,000.00		
其他非流动金融资产		10,000.00		10,000.00
负债：				
股东权益：				
盈余公积	56,604,057.76			56,604,057.76
未分配利润	951,761,844.71			951,761,844.71
少数股东权益	-324,843.95			-324,843.95

本集团将根据原金融工具准则计量的 2018 年年末损失准备与根据新金融工具准则确定的 2019 年年初损失准备之间的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019 年 1 月 1 日)
应收账款减值准备	14,406,574.75			14,406,574.75
其他应收款减值准备	11,877,906.49			11,877,906.49

②新债务重组准则

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》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本集团对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

③新非货币性交换准则

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》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本集团对2019年1月1日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对2019年1月1日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

④财务报表格式

财政部于2019年4月发布了《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》（财会[2019]6号），2018年6月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止；财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1号）同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	380,490,469.59	应收票据	11,566,957.51
		应收账款	368,923,512.08
应付票据及应付账款	1,239,303,816.81	应付票据	83,300,000.00
		应付账款	1,156,003,816.81

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期不存在会计估计变更

(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	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	833,003,353.24	833,003,353.24	
交易性金融资产		70,000,000.00	70,000,000.00
以公允价值计量且其变动计			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
入当期损益的金融资产			
应收票据	11,566,957.51		-11,566,957.51
应收账款	368,923,512.08	368,923,512.08	
应收款项融资		11,566,957.51	11,566,957.51
预付款项	25,363,026.01	25,363,026.01	
其他应收款	54,279,480.65	54,279,480.65	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,012,246,423.93	1,012,246,423.93	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	160,423,573.78	90,423,573.78	-70,000,000.00
流动资产合计	2,465,806,327.20	2,465,806,327.20	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	10,000.00		-10,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	222,281.18	222,281.18	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000.00	10,000.00
投资性房地产			
固定资产	1,648,844,313.59	1,648,844,313.59	
在建工程	154,103,301.70	154,103,301.70	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	211,295,492.58	211,295,492.58	
开发支出			
商誉	20,822,825.24	20,822,825.24	
长期待摊费用			
递延所得税资产	65,234,390.89	65,234,390.89	
其他非流动资产	43,346,127.09	43,346,127.09	

三全食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
非流动资产合计	2,143,878,732.27	2,143,878,732.27	
资产总计	4,609,685,059.47	4,609,685,059.47	
流动负债:			
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00	
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			
应付票据	83,300,000.00	83,300,000.00	
应付账款	1,156,003,816.81	1,156,003,816.81	
预收款项	626,153,307.54	626,153,307.54	
应付职工薪酬	114,328,150.36	114,328,150.36	
应交税费	61,181,797.99	61,181,797.99	
其他应付款	228,774,299.66	228,774,299.66	
其中：应付利息	290,604.17	290,604.17	
应付股利	133,649.45	133,649.45	
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	2,339,741,372.36	2,339,741,372.36	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款	60,000,000.00	60,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	118,773,785.90	118,773,785.90	
递延所得税负债	28,800,486.95	28,800,486.95	
其他非流动负债			
非流动负债合计	207,574,272.85	207,574,272.85	
负债合计	2,547,315,645.21	2,547,315,645.21	
股东权益:			
股本	809,664,717.00	809,664,717.00	
资本公积	286,217,277.80	286,217,277.80	

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
减：库存股	41,553,639.06	41,553,639.06	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	56,604,057.76	56,604,057.76	
未分配利润	951,761,844.71	951,761,844.71	
归属于母公司股东权益合计	2,062,694,258.21	2,062,694,258.21	
少数股东权益	-324,843.95	-324,843.95	
股东权益合计	2,062,369,414.26	2,062,369,414.26	
负债和股东权益总计	4,609,685,059.47	4,609,685,059.47	

母公司资产负债表

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	640,236,147.93	640,236,147.93	
交易性金融资产		70,000,000.00	70,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	3,600,000.00		-3,600,000.00
应收账款	262,711,682.16	262,711,682.16	
应收款项融资		3,600,000.00	3,600,000.00
预付款项	83,163,482.94	83,163,482.94	
其他应收款	917,017,711.45	917,017,711.45	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	318,623,528.50	318,623,528.50	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	70,332,318.83	332,318.83	-70,000,000.00
流动资产合计	2,295,684,871.81	2,295,684,871.81	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	10,000.00		-10,000.00
其他债权投资			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	849,338,863.47	849,338,863.47	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000.00	10,000.00
投资性房地产			
固定资产	382,217,374.97	382,217,374.97	
在建工程	6,885,256.83	6,885,256.83	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	43,956,605.19	43,956,605.19	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	22,183,940.00	22,183,940.00	
其他非流动资产	3,924,893.84	3,924,893.84	
非流动资产合计	1,308,516,934.30	1,308,516,934.30	
资产总计	3,604,201,806.11	3,604,201,806.11	
流动负债：			
短期借款	70,000,000.00	70,000,000.00	
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			
应付票据	86,800,000.00	86,800,000.00	
应付账款	959,327,165.90	959,327,165.90	
预收款项	350,943,992.24	350,943,992.24	
应付职工薪酬	28,868,950.89	28,868,950.89	
应交税费	10,620,989.48	10,620,989.48	
其他应付款	648,916,993.84	648,916,993.84	
其中：应付利息	97,270.83	97,270.83	
应付股利	133,649.45	133,649.45	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

项目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
其他流动负债			
流动负债合计	2,155,478,092.35	2,155,478,092.35	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	57,641,979.99	57,641,979.99	
递延所得税负债	9,182,973.79	9,182,973.79	
其他非流动负债			
非流动负债合计	66,824,953.78	66,824,953.78	
负债合计	2,222,303,046.13	2,222,303,046.13	
股东权益：			
股本	809,664,717.00	809,664,717.00	
资本公积	289,844,568.41	289,844,568.41	
减：库存股	41,553,639.06	41,553,639.06	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	56,604,057.76	56,604,057.76	
未分配利润	267,339,055.87	267,339,055.87	
归属于母公司股东权益合计	1,381,898,759.98	1,381,898,759.98	
少数股东权益			
股东权益合计	1,381,898,759.98	1,381,898,759.98	
负债和股东权益总计	3,604,201,806.11	3,604,201,806.11	

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率（%）
增值税	应税收入	6、9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3

地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①本公司之子公司郑州全新食品有限公司、成都全益食品有限公司、天津全津食品有限公司是经主管税务机关备案的残疾人集中就业单位（原国家民政部门认定的福利企业），根据财政部、国家税务总局发布的《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》财税[2016]52 号的规定，享受即征即退增值税优惠，2019 年实际收到增值税退税金额 54,171,509.15 元。

②根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者销售自产农产品免征增值税。本公司之子公司郑州全生农牧科技有限公司生产、销售商品猪属销售自产农产品，享受免征增值税优惠政策。郑州全生农牧科技有限公司对取得的牲畜的饲养所得已经在主管税务机关办理了增值税减免备案。

（2）所得税

①根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。经四川省双流县国家税务局批准，本公司之子公司成都全益食品有限公司 2019 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

②根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条和财税[2017]43 号的规定，本公司之子公司郑州全兴信息技术有限公司属于符合条件的小型微利企业，其所得减按 50% 计入应纳税所得额按 20% 的税率征收企业所得税。

③根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从 2008 年 1 月 1 日起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司之子公司郑州全生农牧科技有限公司应纳税所得额属于从事牲畜饲养所得，可享受免征企业所得税优惠，郑州全生农牧科技有限公司依照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关规定，对取得的牲畜饲养所得已经在主管税务机关办理了企业所得税减免备案。

④根据财政部、国家税务总局发布的《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税[2009]70 号的规定，本公司之子公司郑州全新食品有限公司、成都全益食品有限公司、天津全津食品有限公司可享受按支付给残疾人实际工资的 100% 加计扣除的优惠。2019 年度上述公司加计扣除的残疾人工资合计为 47,345,171.72 元。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			88,942.54			111,239.27
人民币			88,942.54			111,239.27
银行存款：			573,620,142.34			775,643,978.69
人民币			573,418,413.35			775,021,167.39
美元	28,908.31	6.9762	201,670.15	87,729.90	6.8632	602,107.85
英镑				6.59	8.6762	57.18
港币	65.69	0.8958	58.84	23,563.42	0.8762	20,646.27
其他货币资金：			15,319,412.21			57,248,135.28
人民币			15,319,412.21			57,248,135.28
合 计			589,028,497.09			833,003,353.24
其中：存放在境 外的款项总额						

说明：

①期末，本集团受到限制的款项共 20,655,740.76 元，系银行承兑汇票保证金 12,500,000.00 元，法院冻结资金 5,798,740.76 元，信用证及履约保函保证金 2,357,000.00 元。

②期末，本集团不存在其他抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产	370,000,000.00	70,000,000.00
其中：银行短期理财	370,000,000.00	70,000,000.00
合 计	370,000,000.00	70,000,000.00

说明：

(1) 购买浮动收益的理财产品，其合同现金流量特征不符合基本借贷安排，计入以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。

(2) 期初数（2019.01.01）与上期期末余额（2018.12.31）差异详见本财务报表附注重要会计政策变更之说明。

3、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			11,566,957.51			11,566,957.51

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1年以内	325,946,942.13
其中：0-6个月	308,583,922.40
6-12个月	17,363,019.73
1至2年	6,297,577.92
2至3年	3,711,910.04
3年以上	7,877,533.93
小计	343,833,964.02
减：坏账准备	16,225,772.83
合计	327,608,191.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提 坏账准备	6,544,045.42	1.90	5,879,442.39	89.84	664,603.03	
按组合计提 坏账准备	337,289,918.60	98.10	10,346,330.44	3.07	326,943,588.16	
其中：						
信用风险特 征组合	337,289,918.60	98.10	10,346,330.44	3.07	326,943,588.16	
合计	343,833,964.02	100.00	16,225,772.83	4.72	327,608,191.19	

(续)

三全食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	5,377,522.52	1.40	5,377,522.52	100.00	
按组合计提坏账准备	377,952,564.31	98.60	9,029,052.23	2.39	368,923,512.08
其中：					
信用风险特征组合	377,952,564.31	98.60	9,029,052.23	2.39	368,923,512.08
合计	383,330,086.83	100.00	14,406,574.75	3.76	368,923,512.08

按单项计提坏账准备：

名称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
客户 1	1,783,153.88	1,783,153.88	100.00	破产债权
客户 2	1,107,671.72	443,068.69	40.00	破产债权
客户 3	2,132,142.23	2,132,142.23	100.00	破产债权
客户 4	1,521,077.59	1,521,077.59	100.00	长期挂账
合计	6,544,045.42	5,879,442.39	89.84	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险特征组合

项目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6个月以内	308,583,922.40	1,635,494.79	0.53
6-12个月	17,363,019.73	2,743,357.12	15.80
1-2年	5,189,906.20	1,192,640.44	22.98
2至3年	3,711,910.04	2,333,677.86	62.87
3年以上	2,441,160.23	2,441,160.23	100.00
合计	337,289,918.60	10,346,330.44	3.07

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,338,328.44	1.39	5,338,328.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	377,952,564.31	98.60	9,029,052.23	2.39	368,923,512.08
其中：账龄组合	377,952,564.31	98.60	9,029,052.23	2.39	368,923,512.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	39,194.08	0.01	39,194.08	100.00	
合 计	383,330,086.83	100.00	14,406,574.75	3.76	368,923,512.08

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	14,406,574.75
首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	14,406,574.75
本期计提	3,899,400.69
本期收回或转回	
本期核销	2,080,202.61
本期转销	
其他	
2019.12.31	16,225,772.83

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	2,080,202.61

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	1,307,006.53	无法收回	基地财务经理、法务总经理、综合部经理、副总裁审批	否
客户 2	货款	704,919.53	无法收回	基地财务经理、法务总经理、综合部经理、副总裁审批	否
客户 3	货款	68,276.55	无法收回	基地财务经理、法务总经理、综合部经理、副总裁审批	否
合 计		2,080,202.61			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 89,846,943.98 元，占应收账款期末余额合计数的比例 26.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 476,188.80 元。

5、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2019.01.01
应收票据-银行承兑汇票	16,770,900.52	11,566,957.51

说明：

①本集团视日常资金管理的需要将大部分应收票据进行贴现或背书，故将应收票据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。截止 2019 年 12 月 31 日，本集团无商业承兑汇票，所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

②期初数（2019.01.01）与上期期末余额（2018.12.31）差异详见本财务报表附注重要会计政策变更之说明。

(1) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	149,585,647.06	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

(3) 期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

(5) 不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.12.31		2018.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	19,437,451.92	93.87	24,589,271.35	96.95
1至2年	1,116,580.86	5.39	99,993.76	0.39
2至3年	2,100.00	0.01	345,265.07	1.36
3年以上	151,503.46	0.73	328,495.83	1.30
合 计	20,707,636.24	100.00	25,363,026.01	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 11,157,219.09 元，占预付款项期末余额合计数的比例 53.88%。

7、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
其他应收款	99,794,046.44	54,279,480.65

(1) 按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1年以内	63,760,600.05
1至2年	20,704,698.90
2至3年	1,310,129.47
3至4年	2,689,491.89
4至5年	25,910,063.33
5年以上	3,029,776.86
小 计	117,404,760.50
减：坏账准备	17,610,714.06
合 计	99,794,046.44

(2) 按款项性质披露

项 目	2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金及押金	96,337,056.26	14,450,558.42	81,886,497.84
员工备用金	9,276,749.45	1,391,512.42	7,885,237.03
往来款	7,651,892.39	1,147,783.86	6,504,108.53

三全食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	4,139,062.40	620,859.36	3,518,203.04
合 计	117,404,760.50	17,610,714.06	99,794,046.44

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
按信用风险特征组合 计提坏账准备	117,404,760.50	15.00	17,610,714.06	99,794,046.44
合 计	117,404,760.50	15.00	17,610,714.06	99,794,046.44

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的应收利息和其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				净额
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款					
按组合计提坏账准 备的其他应收款					
其中：账龄组合	66,157,387.14	100.00	11,877,906.49	17.95	54,279,480.65
组合小计	66,157,387.14	100.00	11,877,906.49	17.95	54,279,480.65
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的其他应收款					
合 计	66,157,387.14	100.00	11,877,906.49	17.95	54,279,480.65

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	—	—	—	11,877,906.49
首次执行新金融工具 准则的调整金额	—	—	—	
2019年1月1日余额	11,877,906.49			11,877,906.49

三全食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期计提	5,732,807.57	5,732,807.57
2019年12月31日余额	17,610,714.06	17,610,714.06

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
往来单位1	保证金及押金	39,750,000.00	1年以内	33.86	5,962,500.00
往来单位2	保证金及押金	25,321,545.00	4至5年	21.57	3,798,231.75
往来单位3	保证金及押金	17,773,024.00	1至2年	15.14	2,665,953.60
往来单位4	保证金及押金	6,942,001.10	1年以内、4至5 年、5年以上	5.91	1,041,300.17
往来单位5	保证金及押金	3,694,870.46	1年以内	3.15	554,230.57
合计		93,481,440.56		79.63	14,022,216.09

8、存货

(1) 存货分类

项目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	366,008,931.09	145,229.03	365,863,702.06	174,801,991.99	246,998.25	174,554,993.74
包装物	64,673,703.24	211,674.54	64,462,028.70	52,441,127.90	279,033.15	52,162,094.75
自制半成品	26,961,636.16		26,961,636.16	18,174,248.95		18,174,248.95
发出商品	607,741,959.71	4,767,086.59	602,974,873.12	482,029,189.11	3,161,932.61	478,867,256.50
库存商品	333,345,159.68	9,032,632.19	324,312,527.49	265,771,308.19	6,014,579.28	259,756,728.91
低值易耗品	23,250,992.87	853,052.19	22,397,940.68	29,673,022.82	941,921.74	28,731,101.08
合计	1,421,982,382.75	15,009,674.54	1,406,972,708.21	1,022,890,888.96	10,644,465.03	1,012,246,423.93

(2) 存货跌价准备

项目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.12.31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	246,998.25	118,659.56			220,428.78	145,229.03
包装物	279,033.15	24,863.76			92,222.37	211,674.54
发出商品	3,161,932.61	4,754,889.45			3,149,735.47	4,767,086.59
库存商品	6,014,579.28	9,831,570.87			6,813,517.96	9,032,632.19

低值易耗品	941,921.74	751,595.41	840,464.96	853,052.19
合 计	10,644,465.03	15,481,579.05	11,116,369.54	15,009,674.54

存货跌价准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	材料过期或对应产品停产	已处置
包装物	不适用或对应产品停产	已处置
发出商品	成本高于其可变现净值或发出时间超过3个月	已销售
库存商品	成本高于其可变现净值或库龄超过6个月	已销售
低值易耗品	不再使用	已处置

9、持有待售资产和持有待售负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售处置组中的资产	167,714,027.24		167,714,027.24			
其中：郑州全生农牧科技有限公司	167,714,027.24		167,714,027.24			
合 计	167,714,027.24		167,714,027.24			

项 目	2019.12.31	2018.12.31
持有待售负债：		
持有待售的处置组中的负债	132,616,723.58	
其中：郑州全生农牧科技有限公司	132,616,723.58	
合 计	132,616,723.58	

(1) 持有待售的处置组

①郑州全生农牧科技有限公司

项 目	期末账面价值	时间安排
持有待售的处置组中的资产		

货币资金	128,250,000.00	2020年1月
预付账款	51,000.00	2020年1月
其他应收款	148,500.00	2020年1月
存货	117,761.96	2020年1月
其他流动资产	454,881.10	2020年1月
固定资产	32,279,216.98	2020年1月
在建工程	4,075,581.46	2020年1月
无形资产	2,337,085.74	2020年1月
持有待售的处置组中的负债		
应交税费	2,185.78	2020年1月
其他应付款	128,490,823.44	2020年1月
递延收益	4,123,714.36	2020年1月

说明：2019年11月，本集团管理层因战略调整决定将子公司郑州全生农牧科技有限公司出售。上述拟出售的子公司郑州全生农牧科技有限公司作为持有待售的处置组列报，截止2019年12月31日尚未完成相关交割手续。

10、其他流动资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01
待抵扣进项税额	70,633,552.98	69,239,334.90
待摊费用	2,627,032.90	3,415,624.74
多交或预缴的增值税额	20,647,606.71	14,096,770.80
其他	5,953,582.08	3,671,843.34
合 计	99,861,774.67	90,423,573.78

说明：期初数（2019.01.01）与上期期末余额（2018.12.31）差异详见本财务报表附注重要会计政策变更之说明。

三全食品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	本期增减变动						2019.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增投资	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		
联营企业									
郑州智初信 息技术有限 公司	222,281.18		225,000.00	2,718.82					
锅圈供应链 (上海)有 限公司		50,000,000.00		-440,049.62				49,559,950.38	
小 计	222,281.18	50,000,000.00	225,000.00	-437,330.80				49,559,950.38	
合 计	222,281.18	50,000,000.00	225,000.00	-437,330.80				49,559,950.38	

12、其他非流动金融资产

项 目	2019.12.31	2019.01.01
郑州市市郊农村信用合作联社老鸭陈信用社	10,000.00	10,000.00
共青城润恒鸿展投资管理合伙企业（有限合伙）	30,000.00	
合 计	40,000.00	10,000.00

说明：期初数（2019.01.01）与上期期末余额（2018.12.31）差异详见本财务报表附注重要会计政策变更之说明。

13、固定资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
固定资产	1,675,536,007.97	1,648,844,313.59
固定资产清理		
合 计	1,675,536,007.97	1,648,844,313.59

(1) 固定资产

①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
一、账面原值：					
1.2018.12.31	1,131,309,041.22	1,018,292,354.11	29,929,676.88	336,130,713.49	2,515,661,785.70
2.本期增加金额	68,385,108.67	81,952,794.28	1,898,975.47	100,252,296.93	252,489,175.35
(1) 购置	4,425,648.20	81,952,794.28	1,898,975.47	100,252,296.93	188,529,714.88
(2) 在建工程转入	63,959,460.47				63,959,460.47
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	42,753,220.62	69,019,276.54	3,571,933.17	32,390,389.90	147,734,820.23
(1) 处置或报废	585,500.00	54,166,179.55	2,245,594.76	31,185,296.39	88,182,570.70
(2) 其他减少	42,167,720.62	14,853,096.99	1,326,338.41	1,205,093.51	59,552,249.53
4.2019.12.31	1,156,940,929.27	1,031,225,871.85	28,256,719.18	403,992,620.52	2,620,416,140.82
二、累计折旧					
1.2018.12.31	155,496,946.05	435,636,889.56	22,588,805.70	205,012,377.23	818,735,018.54
2.本期增加金额	25,716,693.34	65,713,334.53	1,934,963.85	38,489,039.47	131,854,031.19
(1) 计提	25,716,693.34	64,845,606.30	1,934,963.85	38,485,090.13	130,982,353.62
(2) 其他增加		867,728.23		3,949.34	871,677.57
3.本期减少金额	10,392,674.14	36,711,590.03	3,086,971.56	8,955,764.01	59,146,999.74

(1) 处置或报废	232,170.76	29,540,973.66	2,123,584.46	8,010,588.07	39,907,316.95
(2) 其他减少	10,160,503.38	7,170,616.37	963,387.10	945,175.94	19,239,682.79
4.2019.12.31	170,820,965.25	464,638,634.06	21,436,797.99	234,545,652.69	891,442,049.99
三、减值准备					
1.2018.12.31		47,730,784.71		351,668.86	48,082,453.57
2.本期增加金额	433,957.24	11,649,600.24		939,709.97	13,023,267.45
(1) 计提	433,957.24	11,649,600.24		939,709.97	13,023,267.45
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	4,324.40	7,468,309.10	20,334.35	174,670.31	7,667,638.16
(1) 处置或报废	4,324.40	7,468,309.10	20,334.35	174,670.31	7,667,638.16
(2) 其他减少					
4.2019.12.31	429,632.84	51,912,075.85	-20,334.35	1,116,708.52	53,438,082.86
四、账面价值					
1.2019.12.31 账面价值	985,690,331.18	514,675,161.94	6,840,255.54	168,330,259.31	1,675,536,007.97
2.2018.12.31 账面价值	975,812,095.17	534,924,679.84	7,340,871.18	130,766,667.40	1,648,844,313.59

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	108,568,757.11	62,050,838.91	37,693,435.47	8,824,482.73
电子设备及其他	242,028.84	151,656.94	78,270.35	12,101.55
合 计	108,810,785.95	62,202,495.85	37,771,705.82	8,836,584.28

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
新基地-3#周转冷库	9,517,053.54	正在办理中
新基地-2#立体冷库	37,648,021.62	正在办理中
佛山全瑞-第一联合车间	79,060,174.76	未办理完结算
佛山全瑞-1#冷库	55,025,268.62	未办理完结算
佛山全瑞-污水站	4,255,222.32	未办理完结算
佛山全瑞-垃圾房	1,014,381.52	未办理完结算
三全太仓一期第一生产车间	78,301,943.93	未办理完结算
三全太仓一期食堂	5,183,059.44	未办理完结算
三全太仓一期垃圾房	846,267.81	未办理完结算
三全太仓一期污水站	4,532,229.58	未办理完结算

三全太仓一期锅炉房	1,053,482.81	未办理完结算
三全太仓一期五金库大修车间	1,579,207.46	未办理完结算
成都全益-二期污水处理站	2,978,342.40	未办理完结算
成都全益-原料库	6,280,040.21	未办理完结算
成都全益-第二生产车间	35,208,683.83	未办理完结算

14、在建工程

项 目	2019.12.31	2018.12.31
在建工程	94,297,550.69	154,103,301.70
工程物资		
合 计	94,297,550.69	154,103,301.70

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
华东一期在建工程	32,621,788.54		32,621,788.54	97,821,751.06		97,821,751.06
华南基地一期工程	45,913,332.66		45,913,332.66	39,209,435.99		39,209,435.99
其他零星工程	15,762,429.49		15,762,429.49	17,072,114.65		17,072,114.65
合 计	94,297,550.69		94,297,550.69	154,103,301.70		154,103,301.70

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	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（%）	2019.12.31
华东一期在建工程	97,821,751.06		63,959,460.47	1,240,502.05				32,621,788.54
华南基地一期工程	39,209,435.99	6,703,896.67						45,913,332.66
其他零星工程	17,072,114.65	2,815,896.30		4,125,581.46				15,762,429.49
合 计	154,103,301.70	9,519,792.97	63,959,460.47	5,366,083.51				94,297,550.69

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例（%）	工程进度（%）	资金来源
华东一期在建工程	374,511,665.87	64.35	64.35	募集资金
华南基地一期工程	361,459,900.00	79.13	82.10	自筹
其他零星工程	136,075,893.28	11.58	11.58	自筹

15、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	道路名称使 用权	特许使用权	其他	合计
一、账面原值						
1.2018.12.31	250,590,690.36	21,311,737.38	300,000.00		1,208,700.91	273,411,128.65
2.本期增加金额				14,095,286.11		14,095,286.11
购置				14,095,286.11		14,095,286.11
3.本期减少金额	5,040,144.80					5,040,144.80
其他	5,040,144.80					5,040,144.80
4.2019.12.31	245,550,545.56	21,311,737.38	300,000.00	14,095,286.11	1,208,700.91	282,466,269.96
二、累计摊销						
1.2018.12.31	47,176,026.27	13,633,010.54	231,250.00		1,075,349.26	62,115,636.07
2.本期增加金额	5,302,982.27	657,041.18	15,000.00	58,730.36	26,846.42	6,060,600.23
计提	5,302,982.27	657,041.18	15,000.00	58,730.36	26,846.42	6,060,600.23
3.本期减少金额	2,703,059.06					2,703,059.06
其他	2,703,059.06					2,703,059.06
4.2019.12.31	49,775,949.48	14,290,051.72	246,250.00	58,730.36	1,102,195.68	65,473,177.24
三、减值准备						
1.2018.12.31						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.2019.12.31						
四、账面价值						
1.2019.12.31 账面价值	195,774,596.08	7,021,685.66	53,750.00	14,036,555.75	106,505.23	216,993,092.72
2.2018.12.31 账面价值	203,414,664.09	7,678,726.84	68,750.00		133,351.65	211,295,492.58

说明：期末，其他项中有 182 项注册商标账面价值 10.38 万元为本公司获取最高不超过

3.00 亿元的授信额度提供了质押担保。

16、开发支出

项 目	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		内部开发支出	其他增加	确认为 无形资产	计入当期损益	
应急救援面制食品工程化 技术与产业化示范		4,914,518.11			4,914,518.11	
速冻非发酵中式主食产品 开发与装备研究及产业化 示范		5,234,848.12			5,234,848.12	
植物性预制调理食品产业 应用与示范		2,243,884.00			2,243,884.00	
大比重不规则固体食品智 能化包装关键技术与设备 研究及产业化示范		2,276,308.26			2,276,308.26	
自热副食食品产业化示范		2,246,112.58			2,246,112.58	
虾爬水饺立项申请		1,896,215.76			1,896,215.76	
500g 和 1000g 灌汤素水饺 中各新增 3 支 sku		2,445,435.22			2,445,435.22	
520g 大黄米蜜枣粽新品立 项		4,347,022.72			4,347,022.72	
广式面点		738,828.03			738,828.03	
450g 青椒鸡蛋素水饺替代		998,870.58			998,870.58	
450g 黄瓜鸡蛋素水饺		428,779.73			428,779.73	
三全速冻菜肴		1,911,638.41			1,911,638.41	
炫彩汤圆三合一组合装 (15g/粒)新品立项		1,604,167.94			1,604,167.94	
精装 300g 三合一混合装 彩色小汤圆		942,717.49			942,717.49	
龙凤 480g 水饺上市开发		7,204,738.19			7,204,738.19	
彩蔬水饺		1,259,670.75			1,259,670.75	
冷冻帕尼尼三联包项目		1,473,276.32			1,473,276.32	
龙凤无糖、蟹粉、金沙汤 圆		1,977,674.72			1,977,674.72	
冷冻小龙虾项目		1,392,576.68			1,392,576.68	
锅圈定制产品		184,683.73			184,683.73	
455g 小小饺新品开发		1,330,588.19			1,330,588.19	
1000g 彩蔬水饺新品开发						
合 计		47,052,555.53			47,052,555.53	

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
三全食品(苏州)有限公司	108,053.17					108,053.17
福州三全食品有限公司	550,946.93					550,946.93
武汉三全商贸有限公司	313,413.81					313,413.81
龙凤实体	19,850,411.33					19,850,411.33
合计	20,822,825.24					20,822,825.24

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加		本期减少		2019.12.31
			计提	处置		
龙凤实体			4,763,700.00			4,763,700.00

说明：管理层将龙凤实体认定为一个资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。管理层采用预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额，资产组的可收回金额参考中铭国际资产评估（北京）有限责任公司出具的报告编号为中铭评报字[2020]第 11011 号的《三全食品股份有限公司减值测试事宜涉及的该公司并购浙江龙凤食品有限公司、上海国福龙凤食品有限公司、天津国福龙凤食品有限公司、成都国福龙凤食品有限公司食品业务所形成的含商誉资产组的可收回金额资产评估报告》。《企业会计准则第 8 号—资产减值》规定了“建立在该预算或者预测基础上的预计现金流量最多涵盖 5 年”。因此本次预测期为 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止，2025 年及以后年度为永续期。

(3) 评估龙凤公司预计未来现金流量的主要参数

序号	项目	参数	说明
1	营业收入预测增长率	4.39%~5.23%	
2	稳定期增长率	0%	
3	毛利率	38.3%~40%	参考历史毛利率
4	税前折现率	14.93%	按加权平均资本成本 WACC 计算得出
5	无风险利率	3.93%	剩余年限超过 10 年的到期国债收益率
6	预测期	未来五年	未来 5 年经营达到预定可使用状态

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.12.31		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	79,869,888.51	19,221,616.66	57,197,033.63	14,220,180.61
政府补助	115,690,350.01	28,450,078.62	115,890,452.58	28,487,669.82
税前可抵扣亏损			6,514,463.56	1,378,881.02
合并抵消未实现利润	160,657,161.80	40,164,290.45	77,816,327.45	19,454,081.86
其他			6,774,310.34	1,693,577.58
小 计	356,217,400.32	87,835,985.73	264,192,587.56	65,234,390.89
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	39,084,097.80	9,771,024.45	40,297,947.64	10,074,486.91
单价5,000元以下固定资产加速折旧	62,385,387.04	15,596,346.76	42,905,783.24	10,726,445.80
单价不超过100万元的研发设备加速折旧	52,072,779.96	13,018,194.99	31,998,216.89	7,999,554.24
小 计	153,542,264.80	38,385,566.20	115,201,947.77	28,800,486.95

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.12.31	2018.12.31
可抵扣暂时性差异	5,208,560.86	27,814,366.21
可抵扣亏损	217,540,178.88	298,224,027.42
合 计	222,748,739.74	326,038,393.63

(3) 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	2019.12.31	2018.12.31
2019年		62,927,022.44
2020年	53,031,010.82	79,377,906.41
2021年	46,083,611.50	50,709,658.71
2022年	21,832,738.62	31,648,868.62
2023年	52,354,428.98	73,560,571.24
2024年	44,238,388.96	
合 计	217,540,178.88	298,224,027.42

19、其他非流动资产

项 目	2019.12.31	2018.12.31
预付工程款	42,760,291.45	41,670,127.09
预付软件款	1,680,000.00	1,676,000.00
合 计	44,440,291.45	43,346,127.09

20、短期借款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
信用借款	70,070,000.00	70,000,000.00

21、应付票据

种 类	2019.12.31	2018.12.31
银行承兑汇票	40,000,000.00	83,300,000.00

22、应付账款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	813,017,263.13	920,875,635.90
工程款	20,369,214.97	30,390,176.40
其他	449,842,986.54	204,738,004.51
合 计	1,283,229,464.64	1,156,003,816.81

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末数	未偿还或未结转的原因
供应商 1	2,103,287.00	尚未结算
供应商 2	6,139,267.91	尚未结算
合 计	8,242,554.91	

23、预收款项

项 目	2019.12.31	2018.12.31
货款	837,628,396.20	626,153,307.54

账龄超过1年的重要预收款项：无。

24、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
短期薪酬	114,195,498.50	1,064,896,638.66	1,018,966,558.63	160,125,578.53
离职后福利-设定提存计划	132,651.86	49,954,763.61	49,250,348.60	837,066.87
合 计	114,328,150.36	1,114,851,402.27	1,068,216,907.23	160,962,645.40

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	44,785,664.87	982,165,947.95	945,387,177.24	81,564,435.58
职工福利费		36,722,332.06	36,722,332.06	
社会保险费	41,507.22	28,731,608.31	28,533,624.98	239,490.55
其中：医疗保险费	32,379.92	25,075,467.44	24,907,447.68	200,399.68
工伤保险费	2,681.38	1,121,978.65	1,113,826.04	10,833.99
生育保险费	6,445.92	2,534,162.22	2,512,351.26	28,256.88
住房公积金	125,999.48	7,719,427.44	7,216,639.96	628,786.96
工会经费和职工教育经费	68,967,177.63	9,557,322.90	1,106,784.39	77,417,716.14
其他短期薪酬	275,149.30			275,149.30
合 计	114,195,498.50	1,064,896,638.66	1,018,966,558.63	160,125,578.53

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1. 基本养老保险费	113,217.86	47,905,576.89	47,397,626.74	621,168.01
2. 失业保险费	19,434.00	2,049,186.72	1,852,721.86	215,898.86
合 计	132,651.86	49,954,763.61	49,250,348.60	837,066.87

25、应交税费

税 项	2019.12.31	2018.12.31
增值税	21,229,810.04	50,653,307.61
企业所得税	42,970,536.77	1,772,249.37
城市维护建设税	1,549,342.46	2,845,163.97
教育费附加	1,022,996.90	2,023,131.34
房产税	1,033,333.11	699,598.84
个人所得税	928,765.16	861,466.19

防洪费	325,463.19	367,374.78
其他	1,704,499.22	1,959,505.89
合 计	70,764,746.85	61,181,797.99

26、其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应付利息		290,604.17
应付股利	49,465.05	133,649.45
其他应付款	244,797,614.46	228,350,046.04
合 计	244,847,079.51	228,774,299.66

(1) 应付利息

项 目	2019.12.31	2018.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		193,333.34
短期借款应付利息		97,270.83
合 计		290,604.17

(2) 应付股利

项 目	2019.12.31	2018.12.31
普通股股利	49,465.05	133,649.45

(3) 其他应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	212,908,002.86	179,387,234.82
往来款	11,903,113.79	14,310,560.60
限制性股票回购义务		14,589,594.82
其他	19,986,497.81	20,062,655.80
合 计	244,797,614.46	228,350,046.04

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金额	未偿还或未结转的原因
单位1	1,000,000.00	保证金
单位2	500,000.00	保证金
合 计	1,500,000.00	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
一年内到期的长期应付款	30,183,333.34	
一年内到期的长期应付款		
项 目	2019.12.31	2018.12.31
国开发展基金有限公司投资	30,183,333.34	

28、长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
长期应付款	30,000,000.00	60,000,000.00
专项应付款		
合 计	30,000,000.00	60,000,000.00

长期应付款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
国开发展基金有限公司投资	60,000,000.00	60,000,000.00
小计	60,000,000.00	60,000,000.00
减：一年内到期长期应付款	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	60,000,000.00

29、递延收益

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
技术研究开发经费	17,435,821.92	1,149,342.00	3,427,779.94	15,157,383.98
基础设施补助资金	99,782,408.42	2,641,020.50	4,822,304.09	97,601,124.83
农业产业化项目补助资金	1,555,555.56		1,123,714.36	431,841.20
信息化发展专项资金		3,500,000.00	1,000,000.00	2,500,000.00
合 计	118,773,785.90	7,290,362.50	10,373,798.39	115,690,350.01

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、3、政府补助。

30、其他非流动负债

项 目	2019.12.31	2018.12.31
有限合伙人权益款	165,866.71	

31、股本（单位：万股）

项 目	2018.12.31	本期增减（+、-）				2019.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	80,966.4717				-1,040.6491	79,925.8226

说明：本期减少 7,590,211 股为回购股份注销，减少 2,816,280 股为不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票，本期减资业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具亚会 B 验字（2019）第 0064 号和亚会 B 验字（2019）第 0111 号验资报告予以验证。

32、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
股本溢价	264,476,123.52		52,001,050.08	212,475,073.44
其他资本公积	21,741,154.28	7,503,153.38	16,534,053.85	12,710,253.81
合 计	286,217,277.80	7,503,153.38	68,535,103.93	225,185,327.25

说明：

①股本溢价本期减少为本期回购不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票产生的股本溢价以及本期回购股份完成注销。

②其他资本公积本期增加为确认限制性股票本期费用，本期减少为冲回不符合激励条件的已获授但尚未解锁的限制性股票以前年度确认的费用。

33、库存股

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
限制性股票的回购义务	14,589,594.82		14,589,594.82	
回购股份	26,964,044.24	23,327,245.84	50,291,290.08	
合 计	41,553,639.06	23,327,245.84	64,880,884.90	

说明：

①本期增加为回购股份 323.8664 万股；

②本期减少为注销回购股份 759.0211 万股、每股 6.6258 元，回购员工限制性股票 25.89 万股，每股 4.33 元，回购员工限制性股票 252.698 万股，每股 4.30 元，回购预留授予限制性股票 3.04 万股，每股 4.25 元，按限制性股票的回购义务做注销库存股处理；实际行权限制性股票 55.3553 万股，每股 4.47 元。本期对 255.738 万股限制性股票分配股利，每股 0.03 元。

34、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
法定盈余公积	56,604,057.76	5,652,712.19		62,256,769.95

35、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	951,761,844.71	869,489,402.05	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	951,761,844.71	869,489,402.05	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	220,021,103.27	101,902,173.25	
减: 提取法定盈余公积	5,652,712.19	3,376,724.28	母公司净利润的 10%
应付普通股股利	24,054,468.18	16,253,006.31	
期末未分配利润	1,142,075,767.61	951,761,844.71	
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	5,269,650.24	3,133,501.51	

36、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,973,567,722.99	3,879,916,024.22	5,525,510,611.46	3,568,882,545.50
其他业务	12,154,531.08	421,331.45	13,805,448.06	2,838,473.06
合 计	5,985,722,254.07	3,880,337,355.67	5,539,316,059.52	3,571,721,018.56

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或：业务） 名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售产品	5,973,567,722.99	3,879,916,024.22	5,525,510,611.46	3,568,882,545.50

(2) 主营业务（分消费群体）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
零售等市场	5,189,578,384.14	3,309,757,167.99	4,967,317,578.69	3,147,365,452.48
餐饮市场	783,989,338.85	570,158,856.23	558,193,032.77	421,517,093.02
合 计	5,973,567,722.99	3,879,916,024.22	5,525,510,611.46	3,568,882,545.50

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
汤圆	1,789,179,066.78	1,050,777,262.55	1,587,225,667.45	928,353,789.17
水饺	1,848,480,034.08	1,209,458,771.00	1,923,219,264.09	1,214,915,476.23
粽子	294,193,108.46	171,391,947.76	279,328,363.01	163,356,352.69
面点及其他	2,041,715,513.67	1,448,288,042.91	1,735,737,316.91	1,262,256,927.41
合计	5,973,567,722.99	3,879,916,024.22	5,525,510,611.46	3,568,882,545.50

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
长江以北	3,533,766,245.25	2,317,579,038.47	3,118,984,685.77	2,024,299,799.33
长江以南	2,439,801,477.74	1,562,336,985.75	2,406,525,925.69	1,544,582,746.17
合计	5,973,567,722.99	3,879,916,024.22	5,525,510,611.46	3,568,882,545.50

37、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	18,033,813.42	25,875,233.33
教育费附加	7,851,229.30	11,294,007.21
地方教育费附加	5,068,200.67	7,346,979.66
房产税	7,622,178.63	5,478,712.64
土地使用税	3,477,116.47	4,082,049.72
印花税	6,412,838.16	4,658,290.89
其他	551,114.38	874,881.84
合计	49,016,491.03	59,610,155.29

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

38、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场费用	525,964,321.01	558,922,745.68
业务经费	531,912,717.02	506,617,034.50
人员经费	474,506,300.74	468,004,267.40

折旧及摊销	41,526,285.27	30,265,513.71
办公费用	17,552,141.31	18,707,237.86
合 计	1,591,461,765.35	1,582,516,799.15

39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员经费	85,705,479.13	72,491,881.93
公司经费	104,685,137.79	83,254,032.30
折旧及摊销	18,541,206.28	29,614,138.54
办公费用	10,880,591.40	8,279,419.27
合 计	219,812,414.60	193,639,472.04

40、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费	13,745,606.68	7,665,164.90
材料费	27,414,554.63	8,929,267.72
折旧费	1,048,071.21	929,364.82
其他	4,844,323.01	1,204,033.18
合 计	47,052,555.53	18,727,830.62

41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,679,198.89	2,859,074.19
减：利息收入	14,073,635.17	7,657,366.16
汇兑损失	26,630.77	-435,709.18
手续费	1,165,791.49	1,078,629.00
合 计	-11,202,014.02	-4,155,372.15

42、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	54,171,509.15	35,088,959.26	与收益相关
与资产相关的政府补助摊销	6,250,084.03	11,643,595.97	与资产相关
稳岗补贴	3,716,277.62	392,026.79	与收益相关
政府奖励款	21,139,716.86	7,465,004.09	与收益相关
合 计	85,277,587.66	54,589,586.11	

说明：政府补助的具体信息，详见附注十四、3、政府补助。

43、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-437,330.80	-83,770.15
处置长期股权投资产生的投资收益	14,300.00	
理财产品利息收入	1,452,054.03	8,788,354.26
合 计	1,029,023.23	8,704,584.11

44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,899,400.69	
其他应收款坏账损失	-5,732,807.57	
合 计	-9,632,208.26	

45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-5,774,169.07
存货跌价损失	-15,481,579.05	-9,751,827.95
固定资产减值损失	-13,023,267.45	-34,598,426.31
商誉减值损失	-4,763,700.00	
合 计	-33,268,546.50	-50,124,423.33

46、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	142,572.79	-1,240,346.77

47、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	124,469.50	66,915.73	124,469.50
其中：固定资产报废利得	124,469.50	66,915.73	124,469.50
罚款收入	423,033.00		423,033.00
其他	5,153,899.41	5,570,295.15	5,153,899.41
合 计	5,701,401.91	5,637,210.88	5,701,401.91

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,754,820.22	385,581.76	1,754,820.22
其中：固定资产报废损失	1,754,820.22	385,581.76	1,754,820.22
对外捐赠		100,000.00	
其他	5,951,008.78	1,337,846.19	5,951,008.78
合 计	7,705,829.00	1,823,427.95	7,705,829.00

49、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	44,653,491.51	-1,164,859.33
递延所得税费用	-13,016,515.59	32,670,309.36
合 计	31,636,975.92	31,505,450.03

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	250,787,687.74	132,999,339.06
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	62,696,921.94	33,249,834.77
某些子公司适用不同税率的影响	-536,111.77	-240,405.91
对以前期间当期所得税的调整	3,451,337.20	-2,465,014.04
权益法核算的合营企业和联营企业损益	66,007.44	20,942.54
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	1,853,861.98	10,283,264.62
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-30,213,843.57	-19,444,565.81
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	10,798,363.13	19,632,299.64
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,972,098.71	-1,978,665.64
安置残疾人员所支付的工资加计扣除（以“-”填列）	-10,702,079.83	-8,505,396.07
其他	-805,381.89	953,155.93
所得税费用	31,636,975.92	31,505,450.03

50、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	114,808,424.03	82,900,608.83
政府补助	32,497,426.38	17,793,730.88
其他	30,872,119.75	18,496,956.86
合 计	178,177,970.16	119,191,296.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	794,343,925.66	825,361,872.81
往来款	42,869,092.88	58,090,469.27
应付票据、信用证保证金	12,500,000.00	26,710,000.00
其他	5,676,730.62	6,548,538.02
合 计	855,389,749.16	916,710,880.10

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款		8,000,000.00
利息收入		790,413.00
合 计		8,790,413.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权回购款	23,327,245.84	26,964,044.24
股权激励回购	12,462,901.52	13,023,157.17
收购子公司少数股权		105,205.00
其他	1,249,000.00	
合 计	37,039,147.36	40,092,406.41

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	219,150,711.82	101,493,889.03
加：资产减值损失	33,268,546.50	50,124,423.33
信用减值损失	9,632,208.26	
固定资产折旧	130,982,353.62	122,193,089.56
无形资产摊销	6,060,600.23	6,380,164.82
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-142,572.79	1,240,346.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,630,350.72	318,666.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,705,829.66	2,423,365.01
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,029,023.23	-8,704,584.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-22,601,594.84	22,408,833.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	9,585,079.25	10,261,475.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	-399,091,493.79	35,394,648.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	105,416,141.21	-21,355,429.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	296,823,220.98	169,084,461.71
其他		-2,150,683.44
经营活动产生的现金流量净额	391,390,357.60	489,112,667.20
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	568,372,756.33	799,736,353.24
减：现金的期初余额	799,736,353.24	687,311,719.98
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	-231,363,596.91	112,424,633.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	568,372,756.33	799,736,353.24
其中：库存现金	88,942.54	111,239.27
可随时用于支付的银行存款	565,464,401.58	775,643,978.69
可随时用于支付的其他货币资金	2,819,412.21	23,981,135.28
可用于支付的存放中央银行款项		
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	568,372,756.33	799,736,353.24
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		

52、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	20,655,740.76	银行承兑汇票、法院冻结资金信用证及履约保函保证金
持有待售资产	128,250,000.00	交易未完成
商标权	103,791.65	质押
合 计	149,009,532.41	

53、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
货币资金			
其中：美元	28,908.31	6.9762	201,670.15
港币	65.69	0.8958	58.84

六、合并范围的变动

为开拓市场，本期本公司新设子公司有食本鲜（上海）供应链管理有限公司、武汉全致食品有限公司、河南叁伊便利店连锁有限公司、上海全晟食品有限公司、天津全润食品有限公司、快厨（天津）餐饮管理有限公司、全盈（苏州）食品有限公司、新设间接控股子公司郑州有知有味互联网科技有限公司、共青城创智嘉诚投资合伙企业（有限合伙）、共青城和智信德投资合伙企业（有限合伙）、共青城佳智凯德投资合伙企业（有限合伙）、共青城健智康鸿投资合伙企业（有限合伙）、共青城润智嘉慧投资合伙企业（有限合伙）、北京全宝汇商科技有限公司、全盈（天津）食品有限公司，自集团外第三方购买郑州智初信息技术有限公司 55% 股权，成为间接控股子公司。期末，本公司已将上述子公司纳

入合并范围。本期本公司因处置共青城润恒鸿展投资管理合伙企业（有限合伙）股权份
额，而丧失对该公司的控制权，本期合并范围已不包含该公司。

七、在其他主体中的权益

1、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	
河南全惠食品有限公司	郑州	郑州	食品生产	100.00		设立
郑州全新食品有限公司	郑州	郑州	食品生产	100.00		设立
三全食品（苏州）有限公司	太仓	太仓	食品生产	93.83	6.17	设立
成都全益食品有限公司	成都	成都	食品生产	98.00	0.06	设立
天津全津食品有限公司	天津	天津	食品生产	100.00		设立
长春三全食品有限公司	长春	长春	食品销售	100.00		设立
上海全申食品有限公司	上海	上海	食品销售	100.00		设立
济南三全食品有限公司	济南	济南	食品销售	100.00		设立
郑州全生农牧科技有限公司	登封	登封	种植、养殖 销售		100.00	设立
佛山全瑞食品有限公司	佛山	佛山	食品生产	100.00		设立
哈尔滨三全食品有限公司	哈尔滨	哈尔滨	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
沈阳三全食品有限公司	沈阳	沈阳	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
南京三全食品有限公司	南京	南京	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
广州三全食品有限公司	广州	广州	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
福州三全食品有限公司	福州	福州	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
武汉三全商贸有限公司	武汉	武汉	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
浙江龙凤食品有限公司	嘉善	嘉善	食品生产	61.02	38.98	非同一控制 下企业合并
成都国福龙凤食品有限公司	成都	成都	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
上海国福龙凤食品有限公司	上海	上海	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
天津国福龙凤食品有限公司	天津	天津	食品销售	100.00		非同一控制 下企业合并
昆明三全食品有限公司	昆明	昆明	食品销售		100.00	设立
北京三全食品销售有限公司	北京	北京	食品销售		100.00	设立
重庆三全食品有限公司	重庆	重庆	食品销售		100.00	设立

三全食品股份有限公司

财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

杭州三全食品有限公司	杭州	杭州	食品销售	100.00		设立
南宁三全食品有限公司	南宁	南宁	食品销售	100.00		设立
兰州三全食品有限公司	兰州	兰州	食品销售	100.00		设立
天津三全食品销售有限公司	天津	天津	食品销售	100.00		设立
西安都尚食品有限公司	西安	西安	食品销售	100.00		设立
贵阳三全商贸有限公司	贵阳	贵阳	食品销售	100.00		设立
太原三全食品有限公司	太原	太原	食品销售	100.00		设立
南昌三全食品有限公司	南昌	南昌	食品销售	100.00		设立
郑州全兴信息技术有限公司	郑州	郑州	信息技术	100.00		设立
乌鲁木齐三全食品有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	食品销售	100.00		设立
三全国际有限公司	维尔京群岛	维尔京群岛	食品销售	100.00		设立
饭宝国际有限公司	开曼群岛	开曼群岛	食品销售	100.00		设立
三全鲜食（北京）科技股份有限公司	北京	北京	食品销售	70.00	30.00	设立
三全融合(北京)商贸有限公司	北京	北京	食品销售	100.00		设立
全润鲜食有限公司	香港	香港	食品销售		100.00	设立
郑州冻到家物流有限公司	郑州	郑州	物流	86.00	10.00	设立
冻到家（上海）物流有限公司	上海	上海	物流		96.00	设立
郑州快厨餐饮管理有限公司	郑州	郑州	餐饮管理	90.00	10.00	设立
共青城康成鸿展投资管理合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资		14.03	设立
汝州全生农牧科技有限公司	汝州	汝州	种植、养殖销售		100.00	设立
中泓融商（深圳）商业保理有限公司	深圳	深圳	保付代理	100.00		设立
全荣（苏州）食品有限公司	苏州	苏州	烘焙食品加工与销售	90.00	7.00	设立
共青城润泽智诚投资合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资、实业投资		70.00	设立
郑州全冠企业管理咨询有限公司	郑州	郑州	企业管理咨询、税务咨询、财务咨询	100.00		设立
武汉全致食品有限公司	武汉	武汉	食品销售	100.00		设立
共青城创智嘉诚投资合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资		99.00	设立
共青城和智信德投资合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资		99.00	设立
共青城佳智凯德投资合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资		99.00	设立
共青城健智康鸿投资合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资		99.00	设立
共青城润智嘉慧投资合伙企业（有限合伙）	九江	九江	项目投资		99.00	设立
郑州有知有味互联网科技有限公司	郑州	郑州	信息技术服务		70.09	设立
北京全宝汇商科技有限公司	北京	北京	信息技术服务	100.00		设立

三全食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海全晟食品有限公司	上海	上海	食品销售	100.00		设立
天津全润食品有限公司	天津	天津	食品销售；房屋 租赁	100.00		设立
快厨（天津）餐饮管理有限公司	天津	天津	餐饮管理；企业 管理咨询；食品 销售	100.00		设立
食本鲜（上海）供应链管理有限 公司	上海	上海	供应链管理，从 事货物与技术 的进出口	100.00		设立
河南叁伊便利店连锁有限公司	郑州	郑州	餐饮服务	100.00		设立
郑州智初信息技术有限公司	郑州	郑州	计算机软件开发 技术服务		100.00	设立
全盈（苏州）食品有限公司	苏州	苏州	食品销售	100.00		设立
全盈（天津）食品有限公司	天津	天津	食品销售		100.00	设立

说明：

①本公司直接持有三全食品（苏州）有限公司 93.83%股权，本公司全资子公司河南全惠食品有限公司持有三全食品（苏州）有限公司 6.17%股权，本公司合计持有其 100.00%股权。

②本公司直接持有浙江龙凤食品有限公司 61.02%股权，本公司全资子公司上海国福龙凤食品有限公司持有浙江龙凤食品有限公司 38.98%股权，本公司合计持有其 100.00%股权。

③本公司期初直接持有成都国福龙凤食品有限公司 70.83%股权，本公司期初全资子公司上海国福龙凤食品有限公司持有成都国福龙凤食品有限公司 29.17%股权，本公司于 2019 年 1 月自上海国福龙凤食品有限公司受让 29.17%股权，直接持有其 100.00%股权。

④本公司期初直接持有天津国福龙凤食品有限公司 30.00%股权，本公司期初全资子公司上海国福龙凤食品有限公司持有天津国福龙凤食品有限公司 70.00%股权，本公司于 2019 年 1 月自上海国福龙凤食品有限公司受让 70.00%股权，直接持有其 100.00%股权。

⑤本公司直接持有三全鲜食（北京）科技股份有限公司 70.00%股权，本公司全资子公司河南全惠食品有限公司持有三全鲜食（北京）科技股份有限公司 30.00%股权，本公司合计持有其 100.00%股权。

⑥本公司直接持有郑州冻到家物流有限公司 86.00%股权，本公司全资子公司郑州全兴信息技术有限公司持有郑州冻到家物流有限公司 10.00%股权，本公司合计持有其 96.00%股权。

⑦本公司直接持有郑州快厨餐饮管理有限公司 90.00%股权，本公司全资子公司郑州全兴信息技术有限公司持有郑州快厨餐饮管理有限公司 10.00%股权，本公司合计持有其 100.00%股权。

⑧本公司直接持有全荣（苏州）食品有限公司 90.00%股权，本公司控股 70%的子公司共青城润泽智诚投资合伙企业（有限合伙）持有全荣（苏州）食品有限公司 10.00%股权，

本公司合计持有其 97.00% 股权。

⑨本公司全资子公司冰器库（北京）商务有限公司在 2018 年 7 月 4 日将名称变更为三全融合（北京）商贸有限公司，注册资本由 850.00 万元变更为 5,000.00 万元，变更后股权结构为自然人股东任志伟持股 49%，本公司持股 51%。2019 年 7 月 23 日，任志伟先生退出，本公司持股比例变更为 100.00%。

⑩本公司期初直接持有成都全益食品有限公司 100% 股权，于 2019 年 9 月将其 2% 股权转让至共青城润恒鸿展投资管理合伙企业（有限合伙），形成间接持股 0.06%，本公司合计持有其 98.06% 股权。

（2）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

在子公司所有者权益份额发生变化的情况

共青城康成鸿展投资管理合伙企业（有限合伙）原注册资金 500,000.00 元，本公司出资 490,000.00 元，持有 98% 份额，李冰出资 10,000.00 元，持有其 2% 份额；2019 年 6 月 17 日本公司减资 269,000.00 元，减资后该有限合伙企业注册资金 231,000.00 元，同时本公司将其财产份额向闫举建等 6 位有限合伙人转让共计 190,000.00 元，共计 82.25% 份额，转让完成后本公司对其持有份额变更为 13.42%，本公司收到交易对价 190,000.00 元，李冰对该有限合伙持有份额为 4.33%。2019 年 6 月 18 日李冰退出该有限合伙而减资 10,000.00 元，工商登记变更后，闫举建等共计 6 位合伙人合计持有该合伙企业 85.97% 份额。本公司持有该有限合伙 14.03% 财产份额，且作为该合伙企业唯一的普通合伙人，协议约定合伙企业中重大表决事项需普通合伙人同意。因此，本公司仍控制该有限合伙企业。

2、在联营企业中的权益

（1）联营企业信息

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
锅圈供应链（上海）有限公司	郑州	郑州	食品销售；供应链管理		10.00	权益法

（2）联营企业财务信息

项目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	50,000,000.00	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-440,049.62	
其他综合收益		
综合收益总额	-440,049.62	

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险和商品价格风险/权益工具价格风险）。

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

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、衍生金融工具和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团已采取政策只与信用

良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本集团持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 26.13%（2018 年：24.95%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 79.63%（2018 年：72.35%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团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。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 28.53 亿元（2018 年 12 月 31 日：21.34 亿元）。

期末，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期 末 数				合 计
	六 个 月 以 内	六 个 月 至 一 年 以 内	一 年 至 五 年 以 内	五 年 以 上	
金融资产：					
货币资金	58,902.85				58,902.85
应收账款	30,694.84	1,461.97	604.01		32,760.82
应收款项融资	1,677.09				1,677.09
其他应收款	5,419.65		4,302.22	257.53	9,979.40
其他非流动金融资产	3.00			1.00	4.00
金融资产合计	96,697.43	1,461.97	4,906.23	258.53	103,324.16
金融负债：					

短期借款		7,007.00			7,007.00
应付票据	4,000.00				4,000.00
应付账款	126,918.81		1,404.14		128,322.95
应付利息					
应付股利		4.95			4.95
其他应付款	16,016.21		8,463.55		24,479.76
一年内到期的非流动负债		3,018.33			3,018.33
长期应付款				3,000.00	3,000.00
金融负债和或有负债合计	146,935.02	10,030.28	9,867.69	3,000.00	169,832.99

期初，本集团持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项 目	期初数				合计
	六个月以内	六个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融资产：					
货币资金	83,300.34				83,300.34
应收票据	1,156.70				1,156.70
应收账款	36,892.35				36,892.35
其他应收款	5,427.95				5,427.95
其他流动资产	7,000.00				7,000.00
可供出售金融资产				1.00	1.00
金融资产合计	133,777.34			1.00	133,778.34
金融负债：					
短期借款	7,000.00				7,000.00
应付票据	8,330.00				8,330.00
应付账款	115,037.24	563.14			115,600.38
应付利息	29.06				29.06
应付股利		13.36			13.36
其他应付款	22,311.67	523.33			22,835.00
长期应付款				6,000.00	6,000.00
金融负债和或有负债合计	152,707.97	1,099.83		6,000.00	159,807.80

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下（单位：人民币万元）：

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	7,007.00	7,000.00
合 计	7,007.00	7,000.00
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	58,902.85	83,300.34
其他流动资产		7,000.00
交易性金融资产	37,000.00	
合 计	95,902.85	90,300.34

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本集团的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本集团持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本集团认为面临的汇率风险并不

重大。

2、资本管理

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

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

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2019年12月31日，本集团的资产负债率为57.82%（2018年12月31日：55.26%）。

九、公允价值

1、按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于2019年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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				
（一）交易性金融资产			370,000,000.00	370,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			370,000,000.00	370,000,000.00
（二）应收款项融资			16,770,900.52	16,770,900.52
（三）其他非流动金融资产			40,000.00	40,000.00
持续的公允价值计量的资产总额			386,810,900.52	386,810,900.52
二、非持续的公允价值计量				

2、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定性及定量信息。

（1）对于购买的保本浮动收益型银行短期理财产品，采用票面金额确定其公允价值。

(2) 本集团视日常资金管理的需要将大部分应收票据进行贴现或背书，故将应收票据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。于2019年12月31日，本集团无商业承兑汇票，所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此应收账款融资采用票面金额确定其公允价值。

(3) 因被投资企业老鸭陈信用社的经营环境、财务状况未发生重大变化，所以按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司最大的股东为陈泽民，实际控制人为陈泽民、贾岭达夫妇及其子陈南和陈希四个自然人构成的家族。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、2。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

联营企业名称	与本集团关系
锅圈供应链（上海）有限公司	联营企业

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州智初信息技术有限公司	技术服务		283,018.87

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南锅圈供应链管理有限公司	商品销售	4,727,918.57	

（2）关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈泽民	60,000,000.00	2016年7月1日	办理解除质押登记手续之日	未履行完毕

说明：股东陈泽民因为本公司子公司提供担保，向国开发展基金有限公司质押其持有的本公司股票 2,100.00 万股，本次质押占其持有公司股份总数的 24.92%，占公司总股本的 2.63%。

（3）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	440.00	230.80

6、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.12.31	2018.12.31
预收款项	河南锅圈供应链管理有限公司	860,140.00	
其他应付款	郑州智初信息技术有限公司		283,018.87

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	553,553.00
公司本期失效的各项权益工具总额	2,816,280.00
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	不适用
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

2、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	授予日股票收盘价减限制性股票的授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均可行权
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	12,360,303.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-8,288,647.71

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末数	期初数
购建长期资产承诺	41,071,964.32	97,914,745.85
对外投资承诺	406,410,957.80	218,052,351.00

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	期末数	期初数
资产负债表日后第 1 年	16,962,538.30	38,615,458.30
资产负债表日后第 2 年	7,241,836.98	9,465,410.83
资产负债表日后第 3 年	3,841,536.65	6,915,817.78
以后年度	6,705,603.00	4,490,653.48
合 计	34,751,514.93	59,487,340.39

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

① 郑州全新食品有限公司货币资金冻结事项

河南大有塑业发展有限公司因与本公司子公司郑州全新食品有限公司存在合同纠纷，向河南省郑州市惠济区人民法院申请诉前财产保全（（2019）豫 0108 财保 34 号），冻结被申请人郑州全新食品有限公司银行存款 4,698,740.76 元。截至 2019 年 12 月 31 日，实际资金冻结明细如下表所示：

开户行	冻结金额
中国工商银行股份有限公司郑州花园路支行	1,708,740.76
中国农业银行股份有限公司郑州民安北郡支行	2,990,000.00
合 计	4,698,740.76

②冻到家（上海）物流有限公司货币资金冻结事项

武汉吉鲜锋供应链有限公司与冻到家（上海）物流有限公司仓储服务合同纠纷一案向湖北省武汉市江夏区人民法院申请财产保全（楚信诉保（2019）字第 R0228109 号），冻结被申请人冻到家（上海）物流有限公司账户资金 110 万元或查封、扣押等值财产，期限一年。截至 2019 年 12 月 31 日，实际资金冻结明细如下表所示：

开户行	冻结金额
中国工商银行股份有限公司上海宝山支行	1,100,000.00

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据本公司第七届第九次董事会会议，拟以 2019 年度利润分配实施时股权登记日的总股本为基数，每 10 股派发现金股利 0.60 元（含税）。不以资本公积金转增股本，不送红股。该议案尚需提交 2019 年度股东大会审议。

2、其他

本公司之子公司成都全益食品有限公司转让其全资子公司郑州全生农牧科技有限公司，已分别于 2020 年 1 月 3 日和 2020 年 1 月 6 日完成了工商变更登记、相关资产及印章交接，成都全益食品有限公司于 2020 年 1 月 6 日已收到股权转让款 12,825.00 万元，相关股权交易事项于 2020 年 1 月完成。

截至 2020 年 4 月 27 日，除上述股权交易事项外，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、业务分部

由于本公司收入 99.75%来自于销售速冻食品及常温食品，所以无须列报更详细的业务分部信息。

2、地区分部

由于本公司收入 99.91%来自于中国境内的客户，而且本公司资产全部位于中国境内，所以无须列报更详细的地区分部信息。

3、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
速动微波炉中式快餐经费	财政拨款	1,688,000.00		422,000.00		1,266,000.00	其他收益	与资产相关
基础设施建设经费	财政拨款	76,814,147.65		1,936,220.19		74,877,927.46	其他收益	与资产相关
速冻调理中式菜肴关键技术研究及产业化示范	财政拨款	1,552,000.00		388,000.00		1,164,000.00	其他收益	与资产相关
速冻食品冷链建设	财政拨款	3,888,888.89		111,111.12		3,777,777.77	其他收益	与资产相关
技术中心创新能力项目	财政拨款	2,081,666.72		416,333.34		1,665,333.38	其他收益	与资产相关
双百冷链	财政拨款	1,555,555.56		44,444.44		1,511,111.12	其他收益	与资产相关
主食工业化关键技术与装备及其产业化规范	财政拨款	1,616,666.65		161,666.67		1,454,999.98	其他收益	与资产相关
主食产业化安全控制 关键技术研究	财政拨款	1,800,000.00		180,000.00		1,620,000.00	其他收益	与资产相关
速冻面米食品高效节能与品质提 升关键技术研究及产业化示范	财政拨款	1,500,000.00				1,500,000.00	其他收益	与资产相关
第二批工业技改项目贴息	财政拨款	1,508,888.86		37,722.22		1,471,166.64	其他收益	与资产相关
综合基地项目二期厂房补贴	财政拨款	1,166,388.90		27,444.44		1,138,944.46	其他收益	与资产相关
智汇郑州 1125 聚才计划	财政拨款	2,000,000.00	3,500,000.00	1,000,000.00		4,500,000.00	其他收益	与资产相关
2016 年工业主导产业设备 投资奖补	财政拨款	972,711.11		121,588.89		851,122.22	其他收益	与资产相关
十三五国家重点研发计划“应急救 灾食品制造关键技术与新产品 创制”2017YFD04005	财政拨款	215,000.00	159,700.00			374,700.00	其他收益	与资产相关
十三五国家重点研发计划“植物性 预制调理食品制造关键技术及新 产品研发”2019YFD040	财政拨款		212,000.00			212,000.00	其他收益	与资产相关

三全食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工业互联网创新发展工程及智能制造综合标准化与新模式应用	财政拨款	7,560,000.00			7,560,000.00	其他收益	与资产相关
十三五国家重点研发计划“粉体与不规则固体食品智能包装设备研发”2019Y	财政拨款	269,900.00	317,642.00		587,542.00	其他收益	与资产相关
十三五国家重点研发计划“自热副食品品质精准调控技术研究与产品研制”2019	财政拨款		460,000.00		460,000.00	其他收益	与资产相关
速冻调理中式菜	财政拨款	1,120,821.92	280,205.48		840,616.44	其他收益	与资产相关
政府补贴项目设备近红外光谱仪/热粘拉力试验机兰光/单翼包装跌落试验机	财政拨款		500,000.00	3,472.22	496,527.78	其他收益	与资产相关
郑州市惠济区财政国库支付中心基础设施建设基金	财政拨款	1,612,000.02		41,333.33	1,570,666.69	其他收益	与资产相关
河南惠济经济开发管理委员会2010年度产业集聚区奖励资金	财政拨款	1,549,166.68		39,722.23	1,509,444.45	其他收益	与资产相关
河南惠济经济开发区管理委员会2011年度产业集聚区奖励	财政拨款	3,655,686.64		93,735.56	3,561,951.08	其他收益	与资产相关
水井管道补助款	财政拨款	800,000.00		50,000.00	-750,000.00	其他收益	与资产相关
现代畜牧业环境污染治理项目补贴款	财政拨款	833,333.34		83,333.33	-750,000.01	其他收益	与资产相关
病死畜禽无害化项目补贴款	财政拨款	833,333.34		83,333.33	-750,000.01	其他收益	与资产相关
规模养殖场标准化建设项目	财政拨款	416,666.64		41,666.66	-374,999.98	其他收益	与资产相关
有机肥设备	财政拨款		2,141,020.50	642,306.14	-1,498,714.36	其他收益	与资产相关
贴息补助	财政拨款	1,762,962.98		44,444.44	1,718,518.54	其他收益	与资产相关
合 计		118,773,785.90	7,290,362.50	6,250,084.03	-4,123,714.36	115,690,350.01	

说明:

- 速冻微波中式快餐项目相关固定资产已转固，按固定资产预计使用年限本年度分摊 422,000.00 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 844,000.00 元。

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- 基础设施建设经费相关资产已转固，按固定资产预计使用年限本年度分摊 1,936,220.19 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 12,540,438.14 元。
- 速冻调理中式菜肴关键技术研究及产业化示范项目相关固定资产已转固，按固定资产预计使用年限本年度分摊 388,000.00 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 776,000.00 元。
- 速冻食品冷链建设项目相关固定资产已转固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 111,111.12 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 222,222.23 元。
- 技术中心创新能力项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 416,333.33 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 3,330,666.62 元。
- 双百冷链项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 44,444.44 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 88,888.88 元。
- 主食工业化关键技术与装备及其产业化规范项目，已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 161,666.67 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 485,000.02 元。
- 主食产业化安全控制关键技术研究项目，已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 180,000.00 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 540,000.00 元。
- 速冻面米食品高效节能与品质提升关键技术研究及产业化示范项目，本公司本年度未收到拨付款项，截至 2019 年 12 月 31 日该项目尚未验收。
- 第二批工业技改项目贴息已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 37,722.22 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 226,333.36 元。
- 综合基地项目二期厂房补贴项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 27,444.44 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 96,055.54 元。
- 智汇郑州 1125 聚才计划项目已完结，按照服务期限本年度分摊 1,000,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 2,000,000.00 元，本公司本年度收到郑州市惠济区科技和工业化信息局拨付款项 3,500,000.00 元。

- 2016 年工业主导产业设备投资奖补已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 121,588.89 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 243,177.78 元。
- 十三五国家重点研发计划“应急救灾食品制造关键技术研究与新产品创制”项目，本公司本年度收到中国农业科学院原子能利用研究所拨款 159,700.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日该项目尚未验收。
- 十三五国家重点研发计划“植物性预制调理食品制造关键技术及新产品研发”项目，本公司本年度收到中国农业大学拨款 212,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日该项目尚未验收。
- 工业互联网创新发展工程及智能制造综合标准化与新模式应用项目，本公司本年度未收到拨款，截至 2019 年 12 月 31 日该项目尚未验收。
- 十三五国家重点研发计划“粉体与不规则固体食品智能包装设备研发”项目，本公司本年度收到河南工业大学拨付的款项 317,642.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日该项目尚未验收。
- 十三五国家重点研发计划“自热副食品品质精准调控技术与产品研制”项目，本公司本年度收到河南工业大学拨付的款项 460,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日该项目尚未验收。
- 速冻调理中式菜已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 280,205.48 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 280,205.48 元。
- 政府补贴项目设备近红外光谱仪/热粘拉力试验机兰光/单翼包装跌落试验机已验收，按固定资产预计使用年限本年度分摊 3,472.22 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 3,472.22 元。
- 郑州市惠济区财政国库支付中心基础设施建设基金已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 41,333.33 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 289,333.31 元。
- 河南惠济经济开发管理委员会 2010 年度产业集聚区奖励资金已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 39,722.23 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 278,055.55 元。
- 河南惠济经济开发区管理委员会 2011 年度产业集聚区奖励已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 93,735.56 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 656,148.92 元。

- 全生一期水井工程已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 50,000.00 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 250,000.00 元。
- 现代畜牧业环境污染治理项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 83,333.33 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 249,999.99 元。
- 病死畜禽无害化处理建设项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 83,333.33 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 249,999.99 元。
- 规模养殖场标准化建设项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 41,666.66 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 125,000.02 元。
- 有机肥设备已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度补摊 2017 年、2018 年摊销额，并且对 2019 年摊销，共 642,306.15 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 642,306.15 元。
- 贴息补助项目已完工转入固定资产，按固定资产预计使用年限本年度分摊 44,444.44 元计入当期损益，截至 2019 年 12 月 31 日，累计分摊计入损益 281,481.46 元。
- 2019 年 11 月，本集团管理层因战略调整决定将子公司郑州全生农牧科技有限公司出售，拟出售的子公司郑州全生农牧科技有限公司负债列示至持有待售的处置组，相关递延收益项目进行了列报调整。

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税退税		35,088,959.26	54,171,509.15	其他收益	与收益相关
与资产相关的政府补助摊销	财政拨款	11,643,595.97	6,250,084.03	其他收益	与资产相关
政府扶持奖励	财政拨款	7,857,030.88	24,855,994.48	其他收益	与收益相关
合计		54,589,586.11	85,277,587.66		

(3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
财政贴息	财政贴息	1,671,800.00	2,225,400.00	财务费用	与收益相关

4、股东股权质押事项

(1) 股东陈泽民因个人融资事项，向平安证券股份有限公司质押其持有的本公司股票 2,060.00 万股，质押开始日：2019 年 08 月 12 日，质押到期日：2020 年 08 月 12 日，本次质押占其持有本公司股份总数的 24.44%，占本公司总股本的 2.57%。

(2) 股东陈希因个人融资事项，向华泰证券股份有限公司质押其持有的本公司股票 2,200.00 万股，质押开始日：2019 年 02 月 27 日，质押到期日：2020 年 02 月 26 日，本次质押占其持有本公司股份总数的 27.81%，占本公司总股本的 2.72%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2019.12.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				3,600,000.00		3,600,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2019.12.31
1 年以内	423,113,102.93
其中：0-6 个月	422,420,843.18

6-12个月	692,259.75
1至2年	2,252,805.68
2至3年	932,748.23
3年以上	2,602,388.94
小计	428,901,045.78
减：坏账准备	6,243,235.74
合计	422,657,810.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	2,890,825.60	0.67	2,226,222.57	77.01	664,603.03
按组合计提坏账准备	426,010,220.18	99.33	4,017,013.17	0.94	421,993,207.01
其中：					
信用风险特征组合	426,010,220.18	99.33	4,017,013.17	0.94	421,993,207.01
合计	428,901,045.78	100.00	6,243,235.74	1.46	422,657,810.04

(续)

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,758,393.48	0.65	1,758,393.48	100.00	
按组合计提坏账准备	266,808,520.07	99.35	4,096,837.91	1.54	262,711,682.16
其中：					
信用风险特征组合	266,808,520.07	99.35	4,096,837.91	1.54	262,711,682.16
合计	268,566,913.55	100.00	5,855,231.39	2.18	262,711,682.16

按单项计提坏账准备

名 称	2019.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
客户 1	1,783,153.88	1,783,153.88	100.00	破产债权
客户 2	1,107,671.72	443,068.69	40.00	破产债权
合 计	2,890,825.60	2,226,222.57	77.01	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 信用风险特征组合

项 目	2019.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
6 个月以内	422,420,843.18	2,238,830.47	0.53
6-12 个月	692,259.75	109,377.04	15.80
1-2 年	1,145,133.96	263,151.78	22.98
2 至 3 年	932,748.23	586,418.82	62.87
3 年以上	819,235.06	819,235.06	100.00
合 计	426,010,220.18	4,017,013.17	0.94

2018年12月31日，坏账准备计提情况:

种 类	2018.12.31				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,758,393.48	0.65	1,758,393.48	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	266,808,520.07	99.35	4,096,837.91	1.54	262,711,682.16
其中: 账龄组合	266,808,520.07	99.35	4,096,837.91	1.54	262,711,682.16
组合小计	266,808,520.07	99.35	4,096,837.91	1.54	262,711,682.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	268,566,913.55	100.00	5,855,231.39	2.18	262,711,682.16

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	5,855,231.39

首次执行新金融工具准则的调整金额	
2019.01.01	5,855,231.39
本期计提	417,951.79
本期核销	29,947.44
2019.12.31	6,243,235.74

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	29,947.44

其中，重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	13,147.00	无法收回	基地财务经理、法务总经理、综合部经理、副总裁审批	否
客户 2	货款	16,800.44	无法收回	基地财务经理、法务总经理、综合部经理、副总裁审批	否
合 计		29,947.44			

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额288,906,271.78元，占应收账款期末余额合计数的比例67.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,531,203.24元。

3、应收款项融资

项 目	2019.12.31	2019.01.01
应收票据-银行承兑汇票	10,327,684.20	3,600,000.00

说明：

①本集团视日常资金管理的需要将大部分应收票据进行贴现或背书，故将应收票据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。于2019年12月31日，本集团无商业承兑汇票，所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

②期初数（2019.01.01）与上期期末余额（2018.12.31）差异详见本财务报表附注重要会计政策变更之说明。

- (1) 期末本公司无质押的应收票据
- (2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	43,168,922.74	

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

- (3) 期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。
- (4) 本期无实际核销的应收票据。
- (5) 不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

4、其他应收款

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	102,766.25	
其他应收款	443,250,721.66	917,017,711.45
合 计	443,353,487.91	917,017,711.45

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	2019.12.31	2018.12.31
应收利息	102,766.25	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.12.31
1 年以内	421,626,852.81
1 至 2 年	18,950,136.90
2 至 3 年	38,436.80
3 至 4 年	237,884.16
4 至 5 年	25,575,459.52

5年以上	150,936.82
小计	466,579,707.01
减：坏账准备	23,328,985.35
合计	443,250,721.66

②按款项性质披露

项目	2019.12.31	2018.12.31
保证金及押金	76,120,543.02	44,897,266.31
员工备用金	328,475.10	991,309.56
往来款	343,809,714.09	887,950,587.42
其他	46,320,974.80	79,875.16
合计	466,579,707.01	933,919,038.45

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按信用风险特征组合计提坏账准备	466,579,707.01	5.00	23,328,985.35	443,250,721.66
合计	466,579,707.01	5.00	23,328,985.35	443,250,721.66

期末，本公司不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				净额
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	933,919,038.45	100.00	16,901,327.00	1.81	917,017,711.45
其中：账龄组合	933,919,038.45	100.00	16,901,327.00	1.81	917,017,711.45
组合小计	933,919,038.45	100.00	16,901,327.00	1.81	917,017,711.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	933,919,038.45	100.00	16,901,327.00	1.81	917,017,711.45

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2018年12月31日余额	—	—	—	16,901,327.00
首次执行新金融工具准则的调整金额	—	—	—	
2019年1月1日余额	16,901,327.00			16,901,327.00
本期计提	6,427,658.35			6,427,658.35
2019年12月31日余额	23,328,985.35			23,328,985.35

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位1	往来款	242,478,295.75	1年以内	51.97	12,123,914.79
单位2	往来款	88,811,344.90	1年以内	19.03	4,440,567.25
单位3	往来款	64,680,406.83	1年以内	13.86	3,234,020.34
单位4	押金	25,321,545.00	4至5年	5.43	1,266,077.25
单位5	押金	17,773,024.00	1至2年	3.81	888,651.20
合计		439,064,616.48		94.10	21,953,230.83

5、长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	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	909,241,392.71	503,081.43	908,738,311.28	849,619,663.72	503,081.43	849,116,582.29
对联营企业投资				222,281.18		222,281.18
合计	909,241,392.71	503,081.43	908,738,311.28	849,841,944.90	503,081.43	849,338,863.47

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南全惠食品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		

三全食品股份有限公司

财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

郑州全新食品 有限公司	50,005,205.00	1,021,728.99		51,026,933.99	95,709.77
哈尔滨三全食 品有限公司	400,001.00			400,001.00	
广州三全食品 有限公司	500,000.00			500,000.00	
沈阳三全食品 有限公司	400,001.00			400,001.00	
南京三全食品 有限公司	400,831.72			400,831.72	
三全食品（苏 州）有限公司	281,009,010.00			281,009,010.00	
成都全益食品 有限公司	50,000,000.00		1,000,000.00	49,000,000.00	
天津全津食品 有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
长春三全食品 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
上海全申食品 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
武汉三全商贸 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	281,497.94
福州三全食品 有限公司	800,000.00			800,000.00	125,873.72
济南三全食品 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
郑州全生农牧 科技有限公司	20,000,000.00	36,000,000.00	56,000,000.00		
佛山全瑞食品 有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00	
上海国福龙凤 食品有限公司	101,969,213.66			101,969,213.66	
天津国福龙凤 食品有限公司	4,828,878.40	50,000.00		4,878,878.40	
成都国福龙凤 食品有限公司	28,206,781.16	50,000.00		28,256,781.16	
浙江龙凤食品 有限公司	32,599,741.78			32,599,741.78	
三全融合(北京) 商贸有限公司	8,500,000.00			8,500,000.00	
郑州冻到家物 流有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
三全鲜食（北 京）科技股份有 限公司	14,000,000.00			14,000,000.00	

三全食品股份有限公司
 财务报表附注
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

全荣（苏州）食品有限公司	12,000,000.00	10,500,000.00		22,500,000.00	
武汉全致食品有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00	
食本鲜（上海）供应链管理有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	
河南叁伊便利店连锁有限公司		18,000,000.00		18,000,000.00	
合 计	849,619,663.72	116,621,728.99	57,000,000.00	909,241,392.71	503,081.43

说明：

①本期新设立食本鲜（上海）供应链管理有限公司，新增出资 1,000,000.00 元；新设河南叁伊便利店连锁有限公司，新增出资 18,000,000.00 元；本期新设立武汉全致食品有限公司，新增出资 50,000,000.00 元；

②自沈阳三全食品有限公司购买子公司郑州全新食品有限公司的 0.25% 股权，支付对价 1,021,728.99 元；对子公司郑州全生农牧科技有限公司增加投资 36,000,000.00 元，累计投资 56,000,000.00 元，当期将股权出售至成都全益食品有限公司，转让投资 56,000,000.00 元；自上海国福龙凤食品有限公司购买子公司天津国福龙凤食品有限公司的 70% 股权，支付对价 50,000.00 元；自上海国福龙凤食品有限公司购买成都国福龙凤食品有限公司的 29.17% 股权，支付对价 50,000.00 元；对子公司全荣（苏州）食品有限公司增加出资 10,500,000.00 元；

③2019 年 9 月将成都全益食品有限公司 2% 股权转让至共青城润恒鸿展投资管理合伙企业(有限合伙)，减少投资 1,000,000.00 元。

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		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		
联营企业											
郑州智初信息技术有限公司	222,281.18		225,000.00	2,718.82							

6、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,956,824,902.50	2,388,479,766.36	2,036,100,851.45	1,660,181,323.04
其他业务	25,150,146.40	22,186,861.91	25,629,943.36	21,881,142.91
合 计	2,981,975,048.90	2,410,666,628.27	2,061,730,794.81	1,682,062,465.95

7、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	62,264,913.09	50,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	2,718.82	-83,770.15
理财产品利息收入	1,452,054.03	8,788,354.26
合 计	63,719,685.94	58,704,584.11

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-1,487,777.93	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	33,331,478.51	
委托他人投资或管理资产的损益	1,452,054.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-374,076.37	
非经常性损益总额	32,921,678.24	
减: 非经常性损益的所得税影响数	7,574,444.51	
非经常性损益净额	25,347,233.73	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)	-3,588.68	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	25,350,822.41	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.20	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.02	0.24	0.24

三全食品股份有限公司

2020 年 4 月 27 日