

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司

已审财务报表

2018年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 6
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
合并利润表	10
合并所有者权益变动表	11 - 12
合并现金流量表	13 - 14
公司资产负债表	15 - 16
公司利润表	17
公司所有者权益变动表	18 - 19
公司现金流量表	20 - 21
财务报表附注	22 - 188

审计报告

安永华明（2019）审字第60657905_B02号
益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司的财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司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，公允反映了益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018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，我们独立于益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60657905_B02号
益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="296 779 491 813">衍生金融工具</p> <p data-bbox="252 862 836 981">集团购买汇率衍生金融工具、利率衍生金融工具和商品衍生金融工具，以控制与汇率、利率和商品价格相关的风险。</p> <p data-bbox="252 1028 836 1310">2018年12月31日的合并财务报表中，集团持有衍生金融资产和衍生金融负债的账面价值分别为人民币人民币20.49亿元和人民币6.94亿元。我们将衍生金融工具作为关键审计事项，是由于其数量较多，对合并财务报表非常重要，且其公允价值评估涉及管理层判断和估计。</p> <p data-bbox="252 1357 820 1518">相关信息分别披露于财务报表附注三、30“重大会计判断和估计”、附注六、2“衍生金融资产”及附注六、23“衍生金融负债”。</p>	<p data-bbox="863 853 1166 887">我们的审计程序包括：</p> <ol data-bbox="863 898 1347 1424" style="list-style-type: none"><li data-bbox="863 898 1347 976">1) 我们了解并测试了衍生金融工具的关键内部控制；<li data-bbox="863 981 1347 1059">2) 我们对衍生金融工具执行了函证程序；<li data-bbox="863 1064 1347 1346">3) 我们复核了衍生金融工具的估值结果，包括查看了记录公允价值的金融机构对账单；在内部估值专家的协助下评估了集团管理层对衍生金融工具估值所使用的评估方法及重要参数的合理性，包括未来折现率和标的汇率波动率等；<li data-bbox="863 1350 1347 1429">4) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60657905_B02号
益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
商誉及使用寿命不确定的无形资产减值测试	
<p>2018年12月31日的合并财务报表中，商誉的账面价值为人民币人民币58.86亿元，使用寿命不确定的无形资产账面价值为人民币79.57亿元。管理层需要至少每年对商誉与使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，该减值测试以各个资产组的可收回价值为基础。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。</p> <p>我们将上述减值测试作为关键审计事项，是由于管理层对商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值测试过程较为复杂且涉及到重大判断，包括其预计未来现金流量的主观性、其采用的相关增长率和折现率的适当性等。</p> <p>相关信息分别披露于财务报表附注三、16“无形资产”、附注三、18“资产减值”、附注三、30“重大会计判断和估计”、附注六、15“无形资产”、附注六、16“商誉”及附注六、20“资产减值准备”。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 我们在内部估值专家的协助下，评估了集团管理层在对商誉及使用寿命不确定的无形资产进行的减值测试中所使用的重大假设及评估方法的合理性，包括折现率和长期增长率等；2) 我们评估了预计未来年度的销售收入以及经营业绩，并将其与历史经营业绩以及集团业务发展计划进行比较；3) 管理层聘请了外部评估师对主要商誉及使用寿命不确定的无形资产进行评估，我们获取了相关评估报告，并对外部评估师的胜任能力、专业素质和客观性进行了评估；4) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60657905_B02号
益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60657905_B02号
益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

五、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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：（续）

- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



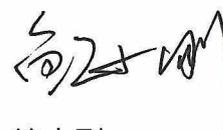
审计报告（续）

安永华明（2019）审字第60657905_B02号
益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：张 炯
（项目合伙人）



中国注册会计师：鲍小刚

中国 北京

2019年5月30日

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日

单位：人民币元

资产	附注六	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重述)
流动资产			
货币资金	1	66,053,684,048	38,941,666,741
衍生金融资产	2	2,048,046,027	283,635,395
应收票据及应收账款	3	6,655,363,432	5,840,323,199
预付款项	4	3,835,254,523	2,856,958,432
其他应收款	5	2,291,481,748	2,527,071,669
存货	6	37,088,276,383	33,994,095,699
委托贷款	7	1,717,277,953	1,883,275,458
持有待售资产	8	19,784,729	-
其他流动资产	9	3,685,272,770	6,722,628,517
流动资产合计		123,394,441,613	93,049,655,110
非流动资产			
可供出售金融资产	10	-	1,309,993,346
衍生金融资产	2	473,617	-
长期股权投资	11	2,466,790,978	2,014,120,873
其他权益工具投资	12	1,446,203,201	-
投资性房地产	13	224,761,998	-
固定资产	14	19,897,134,714	20,176,479,934
在建工程		2,439,765,401	1,257,676,057
无形资产	15	11,692,466,603	11,310,082,951
商誉	16	5,886,214,151	5,875,247,878
长期待摊费用	17	131,790,935	127,351,164
递延所得税资产	18	479,068,792	699,908,453
其他非流动资产	19	1,361,512,017	634,420,437
非流动资产合计		46,026,182,407	43,405,281,093
资产合计		169,420,624,020	136,454,936,203



益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重述)
流动负债			
短期借款	22	81,680,963,327	54,723,269,972
衍生金融负债	23	688,223,869	1,347,614,840
应付票据及应付账款		10,135,335,485	7,713,578,035
预收款项		-	2,460,643,671
合同负债	24	2,505,588,324	-
应付职工薪酬	25	923,143,169	826,750,601
应交税费	26	571,008,162	686,899,060
其他应付款		2,328,252,485	3,098,370,639
一年内到期的非流动负债		1,874,570,898	2,348,733,604
其他流动负债	27	2,916,833,425	5,076,621,780
流动负债合计		103,623,919,144	78,282,482,202
非流动负债			
长期借款	28	2,729,769,506	-
衍生金融负债	23	5,333,700	-
递延收益	29	214,566,115	162,647,397
递延所得税负债	18	101,514,476	2,789,393
其他非流动负债	30	7,445,428	934,456,513
非流动负债合计		3,058,629,225	1,099,893,303
负债合计		106,682,548,369	79,382,375,505



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注六	2018年12月31日	2017年12月31日 (经重述)
所有者权益			
实收资本	31	4,870,217,403	4,868,957,776
资本公积	32	23,683,192,396	23,624,900,766
其他综合收益	33	455,228,028	370,594,304
盈余公积	34	151,455,240	151,455,240
未分配利润	35	30,055,501,492	24,927,909,260
归属于母公司所有者权益合计		59,215,594,559	53,943,817,346
少数股东权益		3,522,481,092	3,128,743,352
所有者权益合计		62,738,075,651	57,072,560,698
负债和所有者权益总计		169,420,624,020	136,454,936,203



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

第7页至第188页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


Kuok Khoon Hong

主管会计工作负责人：


Loke Mun Yee

会计机构负责人：


邱庆月

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并利润表
2018年度

单位：人民币元

	附注六	2018年	2017年 (经重述)
营业收入	36	167,073,520,578	150,766,281,132
减：营业成本		150,020,744,438	138,074,420,962
税金及附加		430,198,426	460,877,276
销售费用		7,202,727,611	6,551,783,170
管理费用		2,339,706,778	2,129,842,719
研发费用		149,541,151	136,508,539
财务费用	37	540,564,653	408,611,510
其中：利息费用		2,452,269,973	1,319,930,368
利息收入		2,704,873,306	993,007,744
资产减值损失	38	1,083,370,660	268,206,967
信用减值损失	39	8,332,213	-
加：其他收益	40	251,274,397	174,598,154
投资收益	41	948,100,995	3,476,077,655
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		373,963,707	206,307,900
公允价值变动收益	42	253,625,556	(409,952,594)
资产处置收益	43	(20,097,402)	(57,704,707)
营业利润		6,731,238,194	5,919,048,497
加：营业外收入	44	49,701,502	58,597,759
减：营业外支出	45	78,813,866	67,892,768
利润总额		6,702,125,830	5,909,753,488
减：所得税费用	47	1,185,184,950	626,094,209
净利润		5,516,940,880	5,283,659,279
其中：同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润		16,075,441	1,600,466,475
按经营持续性分类		5,516,940,880	5,283,659,279
持续经营净利润			
按所有权归属分类		5,127,592,232	5,001,132,059
归属于母公司所有者的净利润		389,348,648	282,527,220
少数股东损益		38,492,906	(58,776,928)
其他综合收益的税后净额		84,633,724	(59,359,842)
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
不能重分类进损益的其他综合收益		102,157,391	-
其他权益工具投资公允价值变动			
将重分类进损益的其他综合收益		-	(58,628,468)
可供出售金融资产公允价值变动			
与交易相关的被套期项目进行套期的期权时间价值、远期合同的远期要素或金融工具的外汇基差		(241,030,966)	46,597,416
外币财务报表折算差额		185,544,966	(47,328,790)
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资性房地产转换日公允价值大于账面价值部分		37,962,333	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(46,140,818)	582,914
综合收益总额		5,555,433,789	5,224,882,351
其中：			
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,212,225,959	4,941,772,217
归属于少数股东的综合收益总额		343,207,830	283,110,134



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018年度

单位：人民币元

	实收资本	资本公积	归属于母公司所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
			其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	4,868,956,945	23,626,769,380	320,649,093	151,455,240	24,861,163,823	53,828,994,481	3,057,500,013	56,886,494,494
加 会计政策变更	-	-	48,607,411	-	(48,607,411)	-	-	-
同一控制下企业合并	831	(1,868,614)	1,337,800	-	115,352,848	114,822,865	-	186,066,204
二、本年初余额	4,868,957,776	23,624,900,766	370,594,304	151,455,240	24,927,909,260	53,943,817,346	71,243,339	186,066,204
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	84,633,724	-	5,127,592,232	5,212,225,956	343,207,830	5,555,433,786
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本	1,259,627	123,185,174	-	-	-	-	-	-
2. 子公司少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	124,444,801	-	124,444,801
(四) 非同一控制下企业合并	-	(124,443,971)	-	-	-	-	-	(124,443,971)
(五) 收购少数股东股权	-	-	-	-	-	(124,443,971)	158,673,994	158,673,994
(六) 关联方债务豁免	-	(2,294,573)	-	-	-	-	-	(2,294,573)
(七) 利润分配	-	61,845,000	-	-	-	(2,294,573)	22,790,831	22,790,831
1. 子公司对少数股东的分配	-	-	-	-	-	61,845,000	(5,992,688)	(8,287,261)
(八) 处置子公司	-	-	-	-	-	-	-	61,845,000
	-	-	-	-	-	-	(124,070,000)	(124,070,000)
四、本年年末余额	4,870,217,403	23,683,192,396	455,228,028	151,455,240	30,055,501,492	59,215,594,559	(872,227)	(872,227)
							3,522,481,092	62,738,075,651



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并所有者权益变动表
2017年度

单位：人民币元

	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	4,211,914,742	-	13,290,005	151,455,240	1,731,019,108	6,107,679,095	1,540,705,371	7,648,384,466
加 会计政策变更	-	-	2,009,995	-	(2,009,995)	-	-	-
同一控制下企业合并	-	15,983,108,431	414,654,146	-	21,016,857,357	37,414,619,934	1,337,408,179	38,752,028,113
二、本年初余额	4,211,914,742	15,983,108,431	429,954,146	151,455,240	22,745,866,470	43,522,299,029	2,878,113,550	46,400,412,579
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	(59,359,842)	-	5,001,132,059	4,941,772,217	283,110,134	5,224,882,351
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的资本	657,043,034	25,624,678,366	-	-	-	26,281,721,400	-	26,281,721,400
2. 子公司少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	113,412,036	113,412,036
(三) 同一控制下企业合并	-	(26,287,319,815)	-	-	-	(26,287,319,815)	-	(26,287,319,815)
(四) 同一控制下企业合并前被合并方所有者权益变动	-	8,343,237,552	-	-	(1,859,080,025)	6,484,157,527	-	6,484,157,527
(五) 收购少数股东股权	-	(58,803,768)	-	-	-	(58,803,768)	(64,379,254)	(123,183,022)
(六) 关联方债务豁免	-	20,000,000	-	-	-	20,000,000	-	20,000,000
(七) 利润分配								
1. 对股东的分配	-	-	-	-	(960,009,244)	(960,009,244)	(81,513,114)	(1,041,522,358)
四、本年年末余额	4,868,957,776	23,624,900,766	370,594,304	151,455,240	24,927,909,260	53,943,817,346	3,128,743,352	57,072,560,698

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并现金流量表
2018年度

单位：人民币元

	附注六	2018年	2017年 (经重述)
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		196,762,031,590	182,221,838,151
收到的税费返还		69,796,026	33,116,311
收到其他与经营活动有关的现金		2,781,015,864	431,593,387
经营活动现金流入小计		199,612,843,480	182,686,547,849
购买商品、接受劳务支付的现金		180,588,490,031	168,537,011,736
支付给职工以及为职工支付的现金		4,063,898,783	3,806,445,933
支付的各项税费		3,969,267,757	3,231,796,747
支付其他与经营活动有关的现金		8,736,229,833	6,547,750,796
经营活动现金流出小计		197,357,886,404	182,123,005,212
经营活动产生的现金流量净额	48	2,254,957,076	563,542,637
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		86,205,401,075	35,012,416,576
取得投资收益收到的现金		2,962,925,509	4,197,815,008
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额		105,863,387	80,532,924
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		17,107,594	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	496,533,831
投资活动现金流入小计		89,291,297,565	39,787,298,339
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金		4,238,061,840	2,545,538,199
投资支付的现金		84,532,517,570	46,713,012,610
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		66,863,492	20,986,023
支付其他与投资活动有关的现金		504,075,570	-
投资活动现金流出小计		89,341,518,472	49,279,536,832
投资活动产生的现金流量净额		(50,220,907)	(9,492,238,493)



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
合并现金流量表（续）
2018年度

单位：人民币元

	附注六	2018年	2017年 (经重述)
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		158,673,994	1,727,693,312
取得借款收到的现金		119,970,217,181	87,181,397,662
收到其他与筹资活动有关的现金		11,842,432,138	14,734,861,858
筹资活动现金流入小计		131,971,323,313	103,643,952,832
偿还债务支付的现金		93,270,679,420	72,141,157,503
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,861,941,538	2,660,571,137
支付其他与筹资活动有关的现金		26,096,117,637	11,904,023,649
筹资活动现金流出小计		122,228,738,595	86,705,752,289
筹资活动产生的现金流量净额		9,742,584,718	16,938,200,543
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		55,742,160	(71,452,257)
五、 现金及现金等价物净增加额		12,003,063,047	7,938,052,430
加：年初现金及现金等价物余额		12,355,455,243	4,417,402,813
六、 年末现金及现金等价物余额	49	24,358,518,290	12,355,455,243



益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
资产负债表
2018年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产			
货币资金		9,384,371,405	1,216,512,542
应收票据及应收账款	1	91,945,000	97,850,000
预付款项		17,525	13,464
其他应收款	2	233,710,846	363,981,174
存货		-	-
委托贷款		10,807,514,404	9,796,939,061
其他流动资产		612,606	2,700,000,000
流动资产合计		20,518,171,786	14,175,296,241
非流动资产			
可供出售金融资产		-	506,486,251
长期股权投资	3	54,302,641,531	52,565,557,909
其他权益工具投资		546,949,440	-
其他非流动金融资产		473,617	-
投资性房地产		106,416,257	-
固定资产		385,202,036	138,247,536
在建工程		111,897	162,301,041
无形资产		620,315,525	634,289,769
递延所得税资产		28,663,722	32,417,998
其他非流动资产		150,500	15,000,007
非流动资产合计		55,990,924,525	54,054,300,511
资产合计		76,509,096,311	68,229,596,752



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 资产负债表（续）
 2018年12月31日

单位：人民币元

负债	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债			
短期借款		20,203,992,044	14,500,627,592
应付票据及应付账款		7,667,192	-
合同负债		3,200,000	-
应付职工薪酬		65,999,945	65,227,370
应交税费		6,734,032	11,129,141
其他应付款		132,250,663	187,358,248
一年内到期的非流动负债		-	55,347,750
其他流动负债		180,725	-
流动负债合计		20,420,024,601	14,819,690,101
非流动负债			
长期借款		3,060,700,000	-
衍生金融负债		5,333,700	-
其他非流动负债		-	512,391,940
非流动负债合计		3,066,033,700	512,391,940
负债合计		23,486,058,301	15,332,082,041
所有者权益			
所有者权益			
实收资本		4,870,217,403	4,868,957,776
资本公积		47,041,480,460	46,856,450,286
其他综合收益		62,788,016	4,864,688
盈余公积		151,455,240	151,455,240
未分配利润		897,096,891	1,015,786,721
所有者权益合计		53,023,038,010	52,897,514,711
负债和所有者权益总计		76,509,096,311	68,229,596,752



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 利润表
 2018年度

单位：人民币元

	附注十五	2018年	2017年
营业收入	4	419,078,817	365,773,585
减：营业成本		364,592,246	343,801,012
税金及附加		38,783,423	66,239,555
管理费用		26,181,179	19,181,110
财务费用		82,813,902	574,437,799
其中：利息费用		784,040,893	694,333,333
利息收入		741,607,525	120,416,869
资产减值损失		45,708,893	-
信用减值损失		61,593,251	-
加：其他收益		67,830,000	24,070,000
投资收益	5	(22,929,650)	529,990,716
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(43,121,618)	(57,896,078)
公允价值变动收益		473,617	-
资产处置收益		21,600	12,740
营业利润		(155,198,510)	(83,812,435)
加：营业外收入		490,829	16,089,399
减：营业外支出		150,649	30,860
利润总额		(154,858,330)	(67,753,896)
减：所得税费用		(36,168,500)	(27,261,983)
净利润		(118,689,830)	(40,491,913)
持续经营净利润			
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		(118,689,830)	(40,491,913)
其他综合收益的税后净额		57,923,328	(10,435,312)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		30,347,392	-
将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动		-	(10,435,312)
与交易相关的被套期项目进行套期的期权时间价值、 远期合同的远期要素或金融工具的外汇基差		6,922,572	-
自用房地产或存货转换为以公允价值模式计量的投资 性房地产转换日公允价值大于账面价值部分		20,653,364	-
综合收益总额		(60,766,502)	(50,927,225)



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
所有者权益变动表
2018年度

单位：人民币元

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	4,868,957,776	46,856,450,286	4,864,688	151,455,240	1,015,786,721	52,897,514,711
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	57,923,328	-	(118,689,830)	(60,766,502)
(二) 股东投入和减少资本	1,259,627	-	-	-	-	1,259,627
1. 股东投入的普通股	-	123,185,174	-	-	-	123,185,174
2. 同一控制下企业合并	-	61,845,000	-	-	-	61,845,000
3. 控股股东控制的关联方的债务豁免	-	-	-	-	-	-
三、本年年末余额	4,870,217,403	47,041,480,460	62,788,016	151,455,240	897,096,891	53,023,038,010



益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
所有者权益变动表
2017年度

单位：人民币元

	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 本年年初余额	4,211,914,742	302,629,876	15,300,000	151,455,240	1,056,278,634	5,737,578,492
二、 本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	(10,435,312)	-	(40,491,913)	(50,927,225)
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股	657,043,034	25,624,678,366	-	-	-	26,281,721,400
2. 同一控制下企业合并	-	20,929,142,044	-	-	-	20,929,142,044
三、 本年年末余额	4,868,957,776	46,856,450,286	4,864,688	151,455,240	1,015,786,721	52,897,514,711



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
现金流量表
2018年度

单位：人民币元

	2018年	2017年
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	435,851,009	311,103,585
收到其他与经营活动有关的现金	108,333,677	127,885,674
经营活动现金流入小计	544,184,686	438,989,259
支付给职工以及为职工支付的现金	223,405,449	236,038,348
支付的各项税费	77,296,020	73,856,427
支付其他与经营活动有关的现金	42,715,190	107,120,900
经营活动现金流出小计	343,416,659	417,015,675
经营活动产生的现金流量净额	200,768,027	21,973,584
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	3,220,652,283	5,130,484,477
取得投资收益收到的现金	689,437,699	606,133,971
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	44,971	14,141
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	7,713,764
投资活动现金流入小计	3,910,134,953	5,744,346,353
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	161,911,940	77,405,445
投资支付的现金	5,052,275,193	3,496,099,752
投资活动现金流出小计	5,214,187,133	3,573,505,197
投资活动产生的现金流量净额	(1,304,052,180)	2,170,841,156



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 现金流量表（续）
 2018年度

单位：人民币元

	2018年	2017年
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	8,244,893,284	6,366,484,294
筹资活动现金流入小计	8,244,893,284	6,366,484,294
偿还债务支付的现金	55,347,750	7,221,116,581
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	776,474,063	692,875,815
筹资活动现金流出小计	831,821,813	7,913,992,396
筹资活动产生的现金流量净额	7,413,071,471	(1,547,508,102)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,034,421	(14,101,444)
五、现金及现金等价物净增加额	6,311,821,739	631,205,194
加：年初现金及现金等价物余额	1,216,512,542	585,307,348
六、年末现金及现金等价物余额	7,528,334,281	1,216,512,542



后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司(前身为“益海投资有限公司”，2008年1月21日更名为“益海嘉里投资有限公司”(“益海嘉里有限”)，益海嘉里有限于2019年1月18日改制为“益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司”，以下简称“本公司”)最初系由丰益控股私人有限公司于2005年6月17日在中华人民共和国上海市注册成立的外商独资企业，经批准的经营期限为50年，注册资本为3,000万美元。经过历次增资及股权转让，于2009年8月20日，公司的股东变更为丰益中国有限公司，注册资本及实收资本为美元3,850万元。于2017年4月1日，公司的股东变更为丰益中国(百慕达)有限公司(“丰益中国(百慕达)”)，注册资本及实收资本为美元65,058.76万元。

2017年6月29日，经本公司股东会决议，同意丰益中国(百慕达)以其持有的丰益益海中国控股私人有限公司100%的股权认购本公司的新增注册资本。2017年7月14日，本公司获得新的营业执照，注册资本及实收资本变更为美元65,199.16万元。

2017年8月11日，经本公司股东会决议，同意丰益中国(百慕达)以其持有的13家中间控股公司(丰益中国控股有限公司、丰益大海投资私人有限公司、丰益福建投资私人有限公司、丰益中国投资私人有限公司、丰益中国新投资私人有限公司、丰益金海投资私人有限公司、丰益益海投资私人有限公司、丰益中国东北投资私人有限公司、丰益益海面粉投资私人有限公司、丰益中国投资(益海)私人有限公司、嘉里粮油(中国)私人有限公司、丰益贸易(中国)私人有限公司及丰益贸易(亚洲)私人有限公司)100%的股权认购本公司的新增注册资本。2017年11月21日，本公司获得新的营业执照，注册资本及实收资本变更为美元74,994.07万元。

2018年3月8日，经本公司股东会决议，同意丰益中国(百慕达)将其持有的本公司100%的股权转让予Bathos Company Limited(“Bathos”)。同日，丰益中国(百慕达)与Bathos就上述股权转让事宜签署了《股权转让协议》。2018年3月19日，本公司获得新的营业执照，股东变更为Bathos。

2018年6月19日，经本公司股东会决议，同意Bathos以其持有的Lassiter Limited 51%的股权认购本公司的新增注册资本。2018年7月23日，本公司获得新的营业执照，注册资本及实收资本变更为美元75,012.52万元。

一、 基本情况（续）

2018年11月29日，经本公司股东会决议，同意Bathos将其持有的本公司0.01%的股权转让予上海阔海投资有限公司（“阔海投资”）。同日，Bathos与阔海投资就上述股权转让事宜签署了《股权转让协议》。2018年12月7日，本公司获得新的营业执照，由外商独资企业变更为中外合资企业。

本公司及下属子公司（以下统称“本集团”），主要从事厨房食品、饲料原料及油脂科技及其他产品的生产与销售。

本集团的母公司为注册地在香港的Bathos。

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——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司自2018年1月1日起执行财政部颁布的企业会计准则。本财务报表按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》以及其他相关规定，对要求追溯调整的项目在相关会计年度进行了追溯调整，并对财务报表进行了重新表述，具体影响参见附注三、31。除《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条以及其他相关规定要求于企业会计准则首次执行日进行追溯调整的项目外，本公司及本集团可比年度的财务报表仍按根据《企业会计制度》制定的会计政策编制，该等会计政策与本公司及本集团编制2018年度财务报表时采用的会计政策存在一些差异，这些会计政策差异已于附注三、31中披露。可比年度财务报表的列报方式已按照企业会计准则的要求进行了重述。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具和投资性房地产外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、完整地反映了本公司及本集团于2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

3. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

3. 企业合并（续）

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

5. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的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的现金、价值变动风险很小的投资。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率近似的汇率将外币金额折算为记账本位币金额，与交易发生日即期汇率近似的汇率按交易发生当月初即期汇率确定。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。但对作为境外经营净投资套期组成部分的外币货币性项目，该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置时，该累计差额才被确认为当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率近似的汇率折算。境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当年平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具(仅适用于2018年)

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具(仅适用于2018年)（续）

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具(仅适用于2018年)（续）

金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具(仅适用于2018年)（续）

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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(含属于金融负债的衍生工具)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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具(仅适用于2018年)（续）

金融工具减值（续）

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本集团在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、4。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

7. 金融工具(仅适用于2018年)（续）

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具(适用于2017年度)

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具(适用于2017年度)（续）

金融工具分类和计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具(适用于2017年度)（续）

金融工具分类和计量（续）

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具(适用于2017年度)（续）

金融负债分类和计量（续）

其他金融负债

对于此类金融负债，在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额；采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。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。但对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具，按成本计量。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具(适用于2017年度)（续）

金融资产转移

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的成本还包括因符合公允价值套期而形成的套期工具累计产生的公允价值变动损益。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，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。计提存货跌价准备时，原材料和产成品按单个存货项目计提。

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，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，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。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，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

11. 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。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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并按比例转入当期损益，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，按相应的比例转入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且本集团能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此本集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产的用途由自用改为出租时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30年	-	3.33%
机器设备	15年	-	6.67%
运输工具	5年	-	20%
其他设备	2-5年	-	20-50%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

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或无形资产。

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生；
- (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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用（续）

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
商标权	10年
品牌	不确定
软件	3年
专利权	20年

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

本集团品牌金龙鱼的使用寿命不确定。根据当前金龙鱼品牌的市场份额，管理层相信金龙鱼品牌在未来期间将持续给集团带来净现金流入，且这个未来期间无可预见的时限。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	3-5年
托盘	3年
租赁费	按租赁期
其他	3年

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值

本集团对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。

当资产或者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。相关的资产组或者资产组组合，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。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、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。

短期薪酬

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

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

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：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 收入(仅适用于2018年)

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 收入(仅适用于2018年)（续）

主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得商品后，再转让给客户，本集团有权自主决定所交易商品的价格，即本集团在向客户转商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

22. 收入(适用于2017年度)

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

提供劳务收入

于资产负债表日，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认提供劳务收入；否则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团，交易的完工进度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。本集团以已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务收入总额，按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 收入(适用于2017年度)（续）

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

租赁收入

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益。

23. 合同资产与合同负债(仅适用于2018年)

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

合同资产

本集团将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

25. 所得税

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计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- (1) 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- (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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 所得税（续）

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：

- (1) 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损。
- (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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

27. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、其他权益工具投资、衍生金融工具等。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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 公允价值计量（续）

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，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，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，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。

28. 套期会计(仅适用于2018年)

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺的公允价值变动风险进行的套期。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值变动的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理)，或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

三、重要会计政策及会计估计（续）

28. 套期会计(仅适用于2018年)（续）

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

本集团对套期有效性的评估方法，风险管理策略以及如何应用该策略来管理风险的详细信息，参见附注六、2。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

套期成本

本集团将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具；或本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具；或将金融工具的外汇基差单独分拆、只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具的，本集团将期权的时间价值、远期合同的远期要素以及金融工具的外汇基差的公允价值变动中与被套期项目相关的部分计入其他综合收益，如果被套期项目的性质与交易相关，则按照与现金流量套期储备的金额相同的会计方法进行处理，如果被套期项目的性质与时间段相关，则将上述公允价值变动按照系统、合理的方法在被套期项目影响损益或其他综合收益的期间内摊销，从其他综合收益转出，计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 套期会计(适用于2017年度)

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺的公允价值变动风险进行的套期。

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本集团对套期工具有效性评价方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期预期高度有效，并被持续评价以确保此类符合套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

30. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁——作为出租人

本集团就投资性房地产签订了租赁合同。本集团认为，根据租赁合同的条款，本集团保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

应收账款和其他应收款减值

2018年度，本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

可供出售金融资产减值

2018年1月1日之前，本集团将某些资产归类为可供出售金融资产，并将其公允价值的变动直接计入其他综合收益。当公允价值下降时，管理层就价值下降作出假设以确定是否存在需在损益中确认其减值损失。

除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。参见附注六、20。

三、重要会计政策及会计估计（续）

30. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

金融工具的公允价值

对没有交易活跃的市场可提供报价的金融工具需要采用估值技术确定公允价值。估值技术包括采用市场的最新交易信息、现金流量折现法和期权定价模型等。本集团建立了一套工作流程，以确保由符合专业资格的人员负责公允价值的计算、验证和审阅工作。本集团使用的估值模型尽可能多地采用市场信息并尽量少采用本集团特有信息。需要指出的是估值模型使用的部分信息需要管理层进行估计（例如折现率、标的汇率波动率等）。本集团定期审阅上述估计和假设，必要时进行调整。

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

评估可变对价的限制

本集团对可变对价进行估计时，考虑能够合理获得的所有信息，包括历史信息、当前信息以及预测信息，在合理的数量范围内估计各种可能发生的对价金额以及概率。估计合同可能产生多个结果时，本集团按照期望值法估计可变对价金额，当合同仅由两个可能结果时，本集团按照最可能发生金额估计可变对价金额。包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估与可变对价相关的不确定性消除时，累计已确认的收入金额是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及转回金额的比重。本集团认为“极可能”发生的概率高于50%。本集团在每一资产负债表日，重新评估可变对价金额，包括重新评估对可变对价的估计是否受到限制，以反映报告期末存在的情况以及报告期内发生的情况变化。

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（简称“新收入准则”）、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（统称“新金融工具准则”）。本公司为新加坡上市企业的子公司，采用与国际财务报告准则等效的准则编制财务报表，根据新加坡上市企业对于集团会计政策的要求，本集团自2018年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本集团仅对在2018年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2018年1月1日之前或发生的合同变更，本集团采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

基于对截止2017年12月31日未执行完的销售合同所进行的检查，本集团认为采用简化处理方法对本集团财务报表影响并不重大，主要是因为本集团基于风险报酬转移而确认的收入与销售合同履行义务的实现是同步的，并且本集团的销售合同通常与履约义务也是一一对应的关系。

执行新收入准则对2018年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

2018年1月1日	按照新收入准则	假设按照原准则	影响
合同负债	2,460,643,671	-	2,460,643,671
预收款项	-	2,460,643,671	(2,460,643,671)

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

执行新收入准则对2018年1月1日资产负债表项目的影​​响如下：（续）

本公司于2018年1月1日无预收款项，故执行新收入准则对本公司2018年1月1日资产负债表无影响。

新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及套期成本的概念。

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

本集团将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具；本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具；本集团将金融工具的外汇基差单独分拆，只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具。本集团根据《企业会计准则第24号——套期会计》（财会[2017]9号）要求，对在比较财务报表期间最早的期初已经存在的、以及在此之后被指定的套期关系进行追溯调整。

本集团持有的某些理财产品，其收益取决于标的资产的收益率。本集团于2018年1月1日之前将其分类为可供出售金融资产。2018年1月1日之后，本集团分析其合同现金流量代表的不仅仅为对本金和以未偿本金为基础的利息的支付，因此将该等理财产品重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，列报为交易性金融资产。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此本集团2018年1月1日之后将该等应收票据的计量方式重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产。

本集团于2018年1月1日之后将部分持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资。

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

本集团

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本 (贷款和应收款)	975,442,350	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益	975,442,350
非上市权益投资	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	25,261,006	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (指定)	25,261,006
优先股投资	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	1,284,732,340	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (指定)	1,284,732,340
理财产品	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	3,898,236,000	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	3,898,236,000

本公司

	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
优先股投资	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	506,486,251	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (指定)	506,486,251
理财产品	以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益 (可供出售类资产)	2,700,000,000	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 (准则要求)	2,700,000,000

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度

单位：人民币元

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：

本集团

	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
<i>应收票据</i>				
按原金融工具准则列示的余额	975,442,350	(975,442,350)	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益-债务工具 (新金融工具准则)	-	975,442,350	-	975,442,350
按新金融工具准则列示的余额	<u>975,442,350</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>975,442,350</u>
<i>非上市权益投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	25,261,006	(25,261,006)	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益-权益工具(新金融工具准则)	-	25,261,006	-	25,261,006
按新金融工具准则列示的余额	<u>25,261,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,261,006</u>
<i>优先股投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	1,284,732,340	(1,284,732,340)	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益-权益工具(新金融工具准则)	-	1,284,732,340	-	1,284,732,340
按新金融工具准则列示的余额	<u>1,284,732,340</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,284,732,340</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
<i>理财产品</i>				
按原金融工具准则列示的余额	3,898,236,000	(3,898,236,000)	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (新金融工具准则)	-	3,898,236,000	-	3,898,236,000
按新金融工具准则列示的余额	<u>3,898,236,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,898,236,000</u>

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表：（续）

本公司

	按原金融工具准则 列示的账面价值 2017年12月31日	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 2018年1月1日
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
<i>优先股投资</i>				
按原金融工具准则列示的余额	506,486,251	(506,486,251)	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益-权益工具 (新金融工具准则)	-	506,486,251	-	506,486,251
按新金融工具准则列示的余额	<u>506,486,251</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>506,486,251</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
<i>理财产品</i>				
按原金融工具准则列示的余额	2,700,000,000	(2,700,000,000)	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动 计入当期损益 (新金融工具准则)	-	2,700,000,000	-	2,700,000,000
按新金融工具准则列示的余额	<u>2,700,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,700,000,000</u>

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新金融工具准则（续）

在首次执行日，原金融资产减值准备2017年12月31日金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

本集团

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备
应收账款	10,150,841	-	-	10,150,841
其他应收款	71,742,108	-	-	71,742,108

本公司

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提损失准备
其他应收款	-	-	-	-

财务报表列报方式变更

根据《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）要求，资产负债表中，将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目，将“应付利息”和“应付股利”归并至“其他应付款”项目，增设“研发费用”项目列报研究与开发过程中发生的费用化支出，“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

与资产相关的政府补助的现金流量列报项目变更

根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，编制现金流量表时，将原作为投资活动的与资产相关的政府补助的现金流量，以及作为筹资活动的与收益相关的政府补助的现金流量，变更作为经营活动的现金流量。本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更减少了合并及公司现金流量表中投资活动及筹资活动产生的现金流量净额并以相同金额增加了经营活动现金产生的现金流量净额，但对现金和现金等价物净增加额无影响。

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2018年

资产负债表

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新收入准则 影响	新金融工具 准则影响	其他财务报表 列报方式 变更影响	按新准则列示的 账面价值 2018年1月1日
应收票据	975,442,350	-	-	(975,442,350)	-
应收账款	4,864,880,849	-	-	(4,864,880,849)	-
应收票据及应收账款	-	-	-	5,840,323,199	5,840,323,199
应收股利	23,125,495	-	-	(23,125,495)	-
应收利息	749,951,939	-	-	(749,951,939)	-
其他应收款	1,753,994,235	-	-	773,077,434	2,527,071,669
合同负债	-	2,460,643,671	-	-	2,460,643,671
预收款项	2,460,643,671	(2,460,643,671)	-	-	-
可供出售金融资产	1,309,993,346	-	(1,309,993,346)	-	-
其他权益工具投资	-	-	1,309,993,346	-	1,309,993,346
应付票据	3,783,461,979	-	-	(3,783,461,979)	-
应付账款	3,930,116,056	-	-	(3,930,116,056)	-
应付票据及应付账款	-	-	-	7,713,578,035	7,713,578,035
应付利息	446,581,830	-	-	(446,581,830)	-
其他应付款	2,651,788,809	-	-	446,581,830	3,098,370,639
其他综合收益	321,986,893	-	48,607,411	-	370,594,304
未分配利润	24,976,516,671	-	(48,607,411)	-	24,927,909,260

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
财务报表附注（续）
2018年度

单位：人民币元

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：（续）

2017年

资产负债表

	按原准则列示的 账面价值 2016年12月31日	新金融工具 准则影响	其他财务报表列 报方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2017年1月1日
应收票据	1,123,387,144	-	(1,123,387,144)	-
应收账款	5,669,058,927	-	(5,669,058,927)	-
应收票据及应收账款	-	-	6,792,446,071	6,792,446,071
应收利息	644,370,609	-	(644,370,609)	-
其他应收款	4,778,597,193	-	644,370,609	5,422,967,802
应付票据	1,975,738,766	-	(1,975,738,766)	-
应付账款	4,750,134,176	-	(4,750,134,176)	-
应付票据及应付账款	-	-	6,725,872,942	6,725,872,942
应付利息	256,300,447	-	(256,300,447)	-
应付股利	1,500,000	-	(1,500,000)	-
其他应付款	6,736,193,242	-	257,800,447	6,993,993,689
其他综合收益	427,944,151	2,009,995	-	429,954,146
未分配利润	22,747,876,465	(2,009,995)	-	22,745,866,470

利润表

	按原准则列示的 账面价值 2017年	新金融工具 准则影响	其他财务报表列 报方式变更影响	按新准则列示的 账面价值 2017年
财务费用	355,114,197	53,497,313	-	408,611,510
所得税费用	632,411,192	(6,316,983)	-	626,094,209

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

三、重要会计政策及会计估计（续）

31. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：（续）

本公司

2018年

	按原准则列示的 账面价值 2017年12月31日	新金融工具准则 影响	其他财务报表列 报方式变更影响	按新准则列示 的账面价值 2018年1月1日
应收账款	97,850,000	-	(97,850,000)	-
应收票据及应收账款	-	-	97,850,000	97,850,000
应收利息	60,940,977	-	(60,940,977)	-
应收股利	68,399,198	-	(68,399,198)	-
其他应收款	234,640,999	-	129,340,175	363,981,174
应付利息	2,775,060	-	(2,775,060)	-
其他应付款	184,583,188	-	2,775,060	187,358,248
可供出售金融资产	506,486,251	(506,486,251)	-	-
其他权益工具投资	-	506,486,251	-	506,486,251

2017年

	按原准则列示的 账面价值 2016年12月31日	新金融工具准则 影响	其他财务报表列 报方式变更影响	按新准则列示 的账面价值 2017年1月1日
应收账款	43,180,000	-	(43,180,000)	-
应收票据及应收账款	-	-	43,180,000	43,180,000
应收利息	31,778,783	-	(31,778,783)	-
应收股利	32,399,198	-	(32,399,198)	-
其他应收款	268,464,053	-	64,177,981	332,642,034
应付利息	1,525,946	-	(1,525,946)	-
其他应付款	107,446,163	-	1,525,946	108,972,109
可供出售金融资产	520,400,000	(520,400,000)	-	-
其他权益工具投资	-	520,400,000	-	520,400,000

四、 税项

1. 主要税种及税率

- 增值税 — 应税收入按运用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
- 本集团国内子公司应税收入2018年5月1日之前按6%、11%、17%的税率计算销项税，2018年5月1日起原适用11%和17%税率的应税收入，分别调整为按10%、16%税率计算销项税。
- 本集团注册于新加坡的子公司丰益贸易(中国)私人有限公司、丰益贸易(亚洲)私人有限公司及益海嘉里海世贸易私人有限公司应税收入按7%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴。其余注册于新加坡的子公司不缴纳增值税。
- 企业所得税 — 除附注四、2中所列示税收优惠外，本公司及本集团境内子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴；本集团注册于新加坡的子公司适用于其注册地的所得税税率17%；本集团注册于香港的子公司适用于其注册地的利得税税率16.5%。
- 城市维护建设税 — 按实际缴纳的流转税的1%、5%或7%计缴。
- 教育费附加 — 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
- 地方教育费附加 — 按实际缴纳的流转税的2%计缴。
- 房产税 — 按房产原值扣除一定比例后计缴或按租金收入以国家规定的税率计缴。
- 土地使用税 — 按土地使用面积计缴。
- 印花税 — 应税项目按《中华人民共和国印花税法暂行条例》规定的税率计缴。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

本集团部分下属子公司于报告期内取得高新技术企业资格，可享受高新技术企业减按15%优惠税率计缴企业所得税，优惠期限具体如下：

子公司名称	优惠期限
丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司	2016年度至2018年度
江西省宜春远大化工有限公司	2016年度至2018年度
丰益油脂科技(连云港)有限公司	2016年度至2018年度
丰益油脂科技(东莞)有限公司	2016年度至2017年度 及2018年度至2020年度
嘉里特种油脂(上海)有限公司	2015年度至2017年度
丰益(上海)生物技术研发中心有限公司	2018年度至2020年度

本集团以下新加坡子公司对于符合要求的农产品及散装食用产品国际贸易业务利得享受5%优惠税率：

子公司名称	优惠期限
丰益贸易(中国)私人有限公司	2014年度至2018年度
丰益贸易(亚洲)私人有限公司	2017年度至2021年度

根据《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)、《财政部国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》(财税[2011]26号)以及《财政部国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(财税[2011]48号)，报告期内，本集团的部分子公司对于符合条件的农产品初加工业享受企业所得税免税政策。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

被投资企业名称	主要经营地 /注册地	业务 性质	注册资本 万元	持股比例		表决权 比例
				直接	间接	
上海益海商贸有限公司	上海	贸易	美元 800	100%	-	100%
丰益再生资源开发(秦皇岛)有限公司	秦皇岛	制造业	2,000	100%	-	100%
益海(广州)粮油工业有限公司	广州	制造业	美元 2,200	51%	49%	100%
益江(张家港)粮油工业有限公司	张家港	制造业	美元 490	51%	29%	80%
衡阳益海粮油有限公司	衡阳	贸易	2,300	100%	-	100%
益海嘉里(黑龙江)粮油有限公司	哈尔滨	贸易	300	100%	-	100%
河北益海利丰粮油有限公司	石家庄	制造业	300	100%	-	100%
泉州福海粮油工业有限公司	泉州	制造业	美元 1,700	50%	50%	100%
益海嘉里(北京)粮油食品工业有限公司	北京	制造业	20,600	80%	-	80%
丰益(佳木斯)食品工业有限公司	佳木斯	制造业	9,000	100%	-	100%
益海嘉里食品营销有限公司	上海	贸易	6,800	100%	-	100%
益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	泰州	制造业	美元 280	100%	-	100%
益海嘉里(郑州)食品工业有限公司	郑州	制造业	美元 3,800	80%	-	80%
丰益高分子材料(连云港)有限公司	连云港	制造业	64,000	100%	-	100%
丰益表面活性材料(连云港)有限公司	连云港	制造业	60,700	100%	-	100%
益海嘉里(成都)粮食工业有限公司	成都	制造业	美元 2,400	100%	-	100%
益海嘉里(沈阳)粮油食品工业有限公司	沈阳	制造业	美元 3,590	80%	-	80%
益海嘉里(贵港)粮油食品工业有限公司	贵港	制造业	美元 1,000	100%	-	100%
益海嘉里(泉州)粮油食品工业有限公司	泉州	制造业	美元 2,200	80%	-	80%
益海嘉里(昆明)食品工业有限公司	昆明	制造业	美元 1,550	78%	-	78%
益海嘉里食品工业(天津)有限公司	天津	制造业	美元 1,500	100%	-	100%
益海嘉里(德州)粮油工业有限公司	德州	制造业	美元 4,420	100%	-	100%
丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司	泰兴	制造业	680	95%	-	95%
益海嘉里(北京)贸易有限公司	北京	贸易	美元 500	100%	-	100%
益海(佳木斯)物业管理有限公司	佳木斯	其他	50	100%	-	100%
益海(重庆)食品有限公司	重庆	制造业	美元 1,200	80%	-	80%

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

被投资企业名称	主要经营地 /注册地	业务 性质	注册资本 万元	持股比例		表决权 比例
				直接	间接	
连云港环海化工有限公司	连云港	制造业	8,400	100%	-	100%
江西省宜春远大化工有限公司	宜春	制造业	6,000	80%	-	80%
益海(连云港)特种油脂有限公司	连云港	制造业	美元1,500	100%	-	100%
益海嘉里(天津)国际贸易有限公司	天津	贸易	美元1,000	100%	-	100%
益海嘉里(泰安)油脂工业有限公司	泰安	制造业	7,000	70%	-	70%
益海嘉里(盘锦)物流有限公司	盘锦	物流	4,000	60%	-	60%
益海嘉里(盘锦)食品工业有限公司	盘锦	制造业	美元3,780	100%	-	100%
益海嘉里(郑州)物流有限公司	郑州	物流	6,350	31%	43%	74%
丰益远大生物科技泰兴市有限公司	泰兴	制造业	2,500	80%	-	80%
宜春远大生物工程有限公司	宜春	制造业	1,500	80%	-	80%
丰益远大生物科技(连云港)有限公司	连云港	制造业	美元1,120	80%	-	80%
丰益生物科技(江苏)有限公司	泰州	制造业	美元2,040	95%	-	95%
益海嘉里(上海)国际贸易有限公司	上海	贸易	美元1,000	100%	-	100%
益海嘉里(密山)粮油工业有限公司	密山	制造业	美元1,750	100%	-	100%
丰益油脂科技有限公司	天津	贸易	美元850	100%	-	100%
益海嘉里(石家庄)荞麦制品有限公司	石家庄	制造业	美元414	75%	-	75%
益海嘉里(连云港)生物科技有限公司	连云港	制造业	美元230	100%	-	100%
益海(连云港)实业开发有限公司	连云港	其他	1,820	60%	40%	100%
丰益(上海)信息技术有限公司	上海	其他	3,700	100%	-	100%
丰益信息技术无锡有限公司	无锡	其他	500	100%	-	100%
惠州爱而泰可包装有限公司	惠州	制造业	5,600	60%	-	60%
益海(富锦)粮油工业有限公司	富锦	制造业	2,100	10%	90%	100%
益海(佳木斯)生物质能发电有限公司	佳木斯	制造业	3,850	13%	87%	100%
益海(佳木斯)粮油工业有限公司	佳木斯	制造业	21,800	13%	87%	100%
益海(石家庄)粮油工业有限公司	石家庄	制造业	24,800	25%	75%	100%
益海(周口)小麦工业有限公司	周口	制造业	美元1,000	10%	70%	80%

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

被投资企业名称	主要经营地 /注册地	业务 性质	注册资本 万元	持股比例		表决权 比例
				直接	间接	
益海(连云港)粮油工业有限公司	连云港	制造业	45,522	-	79%	79%
益海(烟台)粮油工业有限公司	烟台	制造业	27,020	-	79%	79%
益海(周口)粮油工业有限公司	周口	制造业	6,800	-	89%	89%
益海(广汉)粮油饲料有限公司	广汉	制造业	12,600	-	85%	85%
秦皇岛金海特种食用油工业有限公司	秦皇岛	制造业	美元 810	-	85%	85%
益海嘉里(岳阳)粮油工业有限公司	岳阳	制造业	10,900	-	78%	78%
益海嘉里(武汉)粮油工业有限公司	武汉	制造业	19,000	-	95%	95%
秦皇岛金海生物能源有限公司	秦皇岛	制造业	美元 122.5	40%	60%	100%
秦皇岛金海食品工业有限公司	秦皇岛	制造业	美元 12,338	-	100%	100%
益海(昌吉)粮油工业有限公司	昌吉	制造业	39,600	36%	64%	100%
丰益油脂科技(连云港)有限公司	连云港	制造业	38,806	-	79%	79%
益海(盐城)粮油工业有限公司	中国	制造业	28,626	42%	58%	100%
益海嘉里(安徽)粮油工业有限公司	安徽	制造业	9,715	-	80%	80%
益海嘉里(安阳)食品工业有限公司	安阳	制造业	美元 2,400	-	80%	80%
益海嘉里(白城)粮油食品工业有限公司	白城	制造业	20,800	12%	88%	100%
益海嘉里(重庆)粮油有限公司	重庆	制造业	美元 1,200	-	100%	100%
丰益油脂科技(东莞)有限公司	东莞	制造业	美元 2,450	-	100%	100%
东莞益海嘉里粮油食品工业有限公司	东莞	制造业	美元 3,170	-	80%	80%
益海(防城港)大豆工业有限公司	防城港	制造业	美元 900	-	100%	100%
益海嘉里(广州)物流供应链有限公司	广州	物流	美元 770	-	95%	95%
益海嘉里(哈尔滨)粮油食品工业有限公司	哈尔滨	制造业	美元 4,150	-	100%	100%
益海嘉里(吉林)粮油食品工业有限公司	吉林	制造业	11,100	12%	88%	100%
益海嘉里(昆山)食品工业有限公司	昆山	制造业	美元 5,408	10%	70%	80%
临沭益海嘉里粮油收储有限公司	临沭	制造业	300	-	100%	100%
益海嘉里(南昌)粮油食品有限公司	南昌	制造业	美元 8,230	50%	48%	98%
益海嘉里(盘锦)生物质能发电有限公司	盘锦	制造业	2,000	-	95%	95%

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

被投资企业名称	主要经营地 /注册地	业务 性质	注册资本 万元	持股比例		表决权 比例
				直接	间接	
益海嘉里(盘锦)粮油工业有限公司	盘锦	制造业	17,787	-	97%	97%
益海(泰州)粮油工业有限公司	泰州	制造业	美元 8,900	-	100%	100%
益海嘉里(兴平)食品工业有限公司	兴平	制造业	美元 3,890	-	97%	97%
陕西益海嘉里物流有限公司	兴平	物流	3,000	-	70%	70%
益海嘉里(兖州)粮油工业有限公司	兖州	制造业	美元 2,880	-	100%	100%
浙江益海嘉里食品工业有限公司	杭州	制造业	美元 3,668	29%	61%	90%
东莞市富之源饲料蛋白开发有限公司	东莞	制造业	20,000	-	100%	100%
丰益乳化材料科技(上海)有限公司	上海	制造业	美元 2,000	-	100%	100%
丰益润滑材料科技(上海)有限公司	上海	制造业	美元 500	-	100%	100%
南海油脂工业(赤湾)有限公司	深圳	制造业	港币 7,100	-	100%	100%
益之易商贸(深圳)有限公司	深圳	贸易	1,000	-	100%	100%
丰益油脂科技(天津)有限公司	天津	制造业	美元 2,400	-	100%	100%
嘉里粮油(营口)有限公司	营口	制造业	美元 5,506	-	100%	100%
嘉里粮油(防城港)有限公司	防城港	制造业	美元 1,360	-	100%	100%
嘉里粮油(青岛)有限公司	青岛	制造业	美元 600	-	70%	70%
青岛嘉里花生油有限公司	青岛	制造业	3,100	-	70%	70%
嘉里粮油(四川)有限公司	四川	制造业	美元 2,716	-	85%	85%
上海嘉里粮油工业有限公司	上海	制造业	美元 2,500	-	93%	93%
上海嘉里食品工业有限公司	上海	制造业	美元 650	-	100%	100%
丰益(上海)生物技术研发中心有限公司	上海	其他	美元 2,120	-	100%	100%
丰益油脂科技(上海)有限公司	上海	制造业	美元 1,700	-	100%	100%
嘉里特种油脂(上海)有限公司	上海	制造业	美元 800	-	100%	100%
深圳南天油粕工业有限公司	深圳	制造业	美元 1,000	-	60%	60%
益海嘉里粮油(深圳)有限公司	深圳	制造业	美元 35	-	100%	100%
嘉里粮油(天津)有限公司	天津	制造业	美元 3,160	-	100%	100%
秦皇岛金海粮油工业有限公司	秦皇岛	制造业	35,075	5%	80%	85%

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

被投资企业名称	主要经营地 /注册地	业务 性质	注册资本 万元	持股比例		表决权 比例
				直接	间接	
大海粮油工业(防城港)有限公司	防城港	制造业	美元 6,950	-	60%	60%
昆山益嘉粮食工业有限公司(注 1)	昆山	制造业	7,820	10%	39%	59%
金桥丰益氯碱(连云港)有限公司(注 2)	连云港	制造业	30,000	3%	38%	51%
益海嘉里(方正)粮油工业有限公司	哈尔滨	制造业	美元 1,200	100%	-	100%
益海嘉里(太原)粮油食品工业有限公司	太原	制造业	30,000	80%	-	80%
丰益(盘锦)新能源发电有限公司	盘锦	制造业	美元 300	100%	-	100%
丰海(盘锦)水稻生物科技有限公司	盘锦	制造业	9,000	70%	-	70%
益海嘉里海世(青岛)食品有限公司	青岛	制造业	美元 500	60%	-	60%
益海嘉里(安徽)食品工业有限公司	安徽	制造业	美元 2,350	100%	-	100%
深圳南海粮食工业有限公司	深圳	制造业	美元 1,140	-	62%	62%
秦皇岛金味食品工业有限公司	秦皇岛	制造业	美元 2,500	100%	-	100%
益海嘉里(霸州)食品工业有限公司	霸州	制造业	美元 4,600	100%	-	100%
益海嘉里(潮州)饲料蛋白开发有限公司	潮州	制造业	30,000	-	100%	100%
益海嘉里(潮州)油脂工业有限公司	潮州	制造业	15,000	-	100%	100%
益海嘉里(潮州)食品工业有限公司	潮州	制造业	27,000	-	100%	100%
益海嘉里(张家口)食品工业有限公司	张家口	制造业	2,000	60%	-	60%
益海嘉里(防城港)生物科技有限公司	防城港	制造业	美元 880	100%	-	100%
益海嘉里(兰州)粮油工业有限公司	兰州	制造业	30,000	83%	-	83%
益海嘉里(温州)粮油食品有限公司	温州	制造业	57,000	100%	-	100%
丰厨(天津)投资有限公司	天津	投资	美元 3,000	-	100%	100%
益海嘉里(富裕)生物科技有限公司	富裕	制造业	192,500	100%	-	100%
益海嘉里(富裕)粮油食品工业有限公司	富裕	制造业	46,000	100%	-	100%
益海嘉里(富裕)能源有限公司	富裕	制造业	63,500	99%	-	99%
潮州亚太燃油仓储有限公司	潮州	制造业	5,000	90%	-	90%
益海嘉里(茂名)粮油工业有限公司	茂名	制造业	18,000	-	100%	100%
益海嘉里(茂名)食品工业有限公司	茂名	制造业	20,000	-	100%	100%

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

被投资企业名称	主要经营地 /注册地	业务 性质	注册资本 万元	持股比例		表决权 比例
				直接	间接	
丰颖(上海)物业服务有限公司	上海	其他	美元 50	100%	-	100%
丰厨(上海)餐饮管理有限公司	上海	其他	美元 100	100%	-	100%
厦门中鹭植物油有限公司	厦门	制造业	7,564	51%	-	51%
益海嘉里(青岛)食品工业有限公司	青岛	制造业	美元 3,000	-	100%	100%
丰益(盘锦)香兰素有限公司	盘锦	制造业	3,000	51%	-	51%
Yihai Kerry-Hyseas Trading Pte. Ltd.	新加坡	贸易	美元 50	60%	-	60%
Wilmar Trading (Asia) Pte. Ltd.	新加坡	贸易	美元 5,000	100%	-	100%
Wilmar Yihai Flour Investments Pte. Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 9,322	100%	-	100%
Wilmar China Investments Pte Ltd	上海/新加坡	投资	新币 11,139	100%	-	100%
Wilmar Yihai China Holdings Pte. Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 8,544	100%	-	100%
Wilmar China Northeast Investments Pte. Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 10,424	100%	-	100%
Wilmar China Investments (Yihai) Pte Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 16,750	100%	-	100%
Wilmar China New Investments Pte Ltd	上海/新加坡	投资	美元 55,960	100%	-	100%
Kerry Oils & Grains (China) Private Limited.	上海/新加坡	投资	新币 25,208	100%	-	100%
Wilmar Trading (China) Pte. Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 19,811	100%	-	100%
Wilmar Golden Sea Investment Pte Ltd	上海/新加坡	投资	新币 3,909	100%	-	100%
Wilmar China Holdings Limited	上海/毛里求斯	投资	美元 2,087	100%	-	100%
Wilmar Yihai Investments Pte. Ltd.	新加坡	投资	新币 2,834	100%	-	100%
Wilmar Great Ocean Investment Pte Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 2,906	100%	-	100%
Wilmar Fujian Investments Pte. Ltd.	上海/新加坡	投资	新币 1,185	100%	-	100%
Yihai Kerry (Hong Kong) Limited.	香港	贸易	港币 100	100%	-	100%
Lassiter Limited.	上海/萨摩亚	投资	美元 100	51%	-	51%
Yihai Kerry-Hyseas Trading Limited.	非洲坦桑尼亚	贸易	坦桑尼亚先令 223,000	60%	-	60%

五、 合并财务报表的合并范围（续）

1. 子公司情况（续）

注 1：本公司间接持股 80%的益海嘉里(昆山)食品工业有限公司持有昆山益嘉粮食工业有限公司 49%的股权；本公司持股昆山益嘉粮食工业有限公司 10%的股权，本集团合计持有其 59%的表决权并控制昆山益嘉粮食工业有限公司，因此本集团将昆山益嘉粮食工业有限公司纳入合并范围。

注 2：本公司间接持股 79%的丰益油脂科技(连云港)有限公司持有金桥丰益氯碱(连云港)有限公司 48%的股权；本公司持股金桥丰益氯碱(连云港)有限公司 3%的股权，本集团合计持有其 51%的表决权，并占据其七个董事席位中的四个，可以控制金桥丰益氯碱(连云港)有限公司，因此本集团将金桥丰益氯碱(连云港)有限公司纳入合并范围。

2. 重要少数股东的权益

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2018 年	少数股东 持股比例	归属于少数股东 的综合收益总额	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
大海粮油工业(防城港)有限公司	40%	57,924,552	-	714,043,161
益海(连云港)粮油工业有限公司	21%	33,615,197	10,500,000	275,070,443
秦皇岛金海粮油工业有限公司	15%	19,199,932	22,500,000	235,832,559

2017 年	少数股东 持股比例	归属于少数股东 的综合收益总额	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
大海粮油工业(防城港)有限公司	40%	18,112,874	-	656,118,609
益海(连云港)粮油工业有限公司	21%	18,382,641	-	251,955,246
秦皇岛金海粮油工业有限公司	15%	15,896,653	-	239,132,627

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

2. 重要少数股东的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

	大海粮油工业 (防城港) 有限公司	益海(连云港)粮油 工业有限公司	秦皇岛金海粮油 工业有限公司
2018年			
流动资产	10,528,358,221	6,532,713,226	7,092,005,404
非流动资产	675,801,928	622,161,314	238,211,696
资产合计	<u>11,204,160,149</u>	<u>7,154,874,540</u>	<u>7,330,217,100</u>
流动负债	9,412,650,813	5,827,865,807	5,744,914,802
非流动负债	6,401,435	17,150,480	13,086,238
负债合计	<u>9,419,052,248</u>	<u>5,845,015,288</u>	<u>5,758,000,040</u>
营业收入	12,096,469,547	7,670,593,698	7,229,263,890
净利润	199,027,521	187,976,503	151,537,953
综合收益总额	144,811,379	160,072,368	127,999,550
经营活动产生的现金流量净额	784,301,086	878,734,728	419,504,961
2017年			
流动资产	7,539,265,170	5,149,649,932	6,164,448,452
非流动资产	735,425,099	640,697,717	257,742,029
资产合计	<u>8,274,690,269</u>	<u>5,790,347,649</u>	<u>6,422,190,481</u>
流动负债	6,634,393,746	4,590,560,764	4,827,972,971
非流动负债	-	-	-
负债合计	<u>6,634,393,746</u>	<u>4,590,560,764</u>	<u>4,827,972,971</u>
营业收入	9,989,897,714	7,343,837,297	7,481,485,459
净利润	35,757,191	82,062,944	100,497,379
综合收益总额	45,282,184	87,536,384	105,977,685
经营活动产生的现金流量净额	912,647,850	510,486,415	185,636,501

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并

(1) 同一控制下企业合并

Lassiter Limited

2018年7月，本公司的母公司Bathos Company Limited以其持有的Lassiter Limited的51%股权向本公司增资，本次转让作价美元7,379,087元(折合人民币50,385,144元)。由于合并前后合并双方均受丰益中国(百慕达)有限公司控制且该控制并非暂时性，故本合并属同一控制下的企业合并，合并日确定为2018年7月31日。

	2018年1月1日 至7月31日期间
营业收入	392,354,195
净利润	16,075,441
现金流量净额	276,418

Lassiter Limited在合并日及上一会计期间资产负债表日资产及负债的账面价值如下：

	2018年7月31日	2017年12月31日
流动资产	238,442,463	241,842,409
非流动资产	53,775,305	54,643,318
流动负债	(90,559,920)	(110,419,521)
合计	201,657,848	186,066,206
少数股东权益	(77,213,046)	(71,243,339)
	124,444,802	114,822,867
合并差额(计入资本公积)	(123,185,175)	
合并对价(发行股本的面值)	1,259,627	

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(2) 非同一控制下企业合并

厦门中鹭植物油有限公司

本年内，本集团以现金人民币3,220,000元，取得了厦门中鹭植物油有限公司（以下称“厦门中鹭”）7的%股权，其中2%系向关联方上海阔海投资有限公司购买取得，购买日确定为2018年10月31日。

厦门中鹭的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	购买日	
	公允价值	账面价值
货币资金	43,424	43,424
应收票据及应收账款	3,269,005	3,269,005
预付账款	163,376	163,376
其他应收款	444,358	444,358
委托贷款	26,070,210	26,070,210
固定资产	13,062,103	6,237,770
预收款项	(1,044,060)	(1,044,060)
应付职工薪酬	(516,235)	(516,235)
应交税费	(240,354)	(240,354)
其他应付款	(4,711,456)	(4,711,456)
	<u>36,540,371</u>	<u>29,716,038</u>
少数股东权益	<u>17,904,782</u>	
净资产公允价份额	<u>18,635,589</u>	
购买产生的商誉	<u>662,174</u>	
	<u>19,297,763</u>	注

注：该金额包括本集团在企业合并中支付的现金人民币3,220,000元，以及根据评估确定的购买日之前持有的厦门中鹭44%股权的公允价值人民币16,077,763元。

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(2) 非同一控制下企业合并（续）

厦门中鹭植物油有限公司（续）

厦门中鹭自购买日起至当年年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2018年11月1日 至2018年12月31日止期间
营业收入	11,905,521
净利润	(751,896)
现金流量净额	<u>(3,176,576)</u>

潮州亚太燃油仓储有限公司

本年内，本集团以现金人民币59,742,000元，取得了潮州亚太燃油仓储有限公司（以下称“潮州亚太”）90%的股权，购买日确定为2018年8月31日。

潮州亚太的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	购买日	
	公允价值	账面价值
货币资金	8,275	8,275
应收票据及应收账款	40,623,193	40,623,193
固定资产	104,653	20,537
在建工程	290,000	290,000
无形资产	30,738,943	10,802,784
其他应付款	(22,904,575)	(22,904,575)
	<u>48,860,489</u>	<u>28,840,214</u>
少数股东权益	<u>4,886,049</u>	<u>2,884,021</u>
净资产公允价份额	<u>43,974,440</u>	
购买产生的商誉	<u>15,767,560</u>	
	<u>59,742,000</u>	

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(2) 非同一控制下企业合并（续）

潮州亚太燃油仓储有限公司（续）

潮州亚太自购买日起至本年年末的经营成果和现金流量列示如下：

自2018年9月1日
 至2018年12月31日止期间

营业收入	-
净利润	(1,172,333)
现金流量净额	<u>(59,733,725)</u>

秦皇岛金味食品工业有限公司

本年内，本集团以人民币5,000,000元，取得了秦皇岛金味食品工业有限公司(以下称“秦皇岛金味”)50%的股权，购买日确定为2018年1月31日。

秦皇岛金味的可辨认资产和负债于购买日的公允价值和账面价值如下：

	购买日	
	公允价值	账面价值
货币资金	1,046,809	1,046,809
应收票据及应收账款	1,812,585	1,812,585
预付款项	12,949	12,949
其他应收款	15,323	15,323
存货	11,088,973	11,088,973
其他流动资产	8,666,390	8,666,390
固定资产	82,055,620	84,965,620
在建工程	71,634	71,634
应付票据及应付账款	(1,343,907)	(1,343,907)
预收款项	(491,502)	(491,502)
应付职工薪酬	(1,022,619)	(1,022,619)
应交税费	(38,191)	(38,191)
其他应付款	(4,337,033)	(4,337,033)
委托借款	(96,750,253)	(96,750,253)
其他流动负债	(786,725)	(786,725)
	<u>53</u>	<u>2,910,053</u>

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(2) 非同一控制下企业合并（续）

秦皇岛金味食品工业有限公司（续）

	购买日	
	公允价值	账面价值
少数股东权益	26	1,455,026.61
净资产公允价份额	27	
购买产生的商誉	4,999,973	
	5,000,000	注

注：该金额包括本集团在企业合并中支付的现金人民币 5,000,000 元。

秦皇岛金味自购买日起至本年年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2018年2月1日 至2018年12月31日期间
营业收入	71,257,146
净利润	7,154,241
现金流量净额	(3,953,191)

(3) 取得上述子公司支付的现金净额

	2018年
取得子公司的价格	67,962,000
取得子公司支付的现金和现金等价物	67,962,000
减：子公司持有的现金和现金等价物	1,098,508
取得子公司支付的现金净额	66,863,492

五、 合并财务报表的合并范围（续）

4. 处置子公司

(1) 本年不再纳入合并范围的原子公司

	注册地	业务性质	本集团 合计持 股比例	本集团合计 享有的表决 权比例	不再成为 子公司的 原因	处置日期
益海嘉里(青岛)面粉有限公司	青岛	制造业	87%	87%	注销	2018年9月29日
奥仕丰益(上海)巧克力有限公司	上海	制造业	100%	100%	股权转让	2018年8月14日
河北益海安格诺农化有限公司	河北	制造业	100%	100%	股权转让	2018年5月3日
(阿克苏)粮油工业有限公司	阿克苏	制造业	100%	100%	股权转让	2018年2月6日

于2017年8月，本公司及本集团所属Wilmar China Investments (Yihai) Pte. Ltd 与新疆鑫立植物蛋白科技有限公司签订股权转让协议，以人民币18,000,000元出售本集团合计持有的益海(阿克苏)粮油工业有限公司的100%股权，处置日为2018年2月6日。故自2018年1月31日起，本集团不再将益海(阿克苏)粮油工业有限公司纳入合并范围。益海(阿克苏)粮油工业有限公司的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
流动资产	28,607,685	28,607,685
非流动资产	16,050,850	16,050,850
流动负债	(27,361,735)	(27,361,735)
	<u>17,296,800</u>	<u>17,296,800</u>
剩余股权的公允价值	-	
处置损益	<u>703,200</u>	
处置对价	<u>18,000,000</u>	
		2018年1月1日 至处置日
营业收入		-
营业成本		-
净利润		<u>-</u>

五、 合并财务报表的合并范围（续）

4. 处置子公司（续）

(1) 本年不再纳入合并范围的原子公司（续）

于2018年7月，本公司与本集团关联方Aalst Wilmar Pte.Ltd签订股权转让协议，以人民币3,715,804元出售本公司持有的奥仕丰益(上海)巧克力有限公司（曾用名：益海嘉里(上海)巧克力有限公司）的100%股权，处置日为2018年8月14日。故自2018年7月31日起，本集团不再将奥仕丰益(上海)巧克力有限公司纳入合并范围。奥仕丰益(上海)巧克力有限公司的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值	2017年12月31日 账面价值
流动资产	33,027,174	26,967,173
非流动资产	104,724,775	104,045,487
流动负债	(134,866,631)	(119,703,891)
	<u>2,885,318</u>	<u>11,308,769</u>
非同一控下企业合并确认的资产评估增值未摊销部分	7,969,656	
商誉转出	<u>10,463,434</u>	
剩余股权的公允价值	<u>21,318,408</u>	
处置损益	<u>(17,602,604)</u>	
处置对价	<u>3,715,804</u>	
		2018年1月1日 至处置日
营业收入		12,054,416
营业成本		(17,355,935)
净利润		<u>(8,423,450)</u>

五、 合并财务报表的合并范围（续）

4. 处置子公司（续）

(2) 处置上述子公司收到的现金净额

	2018年
处置子公司的价格	28,427,600
处置子公司收到的现金和现金等价物	28,427,600
减：子公司持有的现金和现金等价物	<u>11,320,006</u>
处置子公司收到的现金净额	<u><u>17,107,594</u></u>

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2018年	2017年
库存现金	251,742	5,782,934
银行存款	11,892,898,856	8,123,403,810
其他货币资金	54,160,533,450	30,812,479,997
	<u>66,053,684,048</u>	<u>38,941,666,741</u>

于2018年12月31日，本集团的所有权受到限制的货币资金为人民币26,021,044,192元(2017年12月31日：人民币11,842,432,138元)，参见附注六、21。

2. 衍生金融资产

	2018年	2017年
套期工具形成的衍生金融资产	1,676,828,064	107,280,840
汇率衍生金融资产	1,621,426,162	107,280,840
商品衍生金融资产	55,401,902	-
非套期工具形成的衍生金融资产	371,691,580	176,354,555
汇率衍生金融资产	57,969,017	6,094,994
利率衍生金融资产	14,908,438	27,191,116
商品衍生金融资产	298,814,125	143,068,445
	<u>2,048,046,027</u>	<u>283,635,395</u>
其中：流动部分	2,048,046,027	283,635,395
非流动部分	473,617	-
	<u>2,048,519,644</u>	<u>283,635,395</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 衍生金融资产（续）

公允价值套期

大豆公允价值套期

本集团从事大豆产品的生产加工业务，其持有的大豆产品面临大豆价格变动的风险，因此本集团采用大豆期货合同管理其持有的大豆产品所面临的商品价格风险。

本集团使用芝加哥期货交易所标准大豆期货合约对本集团持有的部分进口大豆存货及后续进口大豆所压榨的豆粕存货进行套期，使用大连期货交易所标准大豆期货合约对本集团持有的部分国产大豆存货进行套期，以此来规避本集团承担的随着大豆市场价格的波动产生的存货公允价值变动的风险。本集团生产加工的大豆产品中所含的进口大豆和国产大豆，其市场价格的变动中包含与标准大豆期货合约相关联的风险成分，本集团将该风险成分指定为被套期项目，将标准大豆期货合约指定为套期工具，本集团通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1：1；本集团进口大豆所压榨的豆粕，与大豆期货合约中对应的进口大豆存在经济关系，使得大豆期货合约和进口大豆所压榨的豆粕的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动，存在相关性，本集团通过分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例在2018年度内在0.85：1至0.9：1的范围之内。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 衍生金融资产（续）

公允价值套期（续）

大豆公允价值套期（续）

套期无效部分主要来自套期工具和被套期项目的匹配时间差。2018年度确认的套期无效的金额并不重大。本集团针对此类套期采用公允价值套期，具体套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
存货(进口大豆)中的风险成分	芝加哥期货交易所标准大豆期货合约	卖出商品期货合约锁定进口大豆存货的价格波动
存货(国产大豆)中的风险成分	大连期货交易所标准大豆期货合约	卖出商品期货合约锁定国产大豆存货的价格波动
存货(进口大豆所压榨的豆粕)的价格风险	芝加哥期货交易所标准大豆期货合约	卖出商品期货合约锁定进口大豆所压榨的豆粕存货的价格波动

2018 年度，本集团上述公允价值套期工具累积产生公允价值变动收益为人民币 818,272 千元，被套期项目的累积公允价值调整为人民币 818,272 千元。其中，人民币 762,870 千元已随着被套期项目的销售结转到当期营业成本中，人民币 55,402 千元记入年末存货余额中。

外汇公允价值套期

本集团通过外汇远期合约、外汇期权合约及外汇掉期合约来降低外币货币资金、外币银行借款和外币应付票据等外币资产和负债的汇率波动风险。本公司签订的外汇远期合约及外汇期权合约符合套期会计的运用条件。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 衍生金融资产（续）

公允价值套期（续）

外汇公允价值套期（续）

于2018年12月31日，本集团签订了名义金额为美元698,331千元外汇远期合约（2017年12月31日：美元162,240千元）。根据上述协议本集团在锁定到期日可以以固定汇率卖出美元和港币，目的是对本公司持有的外币货币资金的汇率波动风险进行套期。本公司通过定性分析，由于套期工具与被套期项目的关键条款匹配，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1：1。本期公允价值套期无效部分并不重大。

于2018年12月31日，本集团签订了名义金额为美元7,907,807千元外汇远期合约（2017年12月31日：美元5,334,681千元）以及名义金额为美元430,251千元（2017年12月31日：美元82,563千元）的外汇期权合约。根据上述协议本集团在锁定到期日可以或有权以固定汇率买入美元和港币，目的是对本公司持有的外币信用证、外币承兑交单、外币银行借款、外币关联方借款、外币应付票据的汇率波动风险进行套期。本公司通过定性分析，由于套期工具与被套期项目的关键条款匹配，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1：1。本期公允价值套期无效部分并不重大。

本集团将期权的内在价值和时间价值分开，只将期权的内在价值变动指定为套期工具；本集团将远期合同的远期要素和即期要素分开，只将即期要素的价值变动指定为套期工具；本集团将金融工具的外汇基差单独分拆、只将排除外汇基差后的金融工具指定为套期工具。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款

	2018年	2017年
应收票据	1,510,580,377	975,442,350
应收账款	5,144,783,055	4,864,880,849
	<u>6,655,363,432</u>	<u>5,840,323,199</u>

应收票据

	2018年	2017年
商业承兑汇票	2,694,388	5,100,000
银行承兑汇票	1,426,100,549	962,933,099
信用证	81,785,440	7,409,251
	<u>1,510,580,377</u>	<u>975,442,350</u>

于2018年12月31日，本集团所有权受到限制的应收票据金额为人民币257,467,515元（2017年12月31日：人民币137,621,375元），参见附注六、21。

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，本集团自2018年1月1日起适用新金融工具准则后，将此类应收票据的计量方式重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。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据及应收账款（续）

应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
6个月以内	5,130,974,546	4,863,592,400
6个月至1年	18,316,990	1,564,611
1年至2年	4,543,659	8,695,123
2年至3年	3,300,397	1,148,421
3年至4年	485,580	31,135
	<u>5,157,621,172</u>	<u>4,875,031,690</u>
减：应收账款坏账准备	<u>12,838,117</u>	<u>10,150,841</u>
	<u>5,144,783,055</u>	<u>4,864,880,849</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	核销	
2018年	<u>10,150,841</u>	<u>7,835,864</u>	<u>4,429,136</u>	<u>719,452</u>	<u>12,838,117</u>
2017年	<u>8,429,005</u>	<u>6,288,596</u>	-	<u>4,566,760</u>	<u>10,150,841</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	3,790,641,619	2,812,684,456
1年至2年	21,659,316	11,055,557
2年至3年	5,694,932	3,385,373
3年以上	17,258,656	29,833,046
	<u>3,835,254,523</u>	<u>2,856,958,432</u>

5. 其他应收款

	2018年	2017年
应收利息	-	749,951,939
应收股利	37,402,426	23,125,495
其他应收款	2,254,079,322	1,753,994,235
	<u>2,291,481,748</u>	<u>2,527,071,669</u>

应收利息

	2018年	2017年
定期存款	-	485,041,395
委托贷款	-	4,120,375
结构性存款	-	253,494,528
理财产品	-	7,295,641
	<u>-</u>	<u>749,951,939</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

应收股利

	2018年	2017年
泰州永安港务有限公司	-	23,125,495
东莞深赤湾港务有限公司	37,402,426	-
	<u>37,402,426</u>	<u>23,125,495</u>

其他应收款

	2018年	2017年
6个月以内	2,112,801,730	1,398,657,841
6个月至1年	64,537,797	244,978,824
1年至2年	55,869,160	56,250,103
2年至3年	19,676,534	77,544,812
3年至4年	10,308,292	41,361,152
4年至5年	16,623,569	6,032,971
5年以上	1,637,391	910,640
	<u>27,375,151</u>	<u>71,742,108</u>
减：其他应收款坏账准备		
	<u>2,254,079,322</u>	<u>1,753,994,235</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	核销	
2018年	<u>71,742,108</u>	<u>33,915,157</u>	<u>28,989,672</u>	<u>49,292,442</u>	<u>27,375,151</u>
2017年	<u>53,324,567</u>	<u>25,040,014</u>	<u>428,783</u>	<u>6,193,690</u>	<u>71,742,108</u>

于2018年12月31日，本集团的所有权受到限制的其他应收款为人民币894,820,469元(2017年12月31日：人民币645,655,021元)，参见附注六、21。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

	2018年	2017年
原材料	16,948,635,970	16,891,210,238
库存商品	13,985,502,602	11,463,844,948
在途材料	6,726,301,740	5,222,749,982
低值易耗品	766,385,633	795,381,456
	<u>38,426,825,945</u>	<u>34,373,186,624</u>
减：存货跌价准备	<u>1,338,549,562</u>	<u>379,090,925</u>
	<u>37,088,276,383</u>	<u>33,994,095,699</u>

存货跌价准备变动如下：

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	77,126,749	702,381,691	14,992,533	62,134,216	702,381,691
库存商品	252,159,012	341,030,215	214,285,422	37,873,590	341,030,215
在途材料	31,790,590	294,950,854	31,790,590	-	294,950,854
低值易耗品	18,014,574	186,802	18,014,574	-	186,802
	<u>379,090,925</u>	<u>1,338,549,562</u>	<u>279,083,119</u>	<u>100,007,806</u>	<u>1,338,549,562</u>

2017年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	101,266,397	77,126,749	100,161,547	1,104,850	77,126,749
库存商品	171,760,655	252,159,012	85,132,714	86,627,941	252,159,012
在途材料	14,955,057	31,790,590	14,955,057	-	31,790,590
低值易耗品	12,726,754	18,014,574	9,797,606	2,929,148	18,014,574
	<u>300,708,863</u>	<u>379,090,925</u>	<u>210,046,924</u>	<u>90,661,939</u>	<u>379,090,925</u>

于2018年12月31日，本集团的所有权受到限制的存货为人民币1,628,437,500元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 委托贷款

	2018年	2017年
关联方	1,717,277,953	1,606,275,458
第三方	-	277,000,000
	<u>1,717,277,953</u>	<u>1,883,275,458</u>

于2017年12月31日，第三方委托贷款均为本公司委托银行向第三方提供的贷款，期限为一年，年利率为4.79%-7.50%。

于2018年12月31日，集团现金池为本公司与银行签订人民币委贷现金池服务协议，由本公司委托银行向本集团的联营公司和合营公司发放的委托贷款，年利率为4.90%-5.57%(2017年12月31日：3.73%-7.50%)。

8. 持有待售资产

	2018年
持有待售固定资产	6,039,274
持有待售无形资产	13,745,455
	<u>19,784,729</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 其他流动资产

	2018年	2017年
待抵扣及认证进项税额	2,731,834,832	2,376,397,123
可供出售金融资产-理财产品	-	3,898,236,000
待摊费用	61,618,527	192,591,732
预缴企业所得税	368,520,807	26,504,067
预缴其他税费	1,476,076	1,020,016
其他	521,822,528	227,879,579
	<u>3,685,272,770</u>	<u>6,722,628,517</u>

10. 可供出售金融资产 (仅适用于2017年)

	2017年
以公允价值计量	
可供出售权益工具	<u>1,284,732,340</u>
以成本计量	
可供出售权益工具	<u>25,261,006</u>
	<u>1,309,993,346</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

	2018年	2017年
联营企业		
周口鲁花浓香花生油有限公司	632,010,240	476,128,853
襄阳鲁花浓香花生油有限公司	595,117,925	448,433,836
内蒙古鲁花葵花仁油有限公司	137,187,097	123,568,958
沙索丰益醇工业(连云港)有限公司	124,493,956	130,783,077
常熟鲁花食用油有限公司	121,320,781	90,911,407
东莞深赤湾港务有限公司	115,840,477	145,534,648
内蒙古荷丰农业股份有限公司	87,728,517	-
泰州永安港务有限公司	75,388,271	62,889,688
新翔益海嘉里昆山食品有限公司	65,075,853	29,211,478
广州顾曼费德贸易有限公司	57,016,675	47,885,211
中储粮成都青白江仓储有限责任公司	22,915,915	22,368,867
周口鲁花芝麻工业有限公司	11,454,460	11,332,701
四川益嘉物流有限公司	3,369,199	2,683,438
厦门中鹭植物油有限公司	-	17,463,010
天津中辰番茄制品有限公司	-	-
山东新鑫海粮油工业有限公司	-	-
合营企业		
辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司	123,394,119	121,587,251
莱阳鲁花丰益塑业有限公司	104,394,002	95,872,575
丸庄益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	59,844,058	67,068,260
科莱恩丰益脂肪胺(连云港)有限公司	48,856,958	20,478,429
益海嘉里家乐氏食品(昆山)有限公司	44,933,588	44,921,895
益海希杰(昆山)食品有限公司	20,894,998	19,451,450
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司	15,553,889	35,545,841
秦皇岛金味食品工业有限公司	-	-
益海嘉里家乐氏食品(上海)有限公司	-	-
	2,466,790,978	2,014,120,873

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

合营企业和联营企业的主要信息：

	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例(%)		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司	东莞	东莞	制造业	美元 8,855	51%	-	权益法
益海希杰(昆山)食品有限公司	昆山	昆山	制造业	美元 900	50%	-	权益法
科莱恩丰益脂肪胺(连云港)有限公司	连云港	连云港	制造业	13,500	50%	-	权益法
益海嘉里家乐氏食品(昆山)有限公司	昆山	昆山	制造业	美元 1,550	50%	-	权益法
丸庄益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	泰州	泰州	制造业	美元 2,000	50%	-	权益法
益海嘉里家乐氏食品(上海)有限公司	上海	上海	制造业	美元 3,849	50%	-	权益法
辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司	辽宁	辽宁	制造业	88,000	-	51%	权益法
莱阳鲁花丰益塑业有限公司	莱阳	莱阳	制造业	美元 721	-	50%	权益法
联营企业							
东莞深赤湾港务有限公司	东莞	东莞	港口装卸 及仓储服务	45,000	15%	-	权益法
新翔益海嘉里昆山食品有限公司	昆山	昆山	制造业	20,000	40%	-	权益法
中储粮成都青白江仓储有限责任公司	成都	成都	仓储 及物流服务	10,000	-	32%	权益法
内蒙古鲁花葵花仁油有限公司	内蒙古	内蒙古	制造业	美元 740	-	33%	权益法
常熟鲁花食用油有限公司	常熟	常熟	制造业	美元 600	-	33%	权益法
沙索丰益醇工业(连云港)有限公司	连云港	连云港	制造业	美元 3,300	-	40%	权益法
周口鲁花浓香花生油有限公司	周口	周口	制造业	3,000	-	49%	权益法
周口鲁花芝麻工业有限公司	周口	周口	制造业	美元 180	-	49%	权益法
襄阳鲁花浓香花生油有限公司	襄阳	襄阳	制造业	10,000	-	33%	权益法
泰州永安港务有限公司	泰州	泰州	港口装卸	10,374	-	40%	权益法
四川益嘉物流有限公司	四川	四川	货物装卸 及仓储服务	200	-	50%	权益法
广州顾曼费德贸易有限公司	广州	广州	贸易	995	49%	-	权益法
山东新鑫海粮油工业有限公司	滨州	滨州	制造业	2,000	-	35%	权益法
内蒙古荷丰农业股份有限公司	内蒙古	内蒙古	制造业	35,000	20%	-	权益法
天津中辰番茄制品有限公司	天津	天津	制造业	14,800	25%	-	权益法

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团的重要合营企业辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。下表列示了辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2018年	2017年
流动资产	814,740,959	421,852,201
其中：现金和现金等价物	1,241,866	2,847,653
非流动资产	1,269,036,587	1,182,679,821
资产合计	<u>2,083,777,546</u>	<u>1,604,532,022</u>
流动负债	1,848,680,048	1,371,686,775
非流动负债	29,791,935	31,082,561
负债合计	<u>1,878,471,983</u>	<u>1,402,769,336</u>
所有者权益	<u>205,305,563</u>	<u>201,762,686</u>
按持股比例享有的净资产份额	104,705,837	102,898,970
调整事项	18,688,282	18,688,282
投资的账面价值	<u>123,394,119</u>	<u>121,587,252</u>
	2018年	2017年
营业收入	2,252,181,239	1,801,274,431
财务费用——利息收入	2,443	2,099
财务费用——利息费用	74,629,207	65,639,052
所得税费用	-	-
净利润及综合收益总额	<u>3,542,877</u>	<u>7,226,417</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团的重要联营企业周口鲁花浓香花生油有限公司，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。下表列示了周口鲁花浓香花生油有限公司的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2018年	2017年
流动资产	1,358,658,101	1,034,569,287
非流动资产	76,105,420	76,318,291
资产合计	<u>1,434,763,521</u>	<u>1,110,887,578</u>
流动负债	144,946,705	139,196,042
非流动负债	-	-
负债合计	<u>144,946,705</u>	<u>139,196,042</u>
所有者权益	<u>1,289,816,816</u>	<u>971,691,536</u>
按持股比例享有的净资产份额	632,010,240	476,128,853
投资的账面价值	<u>632,010,240</u>	<u>476,128,853</u>
	2018年	2017年
营业收入	1,398,245,042	1,444,423,772
所得税费用	53,700,254	42,799,081
净利润及综合收益总额	318,125,280	261,148,140
收到的股利	-	6,846,112

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团的重要联营企业襄阳鲁花浓香花生油有限公司，采用权益法核算，该投资对本集团活动具有战略性。下表列示了襄阳鲁花浓香花生油有限公司的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2018年	2017年
流动资产	1,766,536,344	1,481,071,311
非流动资产	162,441,070	160,694,240
资产合计	<u>1,928,977,414</u>	<u>1,641,765,551</u>
流动负债	125,589,762	282,875,138
非流动负债	-	-
负债合计	<u>125,589,762</u>	<u>282,875,138</u>
所有者权益	<u>1,803,387,652</u>	<u>1,358,890,413</u>
按持股比例享有的净资产份额	595,117,925	448,433,836
投资的账面价值	<u>595,117,925</u>	<u>448,433,836</u>
营业收入	2,040,143,777	1,680,636,674
所得税费用	53,839,918	52,952,498
净利润及综合收益总额	444,497,239	289,813,619
收到的股利	-	<u>10,340,434</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2018年	2017年
合营企业		
投资账面价值合计	294,477,492	283,338,450
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润及综合收益总额	<u>11,139,042</u>	<u>(82,774,114)</u>
联营企业		
投资账面价值合计	821,791,203	685,632,483
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润及综合收益总额	<u>59,963,716</u>	<u>57,404,645</u>

12. 其他权益工具投资（仅适用于2018年）

	成本	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原 因
				本年终止 确认的权 益工具	仍持有的 权益工具	
优先股	1,330,000,000	90,942,195	1,420,942,195	-	70,370,000	不以交易为目的
宜春市袁州农村 信用合作联社	2,726,000	-	2,726,000	-	85,161	不以交易为目的
中储粮重庆江津仓储 责任有限公司	<u>22,535,006</u>	<u>-</u>	<u>22,535,006</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	不以交易为目的
	<u>1,355,261,006</u>	<u>90,942,195</u>	<u>1,446,203,201</u>	<u>-</u>	<u>70,455,161</u>	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 投资性房地产

采用公允价值模式后续计量：

2018年	房屋及建筑物
年初余额	-
固定资产转入	174,145,554
公允价值变动	50,616,444
年末余额	224,761,998

投资性房地产以经营租赁的形式租给第三方和关联方使用。

本集团管理层2018年度将持有的华能联合大厦办公楼及地下车位、上海市高东路厂房及昆山市张浦镇俱进路东益海路北侧2幢厂房从自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产，通过出租以赚取租金，转换日公允价值为人民币224,761,998元，公允价值大于账面价值部分计入其他综合收益，共人民币50,616,444元。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

2018年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	12,283,703,043	20,384,447,911	439,058,937	1,008,141,067	34,115,350,958
购置	42,469,116	148,508,105	37,832,610	75,345,011	304,154,842
在建工程转入	545,739,369	1,010,150,903	8,988,592	60,886,090	1,625,764,954
非同一控制下企业合并	91,068,136	63,688,991	2,522,758	1,658,561	158,938,446
划分为持有待售	(14,992,396)	-	-	-	(14,992,396)
处置子公司	(72,789,377)	(164,311,375)	(109,959)	(2,311,107)	(239,521,818)
处置或报废	(60,052,095)	(313,970,760)	(32,145,037)	(43,128,370)	(449,296,262)
转为投资性房地产	(227,998,520)	-	-	-	(227,998,520)
年末余额	12,587,147,276	21,128,513,775	456,147,901	1,100,591,252	35,272,400,204
累计折旧					
年初余额	3,119,654,164	9,625,941,824	331,003,170	736,014,794	13,812,613,952
计提	403,969,260	1,325,799,690	43,207,899	109,400,727	1,882,377,576
非同一控制下企业合并	40,098,716	19,776,428	2,328,427	1,512,501	63,716,072
划分为持有待售	(826,193)	-	-	-	(826,193)
转为投资性房地产	(53,852,967)	-	-	-	(53,852,967)
处置子公司	(20,803,488)	(63,170,378)	(109,959)	(1,436,224)	(85,520,049)
处置或报废	(11,933,986)	(209,782,253)	(32,145,037)	(39,368,890)	(293,230,166)
年末余额	3,476,305,506	10,698,565,311	344,284,500	806,122,908	15,325,278,225
减值准备					
年初余额	7,739,836	118,221,419	-	295,817	126,257,072
计提	13,133,574	1,928,099	-	3,842	15,065,515
划分为持有待售	(8,126,928)	-	-	-	(8,126,928)
处置子公司	-	(75,700,000)	-	-	(75,700,000)
处置或报废	(1,264,667)	(5,948,770)	-	(294,957)	(7,508,394)
年末余额	11,481,815	38,500,748	-	4,702	49,987,265
账面价值					
年末	9,099,359,955	10,391,447,716	111,863,401	294,463,642	19,897,134,714
年初	9,156,309,043	10,640,284,668	108,055,767	271,830,456	20,176,479,934

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

2017年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
原价					
年初余额	11,509,800,209	18,888,010,090	426,540,156	888,049,998	31,712,400,453
购置	152,182,569	219,112,785	36,149,338	101,282,623	508,727,315
在建工程转入	649,295,462	1,425,707,010	6,261,537	42,797,698	2,124,061,707
非同一控制下企业合并	-	72,277,631	-	587,981	72,865,612
处置或报废	(27,575,197)	(220,659,605)	(29,892,094)	(24,577,233)	(302,704,129)
年末余额	<u>12,283,703,043</u>	<u>20,384,447,911</u>	<u>439,058,937</u>	<u>1,008,141,067</u>	<u>34,115,350,958</u>
累计折旧					
年初余额	2,711,792,623	8,530,397,296	313,966,376	648,366,266	12,204,522,561
计提	414,566,142	1,241,079,148	44,992,746	111,322,996	1,811,961,032
非同一控制下企业合并	-	3,091,306	-	64,011	3,155,317
处置或报废	(6,704,601)	(148,625,926)	(27,955,952)	(23,738,479)	(207,024,958)
年末余额	<u>3,119,654,164</u>	<u>9,625,941,824</u>	<u>331,003,170</u>	<u>736,014,794</u>	<u>13,812,613,952</u>
减值准备					
年初余额	7,035,539	61,407,920	-	295,817	68,739,276
计提	2,783,670	65,479,469	-	-	68,263,139
处置或报废	(2,079,373)	(8,665,970)	-	-	(10,745,343)
年末余额	<u>7,739,836</u>	<u>118,221,419</u>	<u>-</u>	<u>295,817</u>	<u>126,257,072</u>
账面价值					
年末	<u>9,156,309,043</u>	<u>10,640,284,668</u>	<u>108,055,767</u>	<u>271,830,456</u>	<u>20,176,479,934</u>
年初	<u>8,790,972,047</u>	<u>10,296,204,874</u>	<u>112,573,780</u>	<u>239,387,915</u>	<u>19,439,138,616</u>

于资产负债表日，本集团所有权或使用权受到限制的固定资产情况参见附注六、21。

于2018年12月31日，本集团经营性租出固定资产的账面价值为人民币6,277,738元（2017年12月31日：人民币6,519,965元）。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

2018年

	土地使用权	商标	品牌	软件	专利	合计
原价						
年初余额	4,032,427,158	2,080,736	7,956,511,000	16,752,742	3,223,753	12,010,995,389
购置	426,403,267	94,340	-	553,101	-	427,050,708
在建工程转入	72,630,262	-	-	-	-	72,630,262
非同一控制下企业合并	-	31,053,947	-	-	-	31,053,947
划分为持有待售	(22,885,278)	-	-	-	-	(22,885,278)
处置子公司	(16,696,058)	(923,758)	-	(40,731)	-	(17,660,547)
处置或报废	(21,178,807)	-	-	-	-	(21,178,807)
年末余额	4,470,700,544	32,305,265	7,956,511,000	17,265,112	3,223,753	12,480,005,674
累计摊销						
年初余额	680,720,622	1,445,891	-	16,236,890	2,509,035	700,912,438
计提	91,423,841	437,098	-	128,137	241,015	92,230,091
非同一控制下企业合并	-	315,004	-	-	-	315,004
划分为持有待售	(301,122)	-	-	-	-	(301,122)
处置子公司	(2,742,847)	(826,452)	-	(24,518)	-	(3,593,817)
处置或报废	(2,023,523)	-	-	-	-	(2,023,523)
年末余额	767,076,971	1,371,541	-	16,340,509	2,750,050	787,539,071
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	8,838,701	-	-	-	-	8,838,701
划分为持有待售	(8,838,701)	-	-	-	-	(8,838,701)
年末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
年末	3,703,623,574	30,933,724	7,956,511,000	924,602	473,703	11,692,466,603
年初	3,351,706,536	634,845	7,956,511,000	515,852	714,718	11,310,082,951

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产（续）

2017年

	土地使用权	商标	品牌	软件	专利	合计
原价						
年初余额	3,904,371,134	1,986,396	7,956,511,000	16,527,078	3,223,753	11,882,619,361
购置	150,837,287	94,340	-	225,664	-	151,157,291
在建工程转入	37,265,938	-	-	-	-	37,265,938
处置或报废	(60,047,201)	-	-	-	-	(60,047,201)
年末余额	<u>4,032,427,158</u>	<u>2,080,736</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>16,752,742</u>	<u>3,223,753</u>	<u>12,010,995,389</u>
累计摊销						
年初余额	605,700,047	1,211,994	-	16,146,232	2,268,020	625,326,293
计提	81,763,973	233,897	-	90,658	241,015	82,329,543
处置或报废	(6,743,398)	-	-	-	-	(6,743,398)
年末余额	<u>680,720,622</u>	<u>1,445,891</u>	<u>-</u>	<u>16,236,890</u>	<u>2,509,035</u>	<u>700,912,438</u>
账面价值						
年末	<u>3,351,706,536</u>	<u>634,845</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>515,852</u>	<u>714,718</u>	<u>11,310,082,951</u>
年初	<u>3,298,671,087</u>	<u>774,402</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>380,846</u>	<u>955,733</u>	<u>11,257,293,068</u>

使用寿命不确定的品牌的减值测试参见附注六、20。

于资产负债表日，本集团所有权或使用权受到限制的无形资产情况参见附注六、21。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 商誉

	2018年	2017年
年初		
成本	5,875,247,877	5,864,784,443
累计减值	-	-
	<u>5,875,247,877</u>	<u>5,864,784,443</u>
账面价值		
年初账面价值	5,875,247,877	5,864,784,443
收购子公司	21,429,707	10,463,434
处置子公司	10,463,434	-
	<u>5,886,214,150</u>	<u>5,875,247,877</u>
年末账面价值		
年末		
成本	5,886,214,150	5,875,247,877
累计减值	-	-
	<u>5,886,214,150</u>	<u>5,875,247,877</u>
账面价值		

本集团于2018年1月收购秦皇岛金味食品工业有限公司，形成商誉人民币4,999,973元，其计算过程参见附注五、3。

本集团于2018年8月收购潮州亚太燃油仓储有限公司，形成商誉人民币15,767,560元，其计算过程参见附注五、3。

本集团于2018年10月收购厦门中鹭植物油有限公司，形成商誉人民币662,174元，其计算过程参见附注五、3。

本集团于2018年8月处置奥仕丰益(上海)巧克力有限公司，终止确认商誉人民币10,463,434元，其计算过程参见附注五、3。

商誉的减值测试参见附注六、20。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 长期待摊费用

	2018年	2017年
托盘	41,286,372	33,878,292
装修费	42,747,680	45,974,099
租赁费	29,257,414	31,521,601
其他	18,499,469	15,977,172
	<u>131,790,935</u>	<u>127,351,164</u>

18. 递延所得税资产/负债

本集团在资产负债表中将某些已确认的递延所得税资产和已确认的递延所得税负债以抵销后的净额列示，于2018年12月31日，抵销金额为人民币559,827,311元(2017年12月31日：人民币198,043,696元)。

已确认递延所得税资产总额：

	2018年	2017年
固定资产折旧与税法规定的差异	45,613,361	16,187,152
预提费用	223,514,608	165,911,174
资产减值准备	254,504,882	82,350,751
政府补助	13,226,981	12,252,016
税务亏损	233,259,712	249,170,745
未实现毛利	106,469,500	50,464,125
衍生金融工具的公允价值变动损失	76,045,130	303,729,407
可供出售金融资产公允价值变动损失	5,827,545	12,938,478
其他综合收益中的外汇基差	76,741,877	-
其他	3,692,507	4,948,301
	<u>1,038,896,103</u>	<u>897,952,149</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 递延所得税资产/负债（续）

于2018年12月31日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损为人民币742,693,102元，将分别于以下年度到期：

到期时间	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
2019年	182,430,869
2020年	332,008,689
2021年	121,460,883
2022年	89,916,025
2023年	<u>16,876,636</u>
	<u>742,693,102</u>

本集团认为未来不是很可能产生用于抵扣上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的应纳税所得额，因此未确认以上项目的递延所得税资产。

已确认递延所得税负债总额：

	2018年	2017年
固定资产折旧年限差异	28,053,608	2,171,175
预提利息收入	164,671,137	160,361,900
非同一控制下合并评估增值	8,184,412	2,200,760
衍生金融工具的公允价值变动收益	419,215,426	16,232,714
可供出售金融资产公允价值变动收益	28,563,093	1,621,563
投资性房地产公允价值变动	12,654,111	-
其他综合收益中的外汇基差	-	18,244,977
	<u>661,341,787</u>	<u>200,833,089</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他非流动资产

	2018年	2017年
预付土地款	276,801,068	242,466,675
预付工程设备款	1,081,738,109	365,142,192
其他	2,972,840	26,811,570
	<u>1,361,512,017</u>	<u>634,420,437</u>

20. 资产减值准备

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	81,892,950	41,751,021	(33,418,808)	(50,011,895)	40,213,268
存货跌价准备	379,090,925	1,338,549,562	(279,083,119)	(100,007,806)	1,338,549,562
固定资产减值准备	126,257,072	15,065,515	-	(91,335,322)	49,987,265
无形资产减值准备	-	8,838,702	-	(8,838,702)	-
	<u>587,240,947</u>	<u>1,404,204,800</u>	<u>(312,501,927)</u>	<u>(250,193,725)</u>	<u>1,428,750,095</u>

2017年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	61,753,573	31,328,610	(428,783)	(10,760,450)	81,892,950
存货跌价准备	300,708,863	379,090,925	(210,046,924)	(90,661,939)	379,090,925
固定资产减值准备	68,739,276	68,263,139	-	(10,745,343)	126,257,072
	<u>431,201,712</u>	<u>478,682,674</u>	<u>(210,475,707)</u>	<u>(112,167,732)</u>	<u>587,240,947</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备（续）

（1）商誉减值

本集团于2002年及2004年收购南海油脂工业(赤湾)有限公司，形成商誉人民币220,746,234元，于2006年收购东莞市富之源饲料蛋白开发有限公司，形成商誉人民币38,378,822元，于2007年6月收购Kuok Oils & Grains Pte. Ltd.，形成商誉人民币5,553,120,484元。Kuok Oils & Grains Pte. Ltd.、南海油脂工业(赤湾)有限公司及东莞市富之源饲料蛋白开发有限公司主要从事金龙鱼品牌小包装食用油业务及大豆压榨业务，相关收购业务为本集团带来协同效应，因此将商誉按业务分配至相关资产组或资产组组合进行减值测试。本集团在充分考虑能够受益于企业合并的协同效应的资产组或资产组组合基础上，将商誉账面金额按各资产组或资产组组合的公允价值占相关资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。

Kuok Oils & Grains Pte. Ltd.、南海油脂工业(赤湾)有限公司及东莞市富之源饲料蛋白开发有限公司企业合并取得的商誉已经分配至下列资产组或资产组组合以进行减值测试：

- 金龙鱼品牌小包装食用油业务资产组
- 粮油压榨业务资产组

金龙鱼品牌小包装食用油业务资产组主要由金龙鱼品牌小包装食用油业务资产组的长期资产组成。可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是13.89%（2017年：14.89%），用于预测五年以后收入的增长率是3%（2017年：3%）。该增长率与资产组所处行业的长期平均增长率相似。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备（续）

（1）商誉减值（续）

粮油压榨业务资产组主要由粮油压榨业务资产组的长期资产组成。可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是13.72%（2017年：14.62%），用于预测五年以后收入的增长率是3%（2017年：3%）。该增长率与资产组所处行业的长期平均增长率相似。

本集团除上述收购Kuok Oils & Grains Pte. Ltd.、南海油脂工业(赤湾)有限公司及东莞市富之源饲料蛋白开发有限公司形成商誉，其他被收购的子公司不能产生协同效应，各自产生独立的现金流。因此，在进行商誉减值测试时，将商誉分配至被收购子公司的资产组组合进行减值测试。

计算资产组于2018年12月31日及2017年12月31日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- | | |
|------|--|
| 预算毛利 | — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当调整该平均毛利率。 |
| 折现率 | — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。 |

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 资产减值准备（续）

（2）品牌减值

品牌为使用寿命不确定年限的无形资产。于资产负债表日，本集团管理层对品牌进行了减值测试，未发现减值。

寿命不确定年限的品牌已经分配至金龙鱼品牌小包装食用油业务资产组以进行减值测试：

寿命不确定年限的品牌可收回金额采用资产组的预计未来现金流量的现值，根据管理层批准的五年期的财务预算基础上的现金流量预测来确定。现金流量预测所用的折现率是16.90%（2017年：17.88%），用于预测五年以后收入的增长率是3%（2017年：3%）。该增长率与资产组所处行业的长期平均增长率相似。

计算资产组于2018年12月31日及2017年12月31日的预计未来现金流量现值采用了假设。以下详述了管理层为进行品牌的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预算毛利 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当调整该平均毛利率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 所有权受到限制的资产

	2018年	2017年
货币资金	26,021,044,192	11,842,432,139
应收票据	257,467,515	137,621,375
其他应收款	894,820,469	645,655,021
存货	1,628,437,500	255,437,500
其他流动资产	-	198,236,000
固定资产	101,424,225	-
无形资产	41,874,931	-
	<u>28,945,068,832</u>	<u>13,079,382,035</u>

货币资金	2018年	2017年
受限原因	金额	金额
借款质押	19,418,149,612	9,421,632,191
银行承兑汇票保证金	5,317,331,603	3,837,500
信用证保证金	928,083,684	37,202,500
保函保证金	323,000,000	360,000,000
存贷款终止业务保证金	34,479,293	265,842,756
利率衍生工具合约保证金	-	3,906,900
汇率衍生工具合约保证金	-	1,750,010,292
	<u>26,021,044,192</u>	<u>11,842,432,139</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 所有权受到限制的资产（续）

应收票据	2018年	2017年
受限原因	金额	金额
借款质押	8,600,000	-
贴现借款	242,830,680	130,707,737
开具银行信用卡质押	6,036,835	6,913,638
	<u>257,467,515</u>	<u>137,621,375</u>
存货	2018年	2017年
受限原因	账面价值	账面价值
商品期货合约保证金	<u>1,628,437,500</u>	<u>255,437,500</u>
其他应收款	2018年	2017年
受限原因	金额	金额
竞拍保证金	43,374,950	28,925,839
商品期货合约保证金	851,445,519	616,729,182
	<u>894,820,469</u>	<u>645,655,021</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 所有权受到限制的资产（续）

其他流动资产		
受限原因	2018年 金额	2017年 金额
借款质押	-	198,236,000
固定资产		
受限原因	2018年 账面价值	2017年 账面价值
借款抵押	101,424,225	-
无形资产		
受限原因	2018年 账面价值	2017年 账面价值
借款抵押	41,875,931	-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 短期借款

	2018年	2017年
信用借款	61,460,632,705	47,522,527,193
质押借款（注）	17,421,765,102	6,477,449,260
委托借款	2,798,565,520	723,293,519
	<u>81,680,963,327</u>	<u>54,723,269,972</u>

于2018年12月31日，上述借款的年利率为1.44-4.83%(2017年12月31日：1.50%-4.61%)。

于资产负债表日，本集团无逾期未偿还借款。

注：于2018年12月31日及2017年12月31日以上短期借款以货币资金，应收票据及应收账款为质押取得，质押资产情况参见附注六、21。

23. 衍生金融负债

	2018年	2017年
套期工具形成的衍生金融资产	352,518,015	978,207,495
外汇衍生工具	352,518,015	978,207,495
非套期工具形成的衍生金融资产	341,039,554	369,407,345
汇率衍生工具	69,786,300	218,894,039
利率衍生工具	17,326,406	8,086,567
商品衍生工具	253,926,848	142,426,740
其中：流动部分	688,223,869	1,347,614,840
非流动部分	5,333,700	-
	<u>693,557,569</u>	<u>1,347,614,840</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 合同负债

2018年

预收账款 2,505,588,324

于2018年年初合同负债的余额为人民币2,460,643,671元，其中人民币2,460,643,671元于2018年期间结转至收入。

25. 应付职工薪酬

2018年

	2018年 应付金额	2017年 应付金额
工资、奖金、津贴和补贴	778,007,740	704,631,256
职工福利费	17,047,511	16,920,160
社会保险费	5,479,501	4,784,207
其中：医疗保险费	4,403,080	3,842,495
工伤保险费	500,543	447,464
生育保险费	575,879	494,248
住房公积金	4,574,161	4,071,126
工会经费和职工教育经费	13,909,844	11,858,543
其他短期薪酬	92,410,718	74,472,276
	<u>911,429,475</u>	<u>816,737,568</u>
设定提存计划		
其中：基本养老保险费	8,624,397	8,351,869
失业保险费	261,464	227,299
辞退福利	2,827,834	1,433,865
	<u>923,143,169</u>	<u>826,750,601</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应交税费

	2018年	2017年
增值税	225,587,481	99,222,167
印花税	17,327,165	16,389,133
房产税	10,745,078	13,054,196
企业所得税	286,838,606	525,462,037
个人所得税	6,884,132	9,043,604
城市维护建设税	4,713,070	5,309,744
土地使用税	7,532,575	10,227,686
教育费附加	5,334,736	4,659,860
其他	6,045,319	3,530,633
	<u>571,008,162</u>	<u>686,899,060</u>

27. 其他流动负债

	2018年	2017年
预提费用	1,758,774,409	1,609,055,091
关联方流动借款(注1)	1,155,321,707	3,323,563,099
子公司少数股东流动借款(注2)	-	143,364,700
其他	2,737,309	638,890
	<u>2,916,833,425</u>	<u>5,076,621,780</u>

注1：于2018年12月31日，由本集团关联方向本集团提供的流动借款，年利率为2.37%-2.50%(2017年12月31日：2.37%-3.35%)。

注2：于2018年12月31日，由本集团子公司少数股东向本集团提供的流动借款，年利率为无（2017年12月31日：2.50%-3.50%）。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 长期借款

	2018年	2017年
信用借款	2,106,892,335	-
质押借款	601,343,552	1,828,641,103
抵押借款	21,533,619	-
减：一年内到期的长期借款	-	1,828,641,103
	<u>2,729,769,506</u>	<u>-</u>

于2018年12月31日，上述借款的年利率为2.43%-4.75%(2017年12月31日：1.40%-3.90%)。

于2018年12月31日及2017年12月31日，长期借款以货币资金作为质押，房屋、机器设备及土地作为抵押取得，质押及抵押资产情况参见附注六、21。

29. 递延收益

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	135,334,528	43,207,700	20,866,864	157,675,364
其他	27,312,869	38,645,902	9,068,020	56,890,751
	<u>162,647,397</u>	<u>81,853,602</u>	<u>29,934,884</u>	<u>214,566,115</u>

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	126,000,718	29,521,144	20,187,334	135,334,528
其他	39,756,757	40,744,323	53,188,211	27,312,869
	<u>165,757,475</u>	<u>70,265,467</u>	<u>73,375,545</u>	<u>162,647,397</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他非流动负债

	2018年	2017年
关联方长期借款(注)	1,874,570,898	1,450,948,640
其他	7,445,428	3,600,373
减：一年内到期部分	1,874,570,898	520,092,500
	7,445,428	934,456,513

注：于 2018 年 12 月 31 日，由本集团关联方向本集团提供的长期借款，年利率为 2.37%-2.50%(2017 年 12 月 31 日：1.40%-3.90%)。

31. 实收资本

注册资本

	2018年		2017年	
	美元	比例	美元	比例
丰益中国(百慕达)有限公司	-	-	749,940,684	100%
Bathos Company Limited	750,050,148	99.99%	-	-
上海阔海投资有限公司	75,013	0.01%	-	-
	750,125,161	100%	749,940,684	100%

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 实收资本（续）

实收资本

	2018年		2017年	
	美元	折合人民币	美元	折合人民币
丰益中国(百慕达)有限公司	-	-	749,940,684	4,868,957,776
Bahtos Company Limited	750,050,148	4,869,730,382	-	-
上海阔海投资有限公司	75,013	487,021	-	-
	<u>750,125,161</u>	<u>4,870,217,403</u>	<u>749,940,684</u>	<u>4,868,957,776</u>

于2018年3月，丰益中国(百慕达)有限公司将持有的本公司全部股权，转让给 Bahtos Company Limited。于2018年7月，Bahtos Company Limited以持有的 Lasser Limited的51%股权资产对本公司增资，认购本公司新增注册资本美元184,477元，折合人民币1,259,627元。2018年11月，Bahtos Company Limited将持有的本公司0.01%股权，转让给上海阔海投资有限公司。

32. 资本公积

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	<u>23,624,900,766</u>	<u>185,030,174</u>	<u>126,738,544</u>	<u>23,683,192,396</u>

2018年，因控股股东丰益中国(百慕达)有限公司认购新增资本增加资本公积人民币123,185,174元；因同一控制下企业合并减资本公积人民币124,443,971元；因同受丰益国际有限公司(Wilmar International Limited) (“丰益国际”)控制的关联方对本集团的债务豁免增加资本公积人民币61,845,000元；因购买少数股东权益减少资本公积人民币2,294,573元。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 资本公积（续）

2017年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	15,983,108,431	25,644,678,366	18,002,886,031	23,624,900,766

2017年，因控股股东丰益中国(百慕达)有限公司认购新增资本增加资本公积人民币25,624,678,366元；因同一控制下企业合并减少资本公积人民币17,944,082,263元；因丰益国际对本集团的债务豁免增加资本公积人民币20,000,000元；因购买少数股东权益减少资本公积人民币58,803,768元。

33. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：

	2017年 1月1日	增减变动	2017年 12月31日	增减变动	2018年 12月31日
可供出售金融资产					
公允价值变动	24,677,723	(58,628,468)	(33,950,745)	102,157,391	68,206,646
与交易相关的被套期项目进行套期的期权时间价值、远期合同的远期要素或金融工具的外汇基差	2,009,995	46,597,416	48,607,411	(241,030,965)	(192,423,554)
外币报表折算差额	403,266,428	(47,328,790)	355,937,638	185,544,965	541,482,603
自用房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产	-	-	-	37,962,333	37,962,333
	429,954,146	(59,359,842)	370,594,304	84,633,724	455,228,028

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2018年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	归属于母 公司所有者	归属于 少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	136,209,855	-	34,052,464	102,157,391	-
将重分类进损益的其他综合收益					
与交易相关的被套期项目进行套 期的期权时间价值、远期合同 的远期要素或金融工具的外汇 基差	(317,348,756)	64,809,881	(94,986,854)	(241,030,965)	(46,140,818)
外币报表折算差额	185,544,965	-	-	185,544,965	-
自用房地产转换为以公允价值模 式计量的投资性房地产转换日 公允价值大于账面价值部分	50,616,444	-	12,654,111	37,962,333	-
	<u>55,022,508</u>	<u>64,809,881</u>	<u>(48,280,279)</u>	<u>84,633,724</u>	<u>(46,140,818)</u>

2017年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	归属于母 公司所有者	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
可供出售金融资产公允价值变动 与交易相关的被套期项目进行套 期的期权时间价值、远期合同 的远期要素或金融工具的外汇 基差	(78,171,291)	-	(19,542,823)	(58,628,468)	-
外币报表折算差额	56,177,306	2,679,993	6,316,983	46,597,416	582,914
	<u>(47,328,790)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47,328,790)</u>	<u>-</u>
	<u>(69,322,775)</u>	<u>2,679,993</u>	<u>(13,225,840)</u>	<u>(59,359,842)</u>	<u>582,914</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 盈余公积

2018 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	151,455,240	-	-	151,455,240

2017 年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	151,455,240	-	-	151,455,240

根据外商投资企业法和本公司章程的规定，本公司需按其弥补累计亏损后净利润的10%提取储备基金，具体计提金额由公司董事会决定。储备基金累计额达到公司注册资本50%以上的，可不再提取。

35. 未分配利润

	2018 年	2017 年
调整前上年年末未分配利润	24,861,163,823	1,731,019,108
会计政策变更	(48,607,411)	(2,009,995)
同一控制下企业合并	115,352,848	21,016,857,357
调整后年初未分配利润	24,927,909,260	22,745,866,470
归属于母公司所有者的净利润	5,127,592,232	5,001,132,059
减：同一控制下企业合并日前被 合并方所有者权益变动	-	1,859,080,025
应付普通股现金股利	-	960,009,244
年末未分配利润	30,055,501,492	24,927,909,260

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 营业收入

营业收入列示如下：

	2018年	2017年
主营业务收入	166,654,739,163	150,251,968,390
其他业务收入	<u>418,781,415</u>	<u>514,312,742</u>
	<u>167,073,520,578</u>	<u>150,766,281,132</u>

	2018年	2017年
销售商品	166,607,002,942	150,162,006,175
中转收入	155,551,490	150,848,175
能源/电力/蒸汽收入	147,699,488	140,147,209
废弃材料收入	58,310,282	50,636,338
其他	<u>104,956,376</u>	<u>262,643,235</u>
	<u>167,073,520,578</u>	<u>150,766,281,132</u>

37. 财务费用

	2018年	2017年
利息支出	2,467,420,580	1,324,113,517
减：利息资本化金额	15,150,607	4,183,149
减：利息收入	2,704,873,306	993,007,744
套期成本	661,240,540	487,899,794
汇兑损益	35,670,949	(484,002,242)
其他	<u>96,256,497</u>	<u>77,791,334</u>
	<u>540,564,653</u>	<u>408,611,510</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 资产减值损失

	2018年	2017年
坏账损失 (仅适用于2017年)	-	30,899,827
存货跌价损失	1,059,466,443	169,044,001
固定资产减值损失	15,065,515	68,263,139
无形资产减值损失	8,838,702	-
	<u>1,083,370,660</u>	<u>268,206,967</u>

39. 信用减值损失

	2018年	2017年
应收账款坏账损失	3,406,727	-
其他应收款坏账损失	4,925,486	-
	<u>8,332,213</u>	<u>-</u>

40. 其他收益

	2018年	2017年
与资产相关的政府补助	20,866,864	20,187,333
与收益相关的政府补助	230,407,533	154,410,821
	<u>251,274,397</u>	<u>174,598,154</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 投资收益

	2018年	2017年
处置交易性金融资产取得的投资收益	86,626,277	50,766,557
理财产品投资收益	50,180,595	172,852,969
委托贷款投资收益	-	167,124,745
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	-	70,452,681
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	70,455,161	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	551,389
权益法核算的长期股权投资收益	375,475,101	201,917,086
处置合营联营企业取得的投资收益	(1,511,394)	4,390,814
处置子公司取得的投资收益	8,050,659	-
商品衍生金融工具投资收益	388,959,689	2,801,342,910
汇率衍生金融工具投资收益	(67,701,043)	22,599,815
利率衍生金融工具投资收益	37,565,950	(15,921,311)
	<u>948,100,995</u>	<u>3,476,077,655</u>

42. 公允价值变动收益

	2018年	2017年
衍生金融工具		
商品衍生金融工具收益	98,960,432	(347,457,286)
汇率衍生金融工具收益	177,020,877	(79,698,828)
利率衍生金融工具收益	(22,355,753)	17,203,520
	<u>253,625,556</u>	<u>(409,952,594)</u>

43. 资产处置收益

	2018年	2017年
固定资产处置损失	(25,953,911)	(61,870,557)
土地处置收益	<u>5,856,509</u>	<u>4,165,850</u>
	<u>(20,097,402)</u>	<u>(57,704,707)</u>

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业外收入

	2018年	2017年
违约及赔偿收入	36,252,725	31,995,438
其他	13,448,777	26,602,321
	<u>49,701,502</u>	<u>58,597,759</u>

45. 营业外支出

	2018年	2017年
非流动资产报废损失	41,885,258	-
捐赠支出	17,342,253	26,407,510
违约、罚没及赔偿支出	10,159,286	14,763,195
其他	9,427,069	26,722,063
	<u>78,813,866</u>	<u>67,892,768</u>

46. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2018年	2017年
耗用的原材料	135,692,692,308	123,258,532,233
产成品及在产品存货变动	(2,559,531,233)	(750,589,666)
职工薪酬	4,160,291,351	3,916,552,243
折旧和摊销	2,037,677,636	1,959,162,078
租金	462,493,047	305,833,945
市场费用	1,987,401,938	1,948,973,271
运费	2,475,260,618	2,373,455,290
其他	15,456,434,311	13,880,635,996
	<u>159,712,719,976</u>	<u>146,892,555,390</u>

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 所得税费用

	2018年	2017年
当期所得税费用	810,669,469	1,023,672,625
递延所得税费用	<u>374,515,481</u>	<u>(397,578,416)</u>
	<u>1,185,184,950</u>	<u>626,094,209</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2018年	2017年
利润总额	6,702,125,830	5,909,753,488
按法定税率(25%)计算的所得税费用	1,675,531,458	1,477,438,372
某些子公司适用不同税率的影响	(256,553,714)	(555,394,666)
对以前期间当期所得税的调整	13,563,404	(4,944,504)
归属于合营企业和联营企业的损益	(93,868,775)	(50,479,272)
无须纳税的收益	(168,049,354)	(225,985,333)
不可抵扣的费用	20,661,397	37,710,845
税率变动对期初递延所得税余额的影响	(10,547,763)	-
利用以前年度可抵扣亏损	(21,814,948)	(71,675,674)
技术开发费加计扣除	(2,090,150)	(4,533,878)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损	<u>28,353,395</u>	<u>23,958,319</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,185,184,950</u>	<u>626,094,209</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2018年	2017年
净利润	5,516,940,880	5,283,659,279
加：信用减值损失	8,332,213	-
资产减值损失	1,083,370,660	268,206,967
固定资产折旧	1,882,377,577	1,811,961,032
无形资产摊销	92,230,091	82,329,543
长期待摊费用摊销	63,069,968	64,871,503
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	20,097,402	57,704,707
固定资产报废损失	41,752,197	-
公允价值变动损失	(253,625,556)	409,952,594
财务费用	538,440,009	838,945,889
投资(收益)/损失	(948,100,995)	(3,476,077,655)
递延所得税资产(增加)/减少	(71,313,012)	(205,799,814)
递延所得税负债增加/(减少)	445,828,493	(191,778,602)
存货的(增加)/减少	(4,148,129,662)	(5,854,899,743)
经营性应收项目的(增加)/减少	(2,536,911,460)	420,863,581
经营性应付项目的增加/(减少)	517,973,271	1,067,680,992
其他	2,625,000	(14,077,635)
	<u>2,254,957,076</u>	<u>563,542,638</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>2,254,957,076</u>	<u>563,542,638</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 现金及现金等价物

	2018年	2017年
现金	24,358,518,290	12,355,455,243
其中：库存现金	251,742	5,782,934
可随时用于支付的银行存款	8,608,266,548	5,849,672,309
可随时用于支付的其他货币资金	15,750,000,000	6,500,000,000
年末现金及现金等价物余额	24,358,518,290	12,355,455,243

50. 不涉及现金的重大投资和筹资活动

不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大投资和筹资活动列示如下：

	2018年	2017年
债务转为资本	61,845,000	5,466,529,175
票据背书转让		
用于支付购建固定资产、无形资产和其他长期资产	55,689,585	50,270,095
用于支付货款及其他费用	757,320,064	682,939,149
银行承兑汇票贴现取得借款到期终止确认	3,054,500	9,304,319
金融工具终止确认	2,258,474,738	4,204,897,711

七、 分部报告

1、 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- (1) 厨房食品；
- (2) 饲料原料及油脂科技；
- (3) 其他。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价，该指标与本集团持续经营利润总额是一致的。

分部资产不包括递延所得税资产，分部负债不包括递延所得税负债，原因在于这些资产和负债均由本集团统一管理。

经营分部间的转移定价，参照与第三方进行交易所采用的公允价格制定。

2018年

	厨房食品	饲料原料 及油脂科技	其他	未分配部分	调整和抵销	合并
对外交易收入	99,309,678,753	66,909,714,022	854,127,803	-	-	167,073,520,578
分部间交易收入	-	16,034,370	620,202,998	-	(636,237,368)	-
对合营企业和联营企业的						
投资收益	339,976,549	4,026,083	29,961,075	-	-	373,963,707
资产减值损失	78,976,595	1,000,913,376	3,480,689	-	-	1,083,370,660
信用减值损失	-	1,518,102	6,814,111	-	-	8,332,213
折旧费和摊销费	952,631,434	993,125,902	91,920,300	-	-	2,037,677,636
利润总额	4,253,250,720	2,182,202,090	266,673,020	-	-	6,702,125,830
所得税费用	-	-	-	1,185,184,950	-	1,185,184,950
资产总额	83,181,742,584	68,817,019,131	16,942,793,513	479,068,792	-	169,420,624,020
负债总额	37,706,943,142	65,591,476,466	3,282,614,285	101,514,476	-	106,682,548,369
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	1,821,129,731	323,753,382	321,907,865	-	-	2,466,790,978

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

七、 分部报告（续）

1、 经营分部（续）

2017年

	厨房食品	饲料原料 及油脂科技	其他	未分配部分	调整和抵销	合并
对外交易收入	90,283,188,791	59,579,555,673	903,536,668	-	-	150,766,281,132
分部间交易收入	-	13,748,946	507,466,433	-	(521,215,379)	-
对合营企业和联营企业的						
投资收益	247,410,745	(69,799,412)	28,696,567	-	-	206,307,900
资产减值损失	63,165,842	200,241,146	4,799,979	-	-	268,206,967
折旧费和摊销费	915,948,495	994,659,496	48,554,087	-	-	1,959,162,078
利润总额	3,814,077,861	2,238,388,970	(142,713,343)	-	-	5,909,753,488
所得税费用	-	-	-	626,094,209	-	626,094,209
资产总额	67,651,899,788	57,410,176,916	10,692,951,046	699,908,453	-	136,454,936,203
负债总额	28,278,402,724	49,637,626,390	1,463,556,998	2,789,393	-	79,382,375,505
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	1,365,044,358	319,727,299	329,349,216	-	-	2,014,120,873

2、 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2018年	2017年
厨房食品	99,309,678,753	90,283,188,791
饲料原料及油脂科技	66,909,714,022	59,579,555,673
其他	854,127,803	903,536,668
	<u>167,073,520,578</u>	<u>150,766,281,132</u>

七、 分部报告（续）

2、 其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	2018年	2017年
境内	161,686,958,064	146,484,713,539
境外	5,386,562,514	4,281,567,593
	<u>167,073,520,578</u>	<u>150,766,281,132</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2018年	2017年
境内	44,078,966,405	41,392,947,475
境外	21,470,392	2,431,819
	<u>44,100,436,797</u>	<u>41,395,379,294</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

2018年及2017年，本集团不存在对某一单个客户的营业收入占营业收入总额10%或以上的情况。

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

八、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2018年

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		以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益		合计
	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 准则要求	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动 计入其他综合收益 准则要求 指定	
货币资金	-	66,053,684,048	-	-	66,053,684,048
衍生金融资产	2,048,519,644	-	-	-	2,048,519,644
应收票据及应收账款	-	5,144,783,055	1,510,580,377	-	6,655,363,432
其他应收款	-	2,291,481,748	-	-	2,291,481,748
委托贷款	-	1,717,277,953	-	-	1,717,277,953
其他权益工具投资	-	-	-	1,446,203,201	1,446,203,201
	2,048,519,644	75,207,226,804	1,510,580,377	1,446,203,201	80,212,530,026

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		以摊余成本计量的金融负债		合计
	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债 准则要求	以摊余成本计量的金融负债	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债 准则要求	
短期借款	-	-	81,680,963,327	-	81,680,963,327
衍生金融负债	693,557,569	-	-	-	693,557,569
应付票据及应付账款	-	-	10,135,335,485	-	10,135,335,485
其他应付款	-	-	2,328,252,485	-	2,328,252,485
一年内到期的非流动负债	-	-	1,874,570,898	-	1,874,570,898
其他流动负债	-	-	1,155,321,707	-	1,155,321,707
长期借款	-	-	2,729,769,506	-	2,729,769,506
	693,557,569	-	99,904,213,408	-	100,597,770,977

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

八、 金融工具及其风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2017年

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	贷款和 应收款项	可供出售 金融资产	合计
货币资金	-	38,941,666,741	-	38,941,666,741
衍生金融资产	283,635,395	-	-	283,635,395
应收票据及应收账款	-	5,840,323,199	-	5,840,323,199
其他应收款	-	2,527,071,669	-	2,527,071,669
委托贷款	-	1,883,275,458	-	1,883,275,458
其他流动资产	-	-	3,898,236,000	3,898,236,000
可供出售金融资产	-	-	1,309,993,346	1,309,993,346
	<u>283,635,395</u>	<u>49,192,337,067</u>	<u>5,208,229,346</u>	<u>54,684,201,808</u>

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	其他金融负债	合计
短期借款	-	54,723,269,972	54,723,269,972
衍生金融负债	1,347,614,840	-	1,347,614,840
应付票据及应付账款	-	3,783,461,979	3,783,461,979
应付账款	-	3,930,116,056	3,930,116,056
其他应付款	-	3,098,370,639	3,098,370,639
一年内到期的非流动负债	-	2,348,733,604	2,348,733,604
其他流动负债	-	3,466,927,799	3,466,927,799
其他非流动负债	-	930,856,140	930,856,140
	<u>1,347,614,840</u>	<u>72,281,736,189</u>	<u>73,629,351,029</u>

八、 金融工具及其风险（续）

2. 金融工具终止确认

于2018年，集团与银行签订的相关协议，本集团于协议生效日将银行定期存款等值人民币1,879,700,952元(2017年：人民币4,243,626,512元)、结构性存款或理财产品等值人民币398,000,000元(2017年：人民币0元)和短期借款等值人民币382,945,147元(2017年：人民币3,698,974,028元)、长期借款等值人民币1,875,529,591元(2017年：人民币505,923,683元)终止确认，并将本息差额等值人民币30,147,088元确认为利息收入(2017年：人民币26,745,801元)。

3. 金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2018年12月31日，本集团已背书或已贴现但尚未到付款期的商业承兑汇票和银行承兑汇票的账面价值合计为人民币242,830,680元(2017年12月31日：人民币130,707,737元)。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的应付账款或短期借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2018年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款及已向银行贴现的商业承兑汇票、银行承兑汇票和信用证的账面价值合计为人民币347,166,621元(2017年12月31日：人民币276,552,471元)。于2018年12月31日及2017年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索(“继续涉入”)。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款及短期借款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2018年度及2017年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书和贴现在本年度大致均衡发生。

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险、利率风险和商品价格风险)。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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的风险。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款、委托贷款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团按照标准信用条款向客户销售商品。有关其应收款项最大信用风险敞口的披露如下表所示：

	2018年	2017年
应收款项账面余额	5,157,621,172	4,875,031,690
减：坏账准备	12,838,117	10,150,841
账面价值	<u>5,144,783,055</u>	<u>4,864,880,849</u>

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

因此，本公司在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为应向客户收取的总金额减去坏账准备后的金额。由于应付款项在资产负债表内不可抵销，因此该最大信用风险敞口未扣减应付客户的金额。由于本公司仅与关联方及经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。

2018年

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关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，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2018年（续）

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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；
- 债权人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；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2018年（续）

预期信用损失计量的参数（续）

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁徙率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中参考了权威预测值，根据其结果，对这些经济指标进行预测，并确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

2018年（续）

于2018年12月31日，本集团金融资产的最大风险敞口及年末按照信用风险等级的分类如下：

	12个月预期信用损失	整个生命周期预期信用损失			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	简易方法	
货币资金	66,053,684,048	-	-	-	66,053,684,048
应收票据及应收账款	-	-	-	6,655,363,432	6,655,363,432
其他应收款	2,263,520,394	27,961,354	-	-	2,291,481,748
委托贷款	1,717,277,953	-	-	-	1,717,277,953
	<u>70,034,482,395</u>	<u>27,961,354</u>	<u>-</u>	<u>6,655,363,432</u>	<u>76,717,807,181</u>

2017年

于2017年12月31日，认为没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			1个月以内	1至3个月	3个月以上
货币资金	38,941,666,741	38,941,666,741	-	-	-
应收票据及应收账款	5,840,323,199	5,618,224,264	147,206,105	51,337,399	23,555,431
其他应收款	2,527,071,669	2,515,909,328	3,080,988	6,522,331	1,559,022
委托贷款	1,883,275,458	1,883,275,458	-	-	-
其他流动资产	3,898,236,000	3,898,236,000	-	-	-
可供出售金融资产	1,309,993,346	1,309,993,346	-	-	-

于2017年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2017年12月31日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本集团认为无需对其计提减值准备。

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本集团通过经营合借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2018 年

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	82,342,958,083	-	-	-	82,342,958,083
衍生金融负债	688,223,869	5,333,700	-	-	693,557,569
应付票据及应付账款	10,135,335,485	-	-	-	10,135,335,485
其他应付款	2,328,252,485	-	-	-	2,328,252,485
其他流动负债	1,891,656,592	-	-	-	1,891,656,592
一年内到期的非流动负债	1,175,280,722	-	-	-	1,175,280,722
长期借款	9,714,360	2,120,368,140	657,258,467	69,543,513	2,856,884,480
	<u>98,571,421,596</u>	<u>2,125,701,840</u>	<u>657,258,467</u>	<u>69,543,513</u>	<u>101,423,925,416</u>

2017 年

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	55,470,075,064	-	-	-	55,470,075,064
衍生金融负债	1,347,614,840	-	-	-	1,347,614,840
应付票据及应付账款	7,713,578,035	-	-	-	7,713,578,035
其他应付款	3,098,370,639	-	-	-	3,098,370,639
其他流动负债	3,549,860,877	-	-	-	3,549,860,877
一年内到期的非流动负债	2,455,260,051	-	-	-	2,455,260,051
其他非流动负债	30,343,035	435,331,642	522,604,683	-	988,279,360
	<u>73,665,102,541</u>	<u>435,331,642</u>	<u>522,604,683</u>	<u>-</u>	<u>74,623,038,866</u>

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的银行借款有关。

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险（续）

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。为了以成本—效益方式管理债务组合，本集团采用利率互换，即本集团同意于特定的时间间隔交换根据商定的名义本金金额计算出来的固定利息金额与可变利息金额之间的差额。

由于本集团以浮动利率计息的银行借款的应计利息金额对于本公司合并财务报表并不重大，因此本集团面临的利率变动的风险较低。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团的主要生产位于中国境内，但部分业务以美元进行结算。故本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团以签署远期外汇合约的方式来达到规避部分外汇风险的目的。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其所有他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益的税后净额产生的影响。

2018年

	美元汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	1%	(14,636,929)	(14,636,929)
人民币对美元升值	(1%)	14,636,929	14,636,929

2017年

	美元汇率 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	1%	6,970,086	6,970,086
人民币对美元升值	(1%)	(6,970,086)	(6,970,086)

八、 金融工具及其风险（续）

4. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

商品价格风险

本集团面临大豆市场价格波动风险，大豆为本集团生产和销售的主要原材料。为避免大豆市场价格波动风险，本集团使用大豆商品期货合约对持有的大豆和豆粕存货进行套期。本集团面临的交易性金融资产和负债的公允价值变动风险主要与本集团以市场报价计价的商品期货合约有关。

2018 年

	结算价 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
商品期货合约	1%	(78,702,474)	(78,702,474)
商品期货合约	(1%)	78,702,474	78,702,474

2017 年

	结算价 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	所有者权益 合计 增加/(减少)
商品期货合约	1%	(15,998,162)	(15,998,162)
商品期货合约	(1%)	15,998,162	15,998,162

5. 资本管理

	2018 年	2017 年
资产负债比率	63.0%	58.2%

本集团根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用资产负债率来管理资本，本集团于2018年12月31日的资产负债率为63.0%(2017年12月31日：58.2%)，本集团管理层认为其符合本集团资本管理的要求。

九、公允价值的披露

1. 金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、委托贷款、应付票据、应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

九、公允价值的披露（续）

1. 金融工具公允价值（续）

	2018 年年末公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产			
汇率衍生金融工具	1,679,395,179	现金流量折现模型	远期汇率反映了交易对手信用风险的折现率
利率衍生金融工具	14,908,438	现金流量折现模型	远期利率/合同利率反映了交易对手信用风险的折现率
应收款项融资	1,510,580,377	现金流量折现模型	年贴现率
其他权益工具投资			
优先股	1,420,942,195	现金流量折现模型	代偿期为 5 年的国债到期收益率
衍生金融负债			
汇率衍生金融工具	422,304,315	现金流量折现模型	远期汇率反映了交易对手信用风险的折现率
利率衍生金融工具	17,326,406	现金流量折现模型	远期利率/合同利率反映了交易对手信用风险的折现率
	2017 年年末公允价值	估值技术	输入值
衍生金融资产			
汇率衍生金融工具	113,375,834	现金流量折现模型	远期汇率反映了交易对手信用风险的折现率
利率衍生金融工具	27,191,116	现金流量折现模型	远期利率/合同利率反映了交易对手信用风险的折现率
可供出售金融资产			
优先股	1,284,732,340	现金流量折现模型	代偿期为 5 年的国债到期收益率
衍生金融负债			
汇率衍生金融工具	1,197,101,534	现金流量折现模型	远期汇率反映了交易对手信用风险的折现率
利率衍生金融工具	8,086,567	现金流量折现模型	远期利率/合同利率反映了交易对手信用风险的折现率

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

九、公允价值的披露（续）

2. 公允价值层次

以公允价值计量的资产：

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量的资产				
应收票据及应收账款		1,510,580,377	-	1,510,580,377
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 的金融资产		1,510,580,377	-	1,510,580,377
交易性金融资产	354,216,027	1,694,303,617	-	2,048,519,645
衍生金融资产	354,216,027	1,694,303,617	-	2,048,519,645
其他权益工具投资	-	1,420,942,195	25,261,006	1,446,203,201
投资性房地产	-	-	224,761,998	224,761,998
出租的建筑物	-	-	224,761,998	224,761,998
	<u>354,216,027</u>	<u>4,625,826,189</u>	<u>250,023,004</u>	<u>5,230,065,221</u>

2017年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量的资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益 的金融资产	143,068,445	140,566,950	-	283,635,395
衍生金融资产	143,068,445	140,566,950	-	283,635,395
可供出售金融资产	-	1,284,732,340	-	1,284,732,340
权益工具投资	-	1,284,732,340	-	1,284,732,340
	<u>143,068,445</u>	<u>1,425,299,290</u>	<u>-</u>	<u>1,568,367,735</u>

九、 公允价值的披露（续）

2. 公允价值层次（续）

以公允价值计量的负债：

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量的负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债	253,926,848	439,630,721	-	693,557,569
	<u>253,926,848</u>	<u>439,630,721</u>	<u>-</u>	<u>693,557,569</u>

2017年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量的负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债	142,426,740	1,205,188,100	-	1,347,614,840
	<u>142,426,740</u>	<u>1,205,188,100</u>	<u>-</u>	<u>1,347,614,840</u>

九、公允价值的披露（续）

2. 公允价值层次（续）

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

	2018年12月31日 期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	无法观察的输入值与 公允价值的关系
权益工具投资	25,261,006	市场法	市净率	较低的市净率，较低的公允价值
出租的建筑物 华能联合大厦办公楼及 车位	149,622,657	现金流量折现法	市场单位租金 市场租金增长率 租期净收益折现率 租期净收益率	较低的市场单位租金，较低的公允价值 较低的市场租金增长率，较低的公允价值 较高的租期净收益折现率，较低的公允价值 较低的租期净收益率，较低的公允价值
昆山市张浦镇俱进路东 益海路北侧2幢厂房	22,706,713	现金流量折现法	市场单位租金 市场租金增长率 租期净收益折现率 租期净收益率	较低的市场单位租金，较低的公允价值 较低的市场租金增长率，较低的公允价值 较高的租期净收益折现率，较低的公允价值 较低的租期净收益率，较低的公允价值
上海市高东路厂房	52,432,628	现金流量折现法	市场单位租金 市场租金增长率 租期净收益折现率 租期净收益率	较低的市场单位租金，较低的公允价值 较低的市场租金增长率，较低的公允价值 较高的租期净收益折现率，较低的公允价值 较低的租期净收益率，较低的公允价值

十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制或共同控制的，构成关联方。

下列各方构成本集团的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 本集团的联营或合营企业；
- (4) 丰益国际及受丰益国际控制的公司；
- (5) 丰益国际具有重大影响的联营或合营企业；
- (6) 本公司的董监高曾担任董事或高管的企业及其控制的公司；
- (7) 丰益国际的董事担任董事或高管的公司；
- (8) 本公司的监事；
- (9) 本公司的董事担任董事的公司；
- (10) 本公司的高管控制的公司；
- (11) 与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司；
- (12) 本公司董事与第三方共同控制的企业。

2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例	对本公司 表决权比例	注册资本 百万元
Bathos Company Limited	香港	实业投资	99.99%	99.99%	港币38,122

丰益国际间接持有Bathos Company Limited 100%的股权。

本公司的子公司情况参见附注五、1。

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方

名称	关联方关系
Adriana Shipping Co Pte Ltd	受丰益国际控制的公司
Cai Lan Oils & Fats Industries Co. Ltd	受丰益国际控制的公司
Dubois-Natural Esters Sdn Bhd	受丰益国际控制的公司
Ghana Specialty Fats Industries Limited	受丰益国际控制的公司
Kerry Oils & Grains (China) Limited	受丰益国际控制的公司
Nam Duong International Foodstuff Corporation	受丰益国际控制的公司
Natural Oleochemicals Sdn Bhd	受丰益国际控制的公司
Natural Soaps Sdn Bhd	受丰益国际控制的公司
New Zealand Sugar Company Limited	受丰益国际控制的公司
PGEO Biotech Sdn. Bhd.	受丰益国际控制的公司
PGEO Edible Oils Sdn Bhd	受丰益国际控制的公司
PGEO Marketing Sdn Bhd	受丰益国际控制的公司
PT Agrindo Indah Persada	受丰益国际控制的公司
PT Buluh Cawang Plantations	受丰益国际控制的公司
PT Bumi Sawit Kencana	受丰益国际控制的公司
PT Duta Sugar International	受丰益国际控制的公司
PT Jawamanis Rafinasi	受丰益国际控制的公司
PT Karunia Kencana Permaisejati	受丰益国际控制的公司
PT Kawasan Industri Dumai	受丰益国际控制的公司
PT Kerry Sawit Indonesia	受丰益国际控制的公司
PT Lumbung Padi Indonesia	受丰益国际控制的公司
PT Mentaya Sawit Mas	受丰益国际控制的公司
PT Multi Nabati Sulawesi	受丰益国际控制的公司
PT Multi mas Nabati Asahan	受丰益国际控制的公司
PT Murini Sam Sam	受丰益国际控制的公司
PT Musi Banyuasin Indah	受丰益国际控制的公司
PT Mustika Sembuluh	受丰益国际控制的公司
PT Perkebunan Milano	受丰益国际控制的公司
PT Petro Andalan Nusantara	受丰益国际控制的公司
PT Rimba Harapan Sakti	受丰益国际控制的公司
PT Sarana Titian Permata	受丰益国际控制的公司
PT Sari Agrotama Persada	受丰益国际控制的公司
PT Sentana Adidaya Pratama	受丰益国际控制的公司
PT Sinar Alam Permai	受丰益国际控制的公司

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

名称	关联方关系
PT Sinar Perdana Caraka	受丰益国际控制的公司
PT Sinarsiak Dianpermai	受丰益国际控制的公司
PT Wilmar Bioenergi Indonesia	受丰益国际控制的公司
PT Wilmar Cahaya Indonesia, Tbk	受丰益国际控制的公司
PT Wilmar Nabati Indonesia	受丰益国际控制的公司
Pyramid Wilmar (Private) Limited	受丰益国际控制的公司
Raffles Shipping International Pte. Ltd.	受丰益国际控制的公司
Sugar Australia Pty Ltd	受丰益国际控制的公司
WCA Pte. Ltd.	受丰益国际控制的公司
Wii Pte. Ltd.	受丰益国际控制的公司
Wilmar Africa Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar Agro Vietnam Company	受丰益国际控制的公司
Wilmar BioEthanol (Australia) Pty Ltd	受丰益国际控制的公司
Wilmar China (Bermuda) Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar China Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar Edible Oils Philippines, Inc	受丰益国际控制的公司
Wilmar Ethiopia Holdings Pte. Ltd.	受丰益国际控制的公司
Wilmar Europe Holdings B.V.	受丰益国际控制的公司
Wilmar Europe Trading B.V.	受丰益国际控制的公司
Wilmar Japan Co., Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar Marketing CLV Company Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar Oils & Fats (Stockton), LLC	受丰益国际控制的公司
Wilmar Oleo North America LLC	受丰益国际控制的公司
Wilmar SA (Pty) Ltd	受丰益国际控制的公司
Wilmar Shipping (Mauritius) Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar Sugar Pty Ltd	受丰益国际控制的公司
Wilmar Trading (Mauritius) Ltd	受丰益国际控制的公司
Wilmar Trading Pte Ltd	受丰益国际控制的公司
佳木斯益海房地产开发有限公司	受丰益国际控制的公司
秦皇岛鑫海房地产开发有限公司	受丰益国际控制的公司
益海嘉里(上海)糖业有限公司	受丰益国际控制的公司
优利咨询(上海)有限公司	受丰益国际控制的公司
Wilmar Oleo North America LLC	受丰益国际控制的公司
Wilmar SA (Pty) Ltd	受丰益国际控制的公司

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

名称	关联方关系
Wilmar Shipping (Mauritius) Limited	受丰益国际控制的公司
Wilmar Sugar Pty Ltd	受丰益国际控制的公司
Wilmar Trading (Mauritius) Ltd	受丰益国际控制的公司
Wilmar Trading Pte Ltd	受丰益国际控制的公司
佳木斯益海房地产开发有限公司	受丰益国际控制的公司
秦皇岛鑫海房地产开发有限公司	受丰益国际控制的公司
益海嘉里(上海)糖业有限公司	受丰益国际控制的公司
优利咨询(上海)有限公司	受丰益国际控制的公司
Aalst Wilmar Pte.Ltd	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Adani Wilmar Limited	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Adani Wilmar Pte. Ltd.	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
ALFA TRADING LIMITED	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Bangladesh Edible Oil Ltd	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Erca Wilmar Cosmetic Ingredients S.r.l	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Erca Wilmar Cosmetic Ingredients sp. z.o.o	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
FFM Berhad 及其子公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
FPW Singapore Holdings Pte Ltd	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Global Industries Limited 及其子公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Grand Silver (Lanshan) Limited	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
PT Usaha Inti Padang	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Sethal Holdings Limited	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
SR Amando Holdings Ltd 及其子公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Trans Capricorn Commodities Limited	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
TSH-Wilmar Sdn Bhd	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Vinh Phat Wilmar Rice Corporation	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Volac Wilmar Feed Ingredients Holdings Limited 及其子公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Waikari Sdn. Bhd. (威佳立有限公司)	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Wilmar Gaviion Pty Ltd	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Wilmar-Elevance 2 Pte. Ltd.	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
Wilmar-Hwayuan Pte. Ltd.	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
奥仕(上海)食品有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
奥仕丰益(上海)巧克力有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
莱阳鲁花浓香花生油有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
山东鲁花浓香花生油有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

名称	关联方关系
展丰置业(营口)有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
展业置业(营口)有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
中粮东海粮油工业(张家港)有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
中粮黄海粮油工业(山东)有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
中粮四海丰(张家港)贸易有限公司	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
上海阔海投资有限公司(阔海投资)	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
安徽辉隆阔海农产品有限公司	本公司的董监高曾担任董事或高管的企业
成都青白江益嘉运通物流有限公司	受阔海投资控制的公司
重庆益嘉吉惠物流有限公司	受阔海投资控制的公司
东光阔海粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
防城港益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
丰倚船舶代理(深圳)有限公司	受阔海投资控制的公司
丰倚船舶代理(天津)有限公司	受阔海投资控制的公司
富锦市阔海企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
广州益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
海伦阔海粮油有限公司	受阔海投资控制的公司
杭州益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
黑龙江阔海企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
湖北阔海企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
吉林嘉农企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
济南益嘉康硕物流有限公司	受阔海投资控制的公司
嘉祥阔海粮油工贸有限公司	受阔海投资控制的公司
江苏阔海能源有限公司	受阔海投资控制的公司
昆明益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
阔海五常米业有限公司	受阔海投资控制的公司
连云港益海船务代理有限公司	受阔海投资控制的公司
临沭嘉农企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
讷河裕丰粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
秦皇岛晶雪企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
秦皇岛益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
庆云阔海粮油工贸有限公司	受阔海投资控制的公司
上海益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
深圳市益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
沈阳益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

名称	关联方关系
孙吴阔海粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
泰州益海码头有限公司	受阔海投资控制的公司
泰州益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
泰州益友船务代理有限公司	受阔海投资控制的公司
望都阔海粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
吴桥阔海粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
武城县丰倚企业管理咨询有限公司	受阔海投资控制的公司
武汉益嘉物流有限公司	受阔海投资控制的公司
武强阔海粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
新河阔海粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
烟台益嘉船务有限公司	受阔海投资控制的公司
扬州益友船务有限公司	受阔海投资控制的公司
益嘉物流(天津)有限公司	受阔海投资控制的公司
益嘉运通(北京)物流有限公司	受阔海投资控制的公司
营口益嘉营港物流有限公司	受阔海投资控制的公司
云南阔海粮油工贸有限公司	受阔海投资控制的公司
枣强嘉农粮油食品有限公司	受阔海投资控制的公司
ADM 及其子公司	丰益国际一名董事担任高管的公司
Kerry Holdings (China) Co., Ltd	丰益国际的董事担任董事的公司
上海吉祥房地产有限公司	丰益国际的董事担任董事的公司
李长平	本公司的监事
鹏瑞利(上海)商业管理有限公司	本公司的董事担任董事的公司
鹏瑞利美融加二(北京)置业有限公司	本公司的董事担任董事的公司
瑞立(上海)贸易有限公司	本公司的董事担任董事的公司
沈阳长峰房地产开发有限公司	本公司的董事担任董事的公司
武汉新元粮油工业有限责任公司	报告期内原董事控制的公司
岳阳新元粮油工业有限公司	报告期内原董事控制的公司
济南正日盛食品有限公司	与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司
烟台丰禾投资有限公司	本公司董事与第三方共同控制的企业
常熟鲁花食用油有限公司	本集团的联营或合营企业
东莞深赤湾港务有限公司	本集团的联营或合营企业
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司	本集团的联营或合营企业
广州顾曼费德贸易有限公司	本集团的联营或合营企业
科莱恩丰益脂肪胺(连云港)有限公司	本集团的联营或合营企业
莱阳鲁花丰益塑业有限公司	本集团的联营或合营企业
辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司	本集团的联营或合营企业

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方（续）

名称	关联方关系
内蒙古荷丰农业股份有限公司	本集团的联营或合营企业
内蒙古鲁花葵花仁油有限公司	本集团的联营或合营企业
秦皇岛金味食品工业有限公司	本集团的联营或合营企业
沙索丰益醇工业(连云港)有限公司	本集团的联营或合营企业
厦门中鹭植物油有限公司	本集团的联营或合营企业
四川益嘉物流有限公司	本集团的联营或合营企业
泰州永安港务有限公司	本集团的联营或合营企业
丸庄益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	本集团的联营或合营企业
襄阳鲁花浓香花生油有限公司	本集团的联营或合营企业
新翔益海嘉里昆山食品有限公司	本集团的联营或合营企业
益海嘉里家乐氏食品(昆山)有限公司	本集团的联营或合营企业
益海嘉里家乐氏食品(上海)有限公司	本集团的联营或合营企业
益海希杰(昆山)食品有限公司	本集团的联营或合营企业
周口鲁花浓香花生油有限公司	本集团的联营或合营企业

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

向关联方销售商品

	注释	2018 年	2017 年
本集团的联营或合营企业	(1)a	1,115,139,370	1,315,167,265
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1)a	919,279,682	642,601,906
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1)a	598,216,376	1,024,176,126
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	(1)a	23,647,577	16,880,889
丰益国际的董事担任董事的公司	(1)a	16,260,529	2,982
受阔海投资控制的公司	(1)a	3,230,578	20,035,117
丰益国际一名董事担任高管的公司	(1)a	791,458	16,001,114
		<u>2,676,565,570</u>	<u>3,034,865,399</u>

自关联方购买商品

	注释	2018 年	2017 年
丰益国际一名董事担任高管的公司	(1)b	10,077,832,237	12,142,322,868
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1)b	9,170,708,998	10,584,757,791
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1)b	1,117,683,648	846,953,576
受阔海投资控制的公司	(1)b	850,715,687	994,845,724
本集团的联营或合营企业	(1)b	468,280,968	488,864,323
本公司的董事担任董事的公司	(1)b	36,839,950	12,767,384
丰益国际的董事担任董事的公司	(1)b	1,965,075	14,397,696
		<u>21,724,026,563</u>	<u>25,084,909,362</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方提供劳务或服务

	注释	2018 年	2017 年
本集团的联营或合营企业	(1)c	96,664,389	93,894,254
受阔海投资控制的公司	(1)c	23,651,158	10,384,922
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1)c	8,608,596	2,338,767
本公司的董事担任董事的公司	(1)c	4,959,741	-
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1)c	2,294,902	55,880
		<u>136,178,786</u>	<u>106,673,823</u>

自关联方接受劳务或服务

	注释	2018 年	2017 年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1)d	1,598,870,584	1,017,064,799
受阔海投资控制的公司	(1)d	1,100,515,167	933,072,582
本集团的联营或合营企业	(1)d	42,530,993	34,187,768
丰益国际的董事担任董事的公司	(1)d	4,179,508	2,938,599
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1)d	3,299,018	3,908,608
本公司的董事担任董事的公司	(1)d	429,901	706,025
		<u>2,749,825,171</u>	<u>1,991,878,381</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方租赁

作为出租人

	注释	2018年	2017年
本集团的联营或合营企业	(2)a	7,816,882	9,910,511
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(2)a	2,101,618	-
本公司的董事担任董事的公司	(2)a	129,628	-
受阔海投资控制的公司	(2)a	29,148	-
		<u>10,077,276</u>	<u>9,910,511</u>

作为承租人

	注释	2018年	2017年
本集团的联营或合营企业	(2)b	<u>4,782,337</u>	<u>2,814,073</u>

(3) 关联方担保

接受关联方担保

2017年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
Wilmar China Limited		5亿美元	2017年5月12日	自借款日起360天	否
Wilmar International Limited		1,500万美元	2017年9月21日	2018年12月21日	否
Wilmar International Limited		2,000万美元	2017年11月15日	2019年2月15日	否

2018年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
Wilmar China Limited	(3)a	6亿美元	2018年5月17日	自借款日起360天	否
Wilmar International Limited	(3)b	1,500万美元	2018年12月4日	2020年3月4日	否
Wilmar International Limited	(3)c	1,500万美元	2018年1月19日	2019年4月19日	否
Wilmar International Limited	(3)d	2,000万美元	2017年11月15日	2019年2月15日	否

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方担保（续）

提供关联方担保

2017年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
海伦阔海粮油有限公司		-	2015年4月17日	无固定期限	否

2018年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
海伦阔海粮油有限公司	(3)e	-	2015年4月17日	无固定期限	否

(4) 关联方资金拆借

关联方拆入/归还资金

	注释	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(4a)	14,409,330,953	20,390,265,933
本集团的联营或合营企业	(4b)	4,894,708,161	3,385,923,841
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(4c)	335,986,650	212,942,673
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	(4d)	260,000,000	976,180,000
本公司的监事	(4e)	850,000	1,800,000
本公司的董事担任董事的公司	(4f)	-	130,049,468
		<u>19,900,875,764</u>	<u>25,097,161,915</u>

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

利息支出

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	204,660,557	167,349,624
本集团的联营或合营企业	3,621,726	5,334,418
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	2,466,456	2,718,081
	<u>210,748,739</u>	<u>175,402,123</u>

向关联方拆出/归还资金

	注释	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(4g)	14,239,482,855	18,452,249,501
本集团的联营或合营企业	(4h)	4,647,143,054	3,313,259,353
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	(4i)	492,253,978	861,620,000
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(4j)	443,753,033	190,437,230
		<u>19,822,632,920</u>	<u>22,817,566,084</u>

利息收入

	2018年	2017年
本集团的联营或合营企业	68,934,093	80,516,505
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	6,727,673	7,940,780
丰益国际及受丰益国际控制的公司	6,385,660	75,656,624
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	6,085,035	-
本公司的监事	49,784	114,338
本公司的董事担任董事的公司	-	244,049
	<u>88,182,245</u>	<u>164,472,296</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(5) 股息

股息收入

	注释	2018年	2017年
东莞深赤湾港务有限公司	(5)a	37,402,426	-
泰州永安港务有限公司	(5)a	-	23,412,082
襄阳鲁花浓香花生油有限公司	(5)a	-	10,340,434
周口鲁花浓香花生油有限公司	(5)a	-	6,846,112
四川益嘉物流有限公司	(5)a	-	2,900,000
内蒙古鲁花葵花仁油有限公司	(5)a	-	2,467,545
莱阳鲁花丰益塑业有限公司	(5)a	-	2,306,891
常熟鲁花食用油有限公司	(5)a	-	1,854,890
		<u>37,402,426</u>	<u>50,127,954</u>

股息支出

	注释	2018年	2017年
烟台丰禾投资有限公司	(5)b	5,000,000	-
岳阳新元粮油工业有限公司	(5)b	1,200,000	-
Wilmar China (Bermuda) Limited	(5)b	-	945,756,871
Kerry Oils & Grains (China) Limited	(5)b	-	7,268,710
		<u>6,200,000</u>	<u>953,025,581</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(6) 关联方债务豁免

	注释	2018 年	2017 年
WCA Pte. Ltd.	(6)a	82,460,000	-
丰益国际		-	20,000,000
		<u>82,460,000</u>	<u>20,000,000</u>

(7) 其他关联方交易

a. 关键管理人员薪酬

	2018 年	2017 年
高管薪酬	<u>44,180,000</u>	<u>38,170,000</u>

b. 商标授权许可

于2018年6月，本集团子公司益海嘉里食品营销有限公司与丰益国际签订了《商标授权许可协议》，丰益国际许可益海嘉里食品营销有限公司及其分公司无偿使用注册号分别为20487188及19874743的商标，注册商标有效期限分别为2018年06月28日至2028年06月27日及2017年06月28日至2027年06月27日。

于2018年11月，本集团子公司益海嘉里食品营销有限公司与丰益国际签订了《商标授权许可协议》，丰益国际许可益海嘉里食品营销有限公司及其分公司无偿使用注册号为666177的商标，注册商标有效期限为2013年11月21日至2023年11月20日。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(7) 其他关联方交易（续）

c. 关联方承诺

于2018年10月，本公司与中国工商银行股份有限公司签订授信协议及还本付息承诺。本公司获取集团授信额度且承诺对本集团子公司在集团授信额度内的借款还本付息，该承诺期限自2018年10月1日至2019年9月30日止。本公司与在该授信额度内借款子公司的少数股东签署承诺函，少数股东承诺对相关债务按照其股权比例为债务承担连带责任。少数股东中与本集团存在关联关系为威佳立有限公司、烟台丰禾投资有限公司、上海益嘉物流有限公司、岳阳新元粮油工业有限公司。截至2018年12月31日止，少数股东中与本集团存在关联关系承诺对相关债务按照其股权比例为债务承担连带责任的金额人民币29,844,615万元，明细如下：

少数股东	公司全称	2018年12月31日余额
威佳立有限公司	益海嘉里(昆山)食品工业有限公司	10,000,000
烟台丰禾投资有限公司	益海(周口)粮油工业有限公司	12,542,500
烟台丰禾投资有限公司	益海(烟台)粮油工业有限公司	2,477,015
烟台丰禾投资有限公司	益海(连云港)粮油工业有限公司	4,825,100
		29,844,615

注释：

(1) 关联方商品和劳务交易

- (a) 于2018年度，本集团以根据市场价格签署的协议价向关联方销售饲料原料及油脂科技、厨房食品及其他产品人民币2,676,565,570元(2017年：人民币3,034,865,399元)。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

(b) 于2018年度，本集团以根据市场价格签署的协议价向关联方购入饲料原料及油脂科技、厨房食品及其他产品人民币21,724,026,563元(2017年：人民币25,084,909,362元)。

(c) 于2018年度，本集团为关联方提供仓储、系统项目及其他服务，以协议价向关联方收取劳务或服务费人民币136,178,786元(2017年：人民币106,673,823元)。

(d) 于2018年度，关联方为本集团提供仓储、货运、系统软件维护及其他服务，以协议价向本集团收取劳务或服务费人民币2,749,825,171元(2018年：人民币1,991,878,381元)。

(2) 关联方租赁

(a) 于2018年度，本集团向关联方出租厂房或办公楼，根据租赁合同确认租赁收益人民币10,077,276元(2017年：人民币9,910,511元)。

(b) 于2018年度，本集团向关联方租入厂房或办公楼，根据租赁合同确认租赁费用人民币4,782,337元(2017年：人民币2,814,073元)。

(3) 关联方担保

(a) 于2018年5月17日，Wilmar China Limited与本集团子公司Yihai Kerry (Hong Kong) Limited约定，对其向中国银行(香港)有限公司的借款提供担保，担保总额为美元6亿元，担保到期日为自借款日起360天止。于2018年12月31日，被担保借款金额为美元3.09亿元。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

(3) 关联方担保（续）

(b) 于2018年1月19日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yi hai Kerry-Hyseas Trading Pte. Ltd. 约定，对其向Natixis, Singapore Branch的借款提供担保，担保总额为美元1,500万元，担保到期日为2019年4月19日。Wilmar International Limited按1%费率收取担保费，即每年收取美元15万元担保费。于2018年12月31日，被担保借款金额为美元5,124,792元。

(c) 于2018年12月4日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yi hai Kerry-Hyseas Trading Pte. Ltd. 约定，对其向DBS Bank Limited的借款提供担保，担保总额为美元1,500万元，担保到期日为2020年3月4日。Wilmar International Limited按1%费率收取担保费，即每年收取美元15万元担保费。于2018年12月31日，被担保借款金额为美元13,114,680元。

(d) 于2017年11月15日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yi hai Kerry-Hyseas Trading Pte. Ltd. 约定，对其向United Overseas Bank Limited的借款提供担保，担保总额为美元2,000万元，担保到期日为2019年2月15日。Wilmar International Limited按1%费率收取担保费，即每年收取美元20万元担保费。于2018年12月31日，被担保借款金额为美元12,712,077元（2017年12月31日：美元4,657,192元）。

(e) 本集团子公司益海嘉里(哈尔滨)粮油食品工业有限公司为海伦阔海粮油有限公司与大连商品交易所进行期货仓储交割等相关业务承担全额连带担保责任，担保期限自《大连商品交易所指定交割仓库协议书》签订之日起至2020年4月30日两年后终止。截至2018年12月31日止，尚在担保期的仓单金额为人民币61,950,000元。

(4) 关联方资金拆借

(a) 于2018年度，本集团从丰益国际及受丰益国际控制的公司拆入或收到归还资金人民币14,409,330,953元(2017年：人民币20,390,265,933元)，年利率参见附注六、22与附注六、27。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

- (b) 于2018年度，本集团从本集团的联营或合营企业拆入或收到归还资金人民币4,894,708,161元(2017年：人民币3,385,923,841元)，年利率参见附注六、22与附注六、27。
- (c) 于2018年度，本集团从丰益国际具有重大影响的联营或合营企业拆入或收到归还资金人民币335,986,650元(2017年：人民币212,942,673元)，年利率参见附注六、22与附注六、27。
- (d) 于2018年度，本集团从本公司的董监高曾担任董事或高管的企业拆入或收到归还资金人民币260,000,000元(2017年：人民币976,180,000元)，年利率参见附注六、22与附注六、27。
- (e) 于2018年度，本集团从本公司的监事拆入或收到归还资金人民币850,000元(2017年：人民币1,800,000元)，年利率参见附注六、22与附注六、27。
- (f) 于2018年度，本集团从本公司的董事担任董事的公司拆入或收到归还资金为零(2017年：人民币130,049,468元)，年利率参见附注六、22与附注六、27。
- (g) 于2018年度，本集团向丰益国际及受丰益国际控制的公司拆出或归还资金人民币14,239,482,855元(2018年：人民币18,452,249,501元)，年利率参见附注六、7。
- (h) 于2018年度，本集团向本集团的联营或合营企业拆出或归还资金人民币4,647,143,054元(2017年：人民币3,313,259,353元)，年利率参见附注六、7。
- (i) 于2018年度，本集团向本公司的董监高曾担任董事或高管的企业拆出或归还资金人民币492,253,978元(2018年：人民币861,620,000元)，年利率参见附注六、7。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：（续）

(4) 关联方资金拆借（续）

(j) 于2018年度，本集团向丰益国际具有重大影响的联营或合营企业拆出或归还资金人民币443,753,033元(2018年：人民币190,437,230元)，年利率参见附注六、7。

(5) 股息

(a) 2018年，本集团取得关联方股息人民币37,402,426元(2017年：人民币50,127,954元)。

(b) 2018年，本集团向关联方发放股息人民币6,200,000元(2017年：人民币953,025,581元)。

(6) 关联方债务豁免

(a) 于2018年12月，WCA Pte. Ltd. 豁免了益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司对其的部分债务，金额为人民币82,460,000元。

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

应收账款

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
本集团的联营或合营企业	366,703,887	11,032	173,140,629	48,597
丰益国际及受丰益国际控制的公司	118,710,139	42,756	240,254,667	98,922
受阔海投资控制的公司	10,615,617	-	8,825,518	-
本公司的董事担任董事的公司	4,592,860	-	-	-
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	3,764,974	-	87,445,815	-
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	763,616	-	-	-
丰益国际的董事担任董事的公司	-	-	21,082,302	-
	<u>505,151,093</u>	<u>53,788</u>	<u>530,748,931</u>	<u>147,519</u>

应收关联方款项均不计息，关联方按照合同约定的期限还款。

应收票据

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
本集团的联营或合营企业	<u>123,441,639</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

其他应收款

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
丰益国际一名董事担任高管的公司	248,974,488	-	182,952,541	-
丰益国际及受丰益国际控制的公司	113,522,560	-	47,653,158	-
本集团的联营或合营企业	41,301,206	-	13,115,770	-
受阔海投资控制的公司	8,352,744	-	1,411,149	-
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	1,970,540	-	-	-
本公司的监事	850,000	-	1,700,000	-
本公司的董事担任董事的公司	647,551	-	520,970	-
丰益国际的董事担任董事的公司	392,752	-	346,653	-
	<u>416,011,841</u>	<u>-</u>	<u>247,700,241</u>	<u>-</u>

其他应收关联方款项均不计息、无抵押、且无固定还款期。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

预付账款

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	59,470,745	-	3,051,620	-
受阔海投资控制的公司	41,662,683	-	56,084,734	-
本集团的联营或合营企业	11,001,080	-	7,026,423	-
报告期内原董事控制的公司	2,859,324	-	2,859,324	-
丰益国际及受丰益国际控制的公司	134,696	-	-	-
丰益国际的董事担任董事的公司	8,000	-	-	-
本公司的董事担任董事的公司	-	-	2,663,928	-
	<u>115,136,528</u>	<u>-</u>	<u>71,686,029</u>	<u>-</u>

委托贷款

	2018年		2017年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
本集团的联营或合营企业	1,328,312,587	-	1,471,528,442	-
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	350,086,686	-	117,832,709	-
丰益国际具有重大影响的联营企业或合营企业	38,878,680	-	16,914,307	-
	<u>1,717,277,953</u>	<u>-</u>	<u>1,606,275,458</u>	<u>-</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

应付账款

	2018年	2017年
丰益国际一名董事担任高管的公司	1,471,203,707	562,688,575
丰益国际及受丰益国际控制的公司	746,493,266	1,149,989,505
本集团的联营或合营企业	120,039,147	120,911,038
受阔海投资控制的公司	91,299,806	53,057,445
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	56,460,921	11,963,993
本公司的董事担任董事的公司	15,937,669	3,331,393
丰益国际的董事担任董事的公司	11,088	323
	<u>2,501,445,604</u>	<u>1,901,942,272</u>

应付关联方款项均不计息，本集团按照合同约定的期限向关联方付款。

应付票据

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	<u>3,595,999,915</u>	<u>3,758,480,459</u>

合同负债

	2018年	2017年
本集团的联营或合营企业	3,504,635	-
丰益国际及受丰益国际控制的公司	1,357,509	-
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	1,180,722	-
受阔海投资控制的公司	220,946	-
	<u>6,263,812</u>	<u>-</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

预收账款

	2018年	2017年
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	-	754,426
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	-	461,526
受阔海投资控制的公司	-	226,945
本集团的联营或合营企业	-	172,965
	<u>-</u>	<u>1,615,862</u>

其他应付款

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	35,797,538	486,621,012
本集团的联营或合营企业	34,350,201	3,135,807
受阔海投资控制的公司	24,403,547	23,657,097
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	720,000	-
丰益国际的董事担任董事的公司	552,194	369,127
本公司的董事担任董事的公司	235,571	275,571
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	227,932	3,379,807
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	-	30,000
	<u>96,286,983</u>	<u>517,468,421</u>

其他应付关联方款项均不计息、无抵押、且无固定还款期。

其他流动负债

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	1,106,204,859	3,112,144,869
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	<u>49,116,848</u>	<u>211,418,230</u>
	<u>1,155,321,707</u>	<u>3,323,563,099</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

一年内到期的非流动负债

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	1,874,570,898	482,892,500
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	-	37,200,000
	<u>1,874,570,898</u>	<u>520,092,500</u>

其他非流动负债

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	-	930,856,140
	<u>-</u>	<u>930,856,140</u>

委托借款

	2018年	2017年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	2,751,338,192	645,419,923
本集团的联营或合营企业	47,227,328	77,873,595
	<u>2,798,565,520</u>	<u>723,293,518</u>

应付股利

	2018年	2017年
本公司董事与第三方共同控制的企业	5,000,000	-
报告期内原董事控制的公司	1,200,000	-
	<u>6,200,000</u>	<u>-</u>

十一、或有事项

本集团之子公司益海嘉里(哈尔滨)粮油食品工业有限公司为海伦阔海粮油有限公司与大连商品交易所进行期货仓储交割等相关业务承担全额连带担保责任，担保期限自《大连商品交易所指定交割仓库协议书》签订之日起至2020年4月30日两年后终止。截至2019年3月31日，尚在担保期的仓单为零，无正在履行的担保责任。

本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司与包商银行兴安盟分行营业部签署《批量业务合作协议》，约定为甜菜种植农户的借款提供担保，如若农户不能按期归还借款，本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司将承担连带还款责任。截至2019年3月31日，担保金额为人民币201.00万元。

本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司与邮储银行兴安盟分行签署《甜菜种植订单贷款合作协议》，约定为甜菜种植农户的借款提供担保，如若农户不能按期归还借款，本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司将承担连带还款责任。截至2019年3月31日，担保金额为人民币23.58万元。

本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司与科尔沁右翼前旗人民政府、人保财险兴安盟分公司、兴安盟农担签署的《产业链扶贫融资业务合作协议》及其补充协议，约定为甜菜种植农业合作社的借款提供担保，如若农业合作社不能按期归还借款，本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司将承担连带还款责任。截至2019年3月31日，担保金额为人民币5,240.00万元。

本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司与邮储银行白城市分行签署《甜菜种植订单贷款合作协议》，为甜菜种植农户的借款提供担保，如若农户不能按期归还借款，本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司将承担连带还款责任。截至2019年3月31日，无正在履行的担保责任。

本集团之子公司内蒙古荷丰农业股份有限公司为赵继权、马晓春、蔡存柱、马喜亮、张建平及河北百益农业机械服务有限公司与海尔融资租赁(上海)有限公司签署的《售后回租协议》而承担的农机设备的租金、保证金及手续费等债务提供最高额连带保证责任担保。截至2019年3月31日，担保金额为人民币812万元。

十二、租赁

1、 作为出租人

经营租出投资性房地产和固定资产，参见附注六、13及14。

2、 作为承租人

重大经营租赁，根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018年	2017年
1年以内(含1年)	127,377,255	113,567,36
1年至2年(含2年)	53,900,046	29,978,41
2年至3年(含3年)	36,349,233	20,490,59
3年以上	89,206,611	70,969,11
	<u>306,833,145</u>	<u>235,005,48</u>

十三、承诺事项

	2018年	2017年
资本承诺		
购置非流动资产	<u>3,125,835,772</u>	<u>1,401,847,721</u>

十四、资产负债表日后事项

2019年1月18日，本公司全体股东召开创立大会暨第一次股东大会，并签署《益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司发起人协议》，本公司整体改制变更为股份有限公司。以本公司2018年11月30日经审计的账面净资产人民币52,886,270,764元，作价人民币52,886,270,764元，其中的人民币4,879,432,382元折合为本公司的股本，每股面值人民币1元，余额人民币48,006,838,382元作为本公司的“资本公积”。上述股本变化业经安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)验资，并于2019年1月18日出具了安永华明(2019)验字第60657905_B01号验资报告。2019年1月31日，本公司获得新的营业执照，正式变更为股份有限公司并更名为益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司，注册资本及实收资本变更为人民币4,879,432,382元。

2019年4月15日，本公司召开了第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于公司首次公开发行股票并在创业板上市的议案》，发行完成后公开发行股份数不低于发行后总股本的10%。最终发行数量以中国证监会等有权监管机关核准的数量为准。2019年5月27日，本公司召开了2019年第二次临时股东大会，审议通过了上述方案。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
6个月以内	<u>91,945,000</u>	<u>97,850,000</u>
减：应收账款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>91,945,000</u>	<u>97,850,000</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

应收账款

于2018年12月31日和2017年12月31日，本公司管理层认为无需计提应收账款坏账准备。

2. 其他应收款

	2018年	2017年
应收利息	-	60,940,977
应收股利	124,617,626	68,399,198
其他应收款	109,093,220	234,640,999
	<u>233,710,846</u>	<u>363,981,174</u>

应收利息

	2018年	2017年
委托贷款	-	22,418,189
结构性存款	-	38,522,788
	-	<u>60,940,977</u>

应收股利

	2018年	2017年
益海嘉里(北京)贸易有限公司	50,000,000	-
东莞深赤湾港务有限公司	37,402,426	-
丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司	20,000,000	20,000,000
上海益海商贸有限公司	9,715,200	9,715,200
秦皇岛金海粮油工业有限公司	7,500,000	-
江西省宜春远大化工有限公司	-	36,000,000
衡阳益海粮油有限公司	-	2,683,998
	<u>124,617,626</u>	<u>68,399,198</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
6个月以内	8,508,399	18,028,769
6个月至1年	4,032,666	73,645,109
1年至2年	73,361,630	142,729,611
2年至3年	67,440,901	237,510
3年以上	237,510	-
	<u>109,093,220</u>	<u>234,640,999</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>44,487,886</u>	<u>-</u>
	<u>109,093,220</u>	<u>234,640,999</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年减少 转回	核销	年末余额
2018年	<u>-</u>	<u>44,487,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,487,886</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2018年	2017年
合营企业		
丸庄益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	59,844,058	67,068,260
科莱恩丰益脂肪胺(连云港)有限公司	48,856,958	20,478,429
益海嘉里家乐氏食品(昆山)有限公司	44,933,588	44,921,895
益海希杰(昆山)食品有限公司	20,894,998	19,451,450
益海嘉里家乐氏食品(上海)有限公司	-	-
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司	15,553,889	35,545,841
联营企业		
东莞深赤湾港务有限公司	115,840,477	145,534,648
内蒙古荷丰农业股份有限公司	87,728,517	-
新翔益海嘉里昆山食品有限公司	65,075,853	29,211,478
广州顾曼费德贸易有限公司	57,016,675	47,885,211
天津中辰番茄制品有限公司	-	-
子公司		
Wilmar Trading (China) Pte. Ltd.	22,846,360,694	22,846,360,694
Wilmar China New Investments Pte Ltd	7,716,797,192	7,716,797,192
Kerry Oils & Grains (China) Private Limited	4,506,358,404	4,506,358,404
Wilmar China Investments Pte Ltd	1,997,306,248	1,997,306,248
Wilmar Yihai China Holdings Pte. Ltd.	1,785,109,996	1,785,109,996
Wilmar China Investments (Yihai) Pte Ltd	1,493,575,367	1,493,575,367
Wilmar China Northeast Investments Pte. Ltd.	1,454,928,865	1,454,928,865
Wilmar Golden Sea Investment Pte Ltd	1,272,559,018	1,272,559,018
Wilmar Yihai Investments Pte. Ltd.	1,005,517,300	1,005,517,300
Wilmar Yihai Flour Investments Pte. Ltd.	811,864,580	811,864,580

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	2018年	2017年
子公司（续）		
Wilmar Trading (Asia) Pte. Ltd.	665,498,498	665,498,498
Wilmar Fujian Investments Pte. Ltd.	662,167,132	662,167,132
丰益高分子材料(连云港)有限公司	647,229,512	647,229,512
丰益表面活性材料(连云港)有限公司	626,473,028	486,473,028
Wilmar China Holdings Limited	493,447,564	493,447,564
Wilmar Great Ocean Investment Pte Ltd	493,408,941	493,408,941
益海嘉里(德州)粮油工业有限公司	289,906,140	150,002,240
泉州福海粮油工业有限公司	281,479,576	281,479,576
益海嘉里(太原)粮油食品工业有限公司	240,000,000	130,000,000
益海嘉里(郑州)食品工业有限公司	199,563,945	199,563,945
益海嘉里(沈阳)粮油食品工业有限公司	188,757,328	188,757,328
益海嘉里(温州)粮油食品有限公司	137,000,000	-
益海嘉里(富裕)生物科技有限公司	46,500,000	-
益海嘉里(泉州)粮油食品工业有限公司	177,508,628	111,663,792
益海嘉里(北京)粮油食品工业有限公司	164,800,238	164,800,238
益海嘉里(霸州)食品工业有限公司	163,810,000	-
益海嘉里(成都)粮食工业有限公司	161,109,730	106,798,825
江西省宜春远大化工有限公司	150,724,219	150,724,219
益海嘉里(盘锦)食品工业有限公司	137,290,363	76,706,763
丰益生物科技(江苏)有限公司	129,489,277	104,419,759
Lassiter Limited	124,444,802	-
益海(盐城)粮油工业有限公司	119,256,565	20,489,943
益海嘉里(富裕)能源有限公司	49,600,000	-
益海嘉里(密山)粮油工业有限公司	108,795,300	108,795,300
益海(石家庄)粮油工业有限公司	107,499,999	191,554,628
益海嘉里(南昌)粮油食品有限公司	99,108,000	-
益海嘉里食品工业(天津)有限公司	96,089,500	96,089,500
益海(连云港)特种油脂有限公司	93,916,360	75,035,860
丰益(佳木斯)食品工业有限公司	90,021,355	90,021,355
益海(广州)粮油工业有限公司	88,627,256	88,627,256
丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司	87,333,382	90,521,829

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

	2018年	2017年
子公司（续）		
连云港环海化工有限公司	84,595,917	84,595,917
益海嘉里(昆明)食品工业有限公司	77,975,723	70,175,723
益海嘉里(兰州)粮油工业有限公司	74,250,000	-
浙江益海嘉里食品工业有限公司	72,501,264	-
益海嘉里食品营销有限公司	68,000,000	68,000,000
秦皇岛金海粮油工业有限公司	67,153,765	67,153,765
上海益海商贸有限公司	64,132,000	64,132,000
益海嘉里(贵港)粮油食品有限公司	63,824,144	63,824,144
益海嘉里(天津)国际贸易有限公司	63,045,000	63,045,000
丰海(盘锦)水稻生物科技有限公司	63,000,000	30,800,000
益海嘉里(上海)国际贸易有限公司	61,665,000	61,665,000
秦皇岛金味食品工业有限公司(注1)	60,560,547	-
益海(重庆)食品有限公司	60,488,640	60,488,640
益海嘉里(安徽)食品工业有限公司	60,000,000	60,000,000
潮州亚太燃油仓储有限公司	59,742,000	-
益海嘉里(防城港)生物科技有限公司	58,976,760	-
益海(昌吉)粮油工业有限公司	56,676,025	56,676,025
丰益油脂科技有限公司	52,083,750	52,083,750
益海嘉里(富裕)粮油食品工业有限公司	14,600,000	-
益海嘉里(泰安)油脂工业有限公司	49,000,188	49,000,188
益海嘉里(昆山)食品工业有限公司	35,453,600	-
益海嘉里(北京)贸易有限公司	32,366,000	32,366,000
益海(连云港)实业开发有限公司	31,928,205	31,928,205
惠州爱而泰可包装有限公司	30,588,000	30,588,000
益海(佳木斯)粮油工业有限公司	27,771,799	16,071,799
丰益(上海)信息技术有限公司	27,000,622	27,000,622
衡阳益海粮油有限公司	26,729,000	26,729,000
益海嘉里(白城)粮油食品工业有限公司	24,933,744	24,933,744
益海嘉里(盘锦)物流有限公司	24,000,000	24,000,000
益海嘉里(郑州)物流有限公司	22,591,680	22,591,680
厦门中鹭植物油有限公司(注2)	21,269,483	17,463,010
益江(张家港)粮油工业有限公司	20,761,596	20,761,596

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2018年度

单位：人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

子公司（续）	2018年	2017年
丰益(盘锦)新能源发电有限公司	19,783,200	19,783,200
益海嘉里(石家庄)荞麦制品有限公司	19,748,643	19,748,643
益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	19,113,640	19,113,640
益海嘉里(连云港)生物科技有限公司	15,461,099	15,461,099
丰益再生资源开发(秦皇岛)有限公司	14,004,613	14,004,613
益海嘉里(方正)粮油工业有限公司	13,735,400	13,735,400
益海嘉里(吉林)粮油食品工业有限公司	13,332,540	13,332,540
益海嘉里(张家口)食品工业有限公司	12,000,000	-
Yi hai Kerry(Hong Kong) Limited	11,645,579	11,645,579
丰益远大生物科技(连云港)有限公司	11,233,869	11,233,869
金桥益海(连云港)氯碱有限公司	9,279,262	9,279,262
益海(周口)小麦工业有限公司	8,080,400	8,080,400
昆山益嘉物流有限公司	7,820,021	7,820,021
益海嘉里海世(青岛)食品有限公司	7,293,590	-
丰厨(上海)餐饮管理有限公司	6,972,700	-
益海(佳木斯)生物质能发电有限公司	5,413,260	5,134,824
丰益信息技术无锡有限公司	4,684,800	4,684,800
秦皇岛金海生物能源有限公司	3,884,132	4,622,854
Yi hai Kerry-Hyseas Trading Limited	3,759,780	-
丰颖(上海)物业服务有限公司	3,486,350	-
丰益(盘锦)香兰素有限公司	2,700,000	-
益海(富锦)粮油工业有限公司	2,080,208	2,080,208
Yi hai Kerry-Hyseas Trading Pte. Ltd.	1,984,350	1,984,350
益海嘉里(佳木斯)物业管理有限公司	500,327	500,327
益海(阿克苏)粮油工业有限公司	-	18,614,119
河北益海安格诺农化有限公司	-	24,557,900
益海嘉里(大连)贸易有限公司	-	-
奥仕丰益(上海)巧克力有限公司	-	33,316,090
益海嘉里(黑龙江)粮油有限公司	-	3,000,000
河北益海利丰粮油有限公司	-	2,998,454
	54,302,641,531	52,565,557,909

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

注 1：于 2017 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日，本公司将秦皇岛金味食品工业有限公司作为合营企业按权益法核算对其的长期股权投资；于 2018 年 1 月，本公司进一步购买股权，对秦皇岛金味食品工业有限公司达成控制并作为子公司按成本法核算对其的长期股权投资。

注 2：于 2017 年 5 月，本公司取得厦门中鹭植物油有限公司 44% 的股权，本公司对其构成重大影响，并作为联营企业按权益法核算对其的长期股权投资；于 2018 年 10 月，本公司进一步购买股权，对厦门中鹭植物油有限公司达成控制并作为子公司按成本法核算对其的长期股权投资。

4. 营业收入

	2018年	2017年
服务费收入	412,957,515	363,773,585
租赁收入	6,121,302	2,000,000
	<u>419,078,817</u>	<u>365,773,585</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2018年	2017年
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,027,574	40,742,606
理财产品投资收益	468,068	26,971,569
委托贷款投资收益	-	454,171,398
可供出售金融资产在持有期间 取得的投资收益	-	27,500,000
其他权益工具投资在持有期间 取得的投资收益	27,500,000	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	262,359
权益法核算的长期股权投资收益	(45,036,944)	(57,896,078)
成本法核算的长期股权投资收益	59,480,000	36,000,000
处置合营联营企业取得的投资收益	1,915,326	-
处置子公司取得的投资收益	(68,283,674)	2,238,862
	<u>(22,929,650)</u>	<u>529,990,716</u>

十六、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2019年5月30日批准。