

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司

已审财务报表

2019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	10-11
合并股东/所有者权益变动表	12-13
合并现金流量表	14-15
公司资产负债表	16-17
公司利润表	18
公司股东/所有者权益变动表	19-20
公司现金流量表	21-22
财务报表附注	23-193



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2020）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2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、股东/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2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于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（2020）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="296 790 485 824"><b>衍生金融工具</b></p> <p data-bbox="253 871 815 983">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="253 1030 815 1301">2019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11.62亿元和人民币8.61亿元。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="253 1348 804 1503">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、3“衍生金融资产”及附注六、25“衍生金融负债”。</p>	<p data-bbox="842 860 1134 893">我们的审计程序包括：</p> <ol data-bbox="842 900 1315 1408" style="list-style-type: none"> <li>1) 我们了解并测试了衍生金融工具的关键内部控制；</li> <li>2) 我们对衍生金融工具执行了函证程序；</li> <li>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> <li>4) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。</li> </ol>

### 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第60657905\_B02号  
益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司

### 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>商誉及使用寿命不确定的无形资产减值测试</p>	
<p>2019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59.69亿元，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、17“无形资产”、附注六、18“商誉”及附注六、22“资产减值准备”。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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；</li> <li>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；</li> <li>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；</li> <li>4) 我们也复核了财务报表附注中相关披露的充分性。</li> </ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）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（2020）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（2020）审字第60657905\_B02号  
益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



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

2020年3月8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  
2019年12月31日



单位：人民币元

资产	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	64,611,973,224	66,053,684,048
交易性金融资产	2	482,768,181	-
衍生金融资产	3	1,065,078,799	2,048,046,027
应收账款	4	6,188,405,556	5,144,783,055
应收款项融资	5	974,212,922	1,510,580,377
预付款项	6	2,535,773,869	3,835,254,523
其他应收款	7	1,415,179,038	2,291,481,748
存货	8	34,550,679,591	37,088,276,383
委托贷款	9	98,633,233	1,717,277,953
持有待售资产	10	-	19,784,729
其他流动资产	11	4,096,395,492	3,685,272,770
<b>流动资产合计</b>		<b>116,019,099,905</b>	<b>123,394,441,613</b>
<b>非流动资产</b>			
衍生金融资产	3	96,705,181	473,617
长期股权投资	12	2,346,505,776	2,466,790,978
其他权益工具投资	13	1,492,309,636	1,446,203,201
投资性房地产	14	230,989,601	224,761,998
固定资产	15	24,439,091,843	19,897,134,714
在建工程		4,497,306,681	2,439,765,401
使用权资产	16	279,738,707	-
无形资产	17	12,602,664,689	11,692,466,603
商誉	18	5,968,620,984	5,886,214,151
长期待摊费用	19	143,371,996	131,790,935
递延所得税资产	20	417,696,653	479,068,792
其他非流动资产	21	2,150,863,512	1,361,512,017
<b>非流动资产合计</b>		<b>54,665,865,259</b>	<b>46,026,182,407</b>
<b>资产合计</b>		<b>170,684,965,164</b>	<b>169,420,624,020</b>

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）  
2019年12月31日



单位：人民币元

负债和股东/所有者权益	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
短期借款	24	73,442,025,121	81,680,963,327
衍生金融负债	25	816,644,711	688,223,869
应付票据		4,600,835,608	3,641,006,447
应付账款		5,392,108,762	6,494,329,038
合同负债	26	3,443,189,318	2,505,588,324
应付职工薪酬	27	1,067,475,827	923,143,169
应交税费	28	595,128,166	571,008,162
其他应付款		3,910,628,410	2,328,252,485
一年内到期的非流动负债		2,890,292,464	1,874,570,898
其他流动负债	29	2,503,047,670	2,916,833,425
流动负债合计		98,661,376,057	103,623,919,144
非流动负债			
长期借款	30	2,393,494,093	2,729,769,506
衍生金融负债	25	43,910,450	5,333,700
租赁负债	31	175,924,530	-
递延收益	32	392,484,924	214,566,115
递延所得税负债	20	284,631,297	101,514,476
其他非流动负债	33	258,296,691	7,445,428
非流动负债合计		3,548,741,985	3,058,629,225
负债合计		102,210,118,042	106,682,548,369

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）  
2019年12月31日



单位：人民币元

负债和股东/所有者权益（续）	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
股东/所有者权益			
股本/实收资本	34	4,879,432,382	4,870,217,403
资本公积	35	24,685,639,773	23,683,192,396
其他综合收益	36	618,239,927	455,228,028
盈余公积	37	510,039,310	151,455,240
未分配利润	38	34,105,830,830	30,055,501,492
归属于母公司股东/所有者权益合计		64,799,182,222	59,215,594,559
少数股东权益		3,675,664,900	3,522,481,092
股东/所有者权益合计		68,474,847,122	62,738,075,651
负债和股东/所有者权益总计		170,684,965,164	169,420,624,020

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

*Kuok Khoo Hong*

主管会计工作负责人

*Loke Mun Yee*

会计机构负责人：

*邱庆月*

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  
合并利润表  
2019年度



单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
营业收入	39	170,743,420,040	167,073,520,578
减：营业成本	39	151,275,556,655	150,020,744,438
税金及附加		409,581,391	430,198,426
销售费用		8,024,849,728	7,202,727,611
管理费用		2,574,379,178	2,339,706,775
研发费用		183,822,792	149,541,151
财务费用	40	553,522,649	540,564,653
其中：利息费用		2,833,205,883	2,452,269,973
利息收入		3,015,063,846	2,704,873,306
加：其他收益	41	234,321,926	251,274,397
投资收益	42	1,012,765,100	948,100,995
其中：对联营企业和合营企业的投资 收益		314,549,495	373,963,707
公允价值变动收益	43	261,535,175	253,625,556
信用减值损失	44	(33,131,149)	(8,332,213)
资产减值损失	45	(2,102,152,522)	(1,083,370,660)
资产处置收益	46	(26,372,480)	(20,097,402)
营业利润		7,068,673,697	6,731,238,197
加：营业外收入	47	51,283,694	49,701,502
减：营业外支出	48	161,845,924	78,813,866
利润总额		6,958,111,467	6,702,125,833
减：所得税费用	50	1,394,475,134	1,185,184,950
净利润		5,563,636,333	5,516,940,883
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
按经营持续性分类			
持续经营净利润		5,563,636,333	5,516,940,883
按所有权归属分类			
归属于母公司股东/所有者的净利润		5,408,026,142	5,127,592,235
少数股东损益		155,610,191	389,348,648

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  
合并利润表（续）  
2019年度



单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
其他综合收益的税后净额		227,373,962	38,492,906
归属于母公司股东/所有者的其他综合收益的税后净额		200,317,066	84,633,724
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		34,579,827	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		108,210,607	(241,030,966)
外币财务报表折算差额		57,526,632	185,544,966
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		-	37,962,333
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		27,056,896	(46,140,818)
综合收益总额		5,791,010,295	5,555,433,789
其中：			
归属于母公司股东/所有者的综合收益总额		5,608,343,208	5,212,225,959
归属于少数股东的综合收益总额		182,667,087	343,207,830

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  
合并股东/所有者权益变动表  
2019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	股东/所有者权益合计
	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、 本年年初余额	4,870,217,403	23,683,192,396	455,228,028	151,455,240	30,055,501,492	59,215,594,559	3,522,481,092	62,738,075,651
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	200,317,066	-	5,408,026,142	5,608,343,208	182,667,087	5,791,010,295
(二) 股东投入和减少资本								
1. 子公司少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	105,603,392	105,603,392
2. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	420,985,521	420,985,521
(三) 股东权益内部结转								
1. 股份制改制	9,214,979	1,027,202,922	(37,305,167)	(151,455,240)	(847,657,494)	-	-	-
(四) 收购少数股东股权	-	(24,755,545)	-	-	-	(24,755,545)	(62,944,455)	(87,700,000)
(五) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	510,039,310	(510,039,310)	-	-	-
2. 子公司对少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(491,538,497)	(491,538,497)
(六) 处置子公司	-	-	-	-	-	-	(1,589,240)	(1,589,240)
三、 本年年末余额	4,879,432,382	24,685,639,773	618,239,927	510,039,310	34,105,830,830	64,799,182,222	3,675,664,900	68,474,847,122

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

	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	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	71,243,339	186,066,204
二、本年年初余额	4,868,957,776	23,624,900,766	370,594,304	151,455,240	24,927,909,260	53,943,817,346	3,128,743,352	57,072,560,698
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	-	-	-	124,444,801	-	124,444,801
2. 子公司少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	158,673,994	158,673,994
(三) 同一控制下企业合并	-	(124,443,971)	-	-	-	(124,443,971)	-	(124,443,971)
(四) 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	22,790,831	22,790,831
(五) 收购少数股东股权	-	(2,294,573)	-	-	-	(2,294,573)	(5,992,688)	(8,287,261)
(六) 关联方债务豁免	-	61,845,000	-	-	-	61,845,000	-	61,845,000
(七) 利润分配								
1. 子公司对少数股东的分配	-	-	-	-	-	-	(124,070,000)	(124,070,000)
(八) 处置子公司	-	-	-	-	-	-	(872,227)	(872,227)
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	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  
合并现金流量表  
2019年度



单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
<b>一、 经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,384,684,904	196,762,031,590
收到的税费返还		102,262,465	69,796,026
收到其他与经营活动有关的现金		1,458,554,092	2,781,015,864
经营活动现金流入小计		<u>198,945,501,461</u>	<u>199,612,843,479</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		170,503,667,083	180,588,490,031
支付给职工以及为职工支付的现金		4,810,070,553	4,063,898,783
支付的各项税费		3,263,051,860	3,969,267,757
支付其他与经营活动有关的现金		6,840,528,963	8,736,229,833
经营活动现金流出小计		<u>185,417,318,459</u>	<u>197,357,886,403</u>
经营活动产生的现金流量净额	51	<u>13,528,183,002</u>	<u>2,254,957,076</u>
<b>二、 投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		59,624,276,406	86,205,401,075
取得投资收益收到的现金		3,637,029,378	2,962,925,509
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,436,389	105,863,387
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		92,422,629	17,107,594
收到其他与投资活动有关的现金		679,090,612	-
投资活动现金流入小计		<u>64,105,255,414</u>	<u>89,291,297,565</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,173,565,666	4,238,061,840
投资支付的现金		58,144,151,533	84,532,517,570
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		245,358,537	66,863,492
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		<u>65,563,075,736</u>	<u>89,341,518,471</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(1,457,820,322)</u>	<u>(50,220,907)</u>

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）  
2019年度



单位：人民币元

	附注六	2019年	2018年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		105,603,392	158,673,994
取得借款收到的现金		97,042,977,079	119,970,217,181
收到其他与筹资活动有关的现金		18,583,770,000	11,842,432,138
筹资活动现金流入小计		<u>115,732,350,471</u>	<u>131,971,323,313</u>
偿还债务支付的现金		96,708,869,833	93,270,679,420
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,568,899,512	2,861,941,538
支付其他与筹资活动有关的现金		29,160,634,598	26,096,117,637
筹资活动现金流出小计		<u>129,438,403,943</u>	<u>122,228,738,594</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(13,706,053,472)</u>	<u>9,742,584,719</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		<u>15,889,564</u>	<u>55,742,164</u>
五、 现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		<u>(1,619,801,228)</u>	<u>12,003,063,052</u>
		<u>24,358,518,295</u>	<u>12,355,455,243</u>
六、 年末现金及现金等价物余额			
	51	<u>22,738,717,067</u>	<u>24,358,518,295</u>

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

2019年12月31日

单位：人民币元

资产	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金		8,826,872,231	9,384,371,405
衍生金融资产		55,637,798	-
应收账款	1	99,755,298	91,945,000
预付款项		-	17,525
其他应收款	2	157,754,013	233,710,846
委托贷款		9,450,467,366	10,807,514,404
其他流动资产		4,399,672	612,606
<b>流动资产合计</b>		<b>18,594,886,378</b>	<b>20,518,171,786</b>
<b>非流动资产</b>			
长期股权投资	3	57,271,084,180	54,302,641,531
其他权益工具投资		579,365,000	546,949,440
其他非流动金融资产		-	473,617
投资性房地产		106,922,144	106,416,257
固定资产		378,024,878	385,202,036
在建工程		-	111,897
无形资产		606,341,281	620,315,525
递延所得税资产		80,745,869	28,663,722
其他非流动资产		45,000,000	150,500
<b>非流动资产合计</b>		<b>59,067,483,352</b>	<b>55,990,924,525</b>
<b>资产合计</b>		<b>77,662,369,730</b>	<b>76,509,096,311</b>

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）  
 2019年12月31日

单位：人民币元

负债和股东/所有者权益	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债			
短期借款		16,199,344,000	20,203,992,044
应付账款		529,299	7,667,192
合同负债		-	3,200,000
应付职工薪酬		128,712,963	65,999,945
应交税费		11,499,407	6,734,032
其他应付款		81,032,279	132,250,663
一年内到期的非流动负债		2,088,450,000	-
其他流动负债		390,000	180,725
流动负债合计		18,509,957,948	20,420,024,601
非流动负债			
长期借款		1,000,000,000	3,060,700,000
衍生金融负债		-	5,333,700
非流动负债合计		1,000,000,000	3,066,033,700
负债合计		19,509,957,948	23,486,058,301
股东/所有者权益			
股本/实收资本		4,879,432,382	4,870,217,404
资本公积		48,068,683,382	47,041,480,461
其他综合收益		54,463,518	62,788,016
盈余公积		510,039,310	151,455,240
未分配利润		4,639,793,190	897,096,891
股东/所有者权益合计		58,152,411,782	53,023,038,010
负债和股东/所有者权益总计		77,662,369,730	76,509,096,311

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  
 2019年度

单位：人民币元

	附注十五	2019年	2018年
营业收入	4	447,476,479	419,078,817
减：营业成本	4	469,758,547	364,592,246
税金及附加		14,776,603	38,783,423
管理费用		51,160,324	26,181,179
财务费用		105,601,362	82,813,902
其中：利息费用		841,149,260	784,040,893
利息收入		759,641,153	741,607,525
加：其他收益		44,734,398	67,830,000
投资收益	5	5,167,455,073	(22,929,650)
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		32,707,155	(43,121,618)
公允价值变动收益		12,144,640	473,617
信用减值损失		7,481,308	(61,593,251)
资产减值损失		-	(45,708,893)
资产处置收益		332,900	21,600
营业利润		5,038,327,962	(155,198,510)
加：营业外收入		329,738	490,829
减：营业外支出		6,966	150,649
利润总额		5,038,650,734	(154,858,330)
减：所得税费用		(61,742,369)	(36,168,500)
净利润		5,100,393,103	(118,689,830)
持续经营净利润		5,100,393,103	(118,689,830)
其他综合收益的税后净额		28,980,669	57,923,328
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		24,311,670	30,347,392
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		4,668,999	6,922,572
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		-	20,653,364
综合收益总额		5,129,373,772	(60,766,502)

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  
 股东/所有者权益变动表  
 2019年度

单位：人民币元



	股本/实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东/ 所有者权益合计
一、本年年初余额	4,870,217,403	47,041,480,460	62,788,016	151,455,240	897,096,891	53,023,038,010
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	28,980,669	-	5,100,393,103	5,129,373,772
(二) 利润分配	-	-	-	510,039,310	(510,039,310)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	510,039,310	(510,039,310)	-
(三) 股份制改制	9,214,979	1,027,202,922	(37,305,167)	(151,455,240)	(847,657,494)	-
三、本年年末余额	4,879,432,382	48,068,683,382	54,463,518	510,039,310	4,639,793,190	58,152,411,782

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. 股东投入的普通股	1,259,627	-	-	-	-	1,259,627
2. 同一控制下企业合并	-	123,185,174	-	-	-	123,185,174
3. 控股股东控制的关联方的债务豁免	-	61,845,000	-	-	-	61,845,000
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



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  
2019年度

单位：人民币元

	2019年	2018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	456,176,878	435,851,009
收到其他与经营活动有关的现金	259,973,959	108,333,677
经营活动现金流入小计	716,150,837	544,184,686
支付给职工以及为职工支付的现金	285,280,402	223,405,449
支付的各项税费	45,504,161	77,296,020
支付其他与经营活动有关的现金	168,376,616	42,715,190
经营活动现金流出小计	499,161,179	343,416,660
经营活动产生的现金流量净额	216,989,658	200,768,026
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	22,363,518,905	3,220,652,283
取得投资收益收到的现金	5,836,115,729	689,437,699
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	508,022	44,971
处置子公司及其他营业单位收到的现 金净额	93,016,569	-
投资活动现金流入小计	28,293,159,225	3,910,134,954
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	94,357,799	161,911,940
投资支付的现金	25,901,374,208	5,052,275,193
投资活动现金流出小计	25,995,732,007	5,214,187,133
投资活动产生的现金流量净额	2,297,427,218	(1,304,052,179)

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）  
2019年度



单位：人民币元

	2019年	2018年
三、 筹资活动产生的现金流量：		
取得借款收到的现金	18,278,589,424	8,244,893,284
筹资活动现金流入小计	18,278,589,424	8,244,893,284
偿还债务支付的现金	22,307,799,458	55,347,750
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	823,546,281	776,474,063
支付其他与筹资活动有关的现金	9,267,764	-
筹资活动现金流出小计	23,140,613,503	831,821,813
筹资活动产生的现金流量净额	(4,862,024,079)	7,413,071,472
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	548,592	2,034,421
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	(2,347,058,611)	6,311,821,740
加：年初现金及现金等价物余额	7,528,334,282	1,216,512,542
六、 年末现金及现金等价物余额	5,181,275,671	7,528,334,282

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。

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。

## 一、 基本情况（续）

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食品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食品股份有限公司，注册资本及实收资本变更为人民币4,879,432,382元。

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2019年12月31日的财务状况以及2019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

本集团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，调整资本公积中的股本溢价，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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。

### 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，股东权益项目除“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

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。

##### 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

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。

##### *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。

##### *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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

##### *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，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 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。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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 金融工具（续）

##### 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。

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。

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、5。

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（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，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。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. 存货

存货包括原材料、库存商品、在途材料和低值易耗品。

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。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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。

#### 9. 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 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。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

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。

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股东/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股东/所有者权益。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 长期股权投资（续）

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股东/所有者权益变动而确认的股东/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股东/所有者权益变动而确认的股东/所有者权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 11. 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 12. 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。

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。

#### 13. 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。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 14. 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。

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 使用权资产（自2019年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 16. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠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（适用于2018年度）	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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 20. 租赁负债（自2019年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 21. 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）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入

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。

除上述按履约进度确认收入的提供服务合同外，本集团与客户之间签订的提供代理进口服务等合同在履约完成时点确认收入。

##### 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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 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或服务。

##### 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或服务的价格，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。

#### 23. 合同资产与合同负债

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。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。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 政府补助（续）

本集团对于收到的政府补助按总额法确认。

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，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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，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（自2019年1月1日起适用）

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、15和附注三、20。

##### *租赁变更*

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- （1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- （2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本集团增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

- （1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止，部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- （2）其他租赁变更，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

##### *短期租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁。本集团对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### *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，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 27. 租赁（适用于2018年度）

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。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 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。

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

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。

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、3。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 29. 套期会计（续）

##### 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）

#### 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。

##### 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几乎全部重大风险和报酬，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。

### 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

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。

##### *金融工具减值*

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。在做出这些判断和估计时，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。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### *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。

### 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）

###### *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。详见附注六、22。

###### *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。详见附注六、22。

###### *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。

### 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）

###### *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。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。

###### *承租人增量借款利率*

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

### 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

##### *新租赁准则*

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2019年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、15对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

### 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）

###### 新租赁准则（续）

本集团对首次执行日之前租赁资产属于将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1） 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2） 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- （3） 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据附注三、15评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- （4） 首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。

对于2018年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2019年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2019年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	306,833,145
减：采用简化处理的最低租赁付款额	3,956,539
其中：短期租赁	3,956,539
2019年1月1日新租赁准则下最低租赁付款额	302,876,606
2019年1月1日增量借款利率加权平均值	4%
2019年1月1日租赁负债	243,559,758

### 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）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的影响如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	243,559,758	-	243,559,758
长期待摊费用	103,171,733	131,790,935	(28,619,202)
一年内到期的非流动负债	(1,945,882,099)	(1,874,570,898)	(71,311,201)
租赁负债	(143,629,355)	-	(143,629,355)
	<u>(1,742,779,963)</u>	<u>(1,742,779,963)</u>	<u>-</u>

执行新租赁准则对本公司2019年1月1日资产负债表无影响。

执行新租赁准则对2019年财务报表的影响如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	279,738,707	-	279,738,707
长期待摊费用	143,371,996	180,360,881	(36,988,885)
一年内到期的非流动负债	(2,890,292,464)	(2,823,467,172)	(66,825,292)
租赁负债	(175,924,530)	-	(175,924,530)
	<u>(2,643,106,291)</u>	<u>(2,643,106,291)</u>	<u>-</u>

##### 合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
管理费用	2,574,379,178	2,583,761,658	(9,382,480)
财务费用	553,522,649	544,140,169	9,382,480
	<u>3,127,901,827</u>	<u>3,127,901,827</u>	<u>-</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）

*新租赁准则*（续）

执行新租赁准则对2019年财务报表的影响如下：（续）

执行新租赁准则对本公司2019年资产负债表及利润表无影响。

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

*财务报表列报方式变更*

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”，新增“应收款项融资”项目反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据；本集团相应追溯调整了比较数据。本集团相应追溯调整了比较数据。



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

2019年

资产负债表

	按原准则列示的 账面价值 2018年12月31日	新租赁准则影响	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 2019年1月1日
应收票据及应收				
账款	6,655,363,432	-	(6,655,363,432)	-
应收账款	-	-	5,144,783,055	5,144,783,055
应收款项融资	-	-	1,510,580,377	1,510,580,377
使用权资产	-	243,559,758	-	243,559,758
长期待摊费用	131,790,935	(28,619,202)	-	103,171,733
应付票据及应付				
账款	(10,135,335,485)	-	10,135,335,485	-
应付票据	-	-	(3,641,006,447)	(3,641,006,447)
应付账款	-	-	(6,494,329,038)	(6,494,329,038)
一年内到期的非				
流动负债	(1,874,570,898)	(71,311,201)	-	(1,945,882,099)
租赁负债	-	(143,629,355)	-	(143,629,355)

#### 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2019年4月1日之前按10%、16%的税率计算销项税，2019年4月1日起原适用10%、16%税率的应税收入分别调整为按9%、13%的税率计算销项税。

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%。经国家税务总局公示，以下境外子公司自2019年起认定为中国税收居民企业。

Wilmar Yihai Flour Investments Pte.Ltd.  
Wilmar China Investments Pte Ltd  
Wilmar Yihai China Holdings Pte. Ltd.  
Wilmar China Northeast Investments Pte.Ltd.  
Wilmar China Investments (Yihai) Pte Ltd  
Wilmar China New Investments Pte Ltd  
Kerry Oils & Grains (China) Private Limited  
Wilmar Trading (China) Pte. Ltd.  
Wilmar Golden Sea Investment Pte Ltd  
Wilmar China Holdings Limited  
Wilmar Yihai Investments Pte.Ltd.  
Wilmar Great Ocean Investment Pte Ltd  
Wilmar Fujian Investments Pte.Ltd.  
Lassiter Limited

#### 四、 税项（续）

##### 1. 主要税种及税率（续）

- 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。

##### 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
泰兴阔海企业管理咨询有限公司（注1）	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
丰益表面活性材料（连云港）有限公司（注2）	2019年度至2021年度

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠（续）

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。

注1：泰兴阔海企业管理咨询有限公司曾用名：“丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司”。

注2：根据高新技术企业认定管理工作网《关于公示江苏省2019年第四批拟认定高新技术企业名单的通知》，子公司丰益表面活性材料(连云港)有限公司拟认定公司为高新企业，认证有效期为2019年至2021年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内(2019年至2021年)，所得税按15%的税率缴纳。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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	70,800	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 1,300	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 3,390	80%	-	80%
益海嘉里(昆明)食品工业有限公司	昆明	制造业	美元 2,278	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%
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%
连云港环海化工有限公司	连云港	制造业	8,400	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）  
 2019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)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(连云港)有限公司	连云港	制造业	美元 1,120	100%	-	100%
丰益生物科技(江苏)有限公司	泰州	制造业	美元 2,603	95%	-	95%
益海嘉里(上海)国际贸易有限公司	上海	贸易	美元 2,000	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%
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%
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%

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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(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)粮油食品工业有限公司	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	100%	-	100%
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%
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%
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(注 2)	盘锦	制造业	3,000	44%	-	44%
Yihai Kerry-Hyseas Trading Pte. Ltd.	新加坡	贸易	美元 50	60%	-	60%
Yihai Kerry-Hyseas Trading Limited.	非洲坦桑尼亚	贸易	坦桑尼亚先令 223,000	60%	-	60%
丰厨(廊坊)食品有限公司	廊坊	制造业	25,000	-	100%	100%
益海嘉里(济宁)粮油食品工业有限公司	济宁	制造业	10,000	100%	-	100%
益海嘉里(昆山)食品科技有限公司	昆山	制造业	美元 6,300	100%	-	100%
益海嘉里(廊坊)贸易有限公司	廊坊	贸易	3,000	100%	-	100%
益海嘉里食品科技有限公司	天津	制造业	5,000	100%	-	100%
秦皇岛金海生物科技有限公司	秦皇岛	制造业	美元 350	-	100%	100%
益海嘉里(合肥)粮油工业有限公司	合肥	制造业	30,000	100%	-	100%
益海嘉里(广州)食品工业有限公司	广州	制造业	美元 20,000	100%	-	100%
益海嘉里(青岛)风味油脂有限公司	青岛	制造业	美元 4,300	-	100%	100%
益海嘉里(青岛)粮油工业有限公司	青岛	制造业	美元 4,900	-	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）  
 2019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	
丰厨(兴平)食品有限公司	兴平	制造业	3,840	-	100%	100%
益海嘉里(开封)食品工业有限公司	开封	制造业	33,300	97%	-	97%
丰益再生资源(天津)有限公司	天津	制造业	1,000	100%	-	100%
丰厨(重庆)食品有限公司	重庆	制造业	4,500	-	90%	90%
益海嘉里(开原)粮油食品工业有限公司	开原	制造业	16,000	100%	-	100%
丰厨(上海)食品科技有限公司	上海	贸易	1,200	-	100%	100%
益海嘉里(钦州)食品工业有限公司	钦州	制造业	20,000	100%	-	100%
益海嘉里英联马利(富裕)酵母科技有限公司	富裕	制造业	44,500	100%	-	100%
益海嘉里(茂名)能源有限公司	茂名	制造业	3,600	100%	-	100%
江西省宜春远大化工有限公司	宜春	制造业	6,000	100%	-	100%
丰益远大生物科技泰兴市有限公司	泰兴	制造业	2,500	100%	-	100%
宜春远大生物工程有限公司	宜春	制造业	1,500	100%	-	100%
惠州爱而泰可包装有限公司	惠州	制造业	5,600	60%	-	60%
金桥丰益氯碱(连云港)有限公司	连云港	制造业	45,000	48%	3%	51%
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%
潮州亚太燃油仓储有限公司	潮州	制造业	5,000	90%	-	90%
厦门中鹭植物油有限公司	厦门	制造业	7,564	51%	-	51%
内蒙古荷丰农业股份有限公司	内蒙古	制造业	35,000	51%	-	51%
扎赉特旗荷丰农业有限公司	内蒙古	制造业	12,000	-	51%	51%
兴安盟荷马农业开发有限公司	内蒙古	制造业	1,000	-	51%	51%
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司	东莞	制造业	美元8,855	51%	-	51%
辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司	开原	制造业	88,000	51%	-	51%
益海嘉里食品(昆山)有限公司	昆山	制造业	美元900	100%	-	100%
山西梁汾金龙鱼醋业有限公司(注3)	山西	制造业	28,333	39%	-	39%
丰益醇工业(连云港)有限公司	连云港	制造业	美元3,300	50%	40%	90%
益海(富锦)粮油工业有限公司	富锦	制造业	2,100	10%	90%	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）  
 2019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(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(连云港)粮油工业有限公司	连云港	制造业	45,522	1%	79%	80%
益海(烟台)粮油工业有限公司	烟台	制造业	27,020	1%	79%	80%
益海(周口)粮油工业有限公司	周口	制造业	6,800	5%	89%	94%
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11,988	-	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	1%	79%	80%
益海(盐城)粮油工业有限公司	盐城	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(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4,306	-	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%

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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%
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%
深圳南海粮食工业有限公司	深圳	制造业	美元 1,140	-	62%	62%
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.	上海/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%

## 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：本公司持股丰益(盘锦)香兰素有限公司 44%的股权；由于丰益(盘锦)香兰素有限公司董事会成员共 6 名，根据章程规定，本公司可委派 4 名董事，能直接控制该公司，因此本集团将丰益(盘锦)香兰素有限公司纳入合并范围。

注 3：本公司持股山西梁汾金龙鱼醋业有限公司 39%的股权；由于山西梁汾金龙鱼醋业有限公司董事会成员共 6 名，根据章程规定，本公司可委派 4 名董事，能直接控制该公司，因此本集团将山西梁汾金龙鱼醋业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：

2019 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%	26,908,537	80,000,000	660,951,698
益海(连云港)粮油工业有限公司	21%	14,325,445	161,700,000	127,695,888
秦皇岛金海粮油工业有限公司	15%	8,465,704	-	244,298,263

  

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

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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
2019年			
流动资产	5,134,862,056	4,263,551,653	7,854,471,401
非流动资产	666,320,973	630,060,605	285,950,129
资产合计	<u>5,801,183,029</u>	<u>4,893,612,258</u>	<u>8,140,421,530</u>
流动负债	4,148,803,787	4,283,597,868	5,849,733,879
非流动负债	-	1,938,732	662,032,562
负债合计	<u>4,148,803,787</u>	<u>4,285,536,600</u>	<u>6,511,766,441</u>
营业收入	8,028,208,684	6,369,622,064	7,472,204,864
净利润	25,726,458	52,531,047	44,069,505
综合收益总额	67,271,341	68,216,406	56,438,029
经营活动产生的现金流量净额	(2,805,898,856)	(1,199,262,105)	(487,556,038)
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

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并

(1) 非同一控制下企业合并

丰益醇工业(连云港)有限公司

于2019年12月，本集团以现金人民币118,686,255元取得了丰益醇工业（连云港）有限公司（以下简称丰益醇连云港）50%股权，购买日确定为12月31日。本次股权转让后，本集团合计持有丰益醇连云港90%的股权。

丰益醇连云港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：

	合并日	
	公允价值	账面价值
货币资金	12,730,236	12,730,236
应收票据及应收账款	139,881,341	139,881,341
预付款项	7,875,468	7,875,468
其他应收款	161,221	161,221
存货	81,248,084	81,248,084
其他流动资产	1,709,773	1,709,773
固定资产	34,219,901	34,219,901
在建工程	30,726	30,726
无形资产	34,704,671	34,072,166
长期待摊费用	8,138,780	8,138,780
递延所得税资产	5,984,503	5,984,503
其他非流动资产	415,752	415,752
短期借款	(4,715,533)	(4,715,533)
应付票据及应付账款	(53,792,683)	(53,792,683)
合同负债	(214,876)	(214,876)
应付职工薪酬	(1,737,224)	(1,737,224)
应交税费	(7,548,438)	(7,548,438)
其他应付款	(2,438,012)	(2,438,012)
其他流动负债	(24,541,519)	(24,541,519)
	<u>232,112,171</u>	<u>231,479,666</u>
少数股东权益	<u>23,211,217</u>	<u>23,147,967</u>
净资产公允价份额	<u>208,900,954</u>	
购买产生的商誉	<u>34,323,349</u>	
	<u>243,224,303</u>	

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

山西梁汾金龙鱼醋业有限公司

于2019年8月，本集团以现金人民币108,857,476元取得了山西梁汾金龙鱼醋业有限公司39%股权，购买日确定为8月31日。

山西梁汾金龙鱼醋业有限公司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：

	合并日	
	公允价值	账面价值
货币资金	191,895	191,895
应收票据及应收账款	31,462	31,462
预付款项	44,343,332	44,343,332
其他应收款	11,735,785	11,735,785
存货	32,660,619	32,660,619
固定资产	224,590,223	200,687,045
在建工程	344,070	344,070
无形资产	111,569,405	154,943,380
长期待摊费用	6,500	6,500
其他非流动资产	7,170,881	7,170,881
短期借款	(46,000,000)	(46,000,000)
应付票据及应付账款	(40,108,346)	(40,108,346)
合同负债	(793,601)	(793,601)
应付职工薪酬	(1,320,440)	(1,320,440)
应交税费	11,471,325	11,471,325
其他应付款	(94,438,453)	(94,438,453)
长期借款	(79,800,000)	(79,800,000)
其他非流动负债	(3,880,000)	(3,880,000)
	<u>177,774,657</u>	<u>197,245,454</u>
少数股东权益	<u>108,442,541</u>	<u>120,319,727</u>
净资产公允价份额	<u>69,332,116</u>	
购买产生的商誉	<u>39,525,360</u>	
	<u>108,857,476</u>	

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

山西梁汾金龙鱼醋业有限公司（续）

山西梁汾金龙鱼醋业有限公司自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2019年9月1日至 2019年12月31日止期间
营业收入	19,921,693
净亏损	(27,518,731)
现金流量净额	<u>(79,692,628)</u>

益海嘉里食品（昆山）有限公司

于2019年4月，本集团以现金人民币40,401,556元取得了益海嘉里食品（昆山）有限公司（以下简称益海食品昆山）50%股权，购买日确定为4月30日。本次股权转让后，本公司合计持有益海食品昆山100%股权。

益海食品昆山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：

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

益海嘉里食品（昆山）有限公司（续）

	合并日	
	公允价值	账面价值
货币资金	8,827,121	8,827,121
应收票据及应收账款	7,305,853	7,305,853
预付款项	11,974	11,974
其他应收款	60,285	60,285
存货	8,856,952	8,856,952
其他流动资产	16,703	16,703
固定资产	12,399,896	11,509,863
无形资产	1,537	1,537
长期待摊费用	12,711,301	12,711,301
应付票据及应付账款	(4,398,632)	(4,398,632)
合同负债	(203,806)	(203,806)
应付职工薪酬	(944,807)	(944,807)
应交税费	(401,043)	(401,043)
其他应付款	(1,524,892)	(1,524,892)
其他流动负债	(684,090)	(684,090)
	<u>42,034,352</u>	<u>41,144,319</u>
少数股东权益	-	-
净资产公允价份额	<u>42,034,352</u>	
购买产生的商誉	<u>19,384,380</u>	
	<u>61,418,732</u> 注	

注：该金额包括本公司在企业合并中支付的现金人民币40,401,556元，以及根据评估确定的购买日之前持有的益海食品昆山50%股权的公允价值人民币21,017,176元。



五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

益海嘉里食品（昆山）有限公司（续）

益海食品昆山自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2019年5月1日至 2019年12月31日止期间
营业收入	69,740,873
净利润	1,166,735
现金流量净额	<u>(40,383,363)</u>

内蒙古荷丰农业股份有限公司

本集团以现金人民币139,230,000元，取得了内蒙古荷丰农业股份有限公司（以下称“荷丰农业”）30.6%的股权，其中19.6%系向关联方Wilmar（IM）Investment PTE. LTD. 购买取得。本集团同时将荷丰农业子公司北京嘉和美国国际贸易有限公司、扎赉特旗荷丰农业有限公司及兴安盟荷马农业开发有限公司纳入合并范围，购买日确定为2019年1月31日。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

内蒙古荷丰农业股份有限公司（续）

荷丰农业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：

	合并日	
	公允价值	账面价值
货币资金	72,793,311	72,793,311
应收票据及应收账款	17,517,003	17,517,003
预付款项	70,348,775	70,348,775
其他应收款	21,194,791	21,194,791
存货	102,577,062	102,577,062
其他流动资产	27,380,287	-
固定资产	386,248,028	365,804,484
在建工程	232,554,482	232,827,006
无形资产	53,779,400	58,219,326
长期待摊费用	3,367,183	3,367,183
交易性金融负债	(471,200)	(471,200)
应付票据及应付账款	(72,048,453)	(72,048,453)
合同负债	(33,879,747)	(33,879,747)
应付职工薪酬	(1,425,590)	(1,425,590)
应交税费	21,820,064	21,820,064
其他应付款	(22,094,840)	(22,094,840)
其他流动负债	(92,364,019)	(92,364,019)
长期借款	(326,709,655)	(326,709,655)
长期应付款	(26,745,645)	(26,745,645)
递延收益	(4,700,000)	(18,800,000)
其他非流动负债	180,142	180,142
	<u>429,321,379</u>	<u>372,109,998</u>
少数股东权益	<u>196,951,135</u>	<u>182,333,899</u>
净资产公允价份额	<u>232,370,244</u>	
	<u>232,370,244</u> 注	

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 3. 企业合并（续）

#### (1) 非同一控制下企业合并（续）

#### 内蒙古荷丰农业股份有限公司（续）

注：该金额包括本集团在企业合并中支付的现金人民币139,230,000元，以及根据评估确定的购买日之前持有的荷丰农业20.4%股权的公允价值人民币93,140,244元。

荷丰农业自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2019年2月1日至 2019年12月31日止期间
营业收入	186,786,722
净亏损	(97,812,667)
现金流量净额	<u>(117,821,390)</u>

#### 东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司

于2019年3月，东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司（以下称“东莞益海嘉里赛瑞”）召开股东会议，决定由本集团向东莞益海嘉里赛瑞增派一名董事，本集团在东莞益海嘉里赛瑞的董事会席位由2名董事变为3名董事，另一投资方地尔乐斯亚洲投资公司的董事会席位仍为2名。股东会决议同时决定对东莞益海嘉里赛瑞的公司章程进行修改，根据修改后的公司章程及董事会席位情况，本集团对东莞益海嘉里赛瑞形成控制，将东莞益海嘉里赛瑞纳入合并财务报表合并范围，合并日确认为2019年3月31日。

东莞益海嘉里赛瑞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：

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司（续）

	合并日	
	公允价值	账面价值
货币资金	45,168,196	45,168,196
应收票据及应收账款	96,027,634	96,027,634
预付款项	1,271,326	1,271,326
其他应收款	7,386,412	7,386,412
存货	142,833,145	142,833,145
其他流动资产	48,998,366	48,998,366
固定资产	760,769,976	760,769,976
在建工程	5,206,846	5,206,846
无形资产	66,909,394	66,909,394
长期待摊费用	6,029,302	6,029,302
其他非流动资产	13,528,501	13,528,501
短期借款	(13,074,204)	(13,074,204)
应付票据及应付账款	(554,414,557)	(554,414,557)
合同负债	(6,349,469)	(6,349,469)
应付职工薪酬	(3,831,452)	(3,831,452)
应交税费	(772,226)	(772,226)
其他应付款	(21,658,607)	(21,658,607)
委托借款	(355,897,934)	(355,897,934)
其他流动负债	(153,534,765)	(153,534,765)
长期借款	(75,000,000)	(75,000,000)
	<u>9,595,884</u>	<u>9,595,884</u>
少数股东权益	<u>4,701,983</u>	<u>4,701,983</u>
净资产公允价份额	<u>4,893,901</u>	
	<u>4,893,901</u> 注	

注：该金额为本集团根据评估确定的合并日之前持有的东莞益海嘉里赛瑞的51%股权的公允价值。

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 3. 企业合并（续）

#### (1) 非同一控制下企业合并（续）

#### 东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司（续）

东莞益海嘉里赛瑞自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2019年4月1日至 2019年12月31日止期间
营业收入	967,169,609
净亏损	(54,801,213)
现金流量净额	<u>43,338,192</u>

#### 辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司

于2019年3月，辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司（以下称“辽宁益海嘉里地尔乐斯”）召开股东会议，决定由本集团向辽宁益海嘉里地尔乐斯增派一名董事，本集团在辽宁益海嘉里地尔乐斯的董事会席位由2名董事变为3名董事，另一投资方地尔乐斯亚洲投资公司的董事会席位仍为2名。股东会决议同时决定对辽宁益海嘉里地尔乐斯的公司章程进行修改，根据修改后的公司章程及董事会席位情况，本集团对辽宁益海嘉里地尔乐斯形成控制，将辽宁益海嘉里地尔乐斯纳入合并财务报表合并范围，合并日确认为2019年3月31日。

辽宁益海嘉里地尔乐斯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：

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司（续）

	合并日	
	公允价值	账面价值
货币资金	22,105,993	22,105,993
应收票据及应收账款	139,840,924	139,840,924
预付款项	24,457,857	24,457,857
其他应收款	89,604,501	89,604,501
存货	521,251,140	521,251,140
其他流动资产	31,328,741	31,328,741
固定资产	1,191,441,288	1,191,441,288
在建工程	43,450,321	43,450,321
无形资产	67,266,147	30,622,455
长期待摊费用	14,596,467	14,596,467
其他非流动资产	4,045,250	4,045,250
短期借款	(739,557,628)	(739,557,628)
衍生金融负债	(7,922,280)	(7,922,280)
应付票据及应付账款	(81,879,702)	(81,879,702)
合同负债	(5,102,650)	(5,102,650)
应付职工薪酬	(4,627,417)	(4,627,417)
应交税费	(843,025)	(843,025)
其他应付款	(51,258,517)	(51,258,517)
委托借款	(1,004,451,420)	(1,004,451,420)
其他流动负债	(8,697,010)	(8,697,010)
递延收益	(29,469,279)	(29,469,279)
	<u>215,579,701</u>	<u>178,936,009</u>
少数股东权益	<u>87,678,645</u>	<u>87,678,645</u>
净资产公允价份额	<u>127,901,056</u>	
	<u>127,901,056</u> 注	

注：该金额为本集团根据评估确定的合并日之前持有的辽宁益海嘉里地尔乐斯的51%股权的公允价值。

五、 合并财务报表的合并范围（续）

3. 企业合并（续）

(1) 非同一控制下企业合并（续）

辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司（续）

辽宁益海嘉里地尔乐斯自购买日起至本年末的经营成果和现金流量列示如下：

	自2019年4月1日至 2019年12月31日止期间
营业收入	2,075,629,429
净亏损	(18,874,540)
现金流量净额	<u>269,977</u>

(2) 取得上述子公司支付的现金净额

	2019年
取得子公司的价格	407,175,287
取得子公司支付的现金和现金等价物	407,175,287
减：子公司持有的现金和现金等价物	<u>161,816,750</u>
取得子公司支付的现金净额	<u>245,358,537</u>

## 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
泰兴阔海企业管理咨询有限公司	江苏	制造业 批发和 零售业	95%	95%	转让	2019年6月25日
北京嘉和美国国际贸易有限公司	北京	零售业	51%	51%	股权转让	2019年3月25日

于2019年6月，本公司与关联方上海阔海投资有限公司签订股权转让协议，以人民币3,363,000元出售本公司持有的泰兴阔海企业管理咨询有限公司的95%股权，处置日为2019年6月25日。故自2019年6月30日起，本集团不再将泰兴阔海企业管理咨询有限公司纳入合并范围。泰兴阔海企业管理咨询有限公司的相关财务信息列示如下：

	处置日 账面价值	2018年12月31日 账面价值
流动资产	61,561,909	91,347,330
非流动资产	32,552,213	43,986,616
流动负债	(61,951,689)	(45,152,084)
非流动负债	(377,639)	-
	<u>31,784,794</u>	<u>90,181,862</u>
少数股东权益	<u>1,589,240</u>	<u>4,509,093</u>
商誉转出	<u>10,826,255</u>	
剩余股权的公允价值	<u>41,021,809</u>	
处置损益	<u>(37,658,809)</u>	
处置对价	<u><u>3,363,000</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）

	2019年1月1日 至处置日
营业收入	52,325,578
营业成本	(58,547,300)
净亏损	<u>(18,397,069)</u>

#### （2） 处置上述子公司收到的现金净额

	2019年
处置子公司的价格	3,363,001
处置子公司收到的现金和现金等价物	3,363,001
减：子公司持有的现金和现金等价物	<u>593,941</u>
处置子公司收到的现金净额	<u>2,769,060</u>

### 5. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2019年7月，根据本公司与烟台丰禾投资有限公司签署的股权转让协议，本公司以现金方式出资人民币7,990,000元收购烟台丰禾投资有限公司持有的益海(连云港)粮油工业有限公司的1%股权。本次收购少数股东股权，导致资本公积减少人民币3,114,669元。

2019年7月，根据本公司与烟台丰禾投资有限公司签署的股权转让协议，本公司以现金方式出资人民币3,670,000元收购烟台丰禾投资有限公司持有的益海(烟台)粮油工业有限公司的0.69%股权。本次收购少数股东股权，导致资本公积减少人民币1,071,744元。

## 五、 合并财务报表的合并范围（续）

### 5. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易（续）

2019年7月，根据本公司与烟台丰禾投资有限公司签署的股权转让协议，本公司以现金方式出资人民币21,200,000元收购烟台丰禾投资有限公司持有的益海(周口)粮油工业有限公司的5%股权。本次收购少数股东股权，导致资本公积减少人民币12,017,817元。

2019年7月，根据本公司与烟台丰禾投资有限公司签署的股权转让协议，本公司以现金方式出资人民币5,670,000元收购烟台丰禾投资有限公司持有的丰益油脂科技(连云港)有限公司的1%股权。本次收购少数股东股权，导致资本公积减少人民币1,695,057元。

2019年8月，根据本公司与宜春瀚森科技有限公司签署的股权转让协议，本公司以现金方式出资人民币2,850,000元收购宜春瀚森科技有限公司持有的丰益远大生物科技(连云港)有限公司的20%股权。本次收购少数股东股权，导致资本公积减少人民币166,069元。

2019年10月，根据本公司与富裕县富鹤供热有限责任公司签署的股权转让协议，本公司转让得到富裕县富鹤供热有限责任公司持有的益海嘉里(富裕)能源有限公司的1%股权，转让对价为零。本次转让少数股东股权，导致资本公积减少人民币27,839元。

2019年12月，根据本公司与黄荣来签署的股权转让协议，本公司以现金方式出资人民币46,320,000元收购黄荣来持有的江西省宜春远大化工有限公司的20%股权、丰益远大生物科技泰兴市有限公司的20%股权及宜春远大生物工程有限公司的20%股权。本次收购少数股东股权，导致资本公积减少人民币6,682,454元。

2019年12月，根据本公司与上海阔海投资有限公司（“阔海投资”）签署的股权转让协议，本公司将持有的丰益(盘锦)香兰素有限公司的7%股权转让于阔海投资，转让对价为零。本次转让少数股东股权，未丧失对丰益(盘锦)香兰素有限公司的控制权，导致资本公积增加人民币20,103元。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2019年	2018年
库存现金	148,847	251,743
银行存款	13,139,694,283	11,892,898,856
其他货币资金	51,472,130,094	54,160,533,449
	<u>64,611,973,224</u>	<u>66,053,684,048</u>

于2019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26,574,204,754元(2018年12月31日：人民币26,021,044,192元)，参见附注六、23。

### 2. 交易性金融资产

	2019年	2018年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
结构性存款	<u>482,768,181</u>	<u>-</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 衍生金融资产

	2019年	2018年
套期工具形成的衍生金融资产	391,688,283	1,676,828,064
汇率衍生金融资产	388,396,003	1,621,426,162
商品衍生金融资产	3,292,280	55,401,902
非套期工具形成的衍生金融资产	770,095,697	371,691,580
汇率衍生金融资产	162,435,133	57,969,017
利率衍生金融资产	9,070,528	14,908,438
商品衍生金融资产	598,590,036	298,814,125
其中：流动部分	1,065,078,799	2,048,046,027
非流动部分	96,705,181	473,617
	<u>1,161,783,980</u>	<u>2,048,519,644</u>

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2019年度和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）

### 3. 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。2019年度和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

2019年度和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分别为人民币81,635千元和人民币818,272千元，被套期项目的累积公允价值调整分别为人民币81,635千元和人民币818,272千元。其中，人民币121,465千元和人民币762,870千元分别已随着被套期项目的销售结转到当期营业成本中，人民币-39,830千元和人民币55,402千元分别记入年末存货余额中。

#### 外汇公允价值套期

本集团通过远期外汇合约、外汇期权合约、外汇掉期合约及货币掉期合约来降低外币货币资金、外币银行借款、外币应付票据和外币应付账款等外币资产和负债的汇率波动风险。本集团签订的远期外汇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）

### 3. 衍生金融资产（续）

#### 公允价值套期（续）

##### 外汇公允价值套期（续）

于2019年12月31日，本集团签订了名义金额为美元20,440千元外汇远期合约（2018年12月31日：美元698,331千元）。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、外币应收账款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2019年12月31日，本集团签订了名义金额为美元4,974,079千元外汇远期合约（2018年12月31日：美元7,907,807千元）以及名义金额为美元28,479千元（2018年12月31日：美元430,251千元）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）

4. 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：

	2019年	2018年
6个月以内	6,138,608,345	5,130,974,546
6个月至1年	37,458,530	18,316,990
1年至2年	36,860,350	4,543,659
2年至3年	3,683,795	3,300,397
3年至4年	3,278,497	485,580
4年至5年	485,580	-
减：应收账款坏账准备	31,969,541	12,838,117
	<u>6,188,405,556</u>	<u>5,144,783,055</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2019年	<u>12,838,117</u>	<u>27,951,660</u>	<u>8,688,014</u>	<u>132,222</u>	<u>31,969,541</u>
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>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

	2019年	2018年
商业承兑汇票	2,303,698	2,694,388
银行承兑汇票	941,684,615	1,426,100,549
信用证	30,224,609	81,785,440
	<u>974,212,922</u>	<u>1,510,580,377</u>

于2019年12月31日，本集团所有权受到限制的应收款项融资金额为人民币144,659,026元（2018年12月31日：人民币257,467,515元），参见附注六、23。

6. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	2,514,275,426	3,790,641,619
1年至2年	3,708,696	21,659,316
2年至3年	8,738,507	5,694,932
3年以上	9,051,240	17,258,656
	<u>2,535,773,869</u>	<u>3,835,254,523</u>



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款

	2019年	2018年
应收股利	37,402,426	37,402,426
其他应收款	<u>1,377,776,612</u>	<u>2,254,079,322</u>
	<u>1,415,179,038</u>	<u>2,291,481,748</u>

应收股利

	2019年	2018年
东莞深赤湾港务有限公司(注1)	<u>37,402,426</u>	<u>37,402,426</u>

注1：本集团的联营公司东莞深赤湾港务有限公司于2018年向本集团宣告分配股利人民币37,402,426元，但于2019年启动新的工程建设计划，资金需求较大，在与本集团沟通后，拟将该股利支付计划暂时延后。东莞深赤湾港务有限公司目前经营状况良好，于2019年12月31日，本集团管理层认为无需计提应收股利减值准备。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款

	2019年	2018年
6个月以内	1,157,056,590	2,112,801,730
6个月至1年	129,679,746	64,537,797
1年至2年	84,593,790	55,869,160
2年至3年	22,409,348	19,676,534
3年至4年	14,558,579	10,308,292
4年至5年	4,245,762	16,623,569
5年以上	5,514,785	1,637,391
	<u>1,418,058,600</u>	<u>2,281,454,473</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>40,281,988</u>	<u>27,375,151</u>
	<u>1,377,776,612</u>	<u>2,254,079,322</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2019年	<u>27,375,151</u>	<u>25,419,244</u>	<u>11,551,741</u>	<u>960,666</u>	<u>40,281,988</u>
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>

于2019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687,890,786元(2018年12月31日：人民币894,820,469元)，参见附注六、23。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

	2019年	2018年
原材料	15,254,687,739	16,948,635,970
库存商品	13,841,830,021	13,985,502,602
在途材料	4,914,166,284	6,726,301,740
低值易耗品	821,101,726	766,385,633
	<u>34,831,785,770</u>	<u>38,426,825,945</u>
减：存货跌价准备	<u>281,106,179</u>	<u>1,338,549,562</u>
	<u>34,550,679,591</u>	<u>37,088,276,383</u>

存货跌价准备变动如下：

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
原材料	702,381,691	1,465,497,088	79,279,616	2,017,809,471	70,789,692
库存商品	341,030,215	752,890,747	65,757,261	838,766,055	189,397,646
在途材料	294,950,854	15,038,217	-	294,950,854	15,038,217
低值易耗品	186,802	5,880,624	186,802	-	5,880,624
	<u>1,338,549,562</u>	<u>2,239,306,676</u>	<u>145,223,679</u>	<u>3,151,526,380</u>	<u>281,106,179</u>

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>

于2019年12月31日，本集团的所有权受到限制的存货为人民币707,812,500元（2018年12月31日：人民币1,628,437,500元），参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 委托贷款

	2019年	2018年
关联方	94,622,833	1,717,277,953
第三方	4,010,400	-
	<u>98,633,233</u>	<u>1,717,277,953</u>

于2019年12月31日，第三方委托贷款均为本集团委托银行向第三方提供的贷款，期限为两个月，年利率4.50%（2018年12月31日：无）。

于2019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3.90%-4.90%（2018年12月31日：4.90%-5.57%）。

10. 持有待售资产

	2019年	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>

11. 其他流动资产

	2019年	2018年
待抵扣及认证进项税额	3,332,533,686	2,731,834,832
待摊费用	99,684,377	61,618,527
预缴企业所得税	97,282,296	368,520,807
预缴其他税费	1,637,326	1,476,076
其他	565,257,807	521,822,528
	<u>4,096,395,492</u>	<u>3,685,272,770</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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期股权投资

	2019年	2018年
联营企业		
周口鲁花浓香花生油有限公司	739,847,071	632,010,240
襄阳鲁花浓香花生油有限公司	704,442,729	595,117,925
常熟鲁花食用油有限公司	163,600,675	121,320,781
内蒙古鲁花葵花仁油有限公司	143,033,762	137,187,097
东莞深赤湾港务有限公司	122,734,817	115,840,477
泰州永安港务有限公司	83,554,185	75,388,271
广州顾曼费德贸易有限公司	78,244,139	57,016,675
中储粮成都青白江仓储有限责任公司	26,973,863	22,915,915
东莞益海嘉里生物科技有限公司	15,624,141	-
周口鲁花芝麻工业有限公司	9,916,366	11,454,460
四川益嘉物流有限公司	4,950,376	3,369,199
昆山吴淞江粮食产业发展有限公司	3,301,418	-
晨科益海(潮州)农业有限公司	422,813	-
丰益醇工业(连云港)有限公司	-	124,493,956
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
天津中辰番茄制品有限公司	-	-
益海凯江源贸易(深圳)有限公司	-	-
晨科益海(南宁)农业有限公司	-	-
山东新鑫海粮油工业有限公司	-	-
合营企业		
莱阳鲁花丰益塑业有限公司	104,769,760	104,394,002
科莱恩丰益脂肪胺(连云港)有限公司	55,441,748	48,856,958
益海嘉里家乐氏食品(昆山)有限公司	46,401,307	44,933,588
丸庄金龙鱼(泰州)食品工业有限公司(曾用名： 丸庄益海嘉里(泰州)食品工业有限公司)	43,246,606	59,844,058
辽宁益海嘉里地尔乐斯淀粉科技有限公司	-	123,394,119
益海希杰(昆山)食品有限公司	-	20,894,998
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司	-	15,553,889
益海嘉里中鸿(泰州)生物科技有限公司	-	-
益海嘉里家乐氏食品(上海)有限公司	-	-
	2,346,505,776	2,466,790,978

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 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	
<b>合营企业</b>							
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
丸庄金龙鱼（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
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
益海嘉里中鸿（泰州）生物科技有限公司 （注 1）	泰州	泰州	制造业	2,000	50%	-	权益法
<b>联营企业</b>							
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
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
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 货物装卸及 仓储服务	10,374	-	40%	权益法
四川益嘉物流有限公司	四川	四川	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
晨科益海（潮州）农业有限公司	潮州	潮州	制造业	6,500	49%	-	权益法
东莞益海嘉里生物科技有限公司	东莞	东莞	制造业	6,000	-	26%	权益法
昆山吴淞江粮食产业发展有限公司	昆山	昆山	制造业	1000	-	33%	权益法
益海凯江源贸易（深圳）有限公司（注 1）	深圳	深圳	贸易	1000	10%	-	权益法
晨科益海（南宁）农业有限公司（注 1）	南宁	南宁	制造业	1000	-	49%	权益法

注1：截至2019年12月31日止，上述合营企业和联营企业无实际经营，且本集团对上述合营企业和联营企业未实际缴纳出资。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 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（“地尔乐斯”），采用权益法核算。“地尔乐斯”于2019年3月31日由本集团的合营企业变为控股子公司。下表列示了“地尔乐斯”自2019年1月1日至3月31日（合并日）止期间及2018年度的财务信息，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	
流动资产		814,740,959
其中：现金和现金等价物		1,241,866
非流动资产		1,269,036,587
资产合计		<u>2,083,777,546</u>
流动负债		1,848,680,048
非流动负债		29,791,935
负债合计		<u>1,878,471,983</u>
所有者权益		<u>205,305,563</u>
按持股比例享有的净资产份额		104,705,837
调整事项		18,688,282
投资的账面价值（注）		<u>123,394,119</u>
	自2019年1月1日 至3月31日 (合并日)止期间	2018年
营业收入	502,770,918	2,252,181,239
财务费用——利息收入	6,562	2,443
财务费用——利息费用	18,301,602	74,629,207
所得税费用	-	-
净利润及综合收益总额	<u>(26,369,553)</u>	<u>3,542,877</u>

注：系“地尔乐斯”于2019年3月31日成为本集团子公司之前，本公司对其投资的账面价值。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 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：

	2019年	2018年
流动资产	1,565,971,381	1,358,658,101
非流动资产	81,292,554	76,105,420
资产合计	<u>1,647,263,935</u>	<u>1,434,763,521</u>
流动负债	130,991,908	144,946,705
非流动负债	-	-
负债合计	<u>130,991,908</u>	<u>144,946,705</u>
所有者权益	<u>1,516,272,027</u>	<u>1,289,816,816</u>
按持股比例享有的净资产份额	742,973,293	632,010,240
调整事项	(3,126,222)	-
投资的账面价值	<u>739,847,071</u>	<u>632,010,240</u>
	2019年	2018年
营业收入	1,183,322,644	1,398,245,042
所得税费用	32,222,973	53,700,254
净利润及综合收益总额	220,075,165	318,125,280
收到的股利	-	-



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 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：

	2019年	2018年
流动资产	2,042,180,485	1,766,536,344
非流动资产	222,371,066	162,441,070
资产合计	<u>2,264,551,551</u>	<u>1,928,977,414</u>
流动负债	119,850,934	125,589,762
非流动负债	-	-
负债合计	<u>119,850,934</u>	<u>125,589,762</u>
所有者权益	<u>2,144,700,617</u>	<u>1,803,387,652</u>
按持股比例享有的净资产份额	707,751,204	595,117,925
调整事项	(3,308,475)	-
投资的账面价值	<u>704,442,729</u>	<u>595,117,925</u>
营业收入	1,637,616,666	2,040,143,777
所得税费用	50,745,207	53,839,918
净利润及综合收益总额	341,312,965	444,497,239
收到的股利	-	-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 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：

	2019年	2018年
合营企业		
投资账面价值合计	249,859,424	294,477,492
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>(15,120,954)</u>	<u>11,139,042</u>
联营企业		
投资账面价值合计	652,356,554	821,791,203
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>88,690,719</u>	<u>59,963,716</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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他权益工具投资

2019年12月31日

	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	137,048,630	1,467,048,630	-	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	-	107,304	不以交易为目的
中储粮重庆江津仓 储有限责任公司	22,535,006	-	22,535,006	-	137,807	不以交易为目的
	<u>1,355,261,006</u>	<u>137,048,630</u>	<u>1,492,309,636</u>	<u>-</u>	<u>70,615,111</u>	

2018年12月31日

	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 储有限责任公司	22,535,006	-	22,535,006	-	-	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）

14. 投资性房地产

采用公允价值模式后续计量：

2019年

房屋及建筑物

年初余额	224,761,998
其他转出	(13,153,100)
公允价值变动	19,380,703

年末余额 230,989,601

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。

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

2019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	12,587,147,276	21,128,513,775	456,147,901	1,100,591,252	35,272,400,204
购置	46,705,128	262,033,051	53,452,850	90,885,618	453,076,647
在建工程转入	1,271,102,444	2,419,818,908	12,495,969	73,491,469	3,776,908,790
非同一控制下企业合并	1,264,602,836	2,377,728,223	21,849,278	34,541,448	3,698,721,785
处置子公司	(23,401,621)	(38,312,248)	(198,291)	(2,262,224)	(64,174,384)
处置或报废	(80,464,829)	(267,793,679)	(45,848,471)	(41,709,622)	(435,816,601)
由投资性房地转回	16,277,122	-	-	-	16,277,122
年末余额	<u>15,081,968,356</u>	<u>25,881,988,030</u>	<u>497,899,236</u>	<u>1,255,537,941</u>	<u>42,717,393,563</u>
累计折旧					
年初余额	3,476,305,506	10,698,565,311	344,284,500	806,122,908	15,325,278,225
计提	489,088,316	1,479,865,923	46,570,114	123,511,749	2,139,036,102
非同一控制下企业合并	190,421,180	848,850,320	14,754,343	22,424,041	1,076,449,884
处置子公司	(7,824,879)	(24,043,994)	(198,291)	(2,154,284)	(34,221,448)
处置或报废	(33,318,365)	(169,919,270)	(43,543,866)	(39,919,214)	(286,700,715)
由投资性房地转回	3,124,022	-	-	-	3,124,022
年末余额	<u>4,117,795,780</u>	<u>12,833,318,290</u>	<u>361,866,800</u>	<u>909,985,200</u>	<u>18,222,966,070</u>
减值准备					
年初余额	11,481,815	38,500,748	-	4,702	49,987,265
计提	-	8,069,525	-	-	8,069,525
非同一控制下企业合并	3,290,859	9,311,731	-	-	12,602,590
处置或报废	(2,290,389)	(13,033,341)	-	-	(15,323,730)
年末余额	<u>12,482,285</u>	<u>42,848,663</u>	<u>-</u>	<u>4,702</u>	<u>55,335,650</u>
账面价值					
年末	<u>10,951,690,291</u>	<u>13,005,821,077</u>	<u>136,032,436</u>	<u>345,548,039</u>	<u>24,439,091,843</u>
年初	<u>9,099,359,955</u>	<u>10,391,447,716</u>	<u>111,863,401</u>	<u>294,463,642</u>	<u>19,897,134,714</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

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	<u>12,587,147,276</u>	<u>21,128,513,775</u>	<u>456,147,901</u>	<u>1,100,591,252</u>	<u>35,272,400,204</u>
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	<u>3,476,305,506</u>	<u>10,698,565,311</u>	<u>344,284,500</u>	<u>806,122,908</u>	<u>15,325,278,225</u>
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	<u>11,481,815</u>	<u>38,500,748</u>	<u>-</u>	<u>4,702</u>	<u>49,987,265</u>
账面价值					
年末	<u>9,099,359,955</u>	<u>10,391,447,716</u>	<u>111,863,401</u>	<u>294,463,642</u>	<u>19,897,134,714</u>
年初	<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>

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、23。

于2019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34,100,836元（2018年12月31日：人民币6,277,738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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产

2019 年

	房屋及建筑物	运输工具	其他设备	合计
<b>成本</b>				
年初余额	198,704,542	24,526,972	20,328,244	243,559,758
增加	94,038,029	3,949,531	24,223,529	122,211,089
重分类	12,833,392	13,300,164	(26,133,556)	-
处置	-	(9,879,257)	(6,367,398)	(16,246,655)
年末余额	<u>305,575,963</u>	<u>31,897,410</u>	<u>12,050,819</u>	<u>349,524,192</u>
<b>累计折旧</b>				
年初余额	-	-	-	-
计提	50,198,268	5,796,779	14,547,312	70,542,359
重分类	2,655,557	489,196	(3,144,753)	-
处置	-	-	(756,874)	(756,874)
年末余额	<u>52,853,825</u>	<u>6,285,975</u>	<u>10,645,685</u>	<u>69,785,485</u>
<b>账面价值</b>				
年末	<u>252,722,138</u>	<u>25,611,435</u>	<u>1,405,134</u>	<u>279,738,707</u>
年初	<u>198,704,542</u>	<u>24,526,972</u>	<u>20,328,244</u>	<u>243,559,758</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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产

2019年

	土地使用权	商标	品牌	软件	专利	合计
原价						
年初余额	4,470,700,544	32,305,265	7,956,511,000	17,265,112	3,223,753	12,480,005,674
购置	658,046,433	2,080,755	-	265,060	-	660,392,248
在建工程转入	39,034,489	-	-	-	-	39,034,489
非同一控制下企业合并	409,559,289	2,595	-	365,221	-	409,927,105
处置或报废	(15,186,604)	-	-	-	-	(15,186,604)
年末余额	<u>5,562,154,151</u>	<u>34,388,615</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>17,895,393</u>	<u>3,223,753</u>	<u>13,574,172,912</u>
累计摊销						
年初余额	767,076,971	1,371,541	-	16,340,509	2,750,050	787,539,071
计提	108,970,576	2,453,250	-	153,625	241,015	111,818,466
非同一控制下企业合并	75,448,968	1,059	-	246,524	-	75,696,551
处置或报废	(3,545,865)	-	-	-	-	(3,545,865)
年末余额	<u>947,950,650</u>	<u>3,825,850</u>	<u>-</u>	<u>16,740,658</u>	<u>2,991,065</u>	<u>971,508,223</u>
账面价值						
年末	<u>4,614,203,501</u>	<u>30,562,765</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>1,154,735</u>	<u>232,688</u>	<u>12,602,664,689</u>
年初	<u>3,703,623,573</u>	<u>30,933,724</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>924,603</u>	<u>473,703</u>	<u>11,692,466,603</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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产（续）

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	<u>4,470,700,544</u>	<u>32,305,265</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>17,265,112</u>	<u>3,223,753</u>	<u>12,480,005,674</u>
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	<u>767,076,971</u>	<u>1,371,541</u>	<u>-</u>	<u>16,340,509</u>	<u>2,750,050</u>	<u>787,539,071</u>
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
账面价值						
年末	<u>3,703,623,573</u>	<u>30,933,724</u>	<u>7,956,511,000</u>	<u>924,603</u>	<u>473,703</u>	<u>11,692,466,603</u>
年初	<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>

使用寿命不确定的品牌的减值测试参见附注六、22。

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、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉

	2019年	2018年
年初		
成本	5,886,214,151	5,875,247,877
累计减值	—	—
账面价值	<u>5,886,214,151</u>	<u>5,875,247,877</u>
年初账面价值	5,886,214,151	5,875,247,877
收购子公司	93,233,088	21,429,708
处置子公司	<u>10,826,255</u>	<u>10,463,434</u>
年末账面价值	<u>5,968,620,984</u>	<u>5,886,214,151</u>
年末		
成本	5,968,620,984	5,886,214,151
累计减值	—	—
账面价值	<u>5,968,620,984</u>	<u>5,886,214,151</u>

本集团于2019年12月收购丰益醇工业（连云港）有限公司，形成商誉人民币34,323,348元，其计算过程参见附注五、3。

本集团于2019年4月收购益海嘉里食品（昆山）有限公司，形成商誉人民币19,384,380元，其计算过程参见附注五、3。

本集团于2019年8月收购山西梁汾金龙鱼醋业有限公司，形成商誉人民币39,525,360元，其计算过程参见附注五、3。

本集团于2019年6月处置泰兴阔海企业管理咨询有限公司，终止确认商誉人民币10,826,255元，其计算过程参见附注五、3。

商誉的减值测试参见附注六、22。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 长期待摊费用

	2019年	2018年
托盘	45,587,358	36,075,797
装修费	48,694,499	47,140,200
租赁费	-	19,955,736
其他	49,090,139	19,955,736
	<u>143,371,996</u>	<u>131,790,935</u>

20. 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2019年12月31日，抵销金额为人民币432,380,162元（2018年12月31日：人民币559,827,311元）。

已确认递延所得税资产总额：

	2019年	2018年
固定资产折旧与税法规定的差异	41,098,939	45,613,361
预提费用	226,250,697	223,514,608
资产减值准备	46,607,344	254,504,882
政府补助	22,328,291	13,226,981
税务亏损	186,884,542	233,259,712
未实现毛利	93,007,333	106,469,500
衍生金融工具的公允价值变动损失	118,180,624	76,045,130
使用权资产及租赁负债	63,252,357	-
其他权益工具投资公允价值变动损失	4,379,048	5,827,545
其他综合收益中的外汇基差	28,070,983	76,741,877
其他	20,016,657	3,692,507
	<u>850,076,815</u>	<u>1,038,896,103</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

于2019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1,507,909,442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
2020年	582,700,812
2021年	440,949,015
2022年	219,199,672
2023年	88,774,925
2024年	176,285,018
	<u>1,507,909,442</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：

	2019年	2018年
固定资产折旧年限差异	123,120,626	28,053,608
预提利息收入	206,069,949	164,671,137
非同一控制下合并评估增值	27,161,116	8,184,412
衍生金融工具的公允价值变动收益	242,309,578	419,215,426
其他权益工具投资公允价值变动收益	38,641,206	28,563,093
投资性房地产公允价值变动	17,499,287	12,654,111
使用权资产及租赁负债	62,209,697	-
	<u>717,011,459</u>	<u>661,341,787</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2019年	2018年
预付土地款	709,274,568	276,801,068
预付工程设备款	1,386,411,923	1,081,738,109
预付股权收购款	45,000,000	-
其他	10,177,021	2,972,840
	<u>2,150,863,512</u>	<u>1,361,512,017</u>

22. 资产减值准备

2019年

	年初余额	非同一控制下 企业合并	本年计提	本年减少		年末余额
				转回	转销/核销	
坏账准备	40,213,268	-	53,370,904	(20,239,755)	(1,092,888)	72,251,529
存货跌价准备	1,338,549,562	-	2,239,306,676	(145,223,679)	(3,151,526,380)	281,106,179
固定资产减值准备	49,987,265	12,602,590	8,069,525	-	(15,323,730)	55,335,650
	<u>1,428,750,095</u>	<u>12,602,590</u>	<u>2,300,747,105</u>	<u>(165,463,434)</u>	<u>(3,167,942,998)</u>	<u>408,693,358</u>

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>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 22. 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14.08%（2018年：13.89%），用于预测五年以后收入的增长率是3%（2018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）

### 22. 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13.83%（2018年：13.72%），用于预测五年以后收入的增长率是3%（2018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2019年12月31日及2018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）

### 22. 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18.84%（2018年：16.90%），用于预测五年以后收入的增长率是3%（2018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2019年12月31日及2018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。



六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 所有权受到限制的资产

	2019年	2018年
货币资金	26,574,204,754	26,021,044,192
应收款项融资	144,659,026	257,467,515
其他应收款	687,890,786	894,820,469
存货	707,812,500	1,628,437,500
固定资产	1,086,351,562	101,424,225
无形资产	260,937,875	41,874,931
	<u>29,461,856,503</u>	<u>28,945,068,832</u>
货币资金		
受限原因	2019年 金额	2018年 金额
借款质押	23,074,401,835	19,418,149,612
信用证保证金	1,398,169,663	928,083,684
存贷款终止业务保证金	1,301,063,812	34,479,293
银行承兑汇票保证金	693,755,606	5,317,331,603
汇率衍生工具合约保证金	96,792,740	-
保函保证金	10,021,098	323,000,000
	<u>26,574,204,754</u>	<u>26,021,044,192</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 所有权受到限制的资产（续）

应收款项融资

受限原因	2019年 金额	2018年 金额
贴现借款	144,659,026	242,830,680
借款质押	-	8,600,000
开具银行信用证质押	-	6,036,835
	<u>144,659,026</u>	<u>257,467,515</u>

存货

受限原因	2019年 账面价值	2018年 账面价值
商品期货合约保证金	<u>707,812,500</u>	<u>1,628,437,500</u>

其他应收款

受限原因	2019年 金额	2018年 金额
商品期货合约保证金	687,890,786	851,445,519
竞拍保证金	-	43,374,950
	<u>687,890,786</u>	<u>894,820,469</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 所有权受到限制的资产（续）

固定资产	2019年 账面价值	2018年 账面价值
受限原因		
借款质押	<u>1,086,351,562</u>	<u>101,424,225</u>
无形资产		
受限原因	2019年 账面价值	2018年 账面价值
借款质押	<u>260,937,875</u>	<u>41,875,931</u>

24. 短期借款

	2019年	2018年
信用借款	51,985,860,696	61,460,632,705
质押借款（注1）	20,868,637,398	17,421,765,102
抵押借款（注2）	500,000,000	-
委托借款	<u>87,527,027</u>	<u>2,798,565,520</u>
	<u>73,442,025,121</u>	<u>81,680,963,327</u>

于2019年12月31日，上述借款的年利率为0.50%-9.20%（2018年12月31日：1.44%-4.83%）。

于资产负债表日，本集团无逾期未偿还借款。

注1：于2019年12月31日及2018年12月31日，以上短期借款以货币资金、应收票据为质押取得，质押资产情况参见附注六、23。

注2：于2019年12月31日，以上短期借款以固定资产为抵押取得，抵押资产情况参见附注六、23。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 衍生金融负债

	2019年	2018年
套期工具形成的衍生金融资产	350,558,119	352,518,015
外汇衍生工具	307,435,574	352,518,015
商品衍生工具	43,122,545	-
非套期工具形成的衍生金融资产	509,997,042	341,039,554
汇率衍生工具	95,350,699	69,786,300
利率衍生工具	77,470,252	17,326,406
商品衍生工具	337,176,091	253,926,848
	<u>816,644,711</u>	<u>688,223,869</u>
其中：流动部分	816,644,711	688,223,869
非流动部分	43,910,450	5,333,700
	<u>860,555,161</u>	<u>693,557,569</u>

26. 合同负债

	2019年	2018年
预收账款	<u>3,443,189,318</u>	<u>2,505,588,324</u>

于2019年年初合同负债的余额为人民币2,505,588,324元（2018年度：人民币2,460,643,671元），其中人民币2,505,588,324元于2019年结转至收入（2018年：人民币2,460,643,671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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬

	2019年 应付金额	2019年末 未付金额	2018年 应付金额	2018年末 未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	3,488,995,260	926,977,927	2,842,500,685	778,007,740
职工福利费	53,364,451	17,266,952	88,316,536	17,047,511
社会保险费	205,083,065	6,929,079	168,512,417	5,479,501
其中：医疗保险费	177,249,592	6,006,186	143,345,137	4,403,080
工伤保险费	11,697,002	287,733	12,485,407	500,543
生育保险费	16,136,471	635,160	12,681,873	575,878
住房公积金	217,019,987	5,474,935	169,007,252	4,574,161
工会经费和职工教育经费	50,862,316	17,696,799	35,064,380	13,909,844
其他短期薪酬	567,241,360	83,304,977	526,381,951	92,410,718
	<u>4,582,566,439</u>	<u>1,057,650,670</u>	<u>3,829,783,221</u>	<u>911,429,475</u>
设定提存计划				
其中：基本养老保险费	350,306,697	9,090,189	305,577,884	8,624,396
失业保险费	11,542,330	300,107	9,299,691	261,464
辞退福利	9,987,745	434,861	15,630,555	2,827,834
	<u>4,954,403,211</u>	<u>1,067,475,827</u>	<u>4,160,291,351</u>	<u>923,143,169</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2019年	2018年
企业所得税	461,888,639	286,838,606
增值税	75,105,993	225,587,481
印花税	16,301,903	17,327,165
房产税	11,722,430	10,745,078
土地使用税	10,558,787	7,532,575
个人所得税	8,970,523	6,884,132
教育费附加	4,422,823	5,334,736
城市维护建设税	3,833,623	4,713,070
其他	2,323,445	6,045,319
	<u>595,128,166</u>	<u>571,008,162</u>

29. 其他流动负债

	2019年	2018年
预提费用	1,653,241,513	1,758,774,409
关联方流动借款(注1)	843,401,577	1,155,321,707
子公司少数股东流动借款(注2)	6,404,580	-
其他	-	2,737,309
	<u>2,503,047,670</u>	<u>2,916,833,425</u>

注1：于2019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2.50%-2.80%(2018年12月31日：2.37%-3.35%)。

注2：于2019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4.63%(2018年12月31日：无)。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 长期借款

	2019年	2018年
信用借款	2,159,228,170	2,106,892,335
质押借款（注1）	2,322,715,923	601,343,552
抵押借款（注2）	<u>229,997,917</u>	<u>21,533,619</u>
减：一年内到期的长期借款	<u>2,318,447,917</u>	-
	<u>2,393,494,093</u>	<u>2,729,769,506</u>

于2019年12月31日，上述借款的年利率为2.50%-4.75%（2018年12月31日：2.43%-4.75%）。

注1：于2019年12月31日及2018年12月31日，以上长期借款以货币资金作为质押取得，质押资产情况参见附注六、23。

注2：于2019年12月31日及2018年12月31日，以上长期借款以房屋、机器设备及土地为抵押取得抵押资产情况参见附注六、23。

31. 租赁负债

	2019年
租赁负债	<u>175,924,530</u>

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 32. 递延收益

2019 年

	年初余额	本年增加	非同一控制 下企业合并	本年减少	年末余额
政府补助	157,675,364	80,916,953	34,168,935	21,492,510	251,268,742
其他	56,890,751	104,847,281	-	20,521,850	141,216,182
	<u>214,566,115</u>	<u>185,764,234</u>	<u>34,168,935</u>	<u>42,014,360</u>	<u>392,484,924</u>

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>

### 33. 其他非流动负债

	2019年	2018年
关联方长期借款（注1）	502,920,835	1,874,570,898
子公司少数股东的长期借款（注2）	213,735,737	-
其他	44,560,954	7,445,428
减：一年内到期部分	<u>502,920,835</u>	<u>1,874,570,898</u>
	<u>258,296,691</u>	<u>7,445,428</u>

注1：于2019年12月31日，由本集团关联方向本集团提供的长期借款，一笔免息，其余年利率为2.50%-2.80%（2018年12月31日：2.37%-2.50%）。

注2：于2019年12月31日，由本集团子公司少数股东向本集团提供的长期借款，年利率为4.57%-5.15%（2018年12月31日：无）。



## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 34. 股本/实收资本

2019年

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转增	股份制改制		
Bathos Company Limited	4,869,730,382	-	-	-	9,214,057	9,214,057	4,878,944,439
上海阔海投资有限公司	487,021	-	-	-	922	922	487,943
	<u>4,870,217,403</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,214,979</u>	<u>9,214,979</u>	<u>4,879,432,382</u>

如附注一所述，本公司于2019年1月18日完成股份制改制，改制基准日为2018年11月30日。改制完成后，本公司股份数为4,879,432,382股，每股面值人民币1元。上述实收股本业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明(2019)验字第60657905\_B01号验资报告。

2018年

	年初余额	本年增减变动			小计	年末余额
		本年增加	股权转让			
丰益中国（百慕达）有限公司	4,868,957,776	-	(4,868,957,776)	(4,868,957,776)	-	-
Bathos Company Limited	-	1,259,627	4,868,470,755	4,869,730,382	4,869,730,382	4,869,730,382
上海阔海投资有限公司	-	-	487,021	487,021	487,021	487,021
	<u>4,868,957,776</u>	<u>1,259,627</u>	<u>-</u>	<u>1,259,627</u>	<u>1,259,627</u>	<u>4,870,217,403</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Bathos Company Limited。于2018年7月，Bathos Company Limited以持有的Lassiter 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，Bathos 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。

## 六、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 35. 资本公积

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本/资本溢价	<u>23,683,192,396</u>	<u>1,027,202,922</u>	<u>24,755,545</u>	<u>24,685,639,773</u>

2019年1月，因本公司完成股份制改制增加资本公积人民币1,027,202,922元。如附注一所述，于2019年1月18日，本公司整体改制为股份有限公司，以公司2018年11月30日经审计的账面净资产人民币52,886,270,764元折股，股份总数为4,879,432,282股，每股面值人民币1元，其余人民币48,006,838,482元计入资本公积，较2018年11月30日经审计的账面资本公积增加人民币1,027,202,922元；因购买少数股东权益减少资本公积人民币24,775,545元；因不丧失控制权部分处置子公司股权增加资本公积人民币20,000元。

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。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东/所有者的其他综合收益累积余额：

	2018年 1月1日	增减变动	2018年 12月31日	增减变动	2019年 12月31日
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	(33,950,745)	102,157,391	68,206,646	34,579,827	102,786,473
外币报表折算差额	48,607,411	(241,030,965)	(192,423,554)	108,210,607	(84,212,947)
股份改制	355,937,638	185,544,965	541,482,603	57,526,632	599,009,235
自用房地产转换为以公允价值模式 计量的投资性房地产	-	-	-	(37,305,167)	(37,305,167)
	-	37,962,333	37,962,333	-	37,962,333
	<u>370,594,304</u>	<u>84,633,724</u>	<u>455,228,028</u>	<u>163,011,899</u>	<u>618,239,927</u>

其他综合收益当期发生额：

2019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	46,106,435	-	11,526,608	34,579,827	-
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	(76,528,774)	(256,564,740)	44,768,463	108,210,607	27,056,896
外币报表折算差额	57,526,632	-	-	57,526,632	-
	<u>27,104,293</u>	<u>(256,564,740)</u>	<u>56,295,071</u>	<u>200,317,066</u>	<u>27,056,896</u>

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他综合收益（续）

其他综合收益当期发生额：（续）

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>

37. 盈余公积

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>151,455,240</u>	<u>510,039,310</u>	<u>151,455,240</u>	<u>510,039,310</u>

2018年

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

截至2019年12月31日，盈余公积的减少系由于本公司于2019年1月进行股份制改制的原因，具体情况参见附注一。

于2018年12月前，本公司系外商独资企业，根据《中华人民共和国外资企业法实施细则》提取储备基金和职工奖励及福利基金，提取比例不得低于税后利润的10%，当累计提取金额达到注册资本的50%时，可以不再提取。

于2018年12月起，本公司变更为中外合资企业，根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 未分配利润

	2019年	2018年
调整前上年年末未分配利润	30,055,501,492	24,861,163,823
会计政策变更	-	(48,607,411)
同一控制下企业合并	-	115,352,848
调整后年初未分配利润	30,055,501,492	24,927,909,260
归属于母公司所有者的净利润	5,408,026,142	5,127,592,232
减：提取法定盈余公积	510,039,310	-
股份制改制	847,657,494	-
年末未分配利润	<u>34,105,830,830</u>	<u>30,055,501,492</u>

39. 营业收入

营业收入列示如下：

	2019年	2018年
主营业务收入	170,249,453,681	166,654,739,163
其他业务收入	493,966,359	418,781,415
	<u>170,743,420,040</u>	<u>167,073,520,578</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 营业收入（续）

营业收入明细如下：

	2019年	2018年
销售商品	170,123,730,323	166,607,002,942
中转收入	206,493,558	155,551,490
能源/电力/蒸汽收入	161,574,889	147,699,488
废弃材料收入	61,378,853	58,310,282
其他	190,242,417	104,956,376
	<u>170,743,420,040</u>	<u>167,073,520,578</u>

40. 财务费用

	2019年	2018年
利息支出	2,888,349,532	2,467,420,580
减：利息资本化金额	55,143,649	15,150,607
减：利息收入	3,015,063,846	2,704,873,306
套期成本	428,600,776	661,240,540
汇兑损益	232,101,944	35,670,949
其他	74,677,892	96,256,497
	<u>553,522,649</u>	<u>540,564,653</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他收益

	2019年	2018年
与资产相关的政府补助	21,492,510	20,866,864
与收益相关的政府补助	212,829,416	230,407,533
	<u>234,321,926</u>	<u>251,274,397</u>

42. 投资收益

	2019年	2018年
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,030,650	86,626,277
理财产品投资收益	-	50,180,595
其他权益工具投资在持有期间取得的投资收益	70,615,111	70,455,161
权益法核算的长期股权投资收益	283,717,624	375,475,101
处置合营联营企业取得的投资收益	30,831,871	(1,511,394)
处置子公司取得的投资收益	(30,202,595)	8,050,659
商品衍生金融工具投资收益	610,562,625	388,959,689
汇率衍生金融工具投资收益	75,339,971	(67,701,043)
利率衍生金融工具投资收益	(30,130,157)	37,565,950
	<u>1,012,765,100</u>	<u>948,100,995</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 公允价值变动收益

	2019年	2018年
衍生金融工具		
商品衍生金融工具收益	195,719,288	98,960,432
汇率衍生金融工具收益	105,796,179	177,020,877
利率衍生金融工具收益	(65,529,176)	(22,355,753)
结构性存款收益	6,168,181	-
投资性房地产收益	19,380,703	-
	<u>261,535,175</u>	<u>253,625,556</u>

44. 信用减值损失

	2019年	2018年
应收账款坏账损失	19,263,646	3,406,727
其他应收款坏账损失	13,867,503	4,925,486
	<u>33,131,149</u>	<u>8,332,213</u>

45. 资产减值损失

	2019年	2018年
存货跌价损失	2,094,082,997	1,059,466,443
固定资产减值损失	8,069,525	15,065,515
无形资产减值损失	-	8,838,702
	<u>2,102,152,522</u>	<u>1,083,370,660</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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 资产处置收益

	2019年	2018年
固定资产处置损失	(26,262,207)	(25,953,911)
土地处置收益	(110,273)	5,856,509
	<u>(26,372,480)</u>	<u>(20,097,402)</u>

47. 营业外收入

	2019年	2018年
违约及赔偿收入	32,725,515	36,252,725
其他	18,558,179	13,448,777
	<u>51,283,694</u>	<u>49,701,502</u>

48. 营业外支出

	2019年	2018年
资产报废及毁损损失	75,515,174	41,885,258
捐赠支出	52,450,160	17,342,253
违约、罚没及赔偿支出	21,923,651	10,159,286
其他	11,956,939	9,427,069
	<u>161,845,924</u>	<u>78,813,866</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 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：

	2019年	2018年
耗用的原材料	132,453,954,671	135,692,692,308
产成品及在产品存货变动	194,333,529	(2,559,531,233)
职工薪酬	4,954,403,211	4,160,291,351
折旧和摊销	2,395,918,286	2,037,677,636
未纳入租赁负债计量的租金	432,917,618	-
租金	-	462,493,047
市场费用	2,211,986,877	1,987,401,938
运费	2,661,698,479	2,475,260,618
其他	16,753,395,682	15,456,434,310
	<u>162,058,608,353</u>	<u>159,712,719,975</u>

50. 所得税费用

	2019年	2018年
当期所得税费用	1,210,183,676	810,669,469
递延所得税费用	184,291,458	374,515,481
	<u>1,394,475,134</u>	<u>1,185,184,950</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年	2018年
利润总额	6,958,111,467	6,702,125,833
按法定税率(25%)计算的所得税费用	1,739,527,867	1,675,531,458
某些子公司适用不同税率的影响	(47,543,560)	(256,553,714)
对以前期间当期所得税的调整	(19,254,903)	13,563,404
归属于合营企业和联营企业的损益	(70,929,406)	(93,868,775)
无须纳税的收益	(261,585,187)	(168,049,354)
不可抵扣的费用	12,852,826	20,661,397
税率变动对期初递延所得税余额的影响	73,595	(10,547,763)
利用以前年度可抵扣亏损	(35,144,639)	(21,814,948)
技术开发费加计扣除	(6,930,288)	(2,090,150)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	83,408,829	28,353,395
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>1,394,475,134</u>	<u>1,185,184,950</u>

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2019年	2018年
净利润	5,563,636,333	5,516,940,880
加：信用减值损失	33,131,149	8,332,213
资产减值损失	2,102,152,522	1,083,370,660
固定资产折旧	2,139,036,102	1,882,377,577
使用权资产折旧	70,542,359	-
无形资产摊销	111,818,466	92,230,091
长期待摊费用摊销	74,521,717	63,069,968
处置固定资产、无形资产 和其他长期资产的损失	26,372,480	20,097,402
固定资产报废损失	63,805,174	41,752,197
公允价值变动损失	(261,535,175)	(253,625,556)
财务费用	420,873,239	538,440,009
投资(收益)/损失	(1,012,765,100)	(948,100,995)
递延所得税资产(增加)/减少	138,699,899	(71,313,012)
递延所得税负债增加/(减少)	45,591,559	445,828,493
存货的(增加)/减少	1,332,166,495	(4,148,129,662)
经营性应收项目的(增加)/减少	1,317,764,022	(2,536,911,460)
经营性应付项目的增加/(减少)	1,362,371,761	517,973,271
其他	-	2,625,000
经营活动产生的现金流量净额	<u>13,528,183,002</u>	<u>2,254,957,076</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）  
 2019年度

单位：人民币元

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 现金及现金等价物

	2019年	2018年
现金	22,738,717,067	24,358,518,290
其中：库存现金	148,847	251,742
可随时用于支付的银行存款	5,786,781,038	8,608,266,548
可随时用于支付的其他货币资金	16,951,787,182	15,750,000,000
年末现金及现金等价物余额	<u>22,738,717,067</u>	<u>24,358,518,290</u>

53. 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：

	2019年	2018年
债务转为资本	-	61,845,000
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	67,114,234	55,689,585
用于支付货款及其他费用	959,451,242	757,320,064
银行承兑汇票贴现取得借款到期终止确认	149,249,751	3,054,500
金融工具终止确认	6,899,759,000	2,258,474,738
金融工具按净额列示	<u>2,594,709,000</u>	<u>-</u>

## 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。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

七、 分部报告（续）

1、 经营分部（续）

2019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	108,783,362,978	60,954,475,589	1,005,581,473		-	170,743,420,040
分部间交易收入	-	19,173,260	824,219,814		(843,393,074)	-
对合营企业和联营企业的						
投资收益	301,681,658	(7,848,960)	20,716,797		-	314,549,495
资产减值损失	(100,619,607)	2,176,083,396	26,688,733		-	2,102,152,522
信用减值损失	894,622	15,304,099	16,932,428		-	33,131,149
折旧费和摊销费	1,120,223,433	1,167,044,988	108,649,865		-	2,395,918,286
利润总额	5,339,068,906	1,702,200,527	(83,157,966)		-	6,958,111,467
所得税费用	-	-	-	1,394,475,134	-	1,394,475,134
资产总额	83,819,986,282	69,368,671,544	17,078,610,685	417,696,653	-	170,684,965,164
负债总额	36,072,812,553	62,712,683,122	3,139,991,070	284,631,297	-	102,210,118,042
对合营企业和联营企业的						
长期股权投资	1,918,816,290	84,706,486	342,983,000		-	2,346,505,776

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

七、 分部报告（续）

2、其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2019年	2018年
厨房食品	108,783,362,978	99,309,678,753
饲料原料及油脂科技	60,954,475,589	66,909,714,022
其他	1,005,581,473	854,127,803
	<u>170,743,420,040</u>	<u>167,073,520,578</u>

地理信息

对外交易收入

	2019年	2018年
境内	165,211,280,958	161,686,958,064
境外	5,532,139,082	5,386,562,514
	<u>170,743,420,040</u>	<u>167,073,520,578</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2019年	2018年
境内	52,637,829,687	44,078,966,405
境外	21,324,102	21,470,392
	<u>52,659,153,789</u>	<u>44,100,436,797</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

2019年及2018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食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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：

2019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		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金	-	-	64,611,973,224	-	-	64,611,973,224
交易性金融资产	482,768,181	-	-	-	-	482,768,181
衍生金融资产	1,161,783,980	-	-	-	-	1,161,783,980
应收账款	-	-	6,188,405,556	-	-	6,188,405,556
应收款项融资	-	-	-	974,212,922	-	974,212,922
其他应收款	-	-	1,415,179,038	-	-	1,415,179,038
委托贷款	-	-	98,633,233	-	-	98,633,233
其他权益工具投资	-	-	-	-	1,492,309,636	1,492,309,636
	<u>1,644,552,161</u>	<u>-</u>	<u>72,314,191,051</u>	<u>974,212,922</u>	<u>1,492,309,636</u>	<u>76,425,265,770</u>

	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
	准则要求	指定		
短期借款	-	-	73,442,025,121	73,442,025,121
衍生金融负债	860,555,161	-	-	860,555,161
应付票据	-	-	4,600,835,608	4,600,835,608
应付账款	-	-	5,392,108,762	5,392,108,762
其他应付款	-	-	3,910,628,410	3,910,628,410
一年内到期的非流动负债	-	-	2,890,292,464	2,890,292,464
其他流动负债	-	-	849,806,157	849,806,157
长期借款	-	-	2,393,494,093	2,393,494,093
租赁负债	-	-	175,924,530	175,924,530
其他非流动负债	-	-	213,735,737	213,735,737
	<u>860,555,161</u>	<u>-</u>	<u>93,868,850,882</u>	<u>94,729,406,043</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）  
 2019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）

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		合计
	准则要求	指定		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
应收账款	-	-	5,144,783,055	-	-	5,144,783,055
应收款项融资	-	-	-	1,510,580,377	-	1,510,580,377
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
	<u>2,048,519,644</u>	<u>-</u>	<u>75,207,226,804</u>	<u>1,510,580,377</u>	<u>1,446,203,201</u>	<u>80,212,530,026</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		以摊余成本计量的金融负债	合计
	准则要求	指定		
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	-	-	3,641,006,447	3,641,006,447
应付账款	-	-	6,494,329,038	6,494,329,038
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
	<u>693,557,569</u>	<u>-</u>	<u>99,904,213,408</u>	<u>100,597,770,977</u>

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 2. 金融工具终止确认

于2019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6,997,233,565元（2018年：人民币1,879,700,952元）、结构性存款或理财产品等值人民币128,979,866元（2018年：人民币398,000,000元）和短期借款等值人民币56,129,372元（2018年：人民币382,945,147元）、长期借款等值人民币6,843,630,299元（2018年：人民币1,875,529,591元）终止确认，并将本息差额等值人民币86,695,031元确认为利息收入（2018年：人民币30,147,088元）。

### 3. 金融工具按净额列示

2019年，根据本集团与银行签订的相关协议，本集团计划于协议约定的到期日将银行定期存款等值人民币2,849,540,000元（2018年：无）、长期借款等值人民币2,594,708,950元（2018年：无）以净额结算，并将本息差额等值人民币65,630,132元确认递延收益（2018年：无）。

### 4. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2019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144,659,026元（2018年12月31日：人民币242,830,680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2019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702,974,215元（2018年12月31日：人民币347,166,621元）。于2019年12月31日及2018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。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 4. 金融资产转移（续）

2019年度及2018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。

### 5. 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。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

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。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 5. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *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

##### *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。

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 5. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *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。

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。

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）

5. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

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：

2019年12月31日

	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	64,611,973,224	-	-	-	64,611,973,224
应收款项融资	-	-	-	974,212,922	974,212,922
应收账款	-	-	-	6,188,405,556	6,188,405,556
其他应收款	1,370,836,214	44,342,824	-	-	1,415,179,038
委托贷款	98,633,233	-	-	-	98,633,233
	<u>66,081,442,671</u>	<u>44,342,824</u>	<u>-</u>	<u>7,162,618,478</u>	<u>73,288,403,973</u>

2018年12月31日

	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
应收款项融资	-	-	-	1,510,580,377	1,510,580,377
应收账款	-	-	-	5,144,783,055	5,144,783,055
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>

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 5. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险

本集团管理资金短缺风险，既考虑了本集团金融工具的到期日，也考虑了本集团运营产生的预计现金流量。

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：

#### 2019 年

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	73,800,922,494	-	-	-	73,800,922,494
衍生金融负债	816,644,711	43,910,450	-	-	860,555,161
应付票据	4,600,835,608	-	-	-	4,600,835,608
应付账款	5,392,108,762	-	-	-	5,392,108,762
其他应付款	3,910,628,410	-	-	-	3,910,628,410
一年内到期的非流动负债	2,913,303,456	-	-	-	2,913,303,456
其他流动负债	865,131,777	-	-	-	865,131,777
长期借款	129,415,598	71,086,915	2,276,624,217	66,790,466	2,543,917,196
租赁负债	-	32,288,643	33,712,258	109,923,629	175,924,530
其他非流动负债	8,285,594	5,220,768	5,220,768	219,851,003	238,578,133
	<u>92,437,276,410</u>	<u>152,506,776</u>	<u>2,315,557,243</u>	<u>396,565,098</u>	<u>95,301,905,527</u>

#### 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	3,641,006,447	-	-	-	3,641,006,447
应付账款	6,494,329,038	-	-	-	6,494,329,038
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>



## 八、 金融工具及其风险（续）

### 5. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

##### 利率风险

本集团面临的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。

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。

2019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%	23,661,853	23,661,853
人民币对美元升值	(1%)	(23,661,853)	(23,661,853)

八、 金融工具及其风险（续）

5. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险（续）

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

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。

2019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%	(19,122,265)	(19,122,265)
商品期货合约	(1%)	19,122,265	19,122,265

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

## 八、 金融工具及其风险（续）

### 6. 资本管理

	2019年	2018年
资产负债比率	<u>59.9%</u>	<u>63.0%</u>

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。2019年度和2018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2019年12月31日的资产负债率为59.9%（2018年12月31日：63.0%），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）

	2019 年年末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	482,768,181	现金流量折现模型	未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手的信用风险、流动性风险的折现率
衍生金融资产			
汇率衍生金融工具	550,831,136	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	9,070,528	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	974,212,922	现金流量折现模型	年贴现率
其他权益工具投资			
优先股	1,467,048,630	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	402,786,273	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	77,470,252	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
	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

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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：

2019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				
应收款项融资	-	974,212,922	-	974,212,922
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产	-	974,212,922	-	974,212,922
交易性金融资产	601,882,316	1,042,669,845	-	1,644,552,161
交易性金融资产	-	482,768,181	-	482,768,181
衍生金融资产	601,882,316	559,901,664	-	1,161,783,980
其他权益工具投资	-	1,467,048,630	25,261,006	1,492,309,636
投资性房地产	-	-	230,989,601	230,989,601
出租的建筑物	-	-	230,989,601	230,989,601
	<u>601,882,316</u>	<u>3,483,931,397</u>	<u>256,250,607</u>	<u>4,342,064,320</u>

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>

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

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：

2019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	380,298,636	480,256,525	-	860,555,161
衍生金融负债	380,298,636	480,256,525	-	860,555,161

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	253,926,848	439,630,721	-	693,557,569
衍生金融负债	253,926,848	439,630,721	-	693,557,569

## 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

	2019年12月31日 年末公允价值	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	150,259,253	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	17,143,560	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	63,586,788	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

九、公允价值的披露（续）

2. 公允价值层次（续）

	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
Angelina 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
Goodman Fielder Consumer Foods Pty Limited	受丰益国际控制的公司
Goodman Fielder Oils (NZ) Limited	受丰益国际控制的公司
Goodman Fielder Pte. Ltd.	受丰益国际控制的公司
Goodman Fielder Pty Limited	受丰益国际控制的公司
Goodman Fielder Treasury New Zealand Limited	受丰益国际控制的公司
Jaida Shipping Co Pte. Ltd.	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
Meizan CLV Corporation	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
Nauvu Investments Pte. Ltd.	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 Bioproducts Sdn Bhd	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 Gawang 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 Daya Labuhan Indah	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 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 Multimas Nabati Asahan	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 Murini Sam Sam	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 Primatama Muliajaya	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
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 Tania Selatan	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 Chemical Indonesia	受丰益国际控制的公司
PT Wilmar Nabati Indonesia	受丰益国际控制的公司
PT. Wilmar Padi 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 (IM) Investments 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 Commodity Resources Co., Ltd	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 Trading B.V.	受丰益国际控制的公司
Wilmar GF Singapore Holdings Pte. Ltd. (注 1)	受丰益国际控制的公司/丰益国际具有重大影响的联营或合营企业

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
Wilmar Iberia S.L.	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 Myanmar Flour Mills 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 Riceland Trading Pte.Ltd	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 Sugar Pte. Ltd.	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 TEA LANKA (PVT)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
来泉(上海)茶业有限公司	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
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
Global Eco Chemicals Singapore Pte. Ltd. 及其子公司	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
PT Sinar Meadow International Indonesia	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
PZ Wilmar Limited	丰益国际具有重大影响的联营或合营企业
SANIA SA	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

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
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 Gavilon 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
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
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
安徽辉隆阔海企业管理咨询有限公司	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
重庆丰倚供应链管理有限公司	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
嘉祥阔海企业管理咨询有限公司	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

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
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
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
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
泰兴阔海企业管理咨询有限公司	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
德邦物流股份有限公司	本公司的董事担任董事的公司
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

## 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
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
莱阳鲁花丰益塑业有限公司	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
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
丸庄金龙鱼(泰州)食品工业有限公司	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
益海嘉里中鸿(泰州)生物科技有限公司	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
襄阳鲁花浓香花生油有限公司	本集团的联营或合营企业
常熟鲁花食用油有限公司	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
东莞深赤湾港务有限公司	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
广州顾曼费德贸易有限公司	本集团的联营或合营企业
中储粮成都青白江仓储有限责任公司	本集团的联营或合营企业
东莞益海嘉里生物科技有限公司	本集团的联营或合营企业
周口鲁花芝麻工业有限公司	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
昆山吴淞江粮食产业发展有限公司	本集团的联营或合营企业
晨科益海(潮州)农业有限公司	本集团的联营或合营企业
山东新鑫海粮油工业有限公司	本集团的联营或合营企业
益海凯江源贸易(深圳)有限公司	本集团的联营或合营企业
晨科益海(南宁)农业有限公司	本集团的联营或合营企业

注1: Wilmar GF Singapore Holdings Pte. Ltd. 曾用名FPW Singapore Holdings Pte. Ltd, 原为丰益国际具有重大影响的联营或合营企业, 于2019年12月16日, 丰益国际完成对其的收购, 取得100%股权, 故变更为丰益国际控制的公司。

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	2019年 金额	2018年 金额
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1) a	1,126,770,022	598,216,376
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1) a	958,022,238	919,279,682
本集团的联营或合营企业	(1) a	735,560,160	1,115,139,370
丰益国际一名董事担任高管的公司	(1) a	147,607,463	791,458
受阔海投资控制的公司	(1) a	88,911,175	3,230,578
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	(1) a	21,966,699	23,647,577
丰益国际的董事担任董事的公司	(1) a	7,396,089	16,260,529
		<u>3,086,233,846</u>	<u>2,676,565,570</u>

自关联方购买商品

	注释	2019年 金额	2018年 金额
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1) b	13,434,235,356	9,170,708,998
丰益国际一名董事担任高管的公司	(1) b	7,265,885,779	10,077,832,237
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1) b	2,842,043,621	1,117,683,648
受阔海投资控制的公司	(1) b	966,766,598	850,715,687
本集团的联营或合营企业	(1) b	682,120,144	468,280,968
本公司的董事担任董事的公司	(1) b	14,512,085	36,839,950
丰益国际的董事担任董事的公司	(1) b	226,945	1,965,075
		<u>25,205,790,528</u>	<u>21,724,026,563</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	2019年 金额	2018年 金额
本集团的联营或合营企业	(1) c	119,172,272	96,664,389
受阔海投资控制的公司	(1) c	18,080,488	23,651,158
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1) c	14,735,983	8,608,596
本公司的董事担任董事的公司	(1) c	4,065,672	4,959,741
丰益国际一名董事担任高管的公司	(1) c	2,629,840	-
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1) c	2,361,334	2,294,902
		<u>161,045,589</u>	<u>136,178,786</u>

自关联方接受劳务或服务

	注释	2019年 金额	2018年 金额
受阔海投资控制的公司	(1) d	1,072,474,342	1,100,515,167
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(1) d	904,840,849	1,598,870,584
本集团的联营或合营企业	(1) d	49,227,115	42,530,993
丰益国际的董事担任董事的公司	(1) d	7,515,125	4,179,508
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(1) d	4,197,876	3,299,018
本公司的董事担任董事的公司	(1) d	1,030,369	429,901
		<u>2,039,285,676</u>	<u>2,749,825,171</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	2019年 金额	2018年 金额
本集团的联营或合营企业	(2) a	8,200,432	7,816,882
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(2) a	2,294,647	2,101,618
受阔海投资控制的公司	(2) a	1,539,159	29,148
本公司的董事担任董事的公司	(2) a	452,006	129,628
		<u>12,486,244</u>	<u>10,077,276</u>

作为承租人

	注释	2019年 金额	2018年 金额
本集团的联营或合营企业	(2) b	<u>953,927</u>	<u>4,782,337</u>

(3) 关联方担保

接受关联方担保

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) g	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) h	1,500万美元	2018年1月19日	2019年4月19日	否
Wilmar International Limited	(3) i	2,000万美元	2017年11月15日	2019年2月15日	否

2019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	2019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	2,000万美元	2019年2月15日	2020年5月15日	否
Wilmar International Limited	(3) d	1,500万美元	2019年4月18日	2020年7月18日	否
Wilmar International Limited	(3) e	2,116万美元	2019年10月18日	2019年12月26日	是

十、 关联方关系及其交易（续）

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019年度

单位：人民币元

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

2019年及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) f	-	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	2019年 金额	2018年 金额
本集团的联营或合营企业	(4) a	2,051,982,541	4,894,708,161
丰益国际及受丰益国际控制的公司	(4) b	1,886,541,324	14,409,330,953
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	(4) c	389,676,686	260,000,000
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(4) d	223,080,225	335,986,650
本公司的监事	(4) e	850,000	850,000
		<u>4,552,130,776</u>	<u>19,900,875,764</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）

(4) 关联方资金拆借（续）

利息支出

	2019年 金额	2018年 金额
丰益国际及受丰益国际控制的公司	65,122,842	204,660,557
本集团的联营或合营企业	3,375,861	3,621,726
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	-	2,466,456
	<u>68,498,703</u>	<u>210,748,739</u>

向关联方拆出/归还资金

	注释	2019年 金额	2018年 金额
受丰益国际控制的公司	(4) f	6,258,520,225	14,239,482,855
本集团的联营或合营企业	(4) g	2,317,878,234	4,647,143,054
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	(4) h	184,197,980	443,753,033
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	(4) i	39,590,000	492,253,978
受阔海投资控制的公司	(4) j	28,786,503	-
		<u>8,828,972,942</u>	<u>19,822,632,920</u>

利息收入

	2019年 金额	2018年 金额
本集团的联营或合营企业	18,190,645	68,934,093
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	4,590,610	6,727,673
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	260,354	6,085,035
丰益国际及受丰益国际控制的公司	208,900	6,385,660
本公司的监事	9,830	49,784
	<u>23,260,339</u>	<u>88,182,245</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）

(5) 股息

股息收入

	注释	2019年 金额	2018年 金额
东莞深赤湾港务有限公司	(5) a	-	37,402,426

股息支出

	注释	2019年 金额	2018年 金额
烟台丰禾投资有限公司	(5) b	33,180,000	5,000,000
岳阳新元粮油工业有限公司	(5) b	-	1,200,000
		<u>33,180,000</u>	<u>6,200,000</u>

(6) 关联方债务豁免

	注释	2019年 金额	2018年 金额
WCA Pte. Ltd.	(6) a	-	82,460,000

(7) 股权交易

2018年，本公司以现金人民币3,220,000元，取得了厦门中鹭植物油有限公司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。

2018年，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。

本公司与关联方发生的其他股权交易参见附注五。

十、 关联方关系及其交易（续）

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

单位：人民币元

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

(8) 其他关联方交易

a. 关键管理人员薪酬

	2019年 金额	2018年 金额
董事、监事、高级管理人员薪酬	42,561,522	44,180,000

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。

本公司与丰益国际签订了《公司名称及商标授权许可协议》，丰益国际授权本公司及本集团子公司注册并使用其拥有的商标及注册含有“wilmar”名称的域名。

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还本付息承诺。本公司及子公司在中国工商银行股份有限公司获取授信，本公司承诺对本集团子公司在该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、武汉新元粮油工业有限责任公司。截至2019年12月31日止，上述业务已终止。

## 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：

#### (1) 关联方商品和劳务交易

(a) 于2019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3,086,233,846元（2018年：人民币2,676,565,570元）。

(b) 于2019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25,205,790,528元（2018年：人民币21,724,026,563元）。

(c) 于2019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161,045,589元（2018年：人民币136,178,786元）。

(d) 于2019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2,039,285,676元（2018年：人民币2,749,825,171元）。

#### (2) 关联方租赁

(a) 于2019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12,486,244元（2018年：人民币10,077,276元）。

(b) 于2019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953,927元（2018年：人民币4,782,337元）。

#### (3) 关联方担保

(a) 于2019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2019年12月31日，被担保借款金额为美元4.01亿元。

## 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12月4日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yihai 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2019年12月31日，被担保借款金额为美元12,175,540元（2018年12月31日：美元13,114,680元）。
- (c) 于2019年2月15日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yihai 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2020年5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2019年12月31日，被担保借款金额为零（2018年12月31日：美元12,712,077元）。
- (d) 于2019年4月18日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yihai 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2020年7月18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2019年12月31日，被担保借款金额为美元14,440,266元（2018年12月31日：美元5,124,792元）。
- (e) 于2019年10月18日，丰益国际与Sasol Holdings (Asia Pacific) (PTY) LTD签订协议，约定丰益国际对益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司应付给Sasol Holdings (Asia Pacific) (PTY) LTD的股权和贷款转让款提供担保，担保金额为美元2,116万元。于2019年12月31日，上述款项已付清，无正在履行的担保责任。



## 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）

- (f) 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2019年12月31日止，无尚在担保期的仓单，无正在履行的担保责任。
- (g) 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。
- (h) 于2018年1月19日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yihai 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。
- (i) 于2017年11月15日，Wilmar International Limited与本集团子公司Yihai 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。

## 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

- (a) 于2019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2,051,982,541元(2018年：人民币4,894,708,161元)，年利率参见附注六、29与附注六、33。
- (b) 于2019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1,886,541,324元(2018年：人民币14,409,330,953元)，年利率参见附注六、29与附注六、33。
- (c) 于2019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389,676,686元(2018年：人民币260,000,000元)，年利率参见附注六、29与附注六、33。
- (d) 于2019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223,080,225元(2018年：人民币335,986,650元)，年利率参见附注六、29与附注六、33。
- (e) 于2019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(2018年：人民币850,000元)，年利率参见附注六、29与附注六、33。
- (f) 于2019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6,258,520,225元(2018年：人民币14,239,482,855元)，年利率参见附注六、9。
- (g) 于2019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2,317,878,234元(2018年：人民币4,647,143,054元)，年利率参见附注六、9。
- (h) 于2019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184,197,980元(2018年：人民币443,753,033元)，年利率参见附注六、9。

## 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）

(i) 于2019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39,590,000元(2018年：人民币492,253,978元)，年利率参见附注六、9。

(j) 于2019年度，本集团向受阔海投资控制的公司拆出或归还资金人民币28,786,503元(2018年：无)，年利率参见附注六、9。

#### (5) 股息

(a) 2019年，本集团取得关联方股息人民币零元(2018年：人民币37,402,426元)。

(b) 2019年，本集团向关联方发放股息人民币33,180,000元(2018年：人民币6,200,000元)。

#### (6) 关联方债务豁免

(a) 于2018年12月，WCA Pte. Ltd. 豁免了本公司对其的部分债务，金额为人民币82,460千元。

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

	2019年 金额	2018年 金额
丰益国际及受丰益国际控制的公司	191,375,881	118,667,383
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	151,707,935	3,764,974
本集团的联营或合营企业	34,129,264	366,692,855
受阔海投资控制的公司	3,542,964	10,615,617
本公司的董事担任董事的公司	3,320,000	4,592,860
丰益国际一名董事担任高管的公司	700,811	-
丰益国际的董事担任董事的公司	5,520	-
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	-	763,616
	<u>384,782,375</u>	<u>505,097,305</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。

应收款项融资

	2019年 金额	2018年 金额
本集团的联营或合营企业	<u>640,000</u>	<u>123,441,639</u>

其他应收款

	2019年 金额	2018年 金额
丰益国际一名董事担任高管的公司	178,343,545	248,974,488
本集团的联营或合营企业	43,641,437	41,301,206
受阔海投资控制的公司	1,454,545	8,352,744
丰益国际及受丰益国际控制的公司	434,834	113,522,560
丰益国际的董事担任董事的公司	363,928	392,752
本公司的董事担任董事的公司	315,608	647,551
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
	<u>224,553,897</u>	<u>416,011,841</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）  
 2019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

	2019年	2018年
受阔海投资控制的公司	32,790,917	41,662,683
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	20,721,422	59,470,745
本集团的联营或合营企业	10,272,108	11,001,080
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	215,612	134,696
本公司的董事担任董事的公司	6,000	-
丰益国际的董事担任董事的公司	-	8,000
	<u>66,865,383</u>	<u>115,136,528</u>

委托贷款

	2019年	2018年
本集团的联营或合营企业	94,622,450	1,328,312,587
受阔海投资控制的公司	383	-
本公司的董监高曾担任董事或高管的企业	-	350,086,686
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	-	38,878,680
	<u>94,622,833</u>	<u>1,717,277,953</u>

应付账款

	2019年	2018年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	1,282,587,186	746,493,266
丰益国际一名董事担任高管的公司	743,277,105	1,471,203,707
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	90,571,726	56,460,921
本集团的联营或合营企业	80,191,304	120,039,147
受阔海投资控制的公司	15,467,655	91,299,806
本公司的董事担任董事的公司	778,739	15,937,669
丰益国际的董事担任董事的公司	-	11,088
	<u>2,212,873,715</u>	<u>2,501,445,604</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。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

应付票据

	2019年	2018年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	3,857,985,831	3,595,999,915
受阔海投资控制的公司	52,100,000	-
	<u>3,910,085,831</u>	<u>3,595,999,915</u>

合同负债

	2019年	2018年
本集团的联营或合营企业	5,426,282	3,504,635
丰益国际及受丰益国际控制的公司	3,882,297	1,357,509
受阔海投资控制的公司	2,283,527	220,946
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	786,913	-
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	754,142	1,180,722
	<u>13,133,161</u>	<u>6,263,812</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

其他应付款

	2019年	2018年
本集团的联营或合营企业	60,836,958	34,350,201
丰益国际及受丰益国际控制的公司	26,107,017	35,797,538
受阔海投资控制的公司	12,824,305	24,403,547
本公司的董事担任董事的公司	6,205,755	235,571
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	1,333,749	227,932
与本公司董事关系密切的家庭成员控制的公司	10,146	-
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
	<u>107,317,930</u>	<u>96,286,983</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

	2019年	2018年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	794,280,165	1,106,204,859
丰益国际具有重大影响的联营或合营企业	49,121,412	49,116,848
	<u>843,401,577</u>	<u>1,155,321,707</u>

一年内到期的非流动负债

	2019年	2018年
丰益国际及受丰益国际控制的公司	493,220,835	1,874,570,898
本集团的联营或合营企业	9,700,000	-
	<u>502,920,835</u>	<u>1,874,570,898</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额（续）

委托借款

	2019年	2018年
本集团的联营或合营企业	87,527,027	47,227,328
丰益国际及受丰益国际控制的公司	-	2,751,338,192
	<u>87,527,027</u>	<u>2,798,565,520</u>

应付股利

	2019年	2018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>-</u>	<u>6,200,000</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关联方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12月31日，尚在担保期的仓单为零，无正在履行的担保责任。

2019年，山西梁汾金龙鱼醋业有限公司与晋中市中小企业信用担保有限公司签署《抵押反担保合同》，约定为晋中市中小企业信用担保有限公司对山西梁汾金龙鱼醋业有限公司提供的借款担保提供抵押反担保。抵押物为山西梁汾金龙鱼醋业有限公司的土地及建筑物。截至2019年12月31日，被担保债权为人民币4,600万元。



## 十一、或有事项（续）

2019年，山西梁汾金龙鱼醋业有限公司与晋中银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》及《最高额质押合同》，约定为晋中银行股份有限公司对其发放的流动资金借款提供担保。抵押物及质押物为山西梁汾金龙鱼醋业有限公司的自有土地和专利权。截至2019年12月31日，被担保债权为人民币4,000万元。

2017年，山西梁汾金龙鱼醋业有限公司与晋中银行股份有限公司签署《最高额抵押合同》，约定为晋中银行股份有限公司对其发放的贷款提供担保。抵押物为山西梁汾金龙鱼醋业有限公司的自有土地和房产。截至2019年12月31日，被担保债权为人民币8,000万元。

2019年，荷丰农业与包商银行股份有限公司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，荷丰农业将承担连带还款责任。截至2019年12月31日，无正在履行的担保责任。

2019年，荷丰农业与中国邮政储蓄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，协议有效期为1年。截至2019年12月31日，无正在履行的担保责任。

2019年，荷丰农业与中国邮政储蓄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，协议有效期为1年。截至2019年12月31日，无正在履行的担保责任。

2017年，荷丰农业与科尔沁右翼前旗人民政府、人保财险兴安盟分公司、兴安盟农牧业融资担保有限公司签署的《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，荷丰农业将承担连带还款责任。截至2019年12月31日，担保金额为5,216万元。

荷丰农业为第三方赵继权、马晓春、蔡存柱、马喜亮、张建平、河北百益农业机械服务有限公司及其子公司兴安盟荷马农业开发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12月31日，担保金额为人民币808万元。

## 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、14及15。

### 2、 作为承租人

#### 租赁费用补充信息

本集团对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

	2019年
短期租赁费用	432,917,618

#### 重大经营租赁（适用于2018年度）

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
1年以内(含1年)	127,377,255
1年至2年(含2年)	53,900,046
2年至3年(含3年)	36,349,233
3年以上	89,206,611
	<u>306,833,145</u>

## 十三、承诺事项

	2019年	2018年
资本承诺		
购置非流动资产	<u>4,784,120,737</u>	<u>3,125,835,772</u>

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本集团将切实贯彻落实由各级政府发布的各项防控工作要求，强化对疫情防控工作的支持。

肺炎疫情将对包括湖北省在内的部分省市和部分行业的企业经营、以及整体经济运行造成一定影响，从而可能在一定程度上对公司日常经营有所影响，目前看来，餐饮渠道产品的销量可能会有所下滑，但同时家庭消费的小包装产品可能会增长，截至目前总体来看，疫情对本集团业绩的负面影响不大。当然，最终影响程度将取决于疫情防控的情况、持续时间以及各项调控政策的实施。

本集团将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果方面的影响。截至本报告出具日，该评估工作尚在进行中。

#### 十五、公司财务报表主要项目注释

##### 1. 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：

	2019年	2018年
6个月以内	<u>99,755,298</u>	<u>91,945,000</u>
减：应收账款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>99,755,298</u>	<u>91,945,000</u>

于资产负债表日，本公司管理层认为无需计提应收账款坏账准备。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2019年	2018年
应收股利	145,018,426	124,617,626
其他应收款	12,735,587	109,093,220
	<u>157,754,013</u>	<u>233,710,846</u>

应收股利

	2019年	2018年
Wilmar China Investments Pte Ltd	89,000,000	-
东莞深赤湾港务有限公司	37,402,426	37,402,426
Wilmar Trading (China) Pte. Ltd.	18,616,000	-
益海嘉里(北京)贸易有限公司	-	50,000,000
丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司	-	20,000,000
上海益海商贸有限公司	-	9,715,200
秦皇岛金海粮油工业有限公司	-	7,500,000
上海益海商贸有限公司	-	9,715,200
秦皇岛金海粮油工业有限公司	-	7,500,000
	<u>145,018,426</u>	<u>124,617,626</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：

	2019年	2018年
6个月以内	9,489,185	8,508,399
6个月至1年	2,098,481	4,032,666
1年至2年	1,360,758	73,361,630
2年至3年	331,998	67,440,901
3年以上	34,099,902	237,510
	<u>47,380,324</u>	<u>153,581,106</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>34,644,737</u>	<u>44,487,886</u>
	<u>12,735,587</u>	<u>109,093,220</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	转销	
2019年	<u>44,487,886</u>	<u>50,155</u>	<u>9,893,304</u>	<u>-</u>	<u>34,644,737</u>
2018年	<u>-</u>	<u>44,487,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,487,886</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

	2019年	2018年
合营企业		
科莱恩丰益脂肪胺(连云港)有限公司	55,441,749	48,856,958
益海嘉里家乐氏食品(昆山)有限公司	46,401,308	44,933,588
丸庄益海嘉里(泰州)食品工业有限公司	43,246,607	59,844,058
益海嘉里家乐氏食品(上海)有限公司	-	-
联营企业		
东莞深赤湾港务有限公司	122,734,817	115,840,477
广州顾曼费德贸易有限公司	78,244,139	57,016,675
晨科益海(潮州)农业有限公司	422,813	-
新翔益海嘉里昆山食品有限公司	-	65,075,853
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食品股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

	2019年	2018年
子公司（续）		
丰益高分子材料(连云港)有限公司	715,229,512	647,229,512
Wilmar Trading (Asia) Pte.Ltd.	665,498,498	665,498,498
Wilmar Fujian Investments Pte.Ltd.	662,167,132	662,167,132
丰益表面活性材料(连云港)有限公司	626,473,028	626,473,028
益海嘉里(富裕)生物科技有限公司	528,700,000	46,500,000
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(广州)食品工业有限公司	431,726,336	-
益海嘉里(温州)粮油食品有限公司	411,000,000	137,000,000
益海嘉里(富裕)能源有限公司	311,600,000	49,600,000
益海嘉里(霸州)食品工业有限公司	307,732,050	163,810,000
益海嘉里(德州)粮油工业有限公司	289,906,140	289,906,140
泉州福海粮油工业有限公司	281,479,576	281,479,576
益海嘉里(盘锦)食品工业有限公司	257,457,563	137,290,363
益海嘉里(太原)粮油食品工业有限公司	240,000,000	240,000,000
内蒙古荷丰农业股份有限公司(注1)	226,284,701	87,728,517
益海嘉里(南昌)粮油食品有限公司	225,493,200	99,108,000
金桥益海(连云港)氯碱有限公司	221,646,907	9,279,262
益海嘉里(郑州)食品工业有限公司	199,563,945	199,563,945
江西省宜春远大化工有限公司	197,044,219	150,724,219
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(泉州)粮油食品工业有限公司	177,508,628	177,508,628
益海嘉里(富裕)粮油食品工业有限公司	176,500,000	14,600,000
丰益生物科技(江苏)有限公司	167,489,277	129,489,277
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(成都)粮食工业有限公司	161,109,730	161,109,730
益海嘉里(上海)国际贸易有限公司	132,965,000	61,665,000
Lassiter Limited	124,444,802	124,444,802
益海(盐城)粮油工业有限公司	119,256,565	119,256,565
丰益醇工业(连云港)有限公司	118,686,255	-
益海嘉里(昆明)食品工业有限公司	115,831,850	77,975,723
山西梁汾金龙鱼醋业有限公司	108,857,476	-
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	107,499,999
益海嘉里(兰州)粮油工业有限公司	99,000,000	74,250,000
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	93,916,360
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

益海嘉里金龙鱼粮油股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019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）

	2019年	2018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(贵港)粮油食品有限公司	84,476,744	63,824,144
浙江益海嘉里食品工业有限公司	72,501,264	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(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	63,000,000
益海嘉里食品(昆山)有限公司	61,010,077	20,894,998
秦皇岛金味食品工业有限公司(注2)	60,560,547	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	59,742,000
益海嘉里(防城港)生物科技有限公司	58,976,760	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(泰安)油脂工业有限公司	49,000,188	49,000,188
益海嘉里(济宁)粮油食品有限公司	38,000,000	-
益海嘉里(昆山)食品工业有限公司	35,453,600	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
益海嘉里(合肥)粮油工业有限公司	30,000,000	-
益海嘉里(廊坊)贸易有限公司	30,000,000	-
益海(佳木斯)粮油工业有限公司	27,771,799	27,771,799
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3)	21,269,483	21,269,483
益海(周口)粮油工业有限公司	21,200,000	-
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）  
 2019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）

	2019年	2018年
子公司（续）		
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(茂名)能源有限公司	18,000,000	-
益海嘉里(连云港)生物科技有限公司	15,461,099	15,461,099
丰益远大生物科技(连云港)有限公司	14,083,869	11,233,869
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	12,000,000
Yihai Kerry(HongKong) Limited	11,645,579	11,645,579
丰益再生资源(天津)有限公司	10,000,000	-
益海(周口)小麦工业有限公司	8,080,400	8,080,400
益海(连云港)粮油工业有限公司	7,990,000	-
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	7,293,590
益海嘉里英联马利(富裕)酵母科技有限公司	7,000,000	-
丰厨(上海)餐饮管理有限公司	6,972,700	6,972,700
丰益油脂科技(连云港)有限公司	5,670,000	-
益海(佳木斯)生物质能发电有限公司	5,413,260	5,413,260
东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技有限公司(注4)	5,133,943	15,553,889
益海嘉里(开原)粮油食品工业有限公司	4,830,000	-
丰益信息技术无锡有限公司	4,684,800	4,684,800
益海嘉里食品科技有限公司	4,300,000	-
秦皇岛金海生物能源有限公司	3,884,132	3,884,132
Yihai Kerry-Hyseas Trading Limited	3,759,780	3,759,780
益海(烟台)粮油工业有限公司	3,670,000	-
丰颖(上海)物业服务有限公司	3,486,350	3,486,350
丰益(盘锦)香兰素有限公司	2,700,000	2,700,000
益海(富锦)粮油工业有限公司	2,080,208	2,080,208
Yihai 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	500,330	500,327
丰益春之谷生物科技(江苏)有限公司(注5)	-	87,333,382
益海(阿克苏)粮油工业有限公司	-	-
河北益海安格诺农化有限公司	-	-
奥仕丰益(上海)巧克力有限公司	-	-
益海嘉里(黑龙江)粮油有限公司	-	-
河北益海利丰粮油有限公司	-	-
	<u>57,271,084,180</u>	<u>54,302,641,531</u>

## 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 2018 年 1 月，本公司取得内蒙古荷丰农业股份有限公司 20.4% 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 2019 年 1 月，本公司进一步购买股权，对内蒙古荷丰农业股份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 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 3：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。

注 4：于 2018 年 12 月 31 日，本公司将东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技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 2019 年 3 月，本公司对东莞益海嘉里赛瑞淀粉科技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 5：于 2018 年 12 月 31 日，本公司将泰兴阔海企业管理咨询有限公司作为子公司按成本法核算对其的长期股权投资；于 2019 年 6 月，本公司出售了所持有的泰兴阔海企业管理咨询有限公司的全部股权。

### 4. 营业收入

	2019年	2018年
服务费收入	423,517,066	412,957,515
租赁收入	23,959,413	6,121,302
	<u>447,476,479</u>	<u>419,078,817</u>

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 5. 投资收益

	2019年	2018年
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,027,574
理财产品投资收益	-	468,068
其他权益工具投资在持有期间		
取得的投资收益	27,500,000	27,500,000
权益法核算的长期股权投资收益	8,129,440	(45,036,944)
成本法核算的长期股权投资收益	5,191,218,300	59,480,000
处置合营联营企业取得的投资收益	24,577,715	1,915,326
处置子公司取得的投资收益	(83,970,382)	(68,283,674)
	<u>5,167,455,073</u>	<u>(22,929,650)</u>

## 十六、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2020年3月8日批准。