内蒙古伊利实业集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2018]003301号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

内蒙古伊利实业集团股份有限公司

审计报告及财务报表

（2017年1月1日至2017年12月31日止）

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 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-111

审 计 报 告

大华审字[2018]003301号

内蒙古伊利实业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了内蒙古伊利实业集团股份有限公司(以下简称“伊利集团”)财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了伊利集团2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定政府补助是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）事项描述

请参阅财务报表附注“重要会计政策及会计估计”中的“政府补助”和“重要会计政策和会计估计的变更”，以及“合并财务报表主要项目注释”中的“固定资产”、“无形资产”、“其他流动负债”、“递延收益”、“其他收益”、“政府补助”和“营业外收入”注释的内容所述，伊利集团依据财政部在 2017 年发布的《企业会计准则第 16 号—政府补助（2017 年修订）》（财会[2017]15 号）对政府补助会计政策进行了相应变更，变更后的会计政策在会计处理的确认、计量以及列报披露上与原有会计政策有较大变化，涉及多个报表项目的确认、计量和列报，对财务报表的影响比较广泛。在 2017 年度导致固定资产减少 585,841,453.54 元，无形资产减少 568,886,347.51 元，其他流动负债减少 53,435,084.66 元，递延收益减少 1,101,292,716.39 元，营业成本减少 39,105,482.67 元，管理费用减少 16,489,841.68 元，财务费用减少 1,204,000.00 元，其他收益增加 788,013,845.50 元，营业外收入减少 844,813,169.85 元，该会计政策变更事项会对本期财务报表的准确性和公允性产生重要影响。因此，我们将政府补助作为关键审计事项。

（二）审计应对

我们针对政府补助实施了以下关键审计程序：

1、了解和评价与政府补助相关的内控制度设计的合理性和运行的有效性；

2、与伊利集团管理层讨论变更政府补助具体会计政策是否符合企业会计准则的要求，并获取伊利集团关于变更政府补助会计政策的审批文件及公告等资料；

3、检查与政府补助相关的文件、收款凭证及相关会计处理等资料，评价与资产或收益相关的政府补助划分是否符合伊利集团的会计政策；

4、获取与资产相关的政府补助的文件和相关会计处理等资料，重点检查原始凭证、账务处理等内容；获取与资产相关的政府补助所涉及的固定资产和无形资产的台账，比对检查会计政策变更后的账面原值、折旧摊销计提金额是否正确；

5、获取与收益相关的政府补助文件和相关会计处理等资料，重点检查收款凭证等原始凭证；

6、检查与政府补助事项相关的项目是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们未发现伊利集团的政府补助不符合其会计政策。

四、其他信息

伊利集团管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

伊利集团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，伊利集团管理层负责评估伊利集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算伊利集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督伊利集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对伊利集团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告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伊利集团不能持续经营。

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、就伊利集团实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

（此页无正文）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十五日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	21,823,066,175.50	13,823,654,267.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	163,597,000.00	114,360,000.00
应收账款	注释3	786,140,204.59	572,137,397.50
预付款项	注释4	1,192,434,176.04	558,390,402.57
应收利息	注释5	188,447,046.71	35,138,313.96
应收股利			
其他应收款	注释6	44,661,797.11	38,931,444.07
存货	注释7	4,639,993,865.79	4,325,780,867.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	1,007,391,592.71	690,496,007.23
流动资产合计		29,845,731,858.45	20,158,888,700.79
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释9	651,819,595.43	612,364,316.30
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	1,765,185,096.75	1,631,100,350.13
投资性房地产			
固定资产	注释11	13,256,390,281.64	13,137,462,025.67
在建工程	注释12	1,887,857,336.13	1,343,596,812.57
工程物资	注释13	14,208,300.58	51,897,322.77
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释14	514,361,212.49	990,882,120.87
开发支出			
商誉	注释15	10,678,610.25	10,678,610.25
长期待摊费用	注释16	69,195,040.35	143,653,075.29
递延所得税资产	注释17	559,946,094.74	518,576,452.95
其他非流动资产	注释18	724,981,891.33	663,173,098.15
非流动资产合计		19,454,623,459.69	19,103,384,184.95
资产总计		49,300,355,318.14	39,262,272,885.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释19	7,860,000,000.00	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释20	215,276,807.81	337,619,879.05
应付账款	注释21	7,253,879,470.79	6,752,911,591.08
预收款项	注释22	4,125,571,142.63	3,591,668,262.20
应付职工薪酬	注释23	2,603,617,352.74	2,315,174,484.06
应交税费	注释24	404,090,753.48	490,228,209.95
应付利息	注释25	9,326,783.74	67,375.00
应付股利	注释26	73,131,211.86	49,930,411.78
其他应付款	注释27	1,269,009,324.38	1,155,154,021.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释28	24,191,543.48	
其他流动负债	注释29	11,930,958.27	64,700,478.79
流动负债合计		23,850,025,349.18	14,907,454,713.68
非流动负债：			
长期借款	注释30	289,000.00	289,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释31	64,037,282.56	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	注释32	146,186,181.18	1,118,641,295.55
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		210,512,463.74	1,118,930,295.55
负债合计		24,060,537,812.92	16,026,385,009.23
股东权益：			
股本	注释33	6,078,492,608.00	6,064,800,108.00
其他权益工具			
资本公积	注释34	2,765,534,558.98	2,476,360,076.55
减：库存股	注释35	201,690,525.00	
其他综合收益	注释36	-71,393,317.81	361,950,012.64
专项储备			
盈余公积	注释37	2,422,653,944.48	1,885,901,799.54
未分配利润	注释38	14,109,791,931.29	12,292,754,714.15
归属于母公司股东权益合计		25,103,389,199.94	23,081,766,710.88
少数股东权益		136,428,305.28	154,121,165.63
股东权益合计		25,239,817,505.22	23,235,887,876.51
负债和股东权益总计		49,300,355,318.14	39,262,272,885.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		68,058,174,312.35	60,609,221,525.26
营业收入	注释39	67,547,449,530.32	60,312,009,671.16
利息收入	注释40	510,724,782.03	297,211,854.10
减：营业成本	注释39	42,362,402,660.65	37,427,435,447.17
利息支出	注释41	141,666.67	
税金及附加	注释42	511,570,189.97	420,072,423.22
销售费用	注释43	15,521,862,502.34	14,114,316,499.65
管理费用	注释44	3,317,048,744.48	3,456,666,028.41
财务费用	注释45	113,485,343.63	23,879,679.28
资产减值损失	注释46	50,623,372.02	45,700,243.62
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释47	134,679,258.02	399,261,007.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		86,557,819.01	-7,596,496.47
资产处置收益	注释48	12,178,238.41	3,716,606.73
其他收益	注释49	788,013,845.50	
二、营业利润		7,115,911,174.52	5,524,128,818.57
加：营业外收入	注释51	85,597,784.38	1,163,190,818.28
减：营业外支出	注释52	127,535,613.09	55,247,632.94
三、利润总额		7,073,973,345.81	6,632,072,003.91
减：所得税费用	注释53	1,071,158,370.70	963,036,767.04
四、净利润		6,002,814,975.11	5,669,035,236.87
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		6,002,814,975.11	5,669,035,236.87
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		6,000,884,926.88	5,661,807,747.14
少数股东损益		1,930,048.23	7,227,489.73
五、其他综合收益的税后净额		-433,343,330.45	165,069,420.98
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-433,343,330.45	165,069,420.98
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		-433,343,330.45	165,069,420.98
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		9,420,574.64	-184,008,576.11
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-442,763,905.09	349,077,997.09
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		5,569,471,644.66	5,834,104,657.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,567,541,596.43	5,826,877,168.12
归属于少数股东的综合收益总额		1,930,048.23	7,227,489.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.99	0.93
（二）稀释每股收益		0.99	0.93

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　，会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,699,027,500.05	67,615,095,171.05
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		376,048,983.09	337,117,728.04
收到的税费返还		2,058,059.70	1,701,488.16
收到其他与经营活动有关的现金	注释54	1,437,241,714.39	1,452,537,922.67
经营活动现金流入小计		77,514,376,257.23	69,406,452,309.92
购买商品、接受劳务支付的现金		57,934,739,382.10	45,986,710,849.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额		578,481,739.38	-411,890,679.22
支付利息、手续费及佣金的现金		141,666.67	
支付给职工以及为职工支付的现金		5,969,265,197.88	6,001,514,707.40
支付的各项税费		4,629,340,722.30	3,921,744,206.43
支付其他与经营活动有关的现金	注释54	1,396,110,369.92	1,091,047,410.22
经营活动现金流出小计		70,508,079,078.25	56,589,126,494.67
经营活动产生的现金流量净额		7,006,297,178.98	12,817,325,815.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		14,522,215.51	420,647,517.49
取得投资收益收到的现金		53,138,113.89	133,210,695.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		72,802,045.59	22,875,847.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,227,900,964.31
收到其他与投资活动有关的现金	注释54	139,085,711.45	
投资活动现金流入小计		279,548,086.44	1,804,635,024.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,351,359,455.32	3,419,007,157.35
投资支付的现金		45,000,000.00	1,489,238,057.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释54		139,601,930.34
投资活动现金流出小计		3,396,359,455.32	5,047,847,144.69
投资活动产生的现金流量净额		-3,116,811,368.88	-3,243,212,119.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		217,686,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,460,000,000.00	550,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,677,686,000.00	550,000,000.00
偿还债务支付的现金		750,000,000.00	6,588,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,845,428,901.98	2,776,233,066.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,280,676.10	17,225,597.91
支付其他与筹资活动有关的现金	注释54	29,450,475.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		4,624,879,376.98	9,364,533,066.40
筹资活动产生的现金流量净额		4,052,806,623.02	-8,814,533,066.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-397,717,708.47	235,104,214.87
五、现金及现金等价物净增加额		7,544,574,724.65	994,684,843.88
加：年初现金及现金等价物余额		13,211,405,187.36	12,216,720,343.48
六、期末现金及现金等价物余额		20,755,979,912.01	13,211,405,187.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：潘刚　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　单位　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	6,064,800,108.00		2,476,360,076.55		361,950,012.64		1,885,901,799.54	12,292,754,714.15	154,121,165.63	23,235,887,876.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	6,064,800,108.00		2,476,360,076.55		361,950,012.64		1,885,901,799.54	12,292,754,714.15	154,121,165.63	23,235,887,876.51
三、本年增减变动金额	13,692,500.00		289,174,482.43	201,630,525.00	-433,343,330.45		536,752,144.94	1,817,037,217.14	-17,692,960.25	2,003,929,628.71
（一）综合收益总额					-433,343,330.45			6,000,884,926.68	1,930,048.23	5,569,471,644.66
（二）股东投入和减少资本	13,692,500.00		289,174,482.43	201,630,525.00						101,176,457.43
1. 股东投入的普通股	13,692,500.00		196,213,525.00							209,906,025.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			92,960,957.43	201,630,525.00						-108,729,567.57
4. 其他										
（三）利润分配							536,752,144.94	-4,183,847,709.74	-19,622,908.58	-3,666,718,473.38
1. 提取盈余公积							536,752,144.94	-536,752,144.94		
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配								-3,647,095,564.80	-19,622,908.58	-3,666,718,473.38
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	6,078,492,608.00		2,765,534,558.98	201,630,525.00	-71,393,317.81		2,422,653,944.48	14,109,791,931.29	136,428,305.23	25,239,817,505.22

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	6,054,800,108.00		2,476,707,919.74		196,880,591.66		1,454,837,765.65	9,791,111,029.49	161,518,872.50	20,145,916,307.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	6,054,800,108.00		2,476,707,919.74		196,880,591.66		1,454,837,765.65	9,791,111,029.49	161,518,872.50	20,145,916,307.05
三、本年增减变动金额			-347,843.19		165,069,420.98		431,004,012.89	2,501,643,685.65	-7,397,706.97	3,089,971,569.46
（一）综合收益总额					165,069,420.98			5,651,807,747.14	7,227,469.73	5,834,104,657.85
（二）股东投入和减少资本			1,117,200.03						-507,938.01	609,262.02
1. 股东投入的普通股									-300,000.00	-300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			1,117,200.03							1,117,200.03
4. 其他									-207,938.01	-207,938.01
（三）利润分配							431,004,012.89	-3,150,164,061.49	-14,117,258.59	-2,743,277,307.19
1. 提取盈余公积							431,004,012.89	-431,004,012.89		
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配								-2,719,160,048.60	-14,117,258.59	-2,743,277,307.19
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			-1,465,043.22							-1,465,043.22
四、本年期末余额	6,054,800,108.00		2,476,360,076.55		361,950,012.64		1,885,901,799.54	12,292,754,714.15	154,121,165.53	23,235,887,876.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		10,709,781,604.26	3,209,486,731.32
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		163,597,000.00	114,360,000.00
应收账款	注释1	741,569,268.53	539,049,314.86
预付款项		1,659,366,511.73	1,415,512,915.26
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	16,069,471.42	28,287,358.38
存货		1,766,576,188.90	1,581,349,468.81
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		416,616,042.01	472,398,013.48
流动资产合计		15,473,576,086.85	7,360,443,802.11
非流动资产：			
可供出售金融资产		312,158,205.93	281,680,421.44
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	22,882,546,329.41	21,677,239,273.65
投资性房地产			
固定资产		1,197,479,126.94	1,275,267,090.57
在建工程		109,296,363.42	43,220,633.12
工程物资		275,612.67	54,522.22
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		122,792,285.46	114,348,933.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		223,881,953.15	215,406,764.23
其他非流动资产		273,915,262.11	256,386,272.92
非流动资产合计		25,122,345,139.09	23,863,603,912.05
资产总计		40,595,921,225.94	31,224,047,714.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		6,530,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		215,276,807.81	335,969,879.05
应付账款		8,363,925,580.90	8,014,274,940.25
预收款项		4,116,975,284.09	3,581,961,224.66
应付职工薪酬		2,174,685,713.13	1,937,277,335.82
应交税费		196,770,282.80	249,651,688.07
应付利息		7,811,512.50	
应付股利		68,788,979.38	49,930,411.78
其他应付款		1,143,233,635.01	1,034,471,223.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,429,655.00	
其他流动负债			3,188,871.05
流动负债合计		22,821,897,450.62	15,206,725,573.98
非流动负债：			
长期借款		289,000.00	289,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		4,784,061.67	
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		51,269,856.51	120,954,625.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,342,918.18	121,243,625.04
负债合计		22,878,240,368.80	15,327,969,199.02
股东权益：			
股本		6,078,492,608.00	6,064,800,108.00
其他权益工具			
资本公积		2,662,182,198.01	2,373,007,715.58
减：库存股		201,690,525.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,422,653,944.48	1,885,901,799.54
未分配利润		6,756,042,631.65	5,572,368,892.02
股东权益合计		17,717,680,857.14	15,896,078,515.14
负债和股东权益总计		40,595,921,225.94	31,224,047,714.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	68,265,817,565.25	60,597,796,104.26
减：营业成本	注释4	50,861,417,492.90	45,602,137,667.87
税金及附加		284,356,104.31	237,202,429.34
销售费用		12,796,865,870.79	11,602,185,702.17
管理费用		1,578,044,667.83	1,731,960,487.55
财务费用		131,520,778.91	-57,897,952.19
资产减值损失		26,175,387.02	20,555,343.79
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释5	2,760,697,916.76	2,446,257,752.46
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		86,780,128.15	-7,659,010.08
资产处置收益		1,166,738.61	9,202,548.84
其他收益		486,909,012.39	
二、营业利润		5,836,210,931.25	3,917,112,727.03
加：营业外收入		62,861,195.49	730,429,753.17
减：营业外支出		107,915,669.38	14,460,966.00
三、利润总额		5,791,156,457.36	4,633,081,514.20
减：所得税费用		423,635,007.99	323,041,385.40
四、净利润		5,367,521,449.37	4,310,040,128.80
持续经营损益		5,367,521,449.37	4,310,040,128.80
终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
六、综合收益总额		5,367,521,449.37	4,310,040,128.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,811,128,025.04	68,802,459,745.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		776,576,629.19	1,016,688,456.05
经营活动现金流入小计		77,587,704,654.23	69,819,148,201.38
购买商品、接受劳务支付的现金		67,091,946,021.38	53,988,438,102.98
支付给职工以及为职工支付的现金		3,370,418,188.33	3,497,549,142.57
支付的各项税费		2,783,068,702.63	2,171,406,114.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,006,450,995.94	770,032,649.69
经营活动现金流出小计		74,251,883,908.28	60,427,426,010.14
经营活动产生的现金流量净额		3,335,820,745.95	9,391,722,191.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		14,522,215.51	417,179,044.76
取得投资收益收到的现金		2,679,837,324.33	2,056,849,208.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,880,704.77	4,367,346.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,400,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		250,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,976,240,244.61	4,078,395,599.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		332,473,637.09	457,798,760.65
投资支付的现金		1,116,000,000.00	8,364,835,148.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		300,000,000.00	450,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,748,473,637.09	9,272,633,909.48
投资活动产生的现金流量净额		1,227,766,607.52	-5,194,238,310.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		217,686,000.00	
取得借款收到的现金		7,130,000,000.00	350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,347,686,000.00	350,000,000.00
偿还债务支付的现金		600,000,000.00	5,250,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,803,503,005.53	2,740,693,581.23
支付其他与筹资活动有关的现金		7,475,475.00	
筹资活动现金流出小计		4,410,978,480.53	7,990,693,581.23
筹资活动产生的现金流量净额		2,936,707,519.47	-7,640,693,581.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-8,097.32
五、现金及现金等价物净增加额		7,500,294,872.94	-3,443,217,797.58
加：年初现金及现金等价物余额		3,209,486,731.32	6,652,704,528.90
六、期末现金及现金等价物余额		10,709,781,604.26	3,209,486,731.32

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		6,064,800,108.00		2,373,007,715.58				1,885,901,799.54	5,572,368,892.02	15,896,078,515.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		6,064,800,108.00		2,373,007,715.58				1,885,901,799.54	5,572,368,892.02	15,896,078,515.14
三、本年增减变动金额		13,692,500.00		289,174,482.43	201,690,525.00			536,752,144.94	1,183,673,739.63	1,821,602,342.00
（一）综合收益总额									5,367,521,449.37	5,367,521,449.37
（二）股东投入和减少资本		13,692,500.00		289,174,482.43	201,690,525.00					101,176,457.43
1. 股东投入的普通股		13,692,500.00		196,213,525.00						209,906,025.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				92,960,957.43	201,690,525.00					-108,729,567.57
4. 其他										
（三）利润分配								536,752,144.94	-4,183,847,709.74	-3,647,095,564.80
1. 提取盈余公积								536,752,144.94	-536,752,144.94	
2. 对股东的分配									-3,647,095,564.80	-3,647,095,564.80
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		6,078,492,608.00		2,662,182,198.01	201,690,525.00			2,422,653,944.48	6,756,042,631.65	17,717,680,857.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2017年度

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	上期金额							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		6,064,800,108.00		2,373,531,360.92				1,454,897,786.66	4,422,492,824.70	14,315,722,100.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		6,064,800,108.00		2,373,531,360.92				1,454,897,786.66	4,422,492,824.70	14,315,722,100.28
三、本年增减变动金额				-523,665.34				431,004,012.88	1,149,876,067.32	1,580,356,414.86
（一）综合收益总额									4,310,040,128.80	4,310,040,128.80
（二）股东投入和减少资本				1,117,200.03						1,117,200.03
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额				1,117,200.03						1,117,200.03
4. 其他										
（三）利润分配								431,004,012.88	-3,160,164,061.48	-2,729,160,048.60
1. 提取盈余公积								431,004,012.88	-431,004,012.88	
2. 对股东的分配									-2,729,160,048.60	-2,729,160,048.60
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他				-1,640,865.37						-1,640,865.37
四、本年期末余额		6,064,800,108.00		2,373,007,715.58				1,885,901,799.54	5,572,368,892.02	15,896,078,515.14

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

内蒙古伊利实业集团股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式

公司注册地址：呼和浩特市金山开发区金山大街 1 号；法定代表人：潘刚。

内蒙古伊利实业集团股份有限公司（以下简称“公司”、‘本公司’）于 1995 年经内蒙古自治区证券委员会“内证券委字[1995]第 9 号”文批准，并经中国证券监督管理委员会复审批准，于 1996 年 1 月向社会首次公开发行人民币普通股 1715 万股，股票于 1996 年 3 月在上海证券交易所挂牌交易，股票代码为“600887”。

公司 1996 年、1997 年度股东大会审议通过了两次增资配股方案，经中国证券监督管理委员会“证监上字[1997]15 号”、“证监上字[1998]132 号”文批准，两次配股比例均为 10 配 3 股。

2002 年，经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2002]45 号”文批准，公司增发人民币普通股 48,961,424 股，增发后总股本为 195,632,494 股。

2003 年，公司以 10：10 的比例进行资本公积金转增股本，转增后总股本为 391,264,988 股。

2006 年，公司以 10：3.2 的比例进行资本公积金转增股本，转增后总股本为 516,469,784 股。

2006 年，公司申请公开发行 154,940,935 份认股权证，经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2006]103 号”文批准，并于 2007 年 11 月 14 日完成行权登记结算工作，完成行权的权证数量为 149,568,028 份，增加股本 149,568,028 股，行权后总股本为 666,037,812 股。

2006 年，公司第二次临时股东大会审议通过《股票期权激励计划（草案）》，授予激励对象 50,000,000 份期权，2007 年度激励对象行权 64,480 股，增加股本 64,480 股，行权后总股本为 666,102,292 股。

2008 年，公司以 10：2 的比例进行资本公积金转增股本，转增后总股本为 799,322,750 股。

2011 年，公司以 10：10 的比例进行资本公积金转增股本，转增后总股本为 1,598,645,500 股。

2013 年，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]1638 号”文批准，公司于 2013 年 1 月非公开发行人民币普通股 272,212,500 股，非公开发行后总股本为 1,870,858,000 股。

2013 年 6 月、7 月激励对象分别行权 153,963,908 股、18,092,114 股，两次行权共计增加股本 172,056,022 股，行权后总股本为 2,042,914,022 股。

2014 年，公司以 10：5 的比例进行资本公积金转增股本，转增后总股本 3,064,371,033 股。

2015 年，公司以 10：10 的比例进行资本公积金转增股本，转增后总股本 6,128,742,066 股。2015 年 7 月披露了《内蒙古伊利实业集团股份有限公司以集中竞价交易方式回购部分社会公众股份报告书》，总计回购股份数量为 63,941,958 股，回购完成后总股本为 6,064,800,108 股。

2016 年，公司第二次临时股东大会审议通过《关于<股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，拟授予激励对象 4500 万份股票期权和 1500 万股限制性股票，2017 年 2 月公司发行 14,200,000 股限制性股票，总股本变为 6,079,000,108 股。

2017 年 9 月，公司第一次临时股东大会审议通过《公司关于注销部分股票期权和回购注销部分限制性股票的议案》，并于 2017 年 11 月公司回购注销限制性股票 507,500 股，总股本变更为 6,078,492,608 股。

（二）主要经营活动

经营范围：乳制品（含婴幼儿配方乳粉）制造；特殊医学用途配方食品的生产、销售（取得许可证后方可经营）；食品、饮料加工；牲畜，家禽饲养；汽车货物运输；饮食服务（仅限集体食堂）；本企业产的乳制品、食品，饮料；乳制品及乳品原料；预包装食品的销售。农畜产品及饲料加工，经销食品、饮料加工设备、生产销售包装材料及包装用品、五金工具、化工产品（专营除外）、农副产品，日用百货，畜禽产品，饲料；进口：本企业生产、科研所需的原辅材料，机械设备，仪器仪表及零配件；经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；机器设备修理劳务（除专营）和设备备件销售（除专营）业务；玩具的生产与销售；复配食品添加剂的制造和销售。

本财务报表经公司董事会于 2018 年 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 75 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
包头伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杜尔伯特伊利乳业有限责任公司	控股子公司	二级	89.38	89.38
廊坊伊利乳品有限公司	控股子公司	二级	75.00	75.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
内蒙古领鲜食品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古青山乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
天津伊利康业冷冻食品有限公司	控股子公司	二级	55.00	55.00
内蒙古伊利福贝尔乳品有限公司	控股子公司	二级	74.51	74.51
大庆市伊利乳业有限责任公司	控股子公司	二级	74.81	74.81
扎兰屯伊利乳业有限责任公司	控股子公司	二级	57.48	57.48
肇东市伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古伊利企业发展有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
西安伊利泰普克饮品有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
朔州伊利乳业有限责任公司	控股子公司	二级	60.00	60.00
林甸伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
齐齐哈尔伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
赤峰伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
安达伊利乳业有限责任公司	控股子公司	二级	55.00	55.00
定州伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
伊利苏州乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
济南伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古金川伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古金山乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
佛山伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
合肥伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
辽宁伊利乳业有限责任公司	控股子公司	二级	70.00	70.00
湖北黄冈伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古盛泰投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
成都伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
乌鲁木齐伊利食品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
河南伊利乳业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
阜新伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
多伦县伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古金海伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
锡林浩特伊利乳品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
滦县伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
兰州伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
杜尔伯特金山乳品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
伊利国际发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
天津伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
巴彦淖尔伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江伊利乳业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
天津伊利乳品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
阜新伊利乳品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
潍坊伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
宁夏伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
黑龙江伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
昌吉盛新实业有限责任公司	全资子公司的子公司	三级	95.00	95.00
呼伦贝尔市祥隆矿业能源有限责任公司	全资子公司的子公司	三级	100.00	100.00
西乌旗泰沁水务有限责任公司	全资子公司的子公司	三级	90.00	90.00
张北伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
广东伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
咸阳伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
香港金港商贸控股有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
济源伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
广西伊利冷冻食品有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古金德瑞贸易有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
云南伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
梅州伊利冷冻食品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
长春伊利冷冻食品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
龙游伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
晋中伊利乳业有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古乳业技术研究院有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
SILVER HARBOR LLC.	全资子公司的子公司	三级	100.00	100.00
Yili Innovation Center Europe B.V.	全资子公司的子公司	三级	100.00	100.00
伊利财务有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古惠商融资担保有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海伊利爱贝食品有限公司	全资子公司的子公司	三级	75.00	75.00
Oceania Dairy Limited	全资子公司的子公司	三级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
PT. Green Asia Food Indonesia	全资子公司的子公司	三级	100.00	100.00
惠商商业保理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
利质美（上海）投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
沈阳伊利乳品有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古伊利管理咨询有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
内蒙古伊利管理咨询有限公司	新设立
内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司	新设立

2. 本期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在固定资产折旧(附注四(十五))、收入的确认(附注四(二十五))等。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

(四)记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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。因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益

和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短、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，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2．金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3．金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4．金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数

据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司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；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一)应收款项

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于年末单项金额重大的应收账款、其他应收款单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定信用风险特征组合的依据和计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1	余额百分比法	子公司关联应收款
组合 2	余额百分比法	养殖户贷款
组合 3	余额百分比法	奶户购牛贷款
组合 4	余额百分比法	其他外部应收款项及联营、合营关联应收款项

（2）采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 1	0.00	0.00
组合 4	8.00	8.00
组合 2		75.86
组合 3		100.00

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于收回难度大，发生坏账的可能性较大的款项，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

坏账准备的计提方法	个别认定

(十二)存货

1．存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

(十三)持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准的已获得批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年

内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产。

(十四)长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成

本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该

子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；

（3）与被投资单位之间发生重要交易；

（4）向被投资单位派出管理人员；

（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十五)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准

备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

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

2．折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
房屋及建筑物	年限平均法			
其中：框架结构	年限平均法	20-45	5	4.75-2.11
砖混结构	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
轻钢结构	年限平均法	20	5	4.75
附属建筑	年限平均法	8-20	5	11.88-4.75
其他工器具	年限平均法	5	5	19
大型运输车辆	年限平均法	10	5	9.5
小型货车及轿车	年限平均法	5	5	19

3．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师

费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六)在建工程

1．在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十七)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资

本化的期间不包括在内。

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）生物资产

1．生物资产的确认条件

生物资产：是指有生命的动物和植物。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

（2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

（3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2．生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产，包括公犊牛、母犊牛、育肥牛，以及将来收获为农产品的燕麦、牧草等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或

出租等目的而持有的生物资产，包括为生产犊牛和牛奶而持有的奶牛，以及在生产经营中能够长期反复使用、不断产出农产品的牧草等。公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持和水源涵养林等。

公司的生物资产包括消耗性生物资产、未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

3．生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。

外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，按照下列规定确定：

（1）自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

（2）自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

（3）生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

4．生物资产的后续计量

企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，应当当期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

成熟性生物资产折旧采用年限平均法计提，折旧年限和年折旧率如下：

预计使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
3-5	0-20	33.33-16

每年度末，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

(十九)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、产品专有技术、软件资料及开发、商标权和许可权等。

1．无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2．使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

每期末，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。

3．使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

4．无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十一)长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销；

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利的会计处理方法

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别按以下情况处理：

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

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

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

(二十四)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

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

益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五)收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司销售分为经销商模式和直营模式，经销商模式在发出商品时确认收入，直营模式收到客户收货确认单时确认收入。

2．确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分以下情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4．附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十六)政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

取得政策性优惠贷款贴息的，如果将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；如果将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

1．与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助判断为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

2．与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与公司日常活动相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益；与公司日常活动相关的政府补助用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入其他收益。

与公司日常活动无关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；

（2）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。

对于与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。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包

括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

(二十八)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁的会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2．融资租赁的会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（十五）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九)其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1．终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

2．股份回购

公司回购股份用于注销，减少注册资本。实际回购股份时，按照回购股份的全部支出计入库存股。股份注销时，公司减少库存股，同时按面值减少股本，超出面值付出的价格，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3．重大会计判断和估计

运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异。

前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（2）递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由

于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额确认为递延所得税资产。

（3）所得税

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

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
因执行新修订的《企业会计准则第 16 号—政府补助》，公司对政府补助的会计政策进行了相应变更。	2017 年 8 月 29 日，公司第九届董事会第一次会议、第九届监事会第一次会议审议并通过了《公司关于会计政策变更的议案》。	影响本报告期：“其他收益”项目增加 788,013,845.50 元，“财务费用”项目减少 1,204,000.00 元，“管理费用”项目减少 16,489,841.68 元，“营业成本”项目减少 39,105,482.67 元，“营业外收入”项目减少 844,813,169.85 元，“固定资产”项目减少 585,841,453.54 元，“无形资产”项目减少 568,886,347.51 元，“递延收益”项目减少 1,101,292,716.39 元，“其他流动负债”项目减少 53,435,084.66 元。
因执行《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，以及按财政部新修订的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》的相关规定，公司需对相关会计政策进行变更，并按以上文件规定的起始日开始执行。将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更为“资产处置收益”列报。	2018 年 4 月 25 日，公司第九届董事会第三次会议、第九届监事会第三次会议审议并通过了《公司关于会计政策变更的议案》。	2017年度“营业外收入”项目减少31,873,120.52元，“营业外支出”项目减少19,694,882.11元，“资产处置收益”项目增加12,178,238.41元，2016年度“营业外收入”项目减少15,590,722.25元，“营业外支出”项目减少11,874,115.52元，“资产处置收益”项目增加3,716,606.73元。

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税额为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	计算销项税额的税率为 6%、11%、17%、零税率
城市维护建设税	应交增值税	1%、5%、7%
企业所得税	根据税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出的应纳税所得额	15%、25%、28%（新西兰）、16.5%（香港）、20%（荷兰）、美国联邦所得税率 34%\州所得税率 8%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
伊利国际发展有限公司	16.5
香港金港商贸控股有限公司	16.5
SILVER HARBOR LLC.	联邦所得税率 34，州所得税率 8
Yili Innovation Center Europe B.V.	20
Oceania Dairy Limited	28

(二)税收优惠政策及依据

1、企业所得税

（1）依据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）的规定，本公司及位于西部大开发政策适用地区的部分分子公司在 2017 年适用 15%的优惠税率。

（2）依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《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）的规定，本公司及部分子公司农产品初加工项目所得，免征企业所得税。

（3）依据《内蒙古自治区财政厅、国税局、地税局关于新设金融法人机构企业所得税优惠政策的通知》（内财税[2009]646 号）、《内蒙古自治区财政厅、国税局、地税局关于金融法人机构税收政策问题的通知》（内财税[2013]204 号）的有关规定，本公司的子公司伊利财务有限公司和内蒙古惠商融资担保有限公司在 2014-2018 年度、本公司的子公司内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司在 2017-2021 年度，享受免征企业所得税地方分享部分的税收优惠。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	869.24	3,836.66
银行存款	20,611,262,108.72	13,149,879,373.26
其他货币资金	1,211,803,197.54	673,771,057.92
合计	21,823,066,175.50	13,823,654,267.84

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	6,114,028,536.51	6,610,962,348.57

其中，其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
支付易在途资金	145,233,152.94	201,123,907.78
担保保证金	56,582,162.23	41,141,007.15
存放中央银行法定存款准备金	1,009,987,882.37	431,506,142.99
合计	1,211,803,197.54	673,771,057.92

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
到期前不可支取的定期存款	516,218.89	139,601,930.34
存放中央银行法定存款准备金	1,009,987,882.37	431,506,142.99
担保保证金	56,582,162.23	41,141,007.15
合计	1,067,086,263.49	612,249,080.48

受限制货币资金的说明：

到期前不可支取的定期存款是子公司 Oceania Dairy Limited 在澳新银行奥克兰分行存入的定期存款，期限为 273 天。

存放中央银行法定存款准备金是子公司伊利财务有限公司存放于中央银行的法定存款准备金。

担保保证金主要是子公司内蒙古惠商融资担保有限公司为公司的供应商以及客户向银行贷款提供担保所存入银行的保证金。

截至 2017 年 12 月 31 日止，除上述受限制的货币资金外，本公司无其他因质押、冻结等对使用有限制的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	163,597,000.00	114,360,000.00
商业承兑票据		
合计	163,597,000.00	114,360,000.00

2. 期末公司无质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	344,903,000.00	
商业承兑票据		
合计	344,903,000.00	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5. 应收票据说明

应收票据增加主要原因：本期公司以银行承兑汇票结算的销售业务增加所致。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	854,500,222.37	99.50	68,360,017.78	8.00	786,140,204.59
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,281,637.54	0.50	4,281,637.54	100.00	0.00
合计	858,781,859.91	100.00	72,641,655.32		786,140,204.59

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	621,888,475.54	99.71	49,751,078.04	8.00	572,137,397.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,791,513.12	0.29	1,791,513.12	100.00	0.00
合计	623,679,988.66	100.00	51,542,591.16		572,137,397.50

应收账款分类的说明：

（1）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 4	854,500,222.37	68,360,017.78	8.00
合计	854,500,222.37	68,360,017.78	8.00

确定该组合依据的说明：

对性质相同、风险管理方法相似、具有相同信用风险，预计其未来现金流量流入比例相似的应收款项确定为一个组合。组合 4 主要是应收直营商超及电商的货款。

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,173,610.81 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3．本报告期无实际核销的应收账款。

4．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	128,511,933.47	14.96	10,280,954.68
第二名	106,646,556.37	12.42	8,531,724.51
第三名	54,201,899.15	6.31	4,336,151.93
第四名	54,152,308.44	6.31	4,332,184.68
第五名	30,284,136.75	3.53	2,422,730.94
合计	373,796,834.18	43.53	29,903,746.74

5．本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6．本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成资产、负债的情况。

7．应收款项的说明

应收账款增加主要原因：本期应收直营商超及电商的货款增加。

注释4．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,191,649,756.86	99.94	557,200,208.78	99.79
1 至 2 年	614,614.64	0.05	635,964.13	0.11
2 至 3 年	127,241.68	0.01	123,892.94	0.02
3 年以上	42,562.86	0.00	430,336.72	0.08
合计	1,192,434,176.04	100.00	558,390,402.57	100.00

2．期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	613,630,000.00	51.46	1 年以内	服务尚未提供
第二名	151,899,000.00	12.74	1 年以内	服务尚未提供
第三名	101,823,565.59	8.54	1 年以内	货未到
第四名	63,920,553.58	5.36	1 年以内	货未到
第五名	52,118,136.41	4.37	1 年以内	货未到
合计	983,391,255.58	82.47		

4. 预付款项的说明

预付账款增加主要原因：本期预付的广告营销款增加所致。

注释5. 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款	22,387,621.99	3,850,533.12
委托贷款		
债券投资		
短期贷款利息	700,747.96	0.00
存放同业及中央银行款项利息	165,358,676.76	31,287,780.84
合计	188,447,046.71	35,138,313.96

2. 无重要逾期利息。

3. 应收利息的说明

应收利息增加主要原因：子公司伊利财务有限公司本期存放同业及中央银行款项增加，同时本期利率上升，综合影响计提的应收利息增加。

注释6. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,993,738.61	74.46	9,331,941.50	17.28	44,661,797.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	18,515,501.11	25.54	18,515,501.11	100.00	0.00

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	72,509,239.72	100.00	27,847,442.61		44,661,797.11

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	47,765,094.01	72.08	8,833,649.94	18.49	38,931,444.07
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	18,503,933.54	27.92	18,503,933.54	100.00	0.00
合计	66,269,027.55	100.00	27,337,583.48		38,931,444.07

其他应收款分类的说明：

（1）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
组合 2	7,250,000.00	5,500,000.00	75.86
组合 3	100,480.87	100,480.87	100.00
组合 4	46,643,257.74	3,731,460.63	8.00
合计	53,993,738.61	9,331,941.50	17.28

确定该组合依据的说明：

对性质相同、风险管理方法相似、具有相同信用风险，预计其未来现金流量流入比例相似的应收款项确定为一个组合。组合 2 是养殖户贷款，组合 3 是奶户购牛贷款，组合 4 是押金、保证金、支持奶户发展往来款和代垫款项等正常款项。

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 655,272.32 元；本期收回或转回坏账准备金额 105,194.30 元。

3．本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	37,568.50

4．其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	21,977,633.41	17,050,166.88
代垫款项	22,716,480.57	24,127,094.52
养殖户贷款	7,250,000.00	7,250,000.00
奶户购牛贷款	100,480.87	100,480.87
支持奶户发展往来款	1,507,693.21	7,445,285.28
处置固定资产款	18,956,951.66	10,296,000.00
合计	72,509,239.72	66,269,027.55

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	处置固定资产款	18,720,000.00	1 年以内	25.82	1,497,600.00
第二名	代垫款项	3,043,496.00	3 年以上	4.20	3,043,496.00
第三名	押金及保证金	2,941,923.00	1 年以内	4.06	235,353.84
第四名	代垫款项	2,232,400.00	3 年以上	3.08	2,232,400.00
第五名	押金及保证金	2,018,738.99	1 年以内	2.78	161,499.12
合计		28,956,557.99		39.94	7,170,348.96

6. 报告期末无涉及政府补助的其他应收款项。

7. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8. 报告期内无转移其他应收款且继续涉入而形成资产、负债的情况。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,321,254,616.53	1,193,514.74	2,320,061,101.79	2,237,478,865.42	424,862.10	2,237,054,003.32
在产品						
库存商品	1,694,458,022.56		1,694,458,022.56	1,498,500,812.18		1,498,500,812.18
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
包装材料	304,566,434.41	7,342,813.73	297,223,620.68	281,056,814.41		281,056,814.41
低值易耗品	36,106.84		36,106.84	806,581.20		806,581.20
半成品	304,068,891.18	5,841,864.72	298,227,026.46	308,225,484.58		308,225,484.58

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	31,845,615.14	1,857,627.68	29,987,987.46	137,171.93		137,171.93
合计	4,656,229,686.66	16,235,820.87	4,639,993,865.79	4,326,205,729.72	424,862.10	4,325,780,867.62

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	424,862.10	936,180.43		146,503.44	21,024.35	1,193,514.74
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已完工未结算资产						
包装材料		7,501,825.64			159,011.91	7,342,813.73
低值易耗品						
半成品		5,968,372.91			126,508.19	5,841,864.72
委托加工物资		1,897,855.44			40,227.76	1,857,627.68
合计	424,862.10	16,304,234.42		146,503.44	346,772.21	16,235,820.87

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	402,301,154.82	296,462,928.15
预缴所得税	93,181,904.90	201,398,291.36
预缴增值税		1,963,222.20
应收商品服务退税	11,232,917.23	48,339,380.81
应收保理款	372,002,264.27	140,148,705.67
应收代位追偿款	1,933,089.69	2,183,479.04
短期贷款	126,740,261.80	
合计	1,007,391,592.71	690,496,007.23

其他说明：

（1）应收商品服务退税是子公司 Oceania Dairy Limited 向新西兰税务局申请的应退商品服务税。

（2）应收保理款是子公司惠商商业保理有限公司为公司的经销商和供应商提供应收账款保理业务所形成。

（3）应收代位追偿款是子公司内蒙古惠商融资担保有限公司为公司原材料供应商贷款

提供担保后形成的代偿款，共计金额 4,561,578.46 元，公司对供应商的资产状况进行分析后，预计产生损失 2,628,488.77 元，并计提相应资产减值准备，剩余 1,933,089.69 元预计仍可收回。

（4）短期贷款是子公司伊利财务有限公司和内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司给公司的经销商和供应商发放的短期贷款，贷款期限为 2-12 个月，贷款年化利率 5.44%-9.77%。

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	652,169,595.43	350,000.00	651,819,595.43	612,714,316.30	350,000.00	612,364,316.30
按公允价值计量的	44,178,352.50		44,178,352.50	35,200,857.86		35,200,857.86
按成本计量的	607,991,242.93	350,000.00	607,641,242.93	577,513,458.44	350,000.00	577,163,458.44
合计	652,169,595.43	350,000.00	651,819,595.43	612,714,316.30	350,000.00	612,364,316.30

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	7,187,620.00		7,187,620.00
公允价值	44,178,352.50		44,178,352.50
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	36,990,732.50		36,990,732.50
减：已计提减值金额			

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
成都银行股份有限公司	1.00	81,250,000.00			81,250,000.00
绵阳科技城产业投资基金	2.22	90,361,429.05		14,522,215.51	75,839,213.54
中信产业投资基金管理有限公司	5.00	121,500,000.00			121,500,000.00
内蒙古伊生生物科技有限公司	10.00	400,000.00			400,000.00
深圳市华泰瑞麟股权投资基金合伙企业	10.00	34,000,000.00			34,000,000.00
合众创亚（呼和浩特）包装有限公司	18.64	10,418,992.39			10,418,992.39
国开博裕一期（上海）股权投资合伙企业	4.09	194,233,037.00			194,233,037.00
呼市驻海口办事处		50,000.00			50,000.00

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
呼市商城房地产		300,000.00			300,000.00
内蒙古协同创新股权投资基金股份有限公司	3.12	20,000,000.00			20,000,000.00
北京华泰新产业成长投资基金（有限合伙）	1.98	25,000,000.00			25,000,000.00
内蒙古乾草原文化影视产业基金（有限合伙）	9.00		45,000,000.00		45,000,000.00
合计		577,513,458.44	45,000,000.00	14,522,215.51	607,991,242.93

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
成都银行股份有限公司					8,125,000.00
绵阳科技城产业投资基金					38,571,235.42
中信产业投资基金管理有限公司					
内蒙古伊生生物科技有限公司					
深圳市华泰瑞麟股权投资基金合伙企业					
合众创亚（呼和浩特）包装有限公司					
国开博裕一期（上海）股权投资合伙企业					1,425,203.59
呼市驻海口办事处	50,000.00			50,000.00	
呼市商城房地产	300,000.00			300,000.00	
内蒙古协同创新股权投资基金股份有限公司					
北京华泰新产业成长投资基金（有限合伙）					
内蒙古乾草原文化影视产业基金（有限合伙）					
合计	350,000.00			350,000.00	48,121,439.01

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值金额	350,000.00		350,000.00
本期计提			
其中：从其他综合收益转入			

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
本期减少			
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值金额	350,000.00		350,000.00

5．可供出售权益工具期末未出现公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

注释10．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业					
二．联营企业					
呼伦贝尔盛鑫投资有限公司	18,882,903.01			-222,309.14	
山东新巨丰科技包装股份有限公司	116,200,077.10			18,259,652.34	
China Youran Dairy Holding Limited	1,447,287,486.99			69,424,460.42	
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	48,729,883.03			-903,984.61	
小计	1,631,100,350.13			86,557,819.01	
合计	1,631,100,350.13			86,557,819.01	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
二．联营企业						
呼伦贝尔盛鑫投资有限公司					18,660,593.87	
山东新巨丰科技包装股份有限公司		5,016,674.88			129,443,054.56	
China Youran Dairy Holding Limited				52,543,602.49	1,569,255,549.90	
北京久阳智慧投资基金管理有限公司					47,825,898.42	
小计		5,016,674.88		52,543,602.49	1,765,185,096.75	
合计		5,016,674.88		52,543,602.49	1,765,185,096.75	

注释11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	6,994,590,926.73	12,388,886,152.40	272,196,776.89	174,711,176.11	985,942,856.09	20,816,327,888.22
2. 本期增加金额	316,234,728.77	1,713,136,955.77	29,527,837.25	15,424,547.96	195,285,039.87	2,269,609,109.62
（1）购置	3,223,315.01	135,552,769.30	16,852,273.43	10,745,156.06	143,778,478.35	310,151,992.15
（2）在建工程转入	313,011,413.76	1,577,584,186.47	12,675,563.82	4,679,391.90	51,506,561.52	1,959,457,117.47
（3）企业合并增加						
3. 本期减少金额	464,902,029.44	533,642,879.59	20,672,928.15	10,989,930.06	70,689,249.31	1,100,897,016.55
（1）处置或报废	101,486,511.15	288,463,209.13	18,374,500.10	9,898,743.97	58,583,026.13	476,805,990.48
（2）外币报表折算差额	14,553,750.53	21,481,488.24	308,388.05	710,425.41	1,195,520.30	38,249,572.53
（3）其他减少	348,861,767.76	223,698,182.22	1,990,040.00	380,760.68	10910702.88	585,841,453.54
4. 期末余额	6,845,923,626.06	13,568,380,228.58	281,051,685.99	179,145,794.01	1,110,538,646.65	21,985,039,981.29
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,443,966,088.23	5,347,109,033.21	172,078,963.88	91,774,316.57	588,743,761.01	7,643,672,162.90
2. 本期增加金额	227,752,176.19	976,697,184.91	27,803,592.31	11,539,769.51	164,595,203.04	1,408,387,925.96
（1）计提	227,752,176.19	976,697,184.91	27,803,592.31	11,539,769.51	164,595,203.04	1,408,387,925.96
3. 本期减少金额	38,579,323.31	242,079,653.67	17,286,223.53	9,679,494.91	52,056,406.97	359,681,102.39
（1）处置或报废	37,082,629.02	236,177,564.89	17,137,542.68	9,293,843.84	51,731,823.98	351,423,404.41
（2）外币报表折算差额	1,496,694.29	5,902,088.78	148,680.85	385,651.07	324,582.99	8,257,697.98
4. 期末余额	1,633,138,941.11	6,081,726,564.45	182,596,332.66	93,634,591.17	701,282,557.08	8,692,378,986.47
三. 减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
1. 期初余额	9,655,486.58	25,176,530.01	9,073.19	8,171.19	344,438.68	35,193,699.65
2. 本期增加金额		6,511,022.90		291,463.45	56,633.69	6,859,120.04
（1）计提		6,511,022.90		291,463.45	56,633.69	6,859,120.04
3. 本期减少金额	4,037,106.46	1,714,874.17	9,073.19	8,142.41	12,910.28	5,782,106.51
（1）处置或报废	4,037,106.46	1,714,874.17	9,073.19	8,142.41	12,910.28	5,782,106.51
4. 期末余额	5,618,380.12	29,972,678.74		291,492.23	388,162.09	36,270,713.18
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	5,207,166,304.83	7,456,680,985.39	98,455,353.33	85,219,710.61	408,867,927.48	13,256,390,281.64
2. 期初账面价值	5,540,969,351.92	7,016,600,589.18	100,108,739.82	82,928,688.35	396,854,656.40	13,137,462,025.67

其他减少是本期公司因执行修订后的《企业会计准则第 16 号--政府补助》（财会[2017]15 号），将与资产相关的政府补助冲减固定资产。

2. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	125,792,794.87	3,595,739.14		122,197,055.73
合计	125,792,794.87	3,595,739.14		122,197,055.73

3. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	881,329,684.10	新建项目投入使用时间较短，正在办理

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
液态奶项目	1,294,825,918.64		1,294,825,918.64	668,739,472.53		668,739,472.53
奶粉项目	348,840,825.04		348,840,825.04	267,204,455.47		267,204,455.47
冷饮项目	31,851,692.95		31,851,692.95	45,814,288.86		45,814,288.86
酸奶项目	72,306,573.97		72,306,573.97	263,794,970.87		263,794,970.87
其他	140,032,325.53		140,032,325.53	98,043,624.84		98,043,624.84
合计	1,887,857,336.13		1,887,857,336.13	1,343,596,812.57		1,343,596,812.57

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
液态奶项目	668,739,472.53	1,732,533,693.48	1,106,447,247.37		1,294,825,918.64
奶粉项目	267,204,455.47	168,221,414.35	86,585,044.78		348,840,825.04
冷饮项目	45,814,288.86	135,864,811.84	149,827,407.75		31,851,692.95
酸奶项目	263,794,970.87	409,417,183.19	600,905,580.09		72,306,573.97
其他	98,043,624.84	57,680,538.17	15,691,837.48		140,032,325.53
合计	1,343,596,812.57	2,503,717,641.03	1,959,457,117.47		1,887,857,336.13

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
液态奶项目	4,939,938,325.35	56.58	56.58				自有资金
奶粉项目	576,511,727.22	79.29	79.29				自有资金
冷饮项目	260,483,917.27	69.85	69.85				自有资金
酸奶项目	2,072,734,100.52	32.48	32.48				自有资金
其他	490,483,480.01	33.44	33.44				自有资金
合计	8,340,151,550.37						

3. 本报告期未计提在建工程减值准备。

其他说明：

在建工程增加主要原因：本期液态奶改扩建项目增加所致。

注释13. 工程物资

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
专用材料	13,977,627.89	2,975,476.41
专用设备	230,672.69	48,198,272.00
工器具		723,574.36
合计	14,208,300.58	51,897,322.77

其他说明：

工程物资减少主要原因：华中酸奶项目领用工程物资所致。

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件资料及开发	商标权	许可权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,088,026,153.98	10,100,000.00	81,257,771.93	20,221.74	3,318,013.22	1,182,722,160.87
2. 本期增加金额	51,012,410.82		59,728,738.55			110,741,149.37
(1) 购置	51,012,410.82		59,728,738.55			110,741,149.37
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	571,023,445.29		515,669.77	829.25	136,063.95	571,676,008.26
(1) 处置	2,137,097.78		10,000.00			2,147,097.78
(2) 外币报表折算差额			505,669.77	829.25	136,063.95	642,562.97
(3) 其他减少	568,886,347.51					568,886,347.51
4. 期末余额	568,015,119.51	10,100,000.00	140,470,840.71	19,392.49	3,181,949.27	721,787,301.98
二、累计摊销						
1. 期初余额	146,645,585.39	10,100,000.00	34,723,434.87		371,019.74	191,840,040.00
2. 本期增加金额	9,786,969.76		7,623,732.57		155,789.99	17,566,492.32
(1) 计提	9,786,969.76		7,623,732.57		155,789.99	17,566,492.32
3. 本期减少金额	1,806,001.42		155,924.57		18,516.84	1,980,442.83
(1) 处置	1,806,001.42		10,000.00			1,816,001.42
(2) 外币报表折算差额			145,924.57		18,516.84	164,441.41
4. 期末余额	154,626,553.73	10,100,000.00	42,191,242.87		508,292.89	207,426,089.49
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						

项目	土地使用权	非专利技术	软件资料及开发	商标权	许可权	合计
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	413,388,565.78		98,279,597.84	19,392.49	2,673,656.38	514,361,212.49
2. 期初账面价值	941,380,568.59		46,534,337.06	20,221.74	2,946,993.48	990,882,120.87

其他减少是本期公司因执行修订后的《企业会计准则第 16 号--政府补助》（财会[2017]15 号），将与资产相关的政府补助冲减无形资产。

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

2．无未办妥产权证书的土地使用权情况。

3．无形资产的其他说明

无形资产减少主要原因：本期公司因执行修订后的《企业会计准则第 16 号--政府补助》（财会[2017]15 号），将与资产相关的政府补助冲减无形资产所致。

注释15．商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
Oceania Dairy Limited	10,678,610.25			10,678,610.25
合计	10,678,610.25			10,678,610.25

2．报告期末无商誉减值准备。

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

2013 年 4 月，本公司全资子公司伊利国际发展有限公司、香港金港商贸控股有限公司向新西兰 Oceania Dairy Limited 的原股东购买 Oceania Dairy Limited 共计 100%股权，该项交易属非同一控制下的企业合并，合并成本折合为人民币 3,274,694.72 元，与被合并公司 Oceania Dairy Limited 合并日净资产公允价值折合为人民币-7,403,915.53 元的差额 10,678,610.25 元确认为商誉。

公司对被投资单位 Oceania Dairy Limited 未来 5 年的现金流量进行预测，同时使用一个适当的反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的折现率，计算出被投资单位预计未来现金流量现值，以确定可收回金额。经测试，本期未发现被投资单位可收回金额低于其账面价值，故未计提商誉减值损失。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入固定资产改良支出	49,980,633.68		6,921,763.43	35,629,629.10	7,429,241.15
装修费		1,161,357.30	290,339.28		871,018.02
租赁费	35,099,715.06		4,036,467.20	31,063,247.86	
代理权转让费	54,345,775.20	10,330,188.72	7,186,218.24		57,489,745.68
其他	4,226,951.35		821,915.85		3,405,035.50
合计	143,653,075.29	11,491,546.02	19,256,704.00	66,692,876.96	69,195,040.35

其他说明：

本期对需在一年内摊销的长期待摊费用不再重分类到“一年内到期的非流动资产”项目列报，并将期初金额进行重新列报。

长期待摊费用减少主要原因：本期摊销所致。

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	138,497,492.55	22,682,504.65	114,332,686.90	17,966,109.68
内部交易未实现利润	208,866,155.11	45,764,859.37	232,061,807.77	50,074,433.20
可抵扣亏损	227,855,925.17	39,320,925.71	130,775,641.76	28,481,270.37
计提未发放工资	1,234,442,140.38	185,166,321.05	1,127,177,496.86	169,076,624.53
政府补助	1,145,476,608.53	267,011,483.96	1,093,368,696.05	252,978,015.17
合计	2,955,138,321.74	559,946,094.74	2,697,716,329.34	518,576,452.95

2. 无未经抵销的递延所得税负债。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异：		
可抵扣亏损	381,349,979.35	348,223,497.60
资产减值准备	26,532,074.84	8,412,492.40
合计	407,882,054.19	356,635,990.00

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2017		61,380,719.00	
2018	30,092,860.02	30,673,751.89	

项目	期末余额	期初余额	备注
2019	29,786,657.73	29,786,657.73	
2020	11,231,231.30	11,151,261.40	
2021	53,383,137.61	45,880,615.40	
2022	45,024,530.13		
合计	169,518,416.79	178,873,005.42	

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	724,981,891.33	663,173,098.15
合计	724,981,891.33	663,173,098.15

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	7,860,000,000.00	150,000,000.00
合计	7,860,000,000.00	150,000,000.00

2. 报告期末无已逾期未偿还的短期借款。

其他说明：

短期借款增加原因：本期采购原材料向银行借款增加所致。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	215,276,807.81	337,619,879.05
合计	215,276,807.81	337,619,879.05

本期末已到期未支付的应付票据总额 0.00 元。

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
原辅材料等货款	4,183,263,576.94	3,982,923,186.62
营销及运输费	1,960,838,557.70	1,793,451,063.87

项目	期末余额	期初余额
工程及设备款	662,166,810.29	666,733,695.45
其他	447,610,525.86	309,803,645.14
合计	7,253,879,470.79	6,752,911,591.08

1．报告期末账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	15,791,981.40	尚未到结算日
第二名	14,054,403.08	尚未到结算日
第三名	12,445,702.49	尚未到结算日
合计	42,292,086.97	

注释22．预收款项

1．预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	4,125,571,142.63	3,591,668,262.20
合计	4,125,571,142.63	3,591,668,262.20

2．报告期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释23．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,305,762,766.10	5,698,234,620.47	5,410,911,392.10	2,593,085,994.47
离职后福利-设定提存计划	8,922,145.15	609,751,326.28	608,142,113.16	10,531,358.27
辞退福利	489,572.81	74,232,769.78	74,722,342.59	
一年内到期的其他福利				
合计	2,315,174,484.06	6,382,218,716.53	6,093,775,847.85	2,603,617,352.74

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,020,935,613.09	4,859,839,527.76	4,655,727,515.57	2,225,047,625.28
职工福利费		213,991,486.23	213,991,486.23	
社会保险费	4,028,140.12	296,334,089.20	289,205,908.18	11,156,321.14
其中：医疗保险费	3,417,245.25	239,327,665.64	237,195,636.72	5,549,274.17
工伤保险费	213,980.68	17,698,402.55	17,749,137.11	163,246.12
生育保险费	248,629.32	19,483,938.15	19,408,474.34	324,093.13
少儿英才险		221,984.16	221,984.16	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
残疾人保障基金	148,284.87	19,602,098.70	14,630,675.85	5,119,707.72
住房公积金	3,972,997.47	179,793,289.64	180,672,941.37	3,093,345.74
工会经费和职工教育经费	276,365,284.06	143,061,034.39	65,640,737.96	353,785,580.49
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
劳务派遣费	458,931.94	4,962,014.61	5,420,946.55	
其他	1,799.42	253,178.64	251,856.24	3,121.82
合计	2,305,762,766.10	5,698,234,620.47	5,410,911,392.10	2,593,085,994.47

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,610,293.66	590,608,050.89	589,050,442.59	10,167,901.96
失业保险费	311,851.49	19,143,275.39	19,091,670.57	363,456.31
企业年金缴费				
合计	8,922,145.15	609,751,326.28	608,142,113.16	10,531,358.27

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	101,179,481.23	106,339,121.65
消费税		
营业税		
企业所得税	227,320,081.26	308,065,848.93
个人所得税	11,510,115.81	7,941,340.99
城市维护建设税	6,141,024.10	10,981,936.61
印花税	6,043,652.12	5,951,728.99
土地使用税	5,221,695.60	4,978,696.05
房产税	5,876,873.18	5,442,575.52
教育费附加	4,956,737.37	8,388,140.44
水利建设基金	34,280,926.85	30,682,135.83
其它	1,560,165.96	1,456,684.94
合计	404,090,753.48	490,228,209.95

注释25. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	9,326,783.74	67,375.00
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	9,326,783.74	67,375.00

其他说明：

应付利息增加原因：本期短期银行借款增加导致计提的应付利息增加。

注释26. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	68,788,979.38	49,930,411.78
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
子公司应付少数股东股利	4,342,232.48	
合计	73,131,211.86	49,930,411.78

其他说明：

包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：有限售条件股东未办理取款手续。

注释27. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	990,994,010.07	1,059,926,731.02
员工代垫费用	6,844,063.81	25,738,102.65
代扣款项	4,067,577.08	17,425,130.01
限制性股票回购义务	201,690,525.00	
其他	65,413,148.42	52,064,058.09
合计	1,269,009,324.38	1,155,154,021.77

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
押金及保证金	50,196,132.83	仍在合作的供应商或客户
合计	50,196,132.83	

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	24,191,543.48	
合计	24,191,543.48	

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
与资产相关的递延收益		53,435,084.66
未到期责任准备金	5,147,543.57	4,567,358.36
担保赔偿准备金	6,783,414.70	6,698,035.77
合计	11,930,958.27	64,700,478.79

其他说明：

未到期责任准备金为子公司内蒙古惠商融资担保有限公司按担保收入的 50%计提的准备金，于担保到期解除责任时转回。

担保赔偿准备金为子公司内蒙古惠商融资担保有限公司按担保余额的 1%计提的准备金。

其他流动负债减少主要原因：本期公司因执行修订后的《企业会计准则第 16 号--政府补助》（财会[2017]15 号），需在一年内摊销的与资产相关的递延收益冲减相关资产所致。

注释30. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	289,000.00	289,000.00
合计	289,000.00	289,000.00

注释31. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	88,228,826.04	

款项性质	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期应付款	24,191,543.48	
合计	64,037,282.56	

其他说明：

长期应付款增加原因：本期发生融资租入固定资产所致。

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	996,370,057.49	32,354,000.00	975,770,057.49	52,954,000.00	主要是收到地方政府按承诺扶持条件给予的基础设施配套资金后，相关的资产尚未到达预定可使用状态。
与收益相关的政府补助	122,271,238.06	18,151,200.00	47,190,256.88	93,232,181.18	主要是政府给予负有后续义务的科研项目资金。
合计	1,118,641,295.55	50,505,200.00	1,022,960,314.37	146,186,181.18	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的基础设施配套资金	952,932,941.16	20,000,000.00		-932,932,941.16	40,000,000.00	与资产相关
投产后对新增基建项目政府给予的财政扶持资金	36,718,729.67			-36,718,729.67		与资产相关
为地方经济发展做出贡献获得的政府非货币性奖励	5,720.00			-5,720.00		与资产相关
质量提升与技术改造项目	6,112,666.66			-6,112,666.66		与资产相关
污水治理升级改造项目		1,854,000.00			1,854,000.00	与资产相关
工业转型升级专项资金		7,900,000.00			7,900,000.00	与资产相关
锅炉脱硫除尘技术改造项目	600,000.00	2,600,000.00			3,200,000.00	与资产相关
乳业技术专项科研资金	97,205,371.05		15,839,489.58	-17,392,736.44	63,973,145.03	与收益相关
现代农业技术体系建设专项资金	742,818.51	681,200.00	561,084.68		862,933.83	与收益相关
物联网发展专项资金	2,298,048.50				2,298,048.50	与收益相关
节能、环保项目资金	2,025,000.00	140,000.00	2,040,000.00		125,000.00	与收益相关
乳制品质量检测全程管控平台专项资金	20,000,000.00	13,500,000.00	1,657,147.54	-9,608,222.46	22,234,630.00	与收益相关
食品接触材料指纹图谱建设及应用		200,000.00	91,576.18		108,423.82	与收益相关
海外知识产权环境分析及布局		150,000.00			150,000.00	与收益相关
乳制品生产自动化技术改造项目		3,480,000.00			3,480,000.00	与收益相关
合计	1,118,641,295.55	50,505,200.00	20,189,297.98	-1,002,771,016.39	146,186,181.18	

其他说明：

其他变动主要是由于本期公司执行修订后的《企业会计准则第 16 号--政府补助》（财会[2017]15 号）而减少的递延收益。

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,064,800,108.00	14,200,000.00			-507,500.00	13,692,500.00	6,078,492,608.00

其他说明：

公司于 2017 年 2 月 23 日发布了《内蒙古伊利实业集团股份有限公司关于 2016 年股票期权与限制性股票登记完成的公告》，限制性股票登记数量为 14,200,000 股，本次变动前，公司股本为 6,064,800,108 股，变动后的股本为 6,079,000,108 股。

公司于 2017 年 9 月 11 日召开 2017 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分限制性股票的议案》。公司于 2017 年 11 月 16 日发布了《内蒙古伊利实业集团股份有限公司关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，限制性股票回购注销数量为 507,500 股，本次变动前，公司股本为 6,079,000,108 股，变动后的股本为 6,078,492,608 股。2018 年 2 月 8 日公司已完成工商变更登记。

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,343,013,348.96	203,486,000.00	7,272,475.00	2,539,226,873.96
其他资本公积	133,346,727.59	92,960,957.43		226,307,685.02
合计	2,476,360,076.55	296,446,957.43	7,272,475.00	2,765,534,558.98

其他说明：

本期增加是公司向股权激励对象发行限制性股票而产生的股本溢价以及确认本期股权激励费用所致。

本期减少是公司回购注销部分限制性股票所致。

注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票库存股		217,686,000.00	15,995,475.00	201,690,525.00
合计		217,686,000.00	15,995,475.00	201,690,525.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加是公司向股权激励对象发行限制性股票，并就回购义务确认负债及库存股所致。

本期减少是公司 2016 年度利润分配后调整了限制性股票的回购价格，并根据对等待期内可行权权益工具数量的估计调减回购义务,以及本期公司回购注销部分限制性股票所致。

注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动							
权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	361,950,012.64	-433,343,330.45			-433,343,330.45		-71,393,317.81
其中：权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额。							
可供出售金融资产公允价值变动损益	27,570,157.86	9,420,574.64			9,420,574.64		36,990,732.50
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币报表折算差额	334,379,854.78	-442,763,905.09			-442,763,905.09		-108,384,050.31
其他综合收益合计	361,950,012.64	-433,343,330.45			-433,343,330.45		-71,393,317.81

注释37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,727,124,347.78	536,752,144.94		2,263,876,492.72
任意盈余公积	158,777,451.76			158,777,451.76
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,885,901,799.54	536,752,144.94		2,422,653,944.48

盈余公积说明：

本期增加数为公司本期按弥补亏损后的净利润 10%提取的法定盈余公积。

注释38. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	12,292,754,714.15	9,791,111,028.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	12,292,754,714.15	9,791,111,028.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,000,884,926.88	5,661,807,747.14
减：提取法定盈余公积	536,752,144.94	431,004,012.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,647,095,564.80	2,729,160,048.60
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	14,109,791,931.29	12,292,754,714.15

注释39. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,800,656,583.43	41,737,366,420.23	59,613,573,800.09	36,800,806,627.35
其他业务	746,792,946.89	625,036,240.42	698,435,871.07	626,628,819.82
合计	67,547,449,530.32	42,362,402,660.65	60,312,009,671.16	37,427,435,447.17

注释40. 利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	510,724,782.03	297,211,854.10
合计	510,724,782.03	297,211,854.10

其他说明：

利息收入增加主要原因：子公司伊利财务有限公司本期存放同业及中央银行款项增加，同时本期利率上升，综合影响本期利息收入增加。

注释41. 利息支出

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	141,666.67	
合计	141,666.67	

其他说明：

利息支出主要原因：子公司伊利财务有限公司本期拆入同业资金产生利息支出所致。

注释42. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		6,773,600.00
城市维护建设税	176,186,235.68	161,488,829.38
教育费附加	144,726,758.99	132,464,464.79
资源税		
房产税	56,517,240.26	33,356,820.37
土地使用税	49,082,965.28	30,176,756.36
车船使用税	425,601.59	297,380.31
印花税	67,420,396.86	40,372,323.64
水利建设基金	12,015,204.97	11,172,656.18
其他	5,195,786.34	3,969,592.19
合计	511,570,189.97	420,072,423.22

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,893,198,172.75	2,569,718,336.22
折旧修理费	105,208,793.19	102,043,836.02
差旅费	266,297,966.27	238,826,333.08
物耗劳保费	20,246,316.90	16,036,225.48
办公租赁费	201,227,403.27	200,899,974.48
广告营销费	8,206,472,750.52	7,634,186,461.54
装卸运输费	3,766,255,950.04	3,288,035,083.36
其他	62,955,149.40	64,570,249.47
合计	15,521,862,502.34	14,114,316,499.65

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,365,335,411.96	1,522,883,424.34
折旧修理费	1,078,581,246.31	1,071,946,451.99
差旅费	140,502,775.11	134,889,624.04
物耗、劳保费	36,684,600.81	36,349,417.20
办公租赁费	93,693,568.59	96,085,742.76
咨询审计费	94,040,432.44	74,928,918.69
无形资产摊销	16,283,008.64	27,301,789.78
税费		70,293,794.93
生物资产损失		9,040,958.27
研发支出	209,165,263.62	171,962,177.71
其他	282,762,437.00	240,983,728.70
合计	3,317,048,744.48	3,456,666,028.41

注释45. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	209,922,255.60	41,126,973.42
利息收入	-101,549,779.00	-51,508,270.60
汇兑净损失	-1,521,990.92	26,536,312.69
手续费	6,634,857.95	7,733,839.69
现金折扣		-9,175.92
合计	113,485,343.63	23,879,679.28

其他说明：

财务费用增加原因：主要是本期银行借款增加导致相应的借款利息支出增加。

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	21,723,688.83	18,106,524.36
存货跌价损失	16,304,234.42	-148,869.41
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	6,859,120.04	19,846,145.76
工程物资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他	5,736,328.73	7,896,442.91
合计	50,623,372.02	45,700,243.62

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	86,557,819.01	-7,596,496.47
处置长期股权投资产生的投资收益		79,353,006.36
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	48,121,439.01	133,210,695.75
处置可供出售金融资产取得的投资收益		194,293,802.29
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	134,679,258.02	399,261,007.93

其他说明：

投资收益减少主要原因：上期处置中国辉山乳业控股有限公司和内蒙古优然牧业有限责任公司的股权导致上期投资收益较大。

注释48. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	12,088,711.91	3,716,606.73
无形资产处置收益	89,526.50	
合计	12,178,238.41	3,716,606.73

注释49. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	788,013,845.50	
合计	788,013,845.50	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的扶持资金	712,982,856.77		与收益相关
乳业技术专项科研资金	15,839,489.58		与收益相关
现代农业技术体系建设专项资金	561,084.68		与收益相关
乳制品质量检测全程管控平台专项资金	1,657,147.54		与收益相关
食品接触材料指纹图谱建设及应用	91,576.18		与收益相关
税费返还	2,058,059.70		与收益相关
见习、就业、稳岗、培训补贴	10,785,438.05		与收益相关
工业、信息化发展扶持资金	15,039,150.00		与收益相关
技术改造、科技项目资金	7,634,000.00		与收益相关
节能、环保项目资金	5,523,432.40		与收益相关
经贸发展专项资金	2,441,000.00		与收益相关
农业产业化扶持资金	400,000.00		与收益相关
鲜奶收购补贴	12,057,000.00		与收益相关
现代农业重点项目专项资金	250,000.00		与收益相关
其他	693,610.60		与收益相关
合计	788,013,845.50		

注释50. 政府补助

项目名称	与资产相关/与收益相关	与政府补助相关的递延收益期初余额	本期确认的政府补助	本期冲减相关资产账面价值的政府补助	本期计入其他收益的政府补助
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的基础设施配套资金	与资产相关	1,001,185,713.93	103,447,300.00	1,064,633,013.93	
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的扶持资金	与收益相关		712,982,856.77		712,982,856.77
污水治理升级改造项目	与资产相关		3,800,000.00	1,946,000.00	
工业转型升级专项资金	与资产相关		9,900,000.00	2,000,000.00	
锅炉脱硫除尘技术改造项目	与资产相关	600,000.00	2,600,000.00		
乳业技术专项科研资金	与收益相关	97,205,371.05		13,342,736.44	15,839,489.58
现代农业技术体系建设专项资金	与收益相关	742,818.51	681,200.00		561,084.68
乳制品质量检测全程管控平台专项资金	与收益相关	20,000,000.00	13,500,000.00	9,608,222.46	1,657,147.54
食品接触材料指纹图谱建设及应用	与收益相关		200,000.00		91,576.18
海外知识产权环境分析及布局	与收益相关		150,000.00		
乳制品生产自动化技术改造项目	与收益相关		3,480,000.00		
贷款利息补贴	与收益相关		1,204,000.00		
税费返还	与收益相关		2,058,059.70		2,058,059.70
见习、就业、稳岗、培训补贴	与收益相关		10,785,438.05		10,785,438.05
工业、信息化发展扶持资金	与资产相关		15,692,350.00	653,200.00	15,039,150.00
技术改造、科技项目资金	与资产相关		18,489,200.00	10,855,200.00	7,634,000.00

项目名称	与资产相关/与收益相关	与政府补助相关的递延收益期初余额	本期确认的政府补助	本期冲减相关资产账面价值的政府补助	本期计入其他收益的政府补助
节能、环保项目资金	与收益相关	2,025,000.00	6,743,432.40	3,120,000.00	5,523,432.40
优势成长企业工程计划专项资金	与资产相关		350,000.00	350,000.00	
乳品智能制造新模式示范项目专项资金	与资产相关		200,000.00	200,000.00	
经贸发展专项资金	与收益相关		2,441,000.00		2,441,000.00
农业产业化扶持资金	与收益相关		400,000.00		400,000.00
鲜奶收购补贴	与收益相关		12,057,000.00		12,057,000.00
现代农业重点项目专项资金	与收益相关		250,000.00		250,000.00
为地方经济发展做出贡献获得的现金奖励	与收益相关		2,738,750.00		
促进企业转型升级奖励	与收益相关		1,432,665.00		
商标专利奖励	与收益相关		357,720.00		
其他	与收益相关		693,610.60		693,610.60
物联网发展专项资金	与收益相关	2,298,048.50			
投产后对新增基建项目政府给予的财政扶持资金	与资产相关	41,174,721.56		41,174,721.56	
为地方经济发展做出贡献获得的政府非货币性奖励	与资产相关	40,040.00		40,040.00	
质量提升与技术改造项目	与资产相关	6,804,666.66		6,804,666.66	
合计		1,172,076,380.21	926,634,582.52	1,154,727,801.05	788,013,845.50

续：

项目名称	本期计入营业外收支的政府补助	本期冲减成本费用的政府补助	其他	本期退回的政府补助	与政府补助相关的递延收益期末金额
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的基础设施配套资金					40,000,000.00
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的扶持资金					
污水治理升级改造项目					1,854,000.00
工业转型升级专项资金					7,900,000.00
锅炉脱硫除尘技术改造项目					3,200,000.00
乳业技术专项科研资金			4,050,000.00		63,973,145.03
现代农业技术体系建设专项资金					862,933.83
乳制品质量检测全程管控平台专项资金					22,234,630.00
食品接触材料指纹图谱建设及应用					108,423.82
海外知识产权环境分析及布局					150,000.00
乳制品生产自动化技术改造项目					3,480,000.00
贷款利息补贴		1,204,000.00			
税费返还					
见习、就业、稳岗、培训补贴					
工业、信息化发展扶持资金					
技术改造、科技项目资金					
节能、环保项目资金					125,000.00
优势成长企业工程计划专项资金					

项目名称	本期计入营业外收支的政府补助	本期冲减成本费用的政府补助	其他	本期退回的政府补助	与政府补助相关的递延收益期末金额
乳品智能制造新模式示范项目专项资金					
经贸发展专项资金					
农业产业化扶持资金					
鲜奶收购补贴					
现代农业重点项目专项资金					
为地方经济发展做出贡献获得的现金奖励	2,738,750.00				
促进企业转型升级奖励	1,432,665.00				
商标专利奖励	357,720.00				
其他					
物联网发展专项资金					2,298,048.50
投产后对新增基建项目政府给予的财政扶持资金					
为地方经济发展做出贡献获得的政府非货币性奖励					
质量提升与技术改造项目					
合计	4,529,135.00	1,204,000.00	4,050,000.00		146,186,181.18

注释51. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	528,617.43	431,543.13	528,617.43
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	4,529,135.00	1,058,264,981.47	4,529,135.00
违约金赔偿款收入	11,461,514.18	7,232,194.61	11,461,514.18
经批准无法支付的应付款项	12,286,974.48	30,396,735.60	12,286,974.48
其他	56,791,543.29	66,865,363.47	56,791,543.29
合计	85,597,784.38	1,163,190,818.28	85,597,784.38

3. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
1.递延收益摊销:			
(1)投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的基础设施配套资金		65,659,971.83	与资产相关
(2)投产后对新增基建项目政府给予的财政扶持资金		6,876,626.94	与资产相关
(3)奶牛标准化养殖小区基建专项资金		2,910,430.79	与资产相关
(4)为地方经济发展做出贡献获得的政府非货币性奖励		301,143.67	与资产相关
(5)质量提升与技术改造项目		115,333.34	与资产相关
(6)乳业技术专项科研资金		14,670,454.08	与收益相关
(7)现代农业技术体系建设专项资金		291,501.50	与收益相关
(8)物联网发展专项资金		2,399,365.01	与收益相关
2.税收返还		1,701,488.16	与收益相关
3.贷款利息补贴		1,492,400.00	与收益相关
4.财政扶持资金			
(1)投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的扶持资金		901,256,672.97	与收益相关
(2)为地方经济发展做出贡献获得的政府现金奖励	2,738,750.00	3,338,934.07	与收益相关
(3)农业产业化、龙头企业扶持资金		7,490,000.00	与收益相关
(4)科技项目、技术改造扶持资金		3,799,446.15	与收益相关
(5)工业、信息化发展扶持资金		24,582,526.98	与收益相关
(6)节能、环保补助		5,237,989.50	与收益相关
(7)见习、就业、稳岗、培训补贴		14,601,368.40	与收益相关
(8)生鲜乳收购、乳粉发展补贴		385,000.00	与收益相关
(9)驰名商标认定企业奖励		500,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
(10)促进企业转型升级奖励	1,432,665.00		与收益相关
(11)商标专利奖励	357,720.00		与收益相关
(12)其他财政补贴		654,328.08	与收益相关
合计	4,529,135.00	1,058,264,981.47	

其他说明：

营业外收入减少原因：本期公司因执行修订后的《企业会计准则第 16 号--政府补助》（财会[2017]15 号），将自 2017 年 1 月 1 日起与企业日常活动有关的政府补助从“营业外收入”项目列报至“其他收益”项目。可比期间的财务报表不予追溯调整。

注释52. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,759,078.15	31,631,380.81	21,759,078.15
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	103,986,719.77	8,017,410.99	103,986,719.77
非常损失			
盘亏损失			
违约金支出	1,766,613.39	14,175,723.25	1,766,613.39
其他	23,201.78	1,423,117.89	23,201.78
合计	127,535,613.09	55,247,632.94	127,535,613.09

其他说明：

营业外支出增加原因：本期捐赠支出增加所致。

注释53. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,112,745,816.23	1,073,764,835.88
递延所得税费用	-41,587,445.53	-110,728,068.84
合计	1,071,158,370.70	963,036,767.04

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,073,973,345.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,061,096,001.87

子公司适用不同税率的影响	252,777,949.30
调整以前期间所得税的影响	-1,158,021.98
非应税收入的影响	-30,009,631.40
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,161,682.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	26,470,881.40
减、免税项目所得影响	-249,180,491.01
所得税费用	1,071,158,370.70

注释54. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	270,645,829.25	248,001,424.65
利息收入	81,342,016.06	46,659,223.40
政府补助	926,634,582.52	1,044,978,830.74
收回经销商保理款	135,550,934.93	77,268,499.50
其他	23,068,351.63	35,629,944.38
合计	1,437,241,714.39	1,452,537,922.67

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	322,250,103.78	209,585,186.78
差旅费	420,344,395.01	396,984,424.46
绿化保洁、消防安保费	44,504,356.78	38,078,792.18
咨询审计费	133,031,716.71	99,509,558.62
银行手续费	7,074,497.24	8,034,099.60
捐赠支出	65,830,836.82	8,017,410.99
违约金支出	1,525,117.56	3,109,038.95
支付给经销商保理款	200,118,150.00	80,060,000.00
其他	201,431,196.02	247,668,898.64
合计	1,396,110,369.92	1,091,047,410.22

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期前不可支取的定期存款收回	139,085,711.45	
合计	139,085,711.45	

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期前不可支取的定期存款支出		139,601,930.34
合计		139,601,930.34

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销时归还给少数股东的投资款		300,000.00
股份回购	7,475,475.00	
融资租赁费	21,975,000.00	
合计	29,450,475.00	300,000.00

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,002,814,975.11	5,669,035,236.87
加：资产减值准备	50,623,372.02	45,700,243.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,408,387,925.96	1,526,069,608.78
无形资产摊销	16,283,008.64	27,301,789.78
长期待摊费用摊销	19,256,704.00	58,409,534.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	26,480,331.37	7,187,054.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	21,230,460.72	29,337,135.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	208,400,264.68	67,663,286.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-134,679,258.02	-399,261,007.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-41,587,445.53	-110,728,068.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-330,023,956.94	-234,635,137.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,680,515,435.76	2,906,012,704.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,439,626,232.73	3,288,691,941.18
其他		-63,458,504.64
经营活动产生的现金流量净额	7,006,297,178.98	12,817,325,815.25
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	20,755,979,912.01	13,211,405,187.36
减：现金的期初余额	13,211,405,187.36	12,216,720,343.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,544,574,724.65	994,684,843.88

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,755,979,912.01	13,211,405,187.36
其中：库存现金	869.24	3,836.66
可随时用于支付的银行存款	7,291,587,974.82	6,997,034,750.58
可随时用于支付的其他货币资金	145,233,152.94	201,123,907.78
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	13,319,157,915.01	6,013,242,692.34
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,755,979,912.01	13,211,405,187.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释56．所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,067,086,263.49	存放中央银行法定存款准备金、定期存款、担保保证金不能随时支取
合计	1,067,086,263.49	

注释57．外币货币性项目

1．外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	928,198,156.12	6.5342	6,065,032,391.74
欧元	495,774.92	7.8023	3,868,184.66
港元	3,909,983.50	0.83591	3,268,394.31

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新西兰元	9,014,733.81	4.6327	41,762,557.31
印度尼西亚盾	176,787,725.48	0.0004823	85,264.72
应收账款			
其中：新西兰元	6,486,365.89	4.632700	30,049,387.28
其他应收款			
其中：美元	45,531.13	6.534200	297,509.51
应收利息			
其中：美元	3,424,264.58	6.534200	22,374,829.62
新西兰元	2,761.32	4.632700	12,792.37
应付账款			
其中：美元	6,301,319.54	6.534200	41,174,082.14
新西兰元	33,041,462.57	4.632700	153,071,183.63
其他应付款			
其中：美元	102,208.78	6.534200	667,852.60
新西兰元	503,108.81	4.632700	2,330,752.20

2．境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

公司在新西兰的全资子公司 Oceania Dairy Limited，经营地为新西兰，记账本位币为新西兰元，记账本位币依据境外经营实体的主要经济环境决定，本年度未发生变化。

七、合并范围的变更

(一)处置子公司

1．单次处置对子公司投资并丧失控制权

无

(二)其他原因的合并范围变动

1．本期新设子公司纳入合并报表范围的

名称	变更原因
内蒙古伊利管理咨询有限公司	投资设立
内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司	投资设立

2．本期清算注销子公司不再纳入合并报表范围的

无

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
包头伊利乳业有限责任公司	包头	包头稀土高新区	牛奶收购、加工销售	100.00		投资设立
杜尔伯特伊利乳业有限责任公司	大庆	大庆市	奶粉生产	89.38		投资设立
廊坊伊利乳品有限公司	廊坊	廊坊	液态牛奶生产	75.00		投资设立
内蒙古领鲜食品有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	农副产品加工、销售	100.00		投资设立
内蒙古青山乳业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	奶粉生产	100.00		投资设立
天津伊利康业冷冻食品有限公司	天津	津南经济开发区	冷饮生产销售	55.00		投资设立
内蒙古伊利福贝尔乳品有限公司	呼和浩特	呼和浩特	奶粉生产	74.51		投资设立
大庆市伊利乳业有限责任公司	大庆	大庆市	乳制品生产、销售	74.81		投资设立
扎兰屯伊利乳业有限责任公司	内蒙古扎兰屯	扎兰屯	奶粉生产	57.48		投资设立
肇东市伊利乳业有限责任公司	黑龙江肇东	肇东市	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
内蒙古伊利企业发展有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	咨询服务业	100.00		投资设立
西安伊利泰普克饮品有限公司	西安	西安市	奶及奶制品生产、销售	100.00		投资设立
朔州伊利乳业有限责任公司	朔州	山西山阴	牛奶收购、奶及奶制品生产、销售	60.00		投资设立
林甸伊利乳业有限责任公司	黑龙江林甸	林甸县	牛奶收购、奶及奶制品生产、销售	100.00		投资设立
齐齐哈尔伊利乳业有限责任公司	齐齐哈尔	齐齐哈尔	牛奶收购、奶及奶制品生产、销售	100.00		投资设立
赤峰伊利乳业有限责任公司	赤峰	赤峰市	牛奶收购、奶及奶制品生产、销售	100.00		投资设立
安达伊利乳业有限责任公司	黑龙江安达	安达市	牛奶收购、奶及奶制品生产、销售	55.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
定州伊利乳业有限责任公司	定州	定州市	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
伊利苏州乳业有限责任公司	苏州	苏州工业园区	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
济南伊利乳业有限责任公司	济南	平阴县	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
内蒙古金川伊利乳业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
内蒙古金山乳业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
佛山伊利乳业有限责任公司	佛山	佛山市	冷冻饮品生产和销售	100.00		投资设立
合肥伊利乳业有限责任公司	合肥	合肥市	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
辽宁伊利乳业有限责任公司	沈阳	沈阳市	乳制品的生产及销售	70.00		投资设立
湖北黄冈伊利乳业有限责任公司	黄冈	黄冈	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
内蒙古盛泰投资有限公司	呼和浩特	呼和浩特	对外投资	100.00		投资设立
成都伊利乳业有限责任公司	成都	成都邛崃	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
乌鲁木齐伊利食品有限责任公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	奶牛饲养、农副产品购销等	100.00		投资设立
河南伊利乳业有限公司	平顶山	平顶山市	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
阜新伊利乳业有限责任公司	辽宁阜新	阜新市	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
多伦县伊利乳业有限责任公司	内蒙古多伦	多伦县	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
内蒙古金海伊利乳业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
锡林浩特伊利乳品有限责任公司	锡林浩特	锡林郭勒经济技术开发区	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
滦县伊利乳业有限责任公司	河北滦县	河北省滦县	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
兰州伊利乳业有限责任公司	兰州	兰州市	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
杜尔伯特金山乳品有限责任公司	大庆	大庆市	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
伊利国际发展有限公司	香港	香港	国际贸易	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
天津伊利乳业有限责任公司	天津	天津	乳制品、婴幼儿配方乳粉生产	100.00		投资设立
陕西伊利乳业有限责任公司	陕西蓝田	蓝田县	冷冻饮品生产销售	100.00		投资设立
巴彦淖尔伊利乳业有限责任公司	巴彦淖尔	巴彦淖尔	乳制品、乳饮料的生产、销售	100.00		投资设立
浙江伊利乳业有限公司	浙江金华	金华市	冷冻饮品生产销售	100.00		投资设立
天津伊利乳品有限责任公司	天津	武清开发区	乳制品生产、销售	98.15	1.85	投资设立
阜新伊利乳品有限责任公司	辽宁阜新	阜新市	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
潍坊伊利乳业有限责任公司	潍坊	临朐县	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
宁夏伊利乳业有限责任公司	宁夏吴忠	吴忠市	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
黑龙江伊利乳业有限责任公司	大庆	杜尔伯特县	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
昌吉盛新实业有限责任公司	新疆昌吉	昌吉州	投资开发		95.00	投资设立
呼伦贝尔市祥隆矿业能源有限责任公司	呼伦贝尔	呼伦贝尔	矿产品销售		100.00	投资设立
西乌旗泰沁水务有限责任公司	内蒙古西乌旗	西乌旗	水资源开发、存储、销售等		90.00	投资设立
张北伊利乳业有限责任公司	河北张北	张北县张北镇	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
广东伊利乳业有限责任公司	惠州	惠州市惠泽大道	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
咸阳伊利乳业有限责任公司	咸阳	陕西省三原县	经营项目筹建	100.00		投资设立
香港金港商贸控股有限公司	香港	香港	商贸	100.00		投资设立
济源伊利乳业有限责任公司	河南济源	河南省济源市	乳制品的生产及销售	100.00		投资设立
广西伊利冷冻食品有限公司	南宁	南宁市	冷冻饮品生产销售	100.00		投资设立
内蒙古金德瑞贸易有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特市	乳制品销售	100.00		投资设立
云南伊利乳业有限责任公司	昆明	昆明市	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
梅州伊利冷冻食品有限责任公司	广东梅州	广东梅县畲江镇	冷冻产品生产销售	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长春伊利冷冻食品有限责任公司	长春	长春九台经济开发区	冷冻产品生产销售	100.00		投资设立
龙游伊利乳业有限责任公司	浙江龙游	浙江龙游工业园区	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
晋中伊利乳业有限责任公司	山西祁县	山西祁县	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
内蒙古乳业技术研究院有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特金山开发区	乳业技术	100.00		投资设立
SILVER HARBOR LLC.	美国	美国	乳业市场研究		100.00	投资设立
Yili Innovation Center Europe B.V.	荷兰	荷兰	乳业技术		100.00	投资设立
伊利财务有限公司	呼和浩特	呼和浩特市	金融业	100.00		投资设立
内蒙古惠商融资担保有限公司	呼和浩特	呼和浩特市	担保	100.00		投资设立
上海伊利爱贝食品有限公司	上海	上海市闵行经济技术开发区	冷饮生产销售		75.00	合并
Oceania Dairy Limited	新西兰	新西兰	乳制品加工		100.00	合并
PT. Green Asia Food Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	商业贸易		100.00	投资设立
惠商商业保理有限公司	呼和浩特市	深圳市	保付代理	100.00		投资设立
利质美（上海）投资有限公司	上海	上海自由贸易试验区	实业投资、食品流通	100.00		投资设立
沈阳伊利乳品有限责任公司	沈阳	沈阳市沈北新区	乳制品生产、销售	100.00		投资设立
内蒙古伊利管理咨询有限公司	呼和浩特	呼和浩特市	咨询服务	100.00		投资设立
内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司	呼和浩特	呼和浩特市	发放小额贷款	100.00		投资设立

2. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
China Youran Dairy Holding Limited	中国	开曼群岛	动物及副产品销售	40.00		权益法

3. 重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：（万元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	China Youran Dairy Holding Limited	China Youran Dairy Holding Limited
流动资产	176,746.51	150,101.94
非流动资产	434,415.38	398,137.60
资产合计	611,161.89	548,239.54
流动负债	193,089.01	172,294.65
非流动负债	25,759.00	14,123.02
负债合计	218,848.01	186,417.67
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	392,313.88	361,821.87
按持股比例计算的净资产份额	156,925.55	144,728.75
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	156,925.55	144,728.75
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	525,631.33	309,059.43
净利润	17,356.12	-4,042.75
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	17,356.12	-4,042.75
本年度收到的来自联营企业的股利		

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：（万元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	19,592.95	18,381.29
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	1,713.34	857.45
其他综合收益		
综合收益总额	1,713.34	857.45

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为外汇风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于中央银行、商业银行等金融机构，管理层认为这些中央银行、商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失，并且本公司在不同商业银行存放以分散风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 43.53% 。(2016 年末：29.02%) 。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十六所载本公司作出的财务担保外，没有提供任何其他可能导致本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	21,823,066,175.50	21,823,066,175.50	21,823,066,175.50			
应收票据	163,597,000.00	163,597,000.00	163,597,000.00			
应收账款	786,140,204.59	858,781,859.91	858,781,859.91			
应收利息	188,447,046.71	188,447,046.71	188,447,046.71			
其他应收款	44,661,797.11	72,509,239.72	72,509,239.72			
可供出售金融资产	651,819,595.43	652,169,595.43				652,169,595.43
小计	23,657,731,819.34	23,758,570,917.27	23,106,401,321.84			652,169,595.43
短期借款	7,860,000,000.00	7,860,000,000.00	7,860,000,000.00			
应付票据	215,276,807.81	215,276,807.81	215,276,807.81			
应付账款	7,253,879,470.79	7,253,879,470.79	7,253,879,470.79			
应付利息	9,326,783.74	9,326,783.74	9,326,783.74			
其他应付款	1,269,009,324.38	1,269,009,324.38	1,269,009,324.38			
一年内到期的非流动负债	24,191,543.48	24,191,543.48	24,191,543.48			
长期借款	289,000.00	289,000.00				289,000.00
长期应付款	64,037,282.56	64,037,282.56		22,677,019.99	41,360,262.57	
小计	16,696,010,212.76	16,696,010,212.76	16,631,683,930.20	22,677,019.99	41,360,262.57	289,000.00

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	13,823,654,267.84	13,823,654,267.84	13,823,654,267.84			
应收票据	114,360,000.00	114,360,000.00	114,360,000.00			
应收账款	572,137,397.50	623,679,988.66	623,679,988.66			
应收利息	35,138,313.96	35,138,313.96	35,138,313.96			
其他应收款	38,931,444.07	66,269,027.55	66,269,027.55			
可供出售金融资产	612,364,316.30	586,743,044.12				586,743,044.12
小计	15,196,585,739.67	15,249,844,642.13	14,663,101,598.01			586,743,044.12
短期借款	150,000,000.00	150,000,000.00	150,000,000.00			
应付票据	337,619,879.05	337,619,879.05	337,619,879.05			

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款	6,752,911,591.08	6,752,911,591.08	6,752,911,591.08			
应付利息	67,375.00	67,375.00	67,375.00			
其他应付款	1,155,154,021.77	1,155,154,021.77	1,155,154,021.77			
一年内到期的非流动负债						
长期借款	289,000.00	289,000.00				289,000.00
长期应付款						
小计	8,396,041,866.90	8,396,041,866.90	8,395,752,866.90			289,000.00

（三）市场风险

1. 外汇风险

本公司主要在中国境内从事经营活动，主要业务以人民币结算。但本公司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为美元、欧元、新西兰元和港币等）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司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。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2017 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	港币项目	新西兰元项目	印度尼西亚盾项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	6,065,032,391.74	3,868,184.66	3,268,394.31	41,762,557.31	85,264.72	6,114,016,792.74
应收账款				30,049,387.28		30,049,387.28
应收利息	22,374,829.62			12,792.37		22,387,621.99
其他应收款	297,509.51					297,509.51
可供出售金融资产			44,178,352.50			44,178,352.50
小计	6,087,704,730.87	3,868,184.66	47,446,746.81	71,824,736.96	85,264.72	6,210,929,664.02
外币金融负债：						
应付账款	41,174,082.14			153,071,183.63		194,245,265.77
其他应付款	667,852.60			2,330,752.20		2,998,604.80
小计	41,841,934.74	0.00	0.00	155,401,935.83	0.00	197,243,870.57

续：

项目	期初余额					
	美元项目	欧元项目	港币项目	新西兰元项目	印度尼西亚盾项目	合计

项目	期初余额					
	美元项目	欧元项目	港币项目	新西兰元项目	印度尼西亚盾项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	5,784,132,550.01	2,126,098.25	9,418,195.14	279,186,673.24	143,685.51	6,075,007,202.15
应收账款				11,092,492.38		11,092,492.38
应收利息	4,248.91			3,846,284.21		3,850,533.12
其他应收款	797,809.39					797,809.39
可供出售金融资产			35,200,857.86			35,200,857.86
小计	5,784,934,608.31	2,126,098.25	44,619,053.00	294,125,449.83	143,685.51	6,125,948,894.90
外币金融负债：						
应付账款	16,591,229.49			161,700,850.49	235,843.81	178,527,923.79
其他应付款	631,443.04			2,415,400.97	84.31	3,046,928.32
小计	17,222,672.53	0.00	0.00	164,116,251.46	235,928.12	181,574,852.11

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司财务部门持续监控公司利率水平。管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

（1）本年度公司无浮动利率的金融负债和利率互换安排。

（2）截止 2017 年 12 月 31 日，本公司带息借款占总资产的比例为 15.94%。

（3）敏感性分析

截止 2017 年 12 月 31 日，如果借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的年度利息支出将增加或减少 39,300,000.00 元，导致年度利润总额减少或增加 39,300,000.00 元，上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2017 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可

观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产		44,178,352.50		44,178,352.50
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资		44,178,352.50		44,178,352.50
（3）其他				
（三）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（四）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		44,178,352.50		44,178,352.50
（五）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（六）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

由于公司不是直接购买股票、债券等在公开市场有报价的权益工具，因此以资产负债表日该权益工具的账面权益价值确定这个层次的可供出售金融资产的公允价值。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、长期借款以及在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

(一)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(二)本公司的合营和联营企业情况

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
山东新巨丰科技包装股份有限公司	联营企业
山东新巨丰泰东包装有限公司	山东新巨丰科技包装股份有限公司的子公司
China Youran Dairy Holding Limited	联营企业
内蒙古优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
呼伦贝尔市优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
锡林浩特市优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
合肥优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
黄冈优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
成都优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
吴忠优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司

合营或联营企业名称	与本企业关系
林甸优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
肇东市长青畜牧有限公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
南京优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
铜川优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
张北中都畜牧有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
达拉特旗优然牧业有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
杜尔伯特蒙古族自治县中都畜牧有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
内蒙古盛德和泰商贸有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
内蒙古伊禾绿锦农业发展有限公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
杜尔伯特牧泉元兴饲料有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
保定伊和生物科技有限责任公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司
宁夏伊康元生物科技有限公司	China Youran Dairy Holding Limited 控制的公司

(三)其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
内蒙古伊利公益基金会	其他

其他说明：

为扶贫济困，积极开展公益事业，促进环境可持续发展，推动构建和谐社会，公司以及公司的四位高级管理人员：潘刚、刘春海、赵成霞、胡利平，共同发起设立内蒙古伊利公益基金会，原始基金数额为贰佰万元整，由各发起人共同捐赠，根据捐赠承诺书及章程的规定，公司捐赠人民币 30 万元，占原始基金的 15.00%。基金会业务范围：接受管理使用捐赠资金；灾害救助；开展扶贫助残、助学、教育、医疗、环保、公益培训论坛和公益传播等活动。

(四) 关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

单位：（万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东新巨丰科技包装股份有限公司	采购包装材料	56,619.57	39,212.29
山东新巨丰泰东包装有限公司	采购包装材料	959.12	
内蒙古优然牧业有限责任公司	采购原材料	96,632.65	60,479.27

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
锡林浩特市优然牧业有限责任公司	采购原材料	21,155.11	12,807.52
合肥优然牧业有限责任公司	采购原材料	1,182.55	537.99
黄冈优然牧业有限责任公司	采购原材料	14,701.32	8,864.20
成都优然牧业有限责任公司	采购原材料	8,584.27	5,352.45
吴忠优然牧业有限责任公司	采购原材料	5,078.59	2,920.25
林甸优然牧业有限责任公司	采购原材料	14,241.37	7,545.16
肇东市长青畜牧有限公司	采购原材料	9,781.44	7,530.42
南京优然牧业有限责任公司	采购原材料	2,042.40	2,937.05
铜川优然牧业有限责任公司	采购原材料	6,683.60	6,114.13
张北中都畜牧有限责任公司	采购原材料	5,154.62	3,536.49
达拉特旗优然牧业有限责任公司	采购原材料	16,203.26	1,337.85
杜尔伯特蒙古族自治县中都畜牧有限责任公司	采购原材料	3,949.32	211.24
内蒙古盛德和泰商贸有限责任公司	采购原材料		129.2
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	采购原材料	14.05	74.82
杜尔伯特牧泉元兴饲料有限责任公司	采购原材料	3.46	9.17
保定伊和生物科技有限责任公司	采购原材料	4.08	
合计		262,990.78	159,599.50

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

单位：（万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古优然牧业有限责任公司	销售原材料	424.14	207.69
内蒙古优然牧业有限责任公司	提供劳务	32.64	9.80
呼伦贝尔市优然牧业有限责任公司	提供劳务	0.06	0.08
锡林浩特市优然牧业有限责任公司	提供劳务	12.93	0.38
合肥优然牧业有限责任公司	销售原材料	28.62	37.23
黄冈优然牧业有限责任公司	销售原材料	215.18	88.06
成都优然牧业有限责任公司	销售原材料	132.15	41.65
吴忠优然牧业有限责任公司	销售原材料	31.9	47.54
林甸优然牧业有限责任公司	销售原材料	181.74	39.94
肇东市长青畜牧有限公司	销售原材料	62.51	33.86
肇东市长青畜牧有限公司	销售固定资产	1,552.24	
南京优然牧业有限责任公司	销售原材料	63.14	5.00
铜川优然牧业有限责任公司	销售原材料	45.84	
张北中都畜牧有限责任公司	销售原材料	31.94	11.71
杜尔伯特蒙古族自治县中都畜牧有限责任公司	销售原材料	9.99	33.4

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	销售原材料	221.13	143.56
杜尔伯特牧泉元兴饲料有限责任公司	销售原材料	18.21	
保定伊和生物科技有限责任公司	销售原材料		1.43
合计		3,064.36	701.33

4. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆出资金

单位：（万元）

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
内蒙古优然牧业有限责任公司	20,000.00	2017 年 1 月 10 日	2017 年 2 月 24 日	应收保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	54.90	2017 年 7 月 28 日	2017 年 8 月 22 日	应收保理款
合计	20,054.90			

5. 关键管理人员薪酬

单位：（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,867.77	2,507.38

6. 其他关联交易

单位：（万元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		6.95
锡林浩特市优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.19
合肥优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.31
黄冈优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.19
成都优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.1
吴忠优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.08
林甸优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.35
肇东市长青畜牧有限公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.13
南京优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.07
铜川优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.11
张北中都畜牧有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.11
达拉特旗优然牧业有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.26
杜尔伯特蒙古族自治县中都畜牧有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.06
内蒙古盛德和泰商贸有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		2.04
内蒙古伊禾绿锦农业发展有限公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.04

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		1.5
杜尔伯特牧泉元兴饲料有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.85
保定伊和生物科技有限责任公司	伊利财务有限公司吸收存款的利息支出		0.19
内蒙古优然牧业有限责任公司	收回预付款		279,013.20
内蒙古优然牧业有限责任公司	利息收入	106.18	602.3
山东新巨丰科技包装股份有限公司	利息收入	0.2	
内蒙古伊利公益基金会	捐赠	9,697.86	30.00
合计		9,804.24	279,659.03

7．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

单位：（万元）

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古优然牧业有限责任公司	0.27	0.02	17.56	1.41
应收账款	锡林浩特市优然牧业有限责任公司	3.77	0.30		
应收账款	吴忠优然牧业有限责任公司	5.48	0.44		

（2）本公司应付关联方款项

单位：（万元）

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东新巨丰科技包装股份有限公司	11,229.31	9,788.51
应付账款	山东新巨丰泰东包装有限公司	1,065.83	
应付账款	内蒙古优然牧业有限责任公司	4,246.83	5,360.14
应付账款	锡林浩特市优然牧业有限责任公司	481.9	1,188.01
应付账款	合肥优然牧业有限责任公司		108.17
应付账款	黄冈优然牧业有限责任公司	804.41	672.38
应付账款	成都优然牧业有限责任公司	426.54	367.47
应付账款	吴忠优然牧业有限责任公司	237.79	244.9
应付账款	林甸优然牧业有限责任公司	864.95	651.59
应付账款	肇东市长青畜牧有限公司	371.48	604.11
应付账款	南京优然牧业有限责任公司	22.94	323.81
应付账款	铜川优然牧业有限责任公司	268.15	
应付账款	张北中都畜牧有限责任公司	243.5	225.79
应付账款	达拉特旗优然牧业有限责任公司	1,238.19	699.04
应付账款	杜尔伯特蒙古族自治县中都畜牧有限责任公司	300.35	84.39
应付账款	内蒙古盛德和泰商贸有限责任公司	15.3	
应付账款	内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	16.63	6.09

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	杜尔伯特牧泉元兴饲料有限责任公司		852.41
应付账款	保定伊和生物科技有限责任公司	0.65	0.92
预收账款	内蒙古优然牧业有限责任公司	49.2	
预收账款	黄冈优然牧业有限责任公司		5.87
预收账款	内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	0.12	19.57

8. 关联方承诺

2017 年 1 月 19 日公司发布《内蒙古伊利实业集团股份有限公司关于向内蒙古伊利公益基金会进行捐赠的关联交易公告》，公司拟以自有资金捐赠的方式每年捐赠 5,000 万元人民币给内蒙古伊利公益基金会，连续捐赠三年，合计金额 1.5 亿元人民币。2017 年度已完成 5,000 万的捐赠承诺。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	5,230,000 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权的行权价格为 15.87 元/股，距第一个行权期剩余 12 个月，距第二个行权期剩余 24 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票的授予价格为 15.33 元/股，回购价格为 14.73 元/股，距第一个解锁期剩余 12 个月，距第二个解锁期剩余 24 个月

其他说明：

根据公司 2016 年 12 月 26 日召开的 2016 年第二次临时股东大会决议和 2016 年 12 月 28 日召开的第八届董事会临时会议审议通过的《关于向激励对象授予股票期权与限制性股票的议案》，公司股票期权与限制性股票激励事项的相关内容如下：

1、授予股票种类：本激励计划拟授予激励对象股票期权与限制性股票。

2、股票来源：本激励计划拟授予激励对象的标的股票来源为向激励对象定向发行的人民币 A 股普通股股票。

3、授予日：2016 年 12 月 28 日。

4、授予数量：股票期权 4,500 万份，限制性股票 1,500 万股。

5、股权激励对象：股票期权的激励对象为 294 人，限制性股票的激励对象为 293 人。

6、授予价格：授予激励对象股票期权的行权价格为 16.47 元/股，授予激励对象限制性股票的授予价格为 15.33 元/股。

7、对股份锁定期安排的说明

本计划有效期为股票期权和限制性股票授予之日起至所有股票期权行权或注销和限制性股票解锁或回购注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。

本激励计划授予的股票期权行权期及限制性股票锁定期为自相应授予日起 24 个月。激励对象根据本激励计划获授的限制性股票在锁定期内不得转让、用于担保或偿还债务。

本激励计划授予激励对象的股票期权的行权期、各期行权时间安排与限制性股票的解锁期、各期解锁时间安排如下表所示：

行权/解锁期安排	行权/解锁时间	行权/解锁比例
第一个行权/解锁期	自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%
第二个行权/解锁期	自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日止	50%

8、行权/解锁条件

（1）公司业绩考核要求

本计划授予的股票期权/限制性股票分两批行权/解锁，基期为 2015 年，每一期行权/解锁的业绩条件如下：

行权/解锁期	公司业绩考核目标
第一个行权/解锁期	以 2015 年净利润为基数，2017 年净利润增长率不低于 30%，净资产收益率不低于 12%
第二个行权/解锁期	以 2015 年净利润为基数，2018 年净利润增长率不低于 45%，净资产收益率不低于 12%

注：1、上述指标均以经审计的年度合并口径财务数据为依据；2、由本次股票期权/限制性股票激励产生的激励成本将在经常性损益中列支；3、上述“净利润”、“净利润增长率”、“净资产收益率”以归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为计量依据；4、在激励计划有效期内，若公司当年实施公开发行股票、可转债或非公开发行股票等行为，新增加的净资产可不计入当年以及未来年度净资产增加额的计算。

公司未满足上述业绩考核目标的，则公司按照本计划，激励对象所获期权当期可行权份额注销，对应考核当年可解锁的限制性股票均不得解锁，由公司回购注销。

（2）个人层面绩效考核要求

激励对象的个人层面的考核按照公司相关规定组织实施。

考核得分	考核结果
91-100	优秀
81-90	良好
71-80	及格
70 以下	不及格

若激励对象年度绩效综合考核结果对应等级为“及格”及以上，则激励对象满足可行权条件或可解锁当期限制性股票；若激励对象综合考核结果为“不及格”，公司按照激励计划的有关规定取消该激励对象当期行权额度，或将激励对象所获限制性股票当期拟解锁份额回购并注销。

公司在授予股票期权和限制性股票的过程中，有 17 名激励对象因离职或个人原因自愿放弃参与本次激励计划。依据公司激励计划及公司与激励对象签署的协议约定，公司对激励对象和授予数量进行了相应调整：授予股票期权的激励对象人数由 294 人调整为 277 人，授予股票期权的总数由 4,500 万份调整为 4,260 万份。授予限制性股票的激励对象人数由 293 人调整为 276 人，授予限制性股票的总数由 1,500 万股调整为 1,420 万股。2017 年 2 月 21 日，授予的股票期权 4,260 万份和限制性股票 1,420 万股在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

2017 年 5 月 9 日公司 2016 年度利润分配后股票期权的行权价格调整为 15.87 元/股，限制性股票的回购价格调整为 14.73 元/股。

2017 年 9 月 11 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会并审议通过了《公司关于注销部分股票期权和回购注销部分限制性股票的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》《内蒙古伊利实业集团股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划（草案）》等相关规定，本次激励对象中 1 人因当选职工监事、8 人因离职等原因，不再具备激励对象资格，注销其持有的已获授但未行权的股票期权共计 1,522,500 份，回购注销其持有的已获授但未解锁的限制性股票共计 507,500 股。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	（1）每股股票期权的公允价值采用国际通行的布莱克－斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）对股票期权的公允价值进行评估，第一个行权期为 4.47 元，第二个行权期为 5.26 元；（2）每股限制性股票的公允价值＝授予日股票价格－授予价格＝17.29－15.33＝1.96（元）。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	94,078,157.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	92,960,957.43

其他说明：

公司将在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并按照股票期权授权日的公允价值，将当期

取得的服务计入相关成本或费用，并相应调整资本公积。公司于 2016 年确认以权益结算的股份支付费用 1,117,200.03 元，2017 年确认 92,960,957.43 元。

（三）以现金结算的股份支付情况

无

（四）股份支付的修改、终止情况

无

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至财务报告日，除本报告十一、8 关联方承诺所述，没有其他重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	4,254,944,825.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司（母公司）2017 年度实现净利润 5,367,521,449.37 元，加年初未分配利润 5,572,368,892.02 元，提取法定盈余公积 536,752,144.94 元，派发 2016 年度现金红利 3,647,400,064.80 元。本年度，公司限制性股票激励对象中 1 人因当选职工监事、8 人因离职等原因，不再具备限制性股票激励对象资格，回购注销其持有的已获授但未解锁的限制性股票共计 507,500 股，按照企业会计准则及相关规定，将已分配的现金股利 304,500.00 元不再作为利润分配处理。报告期末，可供股东分配的利润为 6,756,042,631.65 元。

根据《公司法》《公司章程》的有关规定，公司以 2017 年 12 月 31 日总股本 6,078,492,608 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 7.00 元（含税），派发现金红利总额 4,254,944,825.60 元。本次派发现金红利后，公司（母公司）未分配利润为 2,501,097,806.05 元。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

（1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

（2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额						
	液体乳	冷饮	奶粉及奶制品	财务公司	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	55,766,205,751.55	4,606,067,478.67	6,428,383,353.21				66,800,656,583.43
其他业务收入	548,649,688.06	45,902,697.38	85,156,269.66		67,084,291.79		746,792,946.89
利息收入				510,174,061.58	550,720.45		510,724,782.03
主营业务成本	36,155,703,620.97	2,621,674,535.07	2,959,988,264.19				41,737,366,420.23
其他业务支出	512,094,746.26	39,101,280.52	73,840,213.64				625,036,240.42
利息支出				141,666.67			141,666.67
资产总额	24,000,351,492.70	4,702,071,534.51	6,274,848,653.48	15,340,074,945.53	31,192,002,137.74	32,208,993,445.82	49,300,355,318.14
负债总额	11,935,525,719.38	1,828,457,509.75	2,446,614,997.28	13,286,715,608.19	13,530,969,822.38	18,967,745,844.06	24,060,537,812.92

（二）其他

1、担保情况

（1）对外担保情况

本公司全资子公司内蒙古惠商融资担保有限公司本报告期累计对外担保总额 217,603.50 万元，截止本报告期末，担保责任余额 67,834.15 万元，对外担保在保户数 739 户，对外担保责任余额最大的前五名被担保人情况：

序号	被担保方与公司关系	担保责任余额（万元）	担保期限	担保方式	担保事项	融资用途	被担保方资信情况	是否执行反担保
第一名	下游经销商	2,193.38	6 个月	连带责任保证	流动资金借款	采购公司产品	良好	是
第二名	下游经销商	1,605.63	6 个月	连带责任保证	流动资金借款	采购公司产品	良好	是
第三名	下游经销商	1,570.00	6 个月	连带责任保证	流动资金借款	采购公司产品	良好	是
第四名	下游经销商	1,418.38	6 个月	连带责任保证	流动资金借款	采购公司产品	良好	是
第五名	下游经销商	1,397.00	6 个月	连带责任保证	流动资金借款	采购公司产品	良好	是

2、公司股东呼和浩特投资有限责任公司质押公司股份情况

截止本报告期末，呼和浩特投资有限责任公司累计质押其持有公司股份 8,820 万股，占公司总股份的 1.45%。上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了质押登记手续。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	101,246,059.86	11.11	101,246,059.86	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	806,053,552.73	88.42	64,484,284.20	8.00	741,569,268.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,251,594.63	0.47	4,251,594.63	100.00	0.00
合计	911,551,207.22	100.00	169,981,938.69		741,569,268.53

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	95,111,992.84	13.93	95,111,992.84	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	585,923,168.34	85.81	46,873,853.48	8.00	539,049,314.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,761,470.21	0.26	1,761,470.21	100.00	0.00
合计	682,796,631.39	100.00	143,747,316.53		539,049,314.86

应收账款分类的说明：

（1）期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	85,620,565.39	85,620,565.39	100.00	子公司净资产出现负数且经营环境变化，收回的可能性较小。
第二名	15,625,494.47	15,625,494.47	100.00	子公司净资产出现负数且经营环境变化，收回的可能性较小。
合计	101,246,059.86	101,246,059.86		

（2）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 4	806,053,552.73	64,484,284.20	8.00
合计	806,053,552.73	64,484,284.20	8.00

确定该组合依据的说明：

对性质相同、风险管理方法相似、具有相同信用风险，预计其未来现金流量流入比例相似的应收款项确定为一个组合。组合 4 主要是应收直营商超及电商的货款。

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 26,234,622.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3．本报告期无实际核销的应收账款。

4．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例（%）	已计提坏账准备
第一名	128,511,933.47	14.10	10,280,954.68

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例（%）	已计提坏账准备
第二名	106,646,556.37	11.70	8,531,724.51
第三名	85,620,565.39	9.39	85,620,565.39
第四名	54,201,899.15	5.95	4,336,151.93
第五名	54,152,308.44	5.94	4,332,184.68
合计	429,133,262.82	47.08	113,101,581.19

5. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6. 本报告期内无转移应收账款且继续涉入而形成资产、负债的情况。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,567,297.63	50.12	1,497,826.21	8.53	16,069,471.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	17,481,876.27	49.88	17,481,876.27	100.00	0.00
合计	35,049,173.90	100.00	18,979,702.48		16,069,471.42

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,847,609.53	63.84	2,560,251.15	8.30	28,287,358.38
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	17,470,308.70	36.16	17,470,308.70	100.00	0.00
合计	48,317,918.23	100.00	20,030,559.85		28,287,358.38

其他应收款分类的说明：

（1）组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
组合 3	100,480.87	100,480.87	100
组合 4	17,466,816.76	1,397,345.34	8

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	17,567,297.63	1,497,826.21	8.53

确定该组合依据的说明：

对性质相同、风险管理方法相似、具有相同信用风险，预计其未来现金流量流入比例相似的应收款项确定为一个组合。组合 3 是奶户购牛贷款，组合 4 是押金、保证金、支持奶户发展往来款和代垫款项等正常款项。

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,048,857.37 元。

3．本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,000.00

4．其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	14,010,380.07	11,605,786.28
代垫款项	19,824,420.21	20,157,306.42
奶户购牛贷款	100,480.87	100,480.87
支持奶户发展往来款	1,062,807.59	6,158,344.66
处置固定资产款	51,085.16	10,296,000.00
合计	35,049,173.90	48,317,918.23

5．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	代垫款项	3,043,496.00	3 年以上	8.68	3,043,496.00
第二名	押金及保证金	2,941,923.00	1 年以内	8.39	235,353.84
第三名	代垫款项	2,232,400.00	3 年以上	6.37	2,232,400.00
第四名	押金及保证金	2,018,738.99	1 年以内	5.76	161,499.12
第五名	代垫款项	2,000,000.00	3 年以上	5.71	2,000,000.00
合计		12,236,557.99		34.91	7,672,748.96

6．报告期内无涉及政府补助的其他应收款项。

7．报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8．报告期内无转移其他应收款项且继续涉入而形成资产、负债的情况。

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,152,587,366.09	16,565,539.56	21,136,021,826.53	20,081,587,366.09	16,565,539.56	20,065,021,826.53
对联营、合营企业投资	1,746,524,502.88		1,746,524,502.88	1,612,217,447.12		1,612,217,447.12
合计	22,899,111,868.97	16,565,539.56	22,882,546,329.41	21,693,804,813.21	16,565,539.56	21,677,239,273.65

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
包头伊利乳业有限责任公司	126,878,802.93			126,878,802.93		
杜尔伯特伊利乳业有限责任公司	208,397,331.92			208,397,331.92		
廊坊伊利乳品有限公司	33,748,000.00			33,748,000.00		
内蒙古领鲜食品有限责任公司	5,317,116.52			5,317,116.52		
内蒙古青山乳业有限责任公司	10,584,208.17			10,584,208.17		10,584,208.17
天津伊利康业冷冻食品有限公司	16,500,000.00			16,500,000.00		
内蒙古伊利福贝尔乳品有限公司	11,361,345.46			11,361,345.46		
大庆市伊利乳业有限责任公司	5,981,331.39			5,981,331.39		5,981,331.39
扎兰屯伊利乳业有限责任公司	11,230,232.00			11,230,232.00		
肇东市伊利乳业有限责任公司	130,517,827.26			130,517,827.26		
内蒙古伊利企业发展有限责任公司	6,114,929.41			6,114,929.41		
西安伊利泰普克饮品有限公司	133,003,100.00			133,003,100.00		
朔州伊利乳业有限责任公司	4,800,000.00			4,800,000.00		
林甸伊利乳业有限责任公司	40,484,678.30			40,484,678.30		
齐齐哈尔伊利乳业有限责任公司	24,525,247.18			24,525,247.18		
赤峰伊利乳业有限责任公司	31,993,214.15			31,993,214.15		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安达伊利乳业有限责任公司	30,100,000.00			30,100,000.00		
定州伊利乳业有限责任公司	205,335,036.44			205,335,036.44		
伊利苏州乳业有限责任公司	320,000,000.00			320,000,000.00		
济南伊利乳业有限责任公司	189,999,805.07			189,999,805.07		
内蒙古金川伊利乳业有限责任公司	160,368,832.01			160,368,832.01		
内蒙古金山乳业有限责任公司	101,698,311.45			101,698,311.45		
佛山伊利乳业有限责任公司	159,916,647.37			159,916,647.37		
合肥伊利乳业有限责任公司	265,943,098.69			265,943,098.69		
辽宁伊利乳业有限责任公司	70,000,000.00			70,000,000.00		
湖北黄冈伊利乳业有限责任公司	797,000,000.00			797,000,000.00		
内蒙古盛泰投资有限公司	360,000,000.00			360,000,000.00		
成都伊利乳业有限责任公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
乌鲁木齐伊利食品有限责任公司	90,000,000.00			90,000,000.00		
河南伊利乳业有限公司	130,550,000.00			130,550,000.00		
阜新伊利乳业有限责任公司	46,038,596.00			46,038,596.00		
多伦县伊利乳业有限责任公司	17,000,000.00			17,000,000.00		
内蒙古金海伊利乳业有限责任公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
锡林浩特伊利乳品有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
滦县伊利乳业有限责任公司	370,000,000.00			370,000,000.00		
兰州伊利乳业有限责任公司	190,000,000.00			190,000,000.00		
杜尔伯特金山乳品有限责任公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
伊利国际发展有限公司	1,132,614,659.33			1,132,614,659.33		
天津伊利乳业有限责任公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
陕西伊利乳业有限责任公司	170,000,000.00			170,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
巴彦淖尔伊利乳业有限责任公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
浙江伊利乳业有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
天津伊利乳品有限责任公司	265,000,000.00			265,000,000.00		
阜新伊利乳品有限责任公司	210,000,000.00			210,000,000.00		
潍坊伊利乳业有限责任公司	480,000,000.00			480,000,000.00		
宁夏伊利乳业有限责任公司	280,000,000.00			280,000,000.00		
黑龙江伊利乳业有限责任公司	365,000,000.00			365,000,000.00		
张北伊利乳业有限责任公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
广东伊利乳业有限责任公司	730,000,000.00			730,000,000.00		
咸阳伊利乳业有限责任公司	60,000,000.00	100,000,000.00		160,000,000.00		
香港金港商贸控股有限公司	6,993,585,015.04			6,993,585,015.04		
济源伊利乳业有限责任公司	400,000,000.00			400,000,000.00		
广西伊利冷冻食品有限公司	212,000,000.00			212,000,000.00		
内蒙古金德瑞贸易有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
云南伊利乳业有限责任公司	270,000,000.00			270,000,000.00		
梅州伊利冷冻食品有限责任公司	460,000,000.00			460,000,000.00		
长春伊利冷冻食品有限责任公司	410,000,000.00			410,000,000.00		
龙游伊利乳业有限责任公司	423,000,000.00			423,000,000.00		
晋中伊利乳业有限责任公司	425,000,000.00			425,000,000.00		
内蒙古乳业技术研究院有限责任公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
伊利财务有限公司	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00		
内蒙古惠商融资担保有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
惠商商业保理有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00		600,000,000.00		
利质美（上海）投资有限公司	100,000,000.00	200,000,000.00		300,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳伊利乳品有限责任公司	5,000,000.00	170,000,000.00		175,000,000.00		
内蒙古伊利管理咨询有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司		300,000,000.00		300,000,000.00		
合计	20,081,587,366.09	1,071,000,000.00		21,152,587,366.09		16,565,539.56

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．合营企业					
二．联营企业					
山东新巨丰科技包装股份有限公司	116,200,077.10			18,259,652.34	
China Youran Dairy Holding Limited	1,447,287,486.99			69,424,460.42	
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	48,729,883.03			-903,984.61	
小计	1,612,217,447.12			86,780,128.15	
合计	1,612,217,447.12			86,780,128.15	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
二．联营企业						
山东新巨丰科技包装股份有限公司		5,016,674.88			129,443,054.56	
China Youran Dairy Holding Limited				52,543,602.49	1,569,255,549.90	
北京久阳智慧投资基金管理有限公司					47,825,898.42	
小计		5,016,674.88		52,543,602.49	1,746,524,502.88	
合计		5,016,674.88		52,543,602.49	1,746,524,502.88	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	66,496,675,309.82	49,144,822,080.36	58,930,248,326.58	43,992,160,886.90
其他业务	1,769,142,255.43	1,716,595,412.54	1,667,547,777.68	1,609,976,780.97
合计	68,265,817,565.25	50,861,417,492.90	60,597,796,104.26	45,602,137,667.87

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,620,298,872.36	1,924,586,737.42
权益法核算的长期股权投资收益	86,780,128.15	-7,659,010.08
处置长期股权投资产生的投资收益		399,030,390.72
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	38,571,235.42	125,085,695.75
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
委托贷款收益	15,047,680.83	5,213,938.65
合计	2,760,697,916.76	2,446,257,752.46

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-9,052,222.31	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	849,342,304.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	105,194.30	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,236,502.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-141,919,430.06	
少数股东权益影响额（税后）	-603,714.09	
合计	672,635,629.70	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.22	0.99	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.40	0.88	0.87

内蒙古伊利实业集团股份有限公司

（公章）

二〇一八年四月二十五日