

内蒙古伊利实业集团股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]001121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

(2019年1月1日至2019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	1-130

# 审计报告

大华审字[2020]001121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2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于伊利集团,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。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1. 收入确认

### 2. 2019 年度股份支付

#### (一) 收入确认事项

##### 1. 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“收入”和“合并财务报表主要项目注释”中的“营业收入和营业成本”注释的内容所述。2019 年度，伊利集团的主营业务收入 89,509,018,156.11 元，较上期增长 13.70%。由于收入是伊利集团的关键指标之一，且为合并利润表重要组成项目，对总体财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 执行实质性分析程序，包括将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较；按月度对本期和上期的收入、毛利率等进行比较分析以及对本期主要产品的收入、毛利率与上期进行比较等分析程序；

(3) 实施收入细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括事务处理明细表、销售订单、出库单、客户签收记录等；

(4) 实施收入截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(5) 选取样本执行函证程序，向客户确认销售额及货款余额，并检查伊利集团和客户的定期对账情况；

(6) 检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，以核实收入的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，伊利集团的收入确认符合企业会计准则的规定。

## (二) 2019 年度股份支付

### 1. 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“股份支付”和“股份支付”中注释的内容所述，根据伊利集团 2019 年 9 月 27 日召开的 2019 年第一次临时股东大会批准及授权，伊利集团实际向 473 名激励对象授予限制性股票 152,200,000 股，授予价格为 15.46 元/股，该限制性股票激励计划授予的限制性股票来源为伊利集团从二级市场回购的公司 A 股普通股。由于本期股权支付涉及金额较大，因此我们将股份支付确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对 2019 年度股份支付所实施的重要审计程序包括：

(1) 检查与 2019 年度限制性股票激励计划相关的董事会、监事会、股东大会文件，以及独立董事发表的独立意见以及律师事务所关于股权激励方案的法律意见书等资料；

(2) 检查股份回购的真实性及账务处理准确性；

(3) 检查限制性股票授予的真实性及授予日会计处理的准确性；

(4) 检查股份支付在等待期内摊销的会计处理是否准确；

(5) 检查与 2019 年度股份支付相关的验资报告；

(6) 检查股份回购后未授予股份的注销情况；

(7) 检查与股份支付相关的披露和列报是否正确。

基于已执行的审计工作，我们认为，伊利集团的 2019 年度的股

份支付相关会计处理符合企业会计准则的规定。

#### 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 2019 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，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。

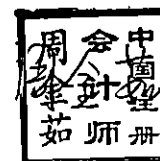
大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：吴少华  
(项目合伙人)



中国注册会计师：周金茹



二〇二〇年四月二十七日





# 合并资产负债表

2019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)

	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	11,325,320,836.33	11,051,003,654.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			498,843.46
交易性金融资产	注释2	389,993,987.17	
衍生金融资产			
应收票据	注释3	221,720,000.00	181,100,000.00
应收账款	注释4	1,615,510,453.56	1,101,026,608.06
应收款项融资			
预付款项	注释5	1,157,175,226.98	1,459,600,976.55
其他应收款	注释6	194,759,131.74	154,559,158.76
存货	注释7	7,715,031,334.22	5,507,073,963.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释8	303,240,656.65	
其他流动资产	注释9	2,783,098,811.83	5,000,433,575.10
<b>流动资产合计</b>		<b>25,705,850,438.48</b>	<b>24,455,296,779.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			831,010,989.62
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10	1,960,904,891.42	1,909,387,113.45
其他权益工具投资	注释11	1,147,896,142.44	
其他非流动金融资产	注释12	142,167,713.34	
投资性房地产	注释13	533,295,854.46	
固定资产	注释14	18,296,214,255.28	14,687,762,476.26
在建工程	注释15	6,165,050,218.38	2,686,705,865.46
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释16	1,408,682,162.74	639,268,640.97
开发支出			
商誉	注释17	527,543,825.21	10,678,610.25
长期待摊费用	注释18	678,728,012.92	58,537,612.15
递延所得税资产	注释19	743,974,453.27	609,084,232.41
其他非流动资产	注释20	3,150,959,048.48	1,718,472,140.06
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,755,416,577.94</b>	<b>23,150,907,680.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>60,461,267,016.42</b>	<b>47,606,204,460.43</b>

(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）

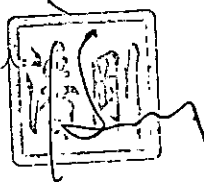
2019年12月31日

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司

	附注六	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释21	4,559,631,340.89	1,523,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债	注释22	37,079,015.63	
衍生金融负债			
应付票据	注释23	300,097,580.53	276,249,155.54
应付账款	注释24	10,501,125,559.06	8,839,462,231.78
预收款项	注释25	6,020,058,284.82	4,400,761,321.98
合同负债			
应付职工薪酬	注释26	2,420,354,605.79	2,513,392,737.25
应交税费	注释27	396,691,576.79	353,379,593.66
其他应付款	注释28	3,821,658,464.62	1,221,000,408.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	306,192,224.58	33,128,853.96
其他流动负债	注释30	3,069,386,047.58	10,405,666.01
<b>流动负债合计</b>		<b>31,432,274,700.29</b>	<b>19,170,779,969.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释31	471,124,135.41	289,000.00
应付债券	注释32	1,500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释33	164,015,105.94	133,664,814.17
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释34	114,577,567.48	158,330,316.61
递延所得税负债	注释19	505,136,715.80	105,918,440.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,754,853,524.63</b>	<b>398,202,570.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,187,128,224.92</b>	<b>19,568,982,539.99</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释35	6,096,378,858.00	6,078,127,608.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释36	844,438,895.39	2,841,336,959.07
减：库存股	注释37	3,327,740,903.12	97,462,825.00
其他综合收益	注释38	984,142,651.34	375,236,186.82
专项储备			
盈余公积	注释39	3,206,966,880.76	3,045,728,468.89
未分配利润	注释40	18,326,838,635.10	15,672,617,442.10
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>26,131,025,017.47</b>	<b>27,915,583,839.88</b>
少数股东权益		143,113,774.03	121,638,080.56
<b>股东权益合计</b>		<b>26,274,138,791.50</b>	<b>28,037,221,920.44</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>60,461,267,016.42</b>	<b>47,606,204,460.43</b>

（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

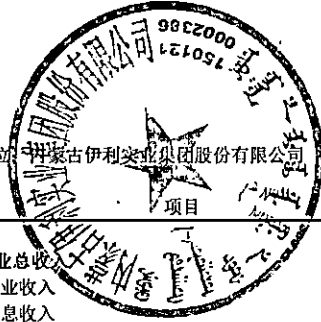


主管会计工作负责人



会计机构负责人





## 合并利润表

2019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)

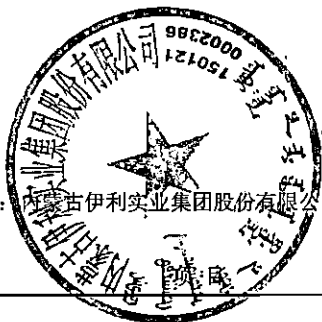
项目	附注六	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>		90,223,075,471.27	79,553,277,524.49
营业收入	注释41	90,009,132,852.26	78,976,388,687.29
利息收入	注释42	213,942,619.01	576,888,837.20
减：营业成本	注释41	56,391,712,740.25	49,106,034,372.73
利息支出			
税金及附加	注释43	576,987,745.45	530,952,383.82
销售费用	注释44	21,069,657,465.10	19,772,683,750.68
管理费用	注释45	4,284,927,666.71	2,979,735,487.22
研发费用	注释46	495,170,756.89	426,873,117.32
财务费用	注释47	8,002,122.74	-60,271,167.99
其中：利息费用		272,425,922.01	131,602,571.41
利息收入		349,438,584.66	199,095,685.13
加：其他收益	注释48	587,791,450.91	746,562,694.87
投资收益	注释49	544,865,656.23	260,913,183.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		213,681,494.32	144,202,016.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益	注释50	78,163,067.12	230,980.46
信用减值损失	注释51	-60,553,096.10	
资产减值损失	注释52	-241,442,275.91	-75,655,773.01
资产处置收益	注释53	-25,124,790.06	-38,491,702.03
<b>二、营业利润</b>		8,280,316,986.32	7,690,828,964.17
加：营业外收入	注释54	29,837,557.40	34,818,932.66
减：营业外支出	注释55	116,049,405.51	148,015,518.65
<b>三、利润总额</b>		8,194,105,138.21	7,577,632,378.18
减：所得税费用	注释56	1,243,378,983.09	1,125,636,269.91
<b>四、净利润</b>		6,950,726,155.12	6,451,996,108.27
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		6,950,726,155.12	6,451,996,108.27
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		6,933,763,430.47	6,439,749,610.82
少数股东损益		16,962,724.65	12,246,497.45
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		263,185,815.74	446,629,504.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		262,253,261.23	446,629,504.63
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		18,166,384.81	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		18,166,384.81	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		244,086,876.42	446,629,504.63
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			157,311,580.46
4. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备		55,449,740.12	498,843.49
8. 外币财务报表折算差额		188,637,136.30	288,819,080.68
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		932,554.51	
<b>六、综合收益总额</b>		7,213,911,970.86	6,898,625,612.90
归属于母公司所有者的综合收益总额		7,196,016,691.70	6,886,379,115.45
归属于少数股东的综合收益总额		17,895,279.16	12,246,497.45
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益		1.15	1.06
(二) 稀释每股收益		1.15	1.06

(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

2019年度

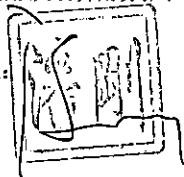
编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

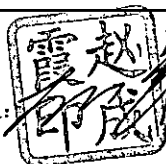
	附注六	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,461,733,317.21	89,269,789,975.27
收取利息、手续费及佣金的现金		21,609,380.00	565,817,378.40
收到的税费返还			1,123,140.80
收到其他与经营活动有关的现金	注释57	1,665,098,107.37	1,632,687,993.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,148,440,804.58</b>	<b>91,469,418,488.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		79,679,806,748.35	70,245,753,476.89
客户贷款及垫款净增加额			-731,619,758.55
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		9,109,057,329.20	7,208,172,775.39
支付给职工以及为职工支付的现金		4,411,320,305.74	4,668,349,033.86
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	注释57	1,492,776,138.86	1,453,991,160.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>94,692,960,522.15</b>	<b>82,844,646,688.54</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,455,480,282.43</b>	<b>8,624,771,799.80</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		846,917,213.89	1,448,575,837.42
取得投资收益收到的现金		209,199,931.77	116,056,383.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,239,748.19	47,168,526.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	注释57		516,218.89
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,092,356,893.85</b>	<b>1,612,316,966.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,242,858,743.28	5,090,600,464.62
投资支付的现金		152,853,521.31	1,625,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,616,983,173.08	
支付其他与投资活动有关的现金	注释57	79,000,989.89	270,700,593.29
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,091,696,427.56</b>	<b>6,986,301,057.91</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,999,339,533.71</b>	<b>-5,373,984,091.44</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		274,893,825.00	18,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			18,000,000.00
取得借款收到的现金		16,569,725,526.64	4,983,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57	2,353,012,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,197,631,351.64</b>	<b>5,001,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		9,936,968,482.24	11,320,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,405,671,337.39	4,392,602,765.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		13,708,044.67	19,208,903.09
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57	5,871,460,724.50	37,382,061.11
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>20,214,100,544.13</b>	<b>15,749,984,826.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,016,469,192.49</b>	<b>-10,748,984,826.40</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>62,112,193.43</b>	<b>307,147,818.96</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,498,216,250.34</b>	<b>-7,191,049,299.08</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,564,930,612.93	20,755,979,912.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,066,714,362.59</b>	<b>13,564,930,612.93</b>

(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

2019年度

编制单位：内蒙古农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	2019年度									
	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	6,078,127,608.00		2,841,336,959.07	97,462,825.00	375,236,186.82		3,045,728,468.89	15,672,617,442.10	121,638,080.56	28,037,221,920.44
加：会计政策变更					346,653,203.29			135,281,250.00		481,934,453.29
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	6,078,127,608.00		2,841,336,959.07	97,462,825.00	721,889,390.11		3,045,728,468.89	15,807,898,692.10	121,638,080.56	28,519,156,373.73
三、本年增减变动金额	18,251,250.00		-1,996,898,063.68	3,230,278,078.12	262,253,261.23		161,238,411.87	2,518,939,943.00	21,475,693.47	-2,245,017,582.23
(一) 综合收益总额					262,253,261.23			6,933,763,430.47	17,895,279.16	7,213,911,970.86
(二) 股东投入和减少资本	18,251,250.00		-1,992,538,929.05	3,230,278,078.12				1,104,250.00	8,984,679.90	-5,194,476,827.27
1. 股东投入的普通股	18,997,500.00		255,896,325.00							274,893,825.00
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	-746,250.00		-2,248,435,254.05	-2,563,058,719.74				1,104,250.00		314,981,465.69
4. 其他				5,793,336,797.86					8,984,679.90	-5,784,352,117.96
(三) 利润分配							161,238,411.87	-4,415,927,737.47	-5,404,265.59	-4,260,093,591.19
1. 提取盈余公积							161,238,411.87	-161,238,411.87		
2. 对股东的分配								-4,254,689,325.60	-5,404,265.59	-4,260,093,591.19
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. 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			-4,359,134.63							-4,359,134.63
四、本年期末余额	6,096,378,858.00		844,438,895.39	3,327,740,903.12	984,142,651.34		3,206,966,880.76	18,326,838,635.10	143,113,774.03	26,274,138,791.50

(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

2019年度

编制单位：内蒙古蒙电火电股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

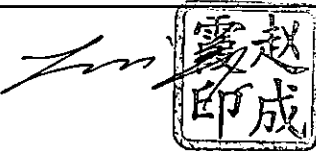

项目	2018年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	6,078,492,608.00		2,765,534,558.98	201,690,525.00	-71,393,317.81		2,422,653,944.48	14,109,791,931.29	136,428,305.28	25,239,817,505.22
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	6,078,492,608.00		2,765,534,558.98	201,690,525.00	-71,393,317.81		2,422,653,944.48	14,109,791,931.29	136,428,305.28	25,239,817,505.22
三、本年增减变动金额	-365,000.00		75,802,400.09	-104,227,700.00	446,629,504.63		623,074,524.41	1,562,825,510.81	-14,790,224.72	2,797,404,415.22
(一) 综合收益总额					446,629,504.63			6,439,749,610.82	12,246,497.45	6,898,625,612.90
(二) 股东投入和减少资本	-365,000.00		75,802,400.09	-104,227,700.00				1,095,250.00	-456,704.28	180,303,645.81
1. 股东投入的普通股									18,000,000.00	18,000,000.00
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	-365,000.00		75,802,400.09	-104,227,700.00				1,095,250.00		180,760,350.09
4. 其他									-18,456,704.28	-18,456,704.28
(三) 利润分配							623,074,524.41	-4,878,019,350.01	-26,580,017.89	-4,281,524,843.49
1. 提取盈余公积							623,074,524.41	-623,074,524.41		
2. 对股东的分配								-4,254,944,825.60	-26,580,017.89	-4,281,524,843.49
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. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	6,078,127,608.00		2,841,336,959.07	97,462,825.00	375,236,186.82		3,045,728,468.89	15,672,617,442.10	121,638,080.56	28,037,221,920.44

(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

2019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	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,368,374,639.17	3,005,604,575.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		221,720,000.00	181,100,000.00
应收账款	注释1	1,299,989,151.36	1,057,879,215.00
应收款项融资			
预付款项		2,914,182,393.02	2,009,243,973.00
其他应收款	注释2	116,840,212.41	130,405,933.16
存货		2,174,222,784.80	2,107,611,240.72
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,415,618,996.18	1,223,996,434.54
<b>流动资产合计</b>		<b>14,510,948,176.94</b>	<b>9,715,841,372.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			304,987,454.75
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	29,407,073,916.49	25,192,607,533.12
其他权益工具投资		441,883,848.50	
其他非流动金融资产		82,167,713.34	
投资性房地产		533,295,854.46	
固定资产		1,435,331,912.33	1,220,725,426.30
在建工程		2,362,935,766.03	1,393,487,894.90
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		403,122,625.05	229,218,015.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		632,171,525.75	1,280,240.97
递延所得税资产		202,705,433.57	206,562,611.47
其他非流动资产		263,715,174.73	29,072,137.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,764,403,770.25</b>	<b>28,577,941,314.37</b>
<b>资产总计</b>		<b>50,275,351,947.19</b>	<b>38,293,782,686.50</b>

(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）

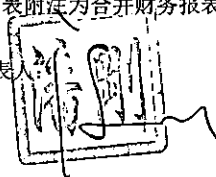
2019年12月31日

编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司

	附注十六	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,040,242,029.16	1,300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,250,097,580.53	296,258,814.50
应付账款		9,812,201,086.65	9,091,376,023.58
预收款项		5,984,891,921.33	4,391,078,079.33
合同负债			
应付职工薪酬		1,843,744,723.97	2,036,345,412.01
应交税费		191,381,775.68	143,430,926.11
其他应付款		3,474,878,424.72	1,092,708,113.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,316,074.20	4,784,061.67
其他流动负债		3,029,773,770.49	
<b>流动负债合计</b>		<b>30,651,527,386.73</b>	<b>18,355,981,430.80</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		289,000.00	289,000.00
应付债券		1,500,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款		17,554,214.80	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		18,946,180.91	63,270,629.93
递延所得税负债		27,209,014.81	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,563,998,410.52</b>	<b>63,559,629.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,215,525,797.25</b>	<b>18,419,541,060.73</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		6,096,378,858.00	6,078,127,608.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		741,086,534.42	2,737,984,598.10
减：库存股		3,327,740,903.12	97,462,825.00
其他综合收益		154,190,747.14	
专项储备			
盈余公积		3,206,966,880.76	3,045,728,468.89
未分配利润		11,188,944,032.74	8,109,863,775.78
<b>股东权益合计</b>		<b>18,059,826,149.94</b>	<b>19,874,241,625.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>50,275,351,947.19</b>	<b>38,293,782,686.50</b>

（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



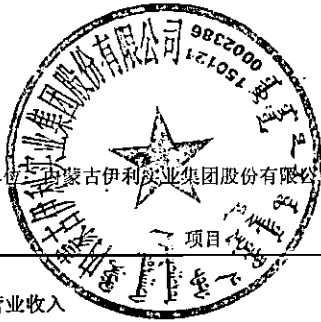
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







# 母公司利润表

2019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)

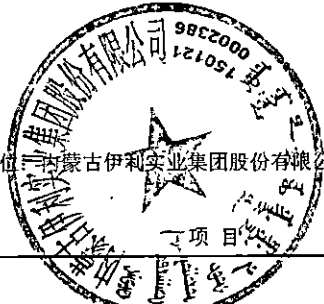
项目	附注十六	2019年度	2018年度
一、营业收入	注释4	88,927,685,460.68	80,389,142,444.00
减：营业成本	注释4	64,997,096,946.14	59,113,724,122.52
税金及附加		337,605,258.59	297,663,615.88
销售费用		18,066,447,704.20	16,873,210,531.22
管理费用		1,901,705,973.64	1,112,970,372.73
研发费用		495,357,351.54	412,286,853.71
财务费用		78,365,812.27	54,680,308.07
其中：利息费用		200,294,624.83	103,077,474.34
利息收入		134,056,846.91	52,469,803.55
加：其他收益		317,081,892.80	485,262,123.03
投资收益	注释5	4,661,225,626.67	3,698,103,854.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		213,892,916.29	144,191,435.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
*			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益		567,713.34	
信用减值损失		-34,512,846.55	
资产减值损失		-19,837,634.21	-47,273,011.11
资产处置收益		1,878,973.72	-1,523,637.77
二、营业利润		7,977,510,140.07	6,659,175,968.25
加：营业外收入		14,253,809.30	17,682,194.44
减：营业外支出		79,926,588.18	97,071,380.30
三、利润总额		7,911,837,361.19	6,579,786,782.39
减：所得税费用		417,933,616.76	349,041,538.25
四、净利润		7,493,903,744.43	6,230,745,244.14
(一) 持续经营净利润		7,493,903,744.43	6,230,745,244.14
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-23,073,328.38	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-23,079,658.32	
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-23,079,658.32	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		6,329.94	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		6,329.94	
9. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
10. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
11. 其他			
六、综合收益总额		7,470,830,416.05	6,230,745,244.14
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

2019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	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,195,823,655.52	90,231,683,793.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		768,814,057.42	756,730,060.17
经营活动现金流入小计		99,964,637,712.94	90,988,413,853.91
购买商品、接受劳务支付的现金		83,599,599,712.48	80,117,030,736.15
支付给职工以及为职工支付的现金		5,648,024,556.84	4,279,804,081.51
支付的各项税费		2,590,014,221.40	2,756,602,324.64
支付其他与经营活动有关的现金		1,170,537,450.81	1,558,105,066.82
经营活动现金流出小计		93,008,175,941.53	88,711,542,209.12
经营活动产生的现金流量净额		6,956,461,771.41	2,276,871,644.79
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		218,897,038.26	1,232,462,655.76
取得投资收益收到的现金		4,402,172,870.58	3,467,794,787.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,651,076.01	14,417,558.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,000,000.00	27,217,758.26
收到其他与投资活动有关的现金		600,000,000.00	900,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,232,720,984.85	5,641,892,759.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,351,166,920.93	1,403,843,552.88
投资支付的现金		4,029,401,183.43	3,437,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		103,536,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		1,000,000,000.00	1,200,000,000.00
投资活动现金流出小计		7,484,104,104.36	6,040,843,552.88
投资活动产生的现金流量净额		-2,251,383,119.51	-398,950,793.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		274,893,825.00	
取得借款收到的现金		14,500,000,000.00	4,200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,353,012,000.00	
筹资活动现金流入小计		17,127,905,825.00	4,200,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,300,000,000.00	9,430,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,348,171,986.25	4,341,176,930.24
支付其他与筹资活动有关的现金		5,822,031,708.55	10,920,950.00
筹资活动现金流出小计		18,470,203,694.80	13,782,097,880.24
筹资活动产生的现金流量净额		-1,342,297,869.80	-9,582,097,880.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,718.64	
五、现金及现金等价物净增加额		3,362,770,063.46	-7,704,177,028.55
加：期初现金及现金等价物余额		3,005,604,575.71	10,709,781,604.26
六、期末现金及现金等价物余额		6,368,374,639.17	3,005,604,575.71

(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

2019年度

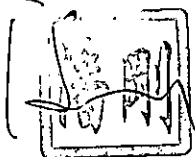
编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

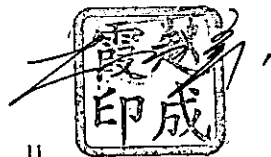
	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	6,078,127,608.00		2,737,984,598.10	97,462,825.00			3,045,728,468.89	8,109,863,775.78	19,874,241,625.77
加：会计政策变更					177,264,075.52				177,264,075.52
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	6,078,127,608.00		2,737,984,598.10	97,462,825.00	177,264,075.52		3,045,728,468.89	8,109,863,775.78	20,051,505,701.29
三、本年增减变动金额	18,251,250.00		-1,995,898,063.68	3,230,278,078.12	-23,073,328.38		161,238,411.87	3,079,080,256.96	-1,991,679,551.35
(一) 综合收益总额					-23,073,328.38			7,493,903,744.43	7,470,830,416.05
(二) 股东投入和减少资本	18,251,250.00		-1,992,538,929.05	3,230,278,078.12				1,104,250.00	-5,203,461,507.17
1. 股东投入的普通股	18,997,500.00		255,896,325.00						274,893,825.00
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	-746,250.00		-2,248,435,254.05	-2,563,058,719.74				1,104,250.00	314,981,465.69
4. 其他				5,793,336,797.86					-5,793,336,797.86
(三) 利润分配							161,238,411.87	-4,415,927,737.47	-4,254,689,325.60
1. 提取盈余公积							161,238,411.87	-161,238,411.87	
2. 对股东的分配								-4,254,689,325.60	-4,254,689,325.60
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. 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			-4,359,134.63						-4,359,134.63
四、本年年末余额	6,096,378,858.00		741,086,534.42	3,327,740,903.12	154,190,747.14		3,206,966,880.76	11,188,944,032.74	18,059,826,149.94

(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：





编制单位：内蒙古伊利实业集团股份有限公司

## 母公司股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

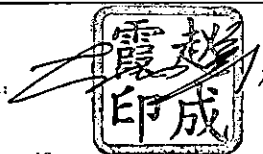
项目	2018年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	6,078,492,608.00		2,662,182,198.01	201,690,525.00			2,422,653,944.48	6,756,042,631.65	17,717,680,857.14
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	6,078,492,608.00		2,662,182,198.01	201,690,525.00			2,422,653,944.48	6,756,042,631.65	17,717,680,857.14
三、本年增减变动金额	-365,000.00		75,802,400.09	-104,227,700.00			623,074,524.41	1,353,821,144.13	2,156,560,768.63
(一) 综合收益总额								6,230,745,244.14	6,230,745,244.14
(二) 股东投入和减少资本	-365,000.00		75,802,400.09	-104,227,700.00				1,095,250.00	180,760,350.09
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	-365,000.00		75,802,400.09	-104,227,700.00				1,095,250.00	180,760,350.09
4. 其他									
(三) 利润分配							623,074,524.41	-4,878,019,350.01	-4,254,944,825.60
1. 提取盈余公积							623,074,524.41	-623,074,524.41	
2. 对股东的分配								-4,254,944,825.60	-4,254,944,825.60
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. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	6,078,127,608.00		2,737,984,598.10	97,462,825.00			3,045,728,468.89	8,109,863,775.78	19,874,241,625.77

(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 2019 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 25 日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 12 日在上海证券交易所挂牌交易，股票代码为“600887”。

公司 1996 年、1997 年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，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，总股本变为 6,078,492,608 股。

2018 年，公司 2017 年年度股东大会审议通过《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 2018 年 11 月公司回购注销限制性股票 365,000 股，总股本变为 6,078,127,608 股。

2019 年，公司第九届董事会临时会议审议通过《公司关于 2016 年股票期权与限制性股票第一期行权/解锁条件成就的议案》，2019 年 4 月至 5 月激励对象行权增加股本 18,997,500 股，行权后总股本为 6,097,125,108 股。根据公司 2018 年年度股东大会通过《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 2019 年 12 月回购注销限制性股票 746,250 股，总股本变为 6,096,378,858 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进出口业务；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(取得许可证后方可经营)。

本财务报告经公司董事会于 2020 年 4 月 27 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司 93 户，具体详见附注八“在其他主体中的权益”。本期纳入合并财务报表范围的子公司较期初相比，新增 23 户，减少 2 户，具体详见附注七“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

本公司财务报表以持续经营为编制基础。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

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策及会计估计

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(十八))、收入的确认(附注四(二十八))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冲减的，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），资本公积不足冲减的，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，资本公积不足冲减的，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冲减的, 调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排分类及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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法,是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变；

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计



量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。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。估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同, 进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括金融工具类型、款项性质、账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之

间差额的现值。

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 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) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四(十)6 金融工具减值。

本公司票据结算仅使用银行承兑汇票, 该类别票据是由信用风险较低银行出具, 具备较低的信用风险, 并且由于应收票据期限较短, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强, 本公司将应收票据视为具有较低信用风险的金融工具, 考虑历史违约率为零的情况下, 因此本公司对应收票据的预期信用损失率为零。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值, 则对该应收票据按单项确定其预期信用损失。

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四(十)6 金融工具减值。

对于单项风险特征明显的应收账款，如有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款按单项确定其预期信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将应收账款划分为不同的组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：子公司关联应收账款	合并范围内关联子公司	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为零。
组合 2：其他外部应收账款（应收客户款）	账龄组合	参考历史信用损失经验、结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款按照一般方法，即“三阶段”模型计算”的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四（十）6 金融工具减值。

对于单项风险特征明显的其他应收款，如有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则对该其他应收款按单项确定其预期信用损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：应收利息	信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，该组合预期信用损失率为零。
组合 2：应收股利	信用风险特征	
组合 3：子公司关联其他应收款	合并范围内关联子公司	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 4：其他外部应收款项	账龄组合	

### （十四）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。

## (十五) 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。

## (十六) 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。

#### (十七) 投资性房地产

##### 折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	40	5	2.375

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

## (十八) 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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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。

## (十九) 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。

## (二十)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。

## (二十一)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

生物资产包括消耗性生物资产、未成熟生产性生物资产、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，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，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，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。

## (二十二)无形资产与开发支出

### 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，续约期一并计入使用寿命；

（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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四)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。

#### (二十五)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。

## (二十六) 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。

## （二十七）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。

## (二十八) 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。公司采取经销与直营相结合的销售模式,在发出商品时确认收入。

### 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。

#### (二十九)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。

### (三十) 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。

### (三十一) 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/(十八) 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。

### (三十二) 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

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，按照回购股份的全部支出计入库存股，根据后续用途进行相应的账务处理。

## 3. 套期会计

为规避某些风险，公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，公司用套期会计方法进行处理。公司的套期包括公允价值套期及现金流量套期。公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，根据企业会计准则，在套期开始及之后，公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

### (1) 公允价值套期

公允价值套期为对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或该资产或负债、尚未确认的确定承诺中可辨认部分的公允价值变动风险进行的套期。该类价值变动源于某类特定风险，并将对当期损益产生影响。

对于被指定为套期工具并符合公允价值套期要求的套期工具，其公允价值的变动连同被套期项目因被套期风险形成的公允价值变动均计入当期损益，二者的净影响作为套期无效部分计入当期损益。

若套期关系不再符合套期会计的要求，对以摊余成本计量的被套期项目的账面价值所做的调整，在终止日至到期日的期间内按照实际利率法进行摊销并计入当期损益。当被套期项目被终止确认时，尚未摊销的对账面价值所做的调整直接计入当期损益。

### (2) 现金流量套期

现金流量套期为对现金流量变动风险进行的套期。该类现金流量变动源于与已确认资产或负债（如外币债务的全部或部分未来偿付额）、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，最终对当期损益产生影响。

对于被指定为套期工具并符合现金流量套期要求的套期工具，其公允价值变动中属于有效套期部分，应计入其他综合收益并累计计入股东权益。属于无效套期的部分计入当期损益。原已计入股东权益中的累计利得或损失，当在被套期项目影响当期损益的相同期间转出并计入当期损益。

当套期工具已到期、被出售，或不再被指定为套期，或者套期关系不再符合套期会计的

要求时，原已计入股东权益中的套期工具的累计利得或损失暂不转出，直至预期交易实际发生时才被重分类至当期损益。如果预期交易预计不会发生，则原已计入股东权益中的累计利得或损失应转出，计入当期损益。

#### 4. 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。

### (三十三)重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

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)
因执行财政部《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套	2019 年 2 月 26 日，公司第九届董事会第六次会议审议并通过了《公司关于会计政策	据新金融工具准则中衔接规定相关要求，无需对比较财务报表数据进行调整，不对公司 2018

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)
期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等四项金融工具相关会计准则(简称“新金融工具准则”)，对原会计政策相关内容进行调整。	变更的议案》。	年度的财务状况、经营成果产生影响；因首次执行新金融工具相关准则调整的报表项目及金额详见如下 3 中所述。
因执行财政部于 2019 年 4 月印发《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，对一般企业财务报表格式作出了修订，公司对财务报表格式进行了相应变更并对可比期间的比较数据进行调整。	2019 年 8 月 28 日，公司第九届董事会第八次会议审议并通过了《公司关于会计政策变更的议案》。	2018 年 12 月 31 日合并资产负债表项目影响详见其他说明。

其他说明：

2018 年度财务报表受影响的报表项目

原列报报表项目	金额	新列报报表项目	金额
应收票据及应收账款	1,282,126,608.06	应收票据	181,100,000.00
		应收账款	1,101,026,608.06
应付票据及应付账款	9,115,711,387.32	应付票据	276,249,155.54
		应付账款	8,839,462,231.78

## 2. 重要会计估计变更

无

3. 执行新金融工具准则对本公司的影响 2019 年起执行新金融工具准则、新收入准则或新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
交易性金融资产		262,123,843.46	262,123,843.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	498,843.46		-498,843.46
可供出售金融资产	831,010,989.62		-831,010,989.62
其他权益工具投资		1,183,948,702.18	1,183,948,702.18
递延所得税负债	105,918,440.05	238,546,699.32	132,628,259.27
其他综合收益	375,236,186.82	721,889,390.11	346,653,203.29
未分配利润	15,672,617,442.10	15,807,898,692.10	135,281,250.00

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值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%、9%、10%、13%、16%、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	15%、25%、28% (新西兰)、16.5%

税 种	计税依据	税率
	应调整后计算得出的应纳税所得额	(香港)、20% (荷兰、泰国、越南)、24% (马来西亚)、19% (英国)、美国联邦所得税率 21% 州所得税率 7.5%

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.	美国联邦所得税率 21、州所得税率 7.5
Yili Innovation Center Europe B.V.	20
Oceania Dairy Limited	28
SA ARK FOOD(M) SDN. BHD.	24
THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED	20
MAXX DRINK CO., LTD	20
COOL TRAIN LOGISTICS CO., LTD	20
BDC SPECIALTY FOOD CO., LTD	20
GREEN ASIA FOOD VIETNAM COMPANY LIMITED	20
Westland Dairy Company Limited	28
Westland Milk Products Investments Limited	28
EasiYo Products (UK) Limited	19
EasiYo Products Limited	28
EasiYo Products (Aust) Limited	28

(二) 税收优惠政策及依据

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子公司在2019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	60,870.13	618.83
银行存款	10,912,217,817.58	10,437,379,717.25
其他货币资金	413,042,148.62	613,623,317.94
合计	11,325,320,836.33	11,051,003,654.02
其中: 存放在境外的款项总额	4,516,413,342.95	6,357,499,926.75

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	151,616,565.26	263,700,276.85
存出投资款	79,633,664.48	
担保保证金	31,201,010.57	67,704,917.27
存放中央银行法定存款准备金	146,740,908.31	278,368,123.82
存放中央银行超额存款准备金	3,850,000.00	3,850,000.00
合计	413,042,148.62	613,623,317.94

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
存放中央银行法定存款准备金	146,740,908.31	278,368,123.82
到期前不可支取的定期存款	2,327,855.11	
担保保证金	31,201,010.57	67,704,917.27
履约保证金	56,197,720.89	
期货保证金	22,138,978.86	
合计	258,606,473.74	346,073,041.09

受限制货币资金的说明:

(1)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。

(2)到期前不可支取的定期存款是子公司 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 在泰国开泰银行存入的定期存款。

(3)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客户和供应商向银行贷款提供担保所存入银行的保证金。

(4)履约保证金是子公司香港金港商贸控股有限公司收购 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 初始对价的尾款，该尾款已存入指定银行账户，支付前不可支取。

(5)期货保证金是子公司内蒙古金德瑞贸易有限责任公司为开展商品期货交易存放于期货公司的保证金。

截至 2019 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. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	389,993,987.17	262,123,843.46
其中：		
权益工具投资	294,775,000.00	261,625,000.00
衍生金融资产	95,218,987.17	498,843.46
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
合计	389,993,987.17	262,123,843.46

其他说明：

衍生金融资产包含期货合约和远期外汇合约。

交易性金融资产增加主要原因：子公司持有权益工具投资、期货合约的公允价值增加以及本期收购 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 增加远期外汇合约所致。

## 注释3. 应收票据

### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	221,720,000.00	181,100,000.00
商业承兑票据		
合计	221,720,000.00	181,100,000.00



2. 期末公司无已质押的应收票据。

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	216,550,000.00	
商业承兑票据		
合计	216,550,000.00	

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. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	221,720,000.00	100.00			221,720,000.00
其中：银行承兑票据	221,720,000.00	100.00			221,720,000.00
合计	221,720,000.00	100.00			221,720,000.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	181,100,000.00	100.00			181,100,000.00
其中：银行承兑票据	181,100,000.00	100.00			181,100,000.00
合计	181,100,000.00	100.00			181,100,000.00

按组合计提坏账准备

组合计提项目：银行承兑票据

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据	221,720,000.00		0
合计	221,720,000.00		

按组合计提坏账的确认标准及说明：

公司票据结算仅使用银行承兑汇票，该类别票据是由信用风险较低银行出具，具备较低的信用风险，并且由于应收票据期限较短，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能

力很强，本公司将应收票据视为具有较低信用风险的金融工具，考虑历史违约率为零的情况下，因此对应收票据的预期信用损失率为零。

6. 本期无实际核销的应收票据。

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额
1年以内	1,755,355,546.80
1-2年	1,012,347.52
2-3年	172,045.11
3年以上	1,524,058.21
3-4年	
4-5年	
5年以上	
合计	1,758,063,997.64

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,074,374.24	0.12	2,074,374.24	100.00	
按组合计提坏账准备	1,755,989,623.40	99.88	140,479,169.84	8.00	1,615,510,453.56
其中：组合 2	1,755,989,623.40	99.88	140,479,169.84	8.00	1,615,510,453.56
合计	1,758,063,997.64	100.00	142,553,544.08		1,615,510,453.56

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	182,350.27	0.02	182,350.27	100.00	
按组合计提坏账准备	1,196,768,052.26	99.98	95,741,444.20	8.00	1,101,026,608.06
其中：组合 2	1,196,768,052.26	99.98	95,741,444.20	8.00	1,101,026,608.06
合计	1,196,950,402.53	100.00	95,923,794.47		1,101,026,608.06

3. 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项金额不重大但单独计提的坏账准备	2,074,374.24	2,074,374.24	100.00	收回难度大，发生坏账的可能性较大的款项。
合计	2,074,374.24	2,074,374.24	100.00	

#### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 月以内	1,731,615,571.91	133,968,504.30	7.74
4-6 月	15,806,342.01	2,597,321.30	16.43
7-12 月	7,933,632.88	3,279,267.64	41.33
1 年以上	634,076.60	634,076.60	100
合计	1,755,989,623.40	140,479,169.84	/

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	182,350.27	1,958,004.36		182,350.27	116,369.88	2,074,374.24
按组合计提坏账准备	95,741,444.20	15,560,364.17			29,177,361.47	140,479,169.84
其中：组合 2	95,741,444.20	15,560,364.17			29,177,361.47	140,479,169.84
合计	95,923,794.47	17,518,368.53		182,350.27	29,293,731.35	142,553,544.08

其他变动包含外币报表折算差额及本期合并子公司带入的金额。

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	182,350.27

#### 7. 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	占应收账款总额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	300,600,838.81	17.10	24,048,067.10
第二名	174,189,469.27	9.91	13,935,157.54
第三名	101,068,322.84	5.75	8,085,465.83
第四名	73,753,169.36	4.20	5,900,253.55
第五名	64,419,268.43	3.66	5,153,541.47
合计	714,031,068.71	40.62	57,122,485.49

#### 8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

其他说明：

应收账款增加主要原因：本期收购 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 增加应收账款以及商超、电商销货款增加所致。

注释5. 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	1,148,271,346.86	99.23	1,451,327,809.06	99.43
1至2年	7,885,360.93	0.68	8,147,080.09	0.56
2至3年	1,007,883.12	0.09	93,360.60	0.01
3年以上	10,636.07		32,726.80	
合计	1,157,175,226.98	100.00	1,459,600,976.55	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	161,176,009.03	13.93	1年以内	货未到
第二名	160,797,324.95	13.9	1年以内	服务尚未提供
第三名	110,739,113.97	9.57	1年以内	货未到
第四名	82,894,475.29	7.16	1年以内	货未到
第五名	68,099,284.56	5.88	1年以内	货未到
合计	583,706,207.80	50.44		

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		86,527,903.76
应收股利		
其他应收款	194,759,131.74	68,031,255.00
合计	194,759,131.74	154,559,158.76

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
定期存款		22,971,587.67
委托贷款		
债券投资		
小额贷款利息		13,092,796.84
存放同业及中央银行款项利息		28,208,180.04
买入返售金融资产		20,393,421.39
保本型浮动收益证券理财产品		1,861,917.82
合计		86,527,903.76

2. 本报告期无重要逾期利息。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	207,038,305.90
1—2 年	3,284,579.48
2—3 年	469,948.66
3—4 年	619,107.93
4—5 年	282,766.43
5 年以上	18,376,874.93
合计	230,071,583.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	109,826,052.54	48,544,975.50
代垫款项	69,096,325.13	41,371,381.11
股权转让款	50,000,000.00	
支持奶户发展往来款	1,149,205.66	1,337,683.46
处置固定资产应收款		1,225,816.05
合计	230,071,583.33	92,479,856.12

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	5,915,761.32		18,532,839.80	24,448,601.12
2019 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	8,792,679.44		57,316.00	8,849,995.44
本期转回			95,073.87	95,073.87
本期转销				
本期核销			118,207.00	118,207.00
其他变动	2,227,135.90			2,227,135.90
2019 年 12 月 31 日余额	16,935,576.66		18,376,874.93	35,312,451.59

#### 4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	24,448,601.12	8,849,995.44	95,073.87	118,207.00	2,227,135.90	35,312,451.59
合计	24,448,601.12	8,849,995.44	95,073.87	118,207.00	2,227,135.90	35,312,451.59

其他变动数包含外币报表折算差额及本期合并子公司带入的金额。

#### 5. 本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	118,207.00

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	50,000,000.00	1 年以内	21.73	4,000,000.00
第二名	保证金	50,000,000.00	1 年以内	21.73	4,000,000.00
第三名	代垫款项	27,905,718.45	1 年以内	12.13	2,232,457.48
第四名	保证金	21,869,159.76	1 年以内	9.51	1,749,532.78
第五名	保证金	7,150,000.00	1 年以内	3.11	572,000.00
合计		156,924,878.21	1 年以内	68.21	12,553,990.26

7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

9. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

## 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	4,027,055,864.14	7,046,568.87	4,020,009,295.27	2,790,119,193.44	2,829,935.63	2,787,289,257.81
在产品						
库存商品	3,049,908,946.45	135,135,487.17	2,914,773,459.28	2,014,294,447.41	213,501.66	2,014,080,945.75
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	395,262,494.34	14,663,565.10	380,598,929.24	343,270,973.96		343,270,973.96
低值易耗品	1,547,640.99		1,547,640.99			
半成品	393,406,118.00	10,868.84	393,395,249.16	372,133,538.22	9,700,751.89	362,432,786.33
委托加工物资	4,706,760.28		4,706,760.28			
合计	7,871,887,824.20	156,856,489.98	7,715,031,334.22	5,519,818,153.03	12,744,189.18	5,507,073,963.85

### 2. 存货跌价准备

项目	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	2,829,935.63	4,881,767.48	27,686.17	692,820.41		7,046,568.87
在产品						
库存商品	213,501.66	96,160,588.62	43,251,586.16	4,490,189.27		135,135,487.17
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		14,457,917.38	205,647.72			14,663,565.10
低值易耗品						
半成品	9,700,751.89		107,454.03	9,797,337.08		10,868.84
委托加工物资						
合计	12,744,189.18	115,500,273.48	43,592,374.08	14,980,346.76		156,856,489.98

其他说明：

其他增加金额包含外币报表折算差额及本期合并子公司带入的金额。

存货增加主要原因：本期采购原材料增加以及收购 Westland Co-Operative Dairy

Company Limited 增加存货所致。

**注释8. 一年内到期的非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的中长期小额贷款	303,240,656.65	
合计	303,240,656.65	

其他说明：

一年内到期的非流动资产增加原因：本期子公司内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司一年内到期的中长期小额贷款增加所致。

**注释9. 其他流动资产**

**1.其他流动资产分项列示**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	740,029,157.02	500,774,013.15
预缴所得税	89,363,563.74	54,160,553.07
应收商品服务退税	7,149,303.04	10,671,633.52
短期小额贷款	769,455,718.42	407,048,069.24
应收保理款	1,172,851,527.44	689,754,184.93
应收代位追偿款	4,249,542.17	6,949,996.01
贴现资产		1,075,125.18
买入返售金融资产		3,130,000,000.00
保本型浮动收益证券理财产品		200,000,000.00
合计	2,783,098,811.83	5,000,433,575.10

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) 短期小额贷款是子公司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小额贷款。

(3) 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保理业务所形成。

(4) 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经销商和供应商贷



款提供担保后形成的代偿款。

其他流动资产减少的主要原因：本期子公司伊利财务有限公司持有的国债逆回购和质押式报价回购到期收回所致。

#### 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	18,671,174.86			-211,421.97	
山东新巨丰科技包装股份有限公司	144,630,475.11		116,284,700.61	17,539,571.18	
China Youran Dairy Holding Limited	1,699,995,989.02			199,394,048.32	6,329.94
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	46,089,474.46			-3,040,703.21	
小计	1,909,387,113.45		116,284,700.61	213,681,494.32	6,329.94
合计	1,909,387,113.45		116,284,700.61	213,681,494.32	6,329.94

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					18,459,752.89	
山东新巨丰科技包装股份有限公司		3,600,000.00		-42,285,345.68		
China Youran Dairy Holding Limited					1,899,396,367.28	
北京久阳智慧投资基金管理有限公司					43,048,771.25	
小计		3,600,000.00		-42,285,345.68	1,960,904,891.42	
合计		3,600,000.00		-42,285,345.68	1,960,904,891.42	

#### 注释11. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资	1,147,896,142.44	1,183,948,702.18
合计	1,147,896,142.44	1,183,948,702.18

##### 2. 非交易性权益工具投资的情况

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
绵阳科技城产业投资基金(有限合伙)	31,878,177.95		5,346,320.48		财务性投资, 获取股息红利	
中信产业投资基金管理有限公司	31,500,000.00	97,177,628.07			财务性投资, 获取股息红利	
内蒙古伊生生物科技有限公司			197,099.22		财务性投资, 获取股息红利	
深圳市华泰瑞麟股权投资基金合伙企业(有限合伙)	13,317,605.00	38,954,236.94			财务性投资, 获取股息红利	
合众创亚(呼和浩特)包装有限公司		5,427,043.37			财务性投资, 获取股息红利	
CITICPE Holdings Limited	20,759,100.00	48,590,429.00			财务性投资, 获取股息红利	
国开博裕一期(上海)股权投资合伙企业	70,565,190.62	472,957,987.31			财务性投资, 获取股息红利	
内蒙古协同创新股权投资基金股份有限公司		1,915,958.10			财务性投资, 获取股息红利	
北京华泰新产业成长投资基金(有限合伙)		46,084,239.18			财务性投资, 获取股息红利	
内蒙古乾草原文化影视产业基金(有限合伙)			706,295.85		财务性投资, 获取股息红利	
合计	168,020,073.57	711,107,521.97	6,249,715.55			

注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	142,167,713.34	
合计	142,167,713.34	

其他说明:

其他非流动金融资产增加原因: 持有期限超过一年以上的交易性金融资产重分类至其他非流动金融资产所致。

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	540,788,022.62			540,788,022.62
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	540,788,022.62			540,788,022.62
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	540,788,022.62			540,788,022.62
二. 累计折旧 (摊销)				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	7,492,168.16			7,492,168.16
(1) 本期计提	7,492,168.16			7,492,168.16
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	7,492,168.16			7,492,168.16
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 本期计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	533,295,854.46			533,295,854.46
2. 期初账面价值				

其他说明:

投资性房地产增加原因: 本期发生租赁自有房屋所致。

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,296,214,255.28	14,687,762,476.26
固定资产清理		
合计	18,296,214,255.28	14,687,762,476.26

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	7,357,396,574.49	15,362,121,914.91	309,713,699.15	218,801,010.00	1,244,729,055.65	24,492,762,254.20
2. 本期增加金额	1,996,842,139.12	3,094,377,151.23	120,770,302.17	116,108,341.50	517,828,617.32	5,845,926,551.34
(1) 购置	190,251,589.83	280,265,659.96	37,234,183.48	47,695,856.26	137,988,508.65	693,435,798.18
(2) 在建工程转入	971,841,663.63	2,162,665,881.97	25,736,440.32	53,147,742.75	162,579,324.28	3,375,971,052.95
(3) 企业合并增加	784,131,012.34	605,125,423.35	54,496,939.45	13,617,608.32	203,017,350.75	1,660,388,334.21
(4) 外币报表折算差额	50,617,873.32	46,320,185.95	3,302,738.92	1,647,134.17	14,243,433.64	116,131,366.00
3. 本期减少金额	57,680,011.66	510,267,934.51	30,200,944.36	15,118,563.67	56,243,249.35	669,510,703.55
(1) 处置或报废	22,680,011.66	413,181,694.72	29,197,512.40	7,370,563.67	52,229,528.94	524,659,311.39
(2) 其他减少	35,000,000.00	97,086,239.79	1,003,431.96	7,748,000.00	4,013,720.41	144,851,392.16
4. 期末余额	9,296,558,701.95	17,946,231,131.63	400,283,056.96	319,790,787.83	1,706,314,423.62	29,669,178,101.99
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,856,781,065.90	6,822,277,001.63	195,272,798.55	120,672,394.27	783,227,622.35	9,778,230,882.70
2. 本期增加金额	299,008,749.13	1,304,270,956.88	37,961,742.19	43,895,582.34	157,045,190.48	1,842,182,221.02
(1) 计提	296,864,070.91	1,297,337,250.56	37,681,821.41	43,363,819.88	156,632,786.45	1,831,879,749.21
(2) 外币报表折算差额	2,144,678.22	6,933,706.32	279,920.78	531,762.46	412,404.03	10,302,471.81
3. 本期减少金额	9,583,532.44	293,304,992.62	23,171,300.35	4,814,612.95	48,422,365.76	379,296,804.12
(1) 处置或报废	9,583,532.44	293,304,992.62	23,171,300.35	4,814,612.95	48,422,365.76	379,296,804.12
(2) 其他减少						

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
4. 期末余额	2,146,206,282.59	7,833,242,965.89	210,063,240.39	159,753,363.66	891,850,447.07	11,241,116,299.60
三. 减值准备						
1. 期初余额	481,622.93	25,951,993.12			335,279.19	26,768,895.24
2. 本期增加金额	17,028,717.96	85,857,595.93	162,799.52	557,337.89	3,230,333.91	106,836,785.21
(1) 计提	16,947,167.05	85,827,593.81	162,799.52	557,337.89	3,230,333.91	106,725,232.18
(2) 外币报表折算差额	81,550.91	30,002.12				111,553.03
3. 本期减少金额	59,660.63	1,664,260.42			34,212.29	1,758,133.34
(1) 处置或报废	59,660.63	1,664,260.42			34,212.29	1,758,133.34
(2) 其他减少						
4. 期末余额	17,450,680.26	110,145,328.63	162,799.52	557,337.89	3,531,400.81	131,847,547.11
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	7,132,901,739.10	10,002,842,837.11	190,057,017.05	159,480,086.28	810,932,575.74	18,296,214,255.28
2. 期初账面价值	5,500,133,885.66	8,513,892,920.16	114,440,900.60	98,128,615.73	461,166,154.11	14,687,762,476.26

其他减少为政府补助冲减固定资产。

2. 本期暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	52,032,418.24	27,810,002.78	15,616,644.98	8,605,770.48	
机器设备	203,809,059.89	112,856,528.71	80,512,113.63	10,440,417.55	
运输工具	349,572.66	186,345.88	145,748.13	17,478.65	
电子设备	1,517,012.27	1,057,605.86	383,546.64	75,859.77	
其他	8,832,406.91	5,438,993.28	2,925,845.75	467,567.88	
合计	266,540,469.97	147,349,476.51	99,583,899.13	19,607,094.33	

3. 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	297,991,155.80	53,991,612.68		243,999,543.12
运输工具	9,667,885.46	2,371,538.98		7,296,346.48
电子设备	50,834.63	12,798.09		38,036.54
其它	153,749.25	42,790.96		110,958.29
合计	307,863,625.14	56,418,740.71		251,444,884.43

4. 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 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	1,071,270,289.00	新建项目投入使用时间较短，正在办理

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,155,736,679.51	2,676,239,440.27
工程物资	9,313,538.87	10,466,425.19
合计	6,165,050,218.38	2,686,705,865.46

其他说明：

在建工程增加主要原因：本期液态奶改扩建项目与北京商务运营中心项目增加所致。

(一) 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

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	2,276,789,665.62		2,276,789,665.62	782,242,008.26		782,242,008.26
奶粉项目	245,296,924.35	19,216,770.26	226,080,154.09	106,731,479.68		106,731,479.68
冷饮项目	226,321,359.56		226,321,359.56	162,209,221.30		162,209,221.30
酸奶项目	620,815,599.19		620,815,599.19	199,286,522.02		199,286,522.02
其他项目	2,805,729,901.05		2,805,729,901.05	1,425,770,209.01		1,425,770,209.01
合计	6,174,953,449.77	19,216,770.26	6,155,736,679.51	2,676,239,440.27		2,676,239,440.27

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

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	782,242,008.26	3,935,287,112.47	2,440,739,455.11		2,276,789,665.62
奶粉项目	106,731,479.68	329,686,006.34	191,120,561.67		245,296,924.35
冷饮项目	162,209,221.30	268,733,259.80	204,621,121.54		226,321,359.56
酸奶项目	199,286,522.02	710,470,490.96	288,941,413.79		620,815,599.19
其他项目	1,425,770,209.01	2,171,296,215.50	250,548,500.84	540,788,022.62	2,805,729,901.05
合计	2,676,239,440.27	7,415,473,085.07	3,375,971,052.95	540,788,022.62	6,174,953,449.77

续：

工程项目名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
液态奶项目	10,383,449,014.05	46.50	46.50%				自有资金
奶粉项目	866,792,773.08	53.63	53.63%				自有资金
冷饮项目	1,403,263,651.86	31.30	31.30%				自有资金
酸奶项目	1,434,882,481.96	65.57	65.57%				自有资金
其他项目	4,937,489,264.79	72.87	72.87%				自有资金
合计	19,025,877,185.74						

其他项目主要是北京商务运营中心项目。

以上为截止到 2019 年 12 月 31 日按产品类型披露的在建工程分类情况，在建工程项目有 900 余项，不存在重大的单项在建工程。

## 3. 本报告期末计提在建工程减值准备

项目	本期计提金额	计提原因
奶粉项目	19,216,770.26	项目停建，预计可收回金额小于账面价值。
合计	19,216,770.26	

(二) 工程物资

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
专用材料	1,308,594.49		1,308,594.49	5,299,669.16		5,299,669.16
专用设备	7,856,101.63		7,856,101.63	4,938,123.27		4,938,123.27
工器具	148,842.75		148,842.75	228,632.76		228,632.76
合计	9,313,538.87		9,313,538.87	10,466,425.19		10,466,425.19



注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件资料及开发	商标权	许可权	采矿权	客户关系	合计
一、账面原值									
1. 期初余额	593,452,159.08	7,981,998.70	15,980,941.27	246,466,365.56	19,236.34	3,156,328.31			867,057,029.26
2. 本期增加金额	218,365,102.54		39,518,329.01	297,911,835.79	221,167,579.27	35,065.03	148,487,147.31	19,781,181.58	945,266,240.53
(1) 购置	210,454,492.54			288,341,370.23					498,795,862.77
(2) 内部研发									
(3) 企业合并增加	7,910,610.00		38,014,979.51	8,639,402.32	209,175,998.60		148,487,147.31	17,833,368.34	430,061,506.08
(4) 外币报表折算差额			1,503,349.50	931,063.24	11,991,580.67	35,065.03		1,947,813.24	16,408,871.68
3. 本期减少金额	88,296,083.27			38,448,150.00					126,744,233.27
(1) 处置									
(2) 外币报表折算差额									
(3) 其他减少	88,296,083.27			38,448,150.00					126,744,233.27
4. 期末余额	723,521,178.35	7,981,998.70	55,499,270.28	505,930,051.35	221,186,815.61	3,191,393.34	148,487,147.31	19,781,181.58	1,685,579,036.52
二、累计摊销									
1. 期初余额	163,171,336.17	287,639.60	8,850,009.69	54,823,942.73		655,460.10			227,788,388.29
2. 本期增加金额	12,752,956.84	431,459.38	1,136,264.19	28,039,920.41		824,415.80	2,880,210.16	3,043,258.71	49,108,485.49
(1) 计提	12,752,956.84	431,459.38	1,109,418.96	27,861,520.85		815,455.69	2,880,210.16	2,893,426.92	48,744,448.80
(2) 外币报表折算差额			26,845.23	178,399.56		8,960.11		149,831.79	364,036.69

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件资料及开发	商标权	许可权	采矿权	客户关系	合计
3. 本期减少金额									
(1) 处置									
4. 期末余额	175,924,293.01	719,098.98	9,986,273.88	82,863,863.14		1,479,875.90	2,880,210.16	3,043,258.71	276,896,873.78
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									
4. 期末余额									
四、账面价值									
1. 期末账面价值	547,596,885.34	7,262,899.72	45,512,996.40	423,066,188.21	221,186,815.61	1,711,517.44	145,606,937.15	16,737,922.87	1,408,682,162.74
2. 期初账面价值	430,280,822.91	7,694,359.10	7,130,931.58	191,642,422.83	19,236.34	2,500,868.21			639,268,640.97

其他减少为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%。

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	11,494,746.88	新建项目投入使用时间较短，正在办理

其他说明：

无形资产增加主要原因：本期购置土地使用权、软件资料以及收购子公司增加无形资产所致。

## 注释17. 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED		295,608,098.32		295,608,098.32
Westland Dairy Company Limited		165,992,840.47		165,992,840.47
阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司		55,264,276.17		55,264,276.17
合计	10,678,610.25	516,865,214.96		527,543,825.21

### 2. 商誉减值准备

无

### 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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 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。该商誉所在的资产组的构成为长期资产（包括固定资产、无形资产及其他）。

2019 年 4 月，本公司全资子公司香港金港商贸控股有限公司向 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 的原股东购买 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 共计 96.46% 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 542,200,665.33 元，与被合并公司 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 合并日净资产公允价值折合为人民币 246,592,567.01 元的差

额 295,608,098.32 元确认为商誉。该商誉所在的资产组的构成为长期资产（包括固定资产、无形资产及其他）。

2019 年 8 月，本公司全资子公司香港金港商贸控股有限公司向 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 的原股东购买共计 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 1,102,484,067.34 元，与被合并公司 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 合并日净资产公允价值折合为人民币 936,491,226.87 元的差额 165,992,840.47 元确认为商誉。该商誉所在的资产组的构成为长期资产（包括固定资产、无形资产及其他）。收购日后，Westland Co-Operative Dairy Company Limited 将其公司名称变更为 Westland Dairy Company Limited。

2019 年 8 月，本公司向阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司的原股东购买阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司共计 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 135,286,000 元，与被合并公司阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司合并日净资产公允价值折合为人民币 80,021,723.83 元的差额 55,264,276.17 元确认为商誉。该商誉所在的资产组的构成为长期资产（包括固定资产、无形资产及其他）。

#### 4. 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

对商誉进行减值测试时，管理层根据最近期的财务预算假设编制未来（预测期）现金流量，可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称或形成商誉的事项	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司	2.09-296.90	51.97-60.92	13.33
Oceania Dairy Limited	-5.99-18.56	7.94-12.67	12.78
THE CHOMTHAN ACOMPANY LIMITED	11.99-22.91	38.5-47.39	13.75
Westland Dairy Company Limited	2.3-8.48	8.47-20.01	13.00

管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算增长率和毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组和资产组组合的可收回金额。

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。

#### 5. 商誉减值测试的影响

无

其他说明：

商誉增加原因：本期收购 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED、Westland Co-Operative Dairy Company Limited 以及阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司形成商誉所致。

#### 注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	3,735,682.59		2,530,554.62		1,205,127.97
装修费	1,764,139.95	1,599,325.45	1,125,756.38		2,237,709.02
代理权转让费	50,303,527.44		7,186,218.24		43,117,309.20
广告营销费		692,440,442.03	62,409,845.36		630,030,596.67
其他	2,734,262.17		596,992.11		2,137,270.06
合计	58,537,612.15	694,039,767.48	73,849,366.71		678,728,012.92

其他说明：

长期待摊费用增加主要原因：本期广告营销费增加所致。

#### 注释19. 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	396,280,782.63	77,096,298.66	165,648,834.86	27,063,125.47
内部交易未实现利润	238,437,251.97	50,985,337.41	246,928,563.19	55,950,951.01
可抵扣亏损	283,929,317.72	67,532,709.33	186,052,459.39	44,799,760.45
计提未发放薪酬	1,060,909,498.54	164,696,648.39	1,033,628,864.20	155,044,329.63
政府补助	1,465,004,464.37	353,719,627.51	1,312,602,194.24	324,599,771.75
固定资产折旧	62,685,673.05	12,473,133.13	7,229,055.73	1,626,294.10
暂无法在税前列支的费用	62,395,353.00	17,470,698.84		
合计	3,569,642,341.28	743,974,453.27	2,952,089,971.61	609,084,232.41

##### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	485,183,246.91	119,066,239.03		
其他债权投资公允价值变动				

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	656,267,377.48	145,735,905.35	614,562,712.56	132,628,259.27
交易性金融资产公允价值变动	273,692,837.88	69,069,808.65	180,375,000.00	45,093,750.00
一次性税前扣除固定资产	478,690,145.83	100,601,802.37	278,978,333.64	60,824,690.05
固定资产折旧	252,367,715.71	70,662,960.40		
合计	2,146,201,323.81	505,136,715.80	1,073,916,046.20	238,546,699.32

### 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	478,565,220.11	388,530,695.32
资产减值准备	1,697,050.93	17,841,297.01
合计	480,262,271.04	406,371,992.33

### 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

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		30,096,473.99	
2020	14,968,360.75	10,054,235.10	
2021	30,373,452.77	28,814,885.36	
2022	18,881,453.12	20,986,941.74	
2023	48,745,119.86	44,815,396.60	
2024	69,785,544.25		
合计	182,753,930.75	134,767,932.79	

其他说明：

递延所得税负债增加主要原因：本期收购子公司资产增值确认递延所得税负债增加所致。

### 注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	1,918,460,178.14	954,311,688.22
中长期小额贷款	256,591,316.62	165,539,930.79
应收保理款	975,907,553.72	598,620,521.05
合计	3,150,959,048.48	1,718,472,140.06

其他说明：

(1) 其他非流动资产增加主要原因：本期预付的工程和设备款增加所致。

(2) 中长期小额贷款是子公司内蒙古惠商互联网小额贷款有限公司为公司供应商发放的贷款，贷款期限为 2-5 年。

(3) 应收保理款是子公司惠商商业保理有限公司为公司的供应商提供远期保理所形成。

## 注释21. 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	709,292,103.40	
保证借款		23,000,000.00
信用借款	900,339,237.49	1,500,000,000.00
票据贴现借款	2,950,000,000.00	
合计	4,559,631,340.89	1,523,000,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 抵押借款是子公司 Westland Dairy Company Limited 以其不动产作为抵押物向新西兰汇丰银行的借款。

(2) 票据贴现借款是合并财务报表范围内企业之间开具银行承兑汇票后向银行贴现。

2. 本报告期无已逾期未偿还的短期借款。

其他说明：

短期借款增加主要原因：本期合并财务报表范围内企业之间开具银行承兑汇票后向银行贴现以及合并 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 增加短期借款所致。

## 注释22. 交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		37,079,015.63		37,079,015.63
其中：衍生金融负债		37,079,015.63		37,079,015.63
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：				
合计		37,079,015.63		37,079,015.63

其他说明：

交易性金融负债增加原因：本期子公司持有的远期外汇合约和利率互换合约公允价值下降所致。

**注释23. 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	300,097,580.53	276,249,155.54
合计	300,097,580.53	276,249,155.54

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

**注释24. 应付账款**

**1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
原辅材料等货款	5,950,023,568.59	4,864,446,102.16
营销及运输费	2,627,756,807.10	2,623,354,485.12
工程及设备款	1,212,367,611.85	777,590,422.63
其他	710,977,571.52	574,071,221.87
合计	10,501,125,559.06	8,839,462,231.78

**2. 账龄超过一年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	12,474,854.76	尚未到结算日
第二名	11,505,784.41	尚未到结算日
第三名	5,787,718.75	尚未到结算日
合计	29,768,357.92	

**注释25. 预收账款**

**1. 预收账款情况**

项目	期末余额	期初余额
货款	6,020,058,284.82	4,400,761,321.98
合计	6,020,058,284.82	4,400,761,321.98

**2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。**

其他说明：

预收账款增加主要原因：本期预收经销商的产品款增加所致。

**注释26. 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	2,504,590,502.06	8,137,726,399.14	8,235,785,806.75	2,406,531,094.45
离职后福利-设定提存计划	8,802,235.19	804,433,797.03	799,412,520.88	13,823,511.34
辞退福利		76,483,357.98	76,483,357.98	
一年内到期的其他福利				
合计	2,513,392,737.25	9,018,643,554.15	9,111,681,685.61	2,420,354,605.79

## 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	2,179,840,371.06	6,971,544,613.43	7,068,849,269.72	2,082,535,714.77
职工福利费		290,792,934.35	290,792,934.35	
社会保险费	8,042,840.73	437,387,349.75	436,402,045.78	9,028,144.70
其中：医疗保险费	3,705,542.30	353,882,739.37	352,708,574.48	4,879,707.19
工伤保险费	223,755.98	20,237,606.23	20,309,423.86	151,938.35
生育保险费	298,722.19	32,048,993.97	32,116,085.50	231,630.66
少儿英才险		163,480.90	163,480.90	
残疾人保障基金	3,814,820.26	31,054,529.28	31,104,481.04	3,764,868.50
住房公积金	1,359,015.68	309,504,990.45	308,963,601.00	1,900,405.13
工会经费和职工教育经费	315,320,136.78	114,275,666.04	116,552,184.51	313,043,618.31
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
劳务派遣费		12,282,704.14	12,282,704.14	
其他	28,137.81	1,938,140.98	1,943,067.25	23,211.54
合计	2,504,590,502.06	8,137,726,399.14	8,235,785,806.75	2,406,531,094.45

## 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	8,443,900.80	777,376,971.33	772,441,943.03	13,378,929.10
失业保险费	358,334.39	27,056,825.70	26,970,577.85	444,582.24
企业年金缴费				
合计	8,802,235.19	804,433,797.03	799,412,520.88	13,823,511.34

## 注释27. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	47,584,237.32	53,831,286.21
消费税		
企业所得税	297,715,022.24	201,471,676.98

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	21,324,766.18	26,530,068.96
城市维护建设税	2,471,288.80	2,508,036.73
印花税	8,440,100.91	7,558,576.63
土地使用税	4,095,995.26	4,098,959.05
房产税	5,896,168.35	5,918,389.32
教育费附加	2,388,044.91	2,216,319.12
水利建设基金	4,153,231.60	39,680,930.23
其它	2,622,721.22	9,565,350.43
合计	396,691,576.79	353,379,593.66

#### 注释28. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		1,365,195.81
应付股利	116,201,871.98	102,503,988.86
其他应付款	3,705,456,592.64	1,117,131,224.31
合计	3,821,658,464.62	1,221,000,408.98

其他说明：

其他应付款增加主要原因：本期向股权激励对象授予负有回购义务的限制性股票所致。

#### (一) 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		
短期借款应付利息		879,877.74
划分为金融负债的优先股永续债利息		
长期应付款利息		485,318.07
合计		1,365,195.81

#### (二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	112,792,303.78	90,790,641.58
划分为权益工具的优先股永续债股利		
应付少数股东股利	3,409,568.20	11,713,347.28
合计	116,201,871.98	102,503,988.86

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。

### (三) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,135,524,589.74	932,470,729.28
员工代垫费用	874,876.79	7,361,058.72
代扣款项	3,883,906.77	3,930,482.33
限制性股票回购义务	2,354,561,612.50	96,842,075.00
其他	210,611,606.84	76,526,878.98
合计	3,705,456,592.64	1,117,131,224.31

#### 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
押金及保证金	105,864,502.32	仍在合作的供应商或客户
合计	105,864,502.32	

#### 注释29. 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	234,866,091.46	
一年内到期的应付债券	20,708,979.00	
一年内到期的长期应付款	50,617,154.12	33,128,853.96
一年内到期的租赁负债		
合计	306,192,224.58	33,128,853.96

其他说明：

一年内到期的非流动负债增加主要原因：本期合并 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 增加一年内到期的长期借款所致。

#### 注释30. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	3,029,773,770.49	
未到期责任准备金	20,265,281.60	3,766,784.74
担保赔偿准备金	19,346,995.49	6,638,881.27
合计	3,069,386,047.58	10,405,666.01

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。

### 1. 短期应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2019 年度第一期超短期融资券	100.00	2019 年 1 月 21 日	270 天	500,000,000.00	
2019 年度第二期超短期融资券	100.00	2019 年 3 月 27 日	270 天	2,500,000,000.00	
2019 年度第三期超短期融资券	100.00	2019 年 5 月 7 日	143 天	3,000,000,000.00	
2019 年度第四期超短期融资券	100.00	2019 年 7 月 16 日	270 天	1,000,000,000.00	
2019 年度第五期超短期融资券	100.00	2019 年 8 月 8 日	270 天	1,000,000,000.00	
2019 年度第六期超短期融资券	100.00	2019 年 12 月 16 日	210 天	1,000,000,000.00	
合计				9,000,000,000.00	

续：

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2019 年度第一期超短期融资券	500,000,000.00	12,464,383.56		512,464,383.56	
2019 年度第二期超短期融资券	2,500,000,000.00	55,143,442.62		2,555,143,442.62	
2019 年度第三期超短期融资券	3,000,000,000.00	38,914,754.10		3,038,914,754.10	
2019 年度第四期超短期融资券	1,000,000,000.00	15,145,355.20			1,015,145,355.20
2019 年度第五期超短期融资券	1,000,000,000.00	13,163,934.42			1,013,163,934.42
2019 年度第六期超短期融资券	1,000,000,000.00	1,464,480.87			1,001,464,480.87
合计	9,000,000,000.00	136,296,350.77		6,106,522,580.28	3,029,773,770.49

其他说明：

其他流动负债增加主要原因：本期发行超短期融资券所致。

### 注释31. 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	469,729,869.80	

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		
信用借款	1,394,265.61	289,000.00
合计	471,124,135.41	289,000.00

长期借款分类的说明：

抵押借款是子公司 Westland Dairy Company Limited 以不动产作为抵押物向新西兰亚洲商业银行、西太平洋银行借款，借款年利率为 3.03%-3.14%，借款期限为 87—88 个月。

### 注释32. 应付债券

#### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
分期付息的中期票据	500,000,000.00	
公司债券	1,000,000,000.00	
合计	1,500,000,000.00	

#### 2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
2019 年度第一期中期票据	100.00	2019 年 1 月 21 日	3 年	500,000,000.00	
2019 年度第一期公司债券	100.00	2019 年 11 月 26 日	3 年	1,000,000,000.00	
合计				1,500,000,000.00	

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	转入至一年内到期的应付债券	期末余额
2019 年度第一期中期票据	500,000,000.00	17,486,301.41			17,486,301.41	500,000,000.00
2019 年度第一期公司债券	1,000,000,000.00	3,222,677.59			3,222,677.59	1,000,000,000.00
合计	1,500,000,000.00	20,708,979.00			20,708,979.00	1,500,000,000.00

其他说明：

应付债券增加原因：本期发行公司债券和中期票据所致。

### 注释33. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	164,015,105.94	133,664,814.17
专项应付款		

项目	期末余额	期初余额
合计	164,015,105.94	133,664,814.17

(一) 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
扶贫项目委托资金	53,399,999.97	50,000,000.00
应付融资租赁款	161,232,260.09	116,793,668.13
一年内到期的长期应付款	-50,617,154.12	-33,128,853.96
合计	164,015,105.94	133,664,814.17

注释34. 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	102,400,803.04	160,115,083.27	200,912,804.62	61,603,081.69	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	55,929,513.57	16,000,000.00	18,955,027.78	52,974,485.79	主要是政府给予负有后续义务的科研项目资金。
合计	158,330,316.61	176,115,083.27	219,867,832.40	114,577,567.48	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	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	55,000,000.00	152,165,083.27			-154,165,083.27	53,000,000.00	与资产相关
技术改造与转型升级专项资金	270,000.00					270,000.00	与资产相关
燃气锅炉改造项目	500,000.00				-500,000.00		与资产相关
工业转型升级专项资金	1,834,803.04				-1,783,733.37	51,069.67	与资产相关
乳制品生产自动化技术改造项目	11,096,000.00				-11,096,000.00		与资产相关
乳制品基础设施建设资金	10,000,000.00				-10,000,000.00		与资产相关
乳制品质量检测全程管控平台专项资金	2,700,000.00				-2,367,987.98	332,012.02	与资产相关
奶粉质量安全追溯体系建设资金	21,000,000.00				-21,000,000.00		与资产相关
甘肃省重大项目补助		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
农业产业强镇扶持资金		3,950,000.00				3,950,000.00	与资产相关
产业扶贫切块资金		1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关
乳制品研发平台建设与维护		1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
国际科技合作基地能力建设		500,000.00				500,000.00	与资产相关
乳业技术专项科研资金	50,788,607.46			3,435,533.02	-5,878,588.65	41,474,485.79	与收益相关
现代农业技术体系建设专项资金	3,352,806.11			3,252,806.11	-100,000.00		与收益相关
物联网发展专项资金	288,100.00			288,100.00			与收益相关
贷款利息补贴	1,500,000.00	6,000,000.00			-6,000,000.00	1,500,000.00	与收益相关
融资担保费补贴		10,000,000.00				10,000,000.00	与收益相关
合计	158,330,316.61	176,115,083.27		6,976,439.13	-212,891,393.27	114,577,567.48	

其他变动主要是资产达到预定可使用状态时递延收益冲减资产的金额。

### 注释35. 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	6,078,127,608.00	18,997,500.00			-746,250.00	18,251,250.00	6,096,378,858.00

其他说明:

2019 年 1 月 7 日, 公司第九届董事会临时会议审议通过《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第一期行权/解锁条件成就的议案》。2019 年 4 月、5 月激励对象分别行权 18,528,750 股、468,750 股, 两次行权共计增加股本 18,997,500 股。2019 年 12 月 26 日, 公司发布了《内蒙古伊利实业集团股份有限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公告》, 限制性股票回购注销数量为 746,250 股。变动后总股本为 6,096,378,858 股。

### 注释36. 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)	2,533,996,423.96	502,007,969.44	2,478,098,292.23	557,906,101.17
其他资本公积	307,340,535.11	189,398,051.81	210,205,792.70	286,532,794.22
合计	2,841,336,959.07	691,406,021.25	2,688,304,084.93	844,438,895.39

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:

本期增加主要是公司 2016 年授予的股票期权与限制性股票第一期行权/解锁条件成就, 股权激励对象行权以及确认本期股权激励费用所致。

本期减少主要是公司回购股份后用于股权激励冲减资本溢价。

### 注释37. 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	97,462,825.00	2,360,233,083.59	95,680,712.50	2,362,015,196.09
回购库存股		5,793,336,797.86	4,827,611,090.83	965,725,707.03
合计	97,462,825.00	8,153,569,881.45	4,923,291,803.33	3,327,740,903.12

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:

库存股本期增加主要是本期公司回购股份所致。

库存股本期减少是本期向股权激励对象授予负有回购义务的限制性股票所致。



注释38. 其他综合收益

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	本期发生额						2019年12月31日
			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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		540,955,516.25	31,274,030.76			13,107,645.95	18,166,384.81		559,121,901.06
1.重新计量设定受益计划变动额									
2.权益法下不能转损益的其他综合收益									
3.其他权益工具投资公允价值变动		540,955,516.25	31,274,030.76			13,107,645.95	18,166,384.81		559,121,901.06
4.企业自身信用风险公允价值变动									
二、将重分类进损益的其他综合收益	375,236,186.82	180,933,873.86	267,276,056.94	498,843.49		21,757,782.52	244,086,876.42	932,554.51	425,020,750.28
1.权益法下可转损益的其他综合收益									
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	194,302,312.96	—							
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		—							
4.其他债权投资公允价值变动									
5.金融资产重分类计入其他综合收益的金额									
6.其他债权投资信用减值准备									
7.现金流量套期储备	498,843.49	498,843.49	77,706,366.13	498,843.49		21,757,782.52	55,449,740.12		55,948,583.61
8.外币报表折算差额	180,435,030.37	180,435,030.37	189,569,690.81				188,637,136.30	932,554.51	369,072,166.67
其他综合收益合计	375,236,186.82	721,889,390.11	298,550,087.70	498,843.49		34,865,428.47	262,253,261.23	932,554.51	984,142,651.34

注释39. 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	2,886,951,017.13	161,238,411.87		3,048,189,429.00
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	3,045,728,468.89	161,238,411.87		3,206,966,880.76

注释40. 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	15,672,617,442.10	14,109,791,931.29
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	135,281,250.00	
调整后期初未分配利润	15,807,898,692.10	14,109,791,931.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,933,763,430.47	6,439,749,610.82
减：提取法定盈余公积	161,238,411.87	623,074,524.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,254,689,325.60	4,254,944,825.60
转作股本的普通股股利		
其他	-1,104,250.00	-1,095,250.00
期末未分配利润	18,326,838,635.10	15,672,617,442.10

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 135,281,250.00 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

注释41. 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	89,509,018,156.11	56,066,790,193.73	78,720,560,129.96	48,935,873,688.70
其他业务	500,114,696.15	324,922,546.52	255,828,557.33	170,160,684.03

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	90,009,132,852.26	56,391,712,740.25	78,976,388,687.29	49,106,034,372.73

#### 注释42. 利息收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	213,942,619.01	576,888,837.20

其他说明：

利息收入减少原因：本期子公司伊利财务有限公司存放同业款项减少以及利率较同期下降导致利息收入减少。

#### 注释43. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	162,102,045.02	173,078,316.59
教育费附加	133,683,198.80	142,041,652.60
资源税	236,253.87	
房产税	62,309,309.02	57,815,431.24
土地使用税	41,204,927.86	44,421,081.37
车船使用税	437,400.07	440,818.24
印花税	90,592,369.02	80,206,792.87
水利建设基金	72,147,651.50	18,608,940.13
其他	14,274,590.29	14,339,350.78
合计	576,987,745.45	530,952,383.82

#### 注释44. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,399,613,241.80	3,642,663,999.66
折旧修理费	123,052,187.53	99,873,920.83
差旅费	332,192,442.39	310,988,739.99
物耗劳保费	32,879,105.12	19,643,050.69
办公租赁费	346,763,186.79	250,739,506.95
广告营销费	11,041,461,552.48	10,955,021,221.65
装卸运输费	4,678,821,051.39	4,392,890,837.19
其他	114,874,697.60	100,862,473.72
合计	21,069,657,465.10	19,772,683,750.68

#### 注释45. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,954,239,498.55	1,050,169,138.96
折旧修理费	1,296,782,715.96	1,207,244,394.77
差旅费	194,621,781.79	167,553,152.50
物耗劳保费	64,451,016.01	44,913,357.36
办公租赁费	154,564,031.69	105,773,333.79
咨询审计费	209,994,141.41	124,760,823.79
无形资产摊销	43,374,970.68	21,576,491.72
其他	366,899,510.62	257,744,794.33
合计	4,284,927,666.71	2,979,735,487.22

其他说明：

管理费用增加主要原因：本期公司业务规模扩大、收购子公司、员工薪资调整以及股权激励费用增加导致职工薪酬增加所致。

#### 注释46. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	141,859,779.20	132,758,869.47
折旧修理费	15,408,513.94	13,583,997.55
调研试验设计费	310,365,789.31	248,250,413.71
其他	27,536,674.44	32,279,836.59
合计	495,170,756.89	426,873,117.32

#### 注释47. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	272,425,922.01	131,602,571.41
利息收入	-349,438,584.66	-199,095,685.13
汇兑净损失	70,371,689.96	2,100,109.77
手续费	14,643,095.43	5,121,835.96
合计	8,002,122.74	-60,271,167.99

其他说明：

财务费用增加主要原因：本期利息支出增加所致。

#### 注释48. 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	587,791,450.91	746,562,694.87
合计	587,791,450.91	746,562,694.87

## 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	491,790,530.08	652,600,671.09	与收益相关
技术改造政策资金	20,997,500.00		与收益相关
见习、就业、稳岗、培训补贴	20,315,569.63	21,423,424.60	与收益相关
农业产业强镇扶持资金	4,450,000.00		与收益相关
农业发展专项资金	4,390,000.00		与收益相关
交通运输费补贴	4,000,000.00		与收益相关
固定资产投资和技术改造扶持资金	3,970,000.00		与收益相关
安商育商补助	3,676,000.00		与收益相关
工业投产项目扶持资金	2,950,000.00		与收益相关
经贸发展专项资金	2,876,457.36	1,700,000.00	与收益相关
数字化车间奖励政策项目	2,000,000.00		与收益相关
工业转型升级专项资金	2,844,767.84	10,827,886.24	与收益相关
节能专项资金	1,400,000.00		与收益相关
智能工厂奖励资金	1,300,000.00		与收益相关
重点产业发展专项资金	1,210,000.00		与收益相关
婴幼儿配方乳粉智能制造专项改造项目	730,000.00		与收益相关
农业产业化专项资金扶持	700,000.00		与收益相关
“两化”融合贯标试点企业专项资金	506,500.00		与收益相关
工业设计补贴	500,000.00		与收益相关
传统产业改造升级资金	364,000.00		与收益相关
税收扶持资金	5,137,800.00		与收益相关
绿色能源项目专项资金	300,000.00		与收益相关
现代农业技术体系建设专项资金	3,552,806.11	1,058,427.72	与收益相关
淘汰燃煤锅炉补助	229,100.00		与收益相关
水资源循环利用	200,000.00		与收益相关
科技创新重大贡献奖励	150,000.00		与收益相关
科技进步奖	140,000.00		与收益相关
污染源自动监控	134,000.00		与收益相关
专利资助	107,100.00		与收益相关
节水型企业创建项目	100,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
进口产品补贴	87,140.00		与收益相关
排污系统建设补助	78,800.00		与收益相关
安全生产示范企业项目	50,000.00		与收益相关
食品安全合作专项	45,000.00		与收益相关
新型纳米材料的危害因子检测技术的示范应用	81,500.00		与收益相关
旅游专项资金	20,000.00		与收益相关
乳业技术专项科研资金	3,435,533.02	10,075,802.72	与收益相关
乳制品质量检测全程管控平台专项资金		961,630.33	与收益相关
食品接触材料指纹图谱建设及应用		108,423.82	与收益相关
税费返还		1,123,140.80	与收益相关
工业、信息化发展扶持资金		22,550,354.36	与收益相关
技术改造与转型升级专项资金		15,331,050.00	与收益相关
节能、环保项目资金		2,342,695.00	与收益相关
乳制品基础设施建设资金		50,000.00	与收益相关
小微企业融资担保费补贴		500,000.00	与收益相关
示范旅游基地奖励		270,000.00	与收益相关
安全生产、食品安全资金		1,990,000.00	与收益相关
老旧机动车淘汰补贴		68,000.00	与收益相关
商标专利补贴		600,000.00	与收益相关
污水治理升级改造项目		9,342.73	与收益相关
乳制品生产自动化技术改造项目		498,196.96	与收益相关
物联网发展专项资金	288,100.00	2,009,948.50	与收益相关
海外知识产权环境分析及布局		150,000.00	与收益相关
物资储备补助		100,000.00	与收益相关
草原英才工程专项资金	200,000.00		与收益相关
其他	2,483,246.87	213,700.00	与收益相关
合计	587,791,450.91	746,562,694.87	

#### 注释49. 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	213,681,494.32	144,202,016.70
处置长期股权投资产生的投资收益	151,789,088.34	654,782.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		147,945.20
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		115,908,438.73
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,375,000.00	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	168,020,073.57	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
合计	544,865,656.23	260,913,183.17

其他说明：

投资收益增加主要原因：本期处置山东新巨丰科技包装股份有限公司部分股权及按权益法核算的长期股权投资产生的投资收益增加所致。

#### 注释50. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	78,163,067.12	230,980.46
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	44,445,353.78	230,980.46
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	78,163,067.12	230,980.46

其他说明：

公允价值变动收益增加主要原因：本期子公司持有的商品期货合约公允价值增加以及成都银行股份有限公司公允价值本期增加所致。

#### 注释51. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-8,754,921.57	
债权投资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
应收账款坏账损失	-17,518,368.53	
其他	-34,279,806.00	
合计	-60,553,096.10	

其他说明：

信用减值损失增加主要原因：本期因首次执行新金融工具准则，将原计入资产减值损失的各项金融工具减值准备列入信用减值损失所致。

#### 注释52. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-41,502,699.90
存货跌价损失	-115,500,273.47	-11,306,136.05
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	-106,725,232.18	-7,254,759.07
工程物资减值损失		
在建工程减值损失	-19,216,770.26	
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		-15,592,177.99
合计	-241,442,275.91	-75,655,773.01

其他说明：

资产减值损失增加主要原因：子公司 Westland Dairy Company Limited 因存货成本高于可变现净值计提存货跌价准备以及本期部分子公司对闲置固定资产计提减值准备所致。

#### 注释53. 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	-25,124,790.06	-38,491,702.03
合计	-25,124,790.06	-38,491,702.03



其他说明：

资产处置收益增加主要原因：本期处置机器设备产生的亏损减少所致。

**注释54. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	634,415.75	8,384,671.80	634,415.75
其中：固定资产报废利得	634,415.75	8,384,671.80	634,415.75
无形资产报废利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	5,523,959.00	918,617.20	5,523,959.00
违约金赔偿款收入	7,604,809.96	6,014,608.72	7,604,809.96
经批准无法支付的应付款项	13,599,037.59	17,376,194.11	13,599,037.59
其他	2,475,335.10	2,124,840.83	2,475,335.10
合计	29,837,557.40	34,818,932.66	29,837,557.40

**1. 计入当期损益的政府补助**

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
为地方经济发展做出贡献获得的现金奖励	5,523,959.00	812,187.20	与收益相关
其他财政补贴		106,430.00	与收益相关
合计	5,523,959.00	918,617.20	

**注释55. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	37,853,268.62	55,595,751.91	37,853,268.62
其中：固定资产报废损失	37,853,268.62	55,595,751.91	37,853,268.62
无形资产报废损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	71,415,759.25	84,170,560.57	71,415,759.25
违约金支出	5,288,463.48	7,676,995.38	5,288,463.48
其他	1,491,914.16	572,210.79	1,491,914.16
合计	116,049,405.51	148,015,518.65	116,049,405.51

注释56. 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	1,279,916,996.78	1,113,821,915.73
递延所得税费用	-36,538,013.69	11,814,354.18
合计	1,243,378,983.09	1,125,636,269.91

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	8,194,105,138.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,229,115,770.73
子公司适用不同税率的影响	301,817,893.20
调整以前期间所得税的影响	12,199,416.44
非应税收入的影响	-70,791,978.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,409,851.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	25,616,621.75
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	114,013,118.58
减、免税项目所得影响	-375,001,710.13
所得税费用	1,243,378,983.09

注释57. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	295,845,678.60	205,670,133.71
利息收入	391,992,069.24	199,207,149.58
政府补助	847,856,367.29	1,038,883,401.30
其他	129,403,992.24	188,927,309.28
合计	1,665,098,107.37	1,632,687,993.87

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金、保证金	192,841,609.21	212,252,964.95
差旅费	591,240,866.00	533,715,749.00
绿化保洁、消防安保费	65,161,959.23	55,571,698.76
咨询审计费	252,273,586.38	132,685,775.33
手续费	8,696,303.68	5,311,240.75
捐赠支出	63,564,521.28	66,825,967.57

项目	本期发生额	上期发生额
其他	318,997,293.08	447,627,764.59
合计	1,492,776,138.86	1,453,991,160.95

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
到期前不可支取定期存款收回		516,218.89
合计		516,218.89

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货商品合约	29,000,989.89	
保证金	50,000,000.00	
处置子公司		700,593.29
质押式报价回购		270,000,000.00
合计	79,000,989.89	270,700,593.29

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
授予股权激励对象限制性股票认购款	2,353,012,000.00	
合计	2,353,012,000.00	

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司注销时归还给少数股东的投资款	65,057.66	
股份回购	5,803,310,832.85	5,120,950.00
债券发行费	7,420,875.70	
融资租赁费	60,663,958.29	32,261,111.11
合计	5,871,460,724.50	37,382,061.11

## 注释58. 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	6,950,726,155.12	6,451,996,108.27
加：资产减值准备	301,995,372.01	75,655,773.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,839,371,917.37	1,575,070,653.65

项目	本期金额	上期金额
使用权资产摊销		
无形资产摊销	44,735,873.24	21,576,491.72
长期待摊费用摊销	73,849,366.71	12,012,977.46
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)	25,124,790.06	38,491,702.03
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	37,218,852.87	47,211,080.11
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-78,163,067.12	-230,980.46
财务费用(收益以“-”号填列)	344,018,041.89	133,702,681.18
投资损失(收益以“-”号填列)	-544,865,656.23	-260,913,183.17
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-71,988,997.37	-49,010,335.87
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	35,450,983.68	60,824,690.05
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,583,871,861.11	-863,588,466.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,222,042,414.75	-933,021,072.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,045,051,276.80	2,314,993,680.70
其他	258,869,649.26	
经营活动产生的现金流量净额	8,455,480,282.43	8,624,771,799.80
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,066,714,362.59	10,704,930,612.93
减: 现金的期初余额	10,704,930,612.93	20,755,979,912.01
加: 现金等价物的期末余额	-	2,860,000,000.00
减: 现金等价物的期初余额	2,860,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	-2,498,216,250.34	-7,191,049,299.08

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,748,220,732.67
THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED	542,200,665.33
Westland Co-Operative Dairy Company Limited	1,102,484,067.34
阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司	103,536,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	131,237,559.59
THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED	22,221,706.85
Westland Co-Operative Dairy Company Limited	106,586,865.24
阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司	2,428,987.50

项目	本期金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,616,983,173.08

### 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,000,000.00
收回扎兰屯伊利乳业有限责任公司股权款	2,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	2,000,000.00

### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,066,714,362.59	10,704,930,612.93
其中：库存现金	60,870.13	618.83
可随时用于支付的银行存款	10,259,249,037.24	7,191,915,900.08
可随时用于支付的其他货币资金	152,913,529.99	263,700,276.85
可用于支付的存放中央银行款项	3,850,000.00	3,850,000.00
存放同业款项	650,640,925.23	3,245,463,817.17
拆放同业款项		
二、现金等价物		2,860,000,000.00
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	11,066,714,362.59	13,564,930,612.93
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59. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	258,606,473.74	存放中央银行法定存款准备金、保证金、到期前不可支取的银行存款。
固定资产	701,983,562.40	子公司 Westland Dairy Company Limited 以其不动产作为抵押物向新西兰亚洲商业银行、西太平洋银行借款。
合计	960,590,036.14	

### 注释60. 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
----	--------	------	-----------

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	623,786,523.41	6.9762	4,351,659,544.59
欧元	1,882,361.35	7.8155	14,711,595.12
港币	3,639,439.17	0.89578	3,260,136.82
新西兰元	14,433,746.06	4.6973	67,799,635.37
印度尼西亚盾	13,126,824,860.56	0.000502	6,589,666.08
马来西亚令吉	5,666,673.97	1.6986	9,625,412.40
泰铢	68,261,136.21	0.2328	15,891,192.51
英镑	284,639.62	9.1501	2,604,480.96
越南盾	550,441,395.35	0.000301	165,682.86
澳元	7,220,093.09	4.8843	35,265,100.70
加拿大元	672.92	5.3421	3,594.80
应收账款			
其中：美元	29,774,318.31	6.9762	207,711,599.41
欧元	409,139.13	7.8155	3,197,626.83
新西兰元	4,773,797.20	4.6973	22,423,957.59
泰铢	42,322,900.30	0.2328	9,852,771.19
新加坡元	4,438.00	5.1739	22,961.77
英镑	272,067.90	9.1501	2,489,448.51
澳元	11,091,785.72	4.8843	54,175,609.01
长期借款			
其中：新西兰元	100,000,000.00	4.6973	469,729,869.80
泰铢	4,748,000.00	0.2328	1,105,265.61
其他应收款			
其中：美元	19,586.82	6.9762	136,641.58
港币	228,259.30	0.89578	204,470.12
新西兰元	10,023,142.20	4.6973	47,081,705.83
印度尼西亚盾	222,105,677.29	0.000502	111,497.05
马来西亚令吉	66,388.04	1.6986	112,766.73
泰铢	3,787,260.31	0.2328	881,674.20
越南盾	75,158,837.21	0.000301	22,622.81
应付账款			
其中：美元	5,057,690.60	6.9762	35,283,461.16
欧元	832.08	7.8155	6,503.12
港币	12,700.12	0.89578	11,376.51
新西兰元	165,441,571.51	4.6973	777,128,693.85

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
印度尼西亚盾	101,376,366,613.55	0.000502	50,890,936.04
马来西亚令吉	77,004.76	1.6986	130,800.29
泰铢	114,260,614.56	0.2328	26,599,871.07
越南盾	349,608,172.76	0.000301	105,232.06
英镑	988,507.67	9.1501	9,044,944.03
澳元	234,968.09	4.8843	1,147,654.64
其他应付款			
其中：美元	8,098,604.31	6.9762	56,497,483.39
新西兰元	17,312,530.45	4.6973	81,322,149.30
印度尼西亚盾	140,891,474.10	0.000502	70,727.52
泰铢	105,442,906.06	0.2328	24,547,108.53
港币	63,265.34	0.89578	56,671.83
英镑	7,891.55	9.1501	72,208.47
短期借款			
其中：新西兰元	151,000,000.00	4.6973	709,292,103.40
一年内到期的非流动负债			
其中：新西兰元	50,000,000.00	4.6973	234,864,934.90
泰铢	24,866,040.21	0.2328	5,788,814.16
长期应付款			
其中：泰铢	13,336,677.96	0.2328	3,104,778.63

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

公司在新西兰的子公司 Oceania Dairy Limited、Westland Dairy Company Limited 经营地为新西兰，记账本位币为新西兰元。公司在泰国的子公司 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED，经营地为泰国，记账本位币为泰铢。记账本位币均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。

#### 注释61. 套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的相关的定性和定量信息：

##### 1. 利率互换合同

公司子公司 Westland Dairy Company Limited 采用利率互换合同以降低其浮动利率银行借款的现金流量风险，即将部分浮动利率借款转换成固定利率。于 2016-2018 年将购入的利率互换合同指定为套期工具，该等利率互换合同与相应的银行借款的条款相同，其主要条款如下：

名义金额	到期日	掉期条款
100,000,000 新西兰元	2021 年 11 月 30 日-2024 年 11 月 29 日	新西兰银行票据 1 月期贷款利率换为 2.618%-3.325%的固定利率

子公司 Westland Dairy Company Limited 通过利率互换合约以减轻市场利率波动带来的现金流量变动风险。

## 2. 远期外汇合约

公司子公司 Westland Dairy Company Limited 持有下述远期外汇合约，并指定为有效的套期工具，以管理与预期外币销售有关的外汇风险敞口，其主要内容如下：

名义金额	到期日	远期汇率
以新西兰元卖出美元 370,000,000	2020 年 1 月 31 日-2022 年 7 月 29 日	0.62760-0.69413
以新西兰元卖出澳元 43,400,000	2020 年 1 月 31 日-2021 年 5 月 31 日	0.90035-0.96040
以新西兰元卖出英镑 1,000,000	2020 年 1 月 31 日-2020 年 7 月 31 日	0.4952-0.5153

子公司 Westland Dairy Company Limited 通过远期外汇合约以减轻销售采用外币结算的汇率波动带来的现金流量变动风险。

## 注释62. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
投资建厂时地方政府按承诺扶持条件给予的扶持资金	643,955,613.35	其他收益、递延收益、固定资产、无形资产	491,790,530.08
技术改造政策资金	20,997,500.00	其他收益	20,997,500.00
见习、就业、稳岗、培训补贴	20,315,569.63	其他收益	20,315,569.63
农业产业强镇扶持资金	8,400,000.00	其他收益、递延收益	4,450,000.00
农业发展专项资金	4,390,000.00	其他收益	4,390,000.00
交通运输费补贴	4,000,000.00	其他收益	4,000,000.00
固定资产投资和技术改造扶持资金	3,970,000.00	其他收益	3,970,000.00
安商育商补助	3,676,000.00	其他收益	3,676,000.00
工业投产项目扶持资金	2,950,000.00	其他收益	2,950,000.00
经贸发展专项资金	2,876,457.36	其他收益	2,876,457.36
数字化车间奖励政策项目	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
贷款利息补贴	27,971,800.00	递延收益、财务费用	21,971,800.00
工业转型升级专项资金	11,430,000.00	其他收益、固定资产	2,844,767.84
节能专项资金	1,400,000.00	其他收益	1,400,000.00
智能工厂奖励资金	1,300,000.00	其他收益	1,300,000.00
重点产业发展专项资金	1,210,000.00	其他收益	1,210,000.00



种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
婴幼儿配方乳粉智能制造专项改造项目	730,000.00	其他收益	730,000.00
农业产业化专项资金扶持	700,000.00	其他收益	700,000.00
“两化”融合贯标试点企业专项资金	506,500.00	其他收益	506,500.00
工业设计补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
税收扶持资金	5,137,800.00	其他收益	5,137,800.00
绿色能源项目专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
现代农业技术体系建设专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
淘汰燃煤锅炉补助	229,100.00	其他收益	229,100.00
水资源循环利用	200,000.00	其他收益	200,000.00
科技创新重大贡献奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
科技进步奖	140,000.00	其他收益	140,000.00
污染源自动监控	134,000.00	其他收益	134,000.00
专利资助	107,100.00	其他收益	107,100.00
节水型企业创建项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
进口产品补贴	87,140.00	其他收益	87,140.00
排污系统建设补助	78,800.00	其他收益	78,800.00
安全生产示范企业项目	50,000.00	其他收益	50,000.00
食品安全合作专项	45,000.00	其他收益	45,000.00
新型纳米材料的危害因子检测技术的示范应用	81,500.00	其他收益	81,500.00
旅游专项资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
技术改造与转型升级专项资金	4,266,900.00	固定资产	
固定资产投资补助项目	890,300.00	固定资产	
企业技术改造事后奖补	5,026,200.00	固定资产	
甘肃省重大项目补助	1,000,000.00	递延收益	
大数据信息平台建设项目	2,000,000.00	无形资产	
乳品绿色制造系统集成项目扶持资金	7,900,000.00	固定资产	
农产品加工设备项目	500,000.00	固定资产	
机器人产业发展项目	1,000,000.00	固定资产	
传统产业改造升级资金	1,864,000.00	其他收益、固定资产	364,000.00
工业发展专项资金	5,188,000.00	固定资产	
制造业强区专项绿色工厂资金	660,000.00	固定资产	
融资租赁设备政府补助	550,000.00	固定资产	
生产线自动化提升技术改造项目补助	755,600.00	固定资产	

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
大气污染防治资金	300,000.00	固定资产	
民营经济发展专项资金	700,000.00	固定资产	
产业扶贫切块资金	1,000,000.00	递延收益	
草原英才工程专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
乳制品研发平台建设与维护	1,500,000.00	递延收益	
国际科技合作基地能力建设	500,000.00	递延收益	
技改项目政府补助	1,620,000.00	固定资产	
技术改造综合奖补资金项目	1,000,000.00	固定资产	
绿色生产及智能制造新模式示范项目	22,610,000.00	固定资产	
为地方经济发展做出贡献获得的现金奖励	5,523,959.00	营业外收入	5,523,959.00
融资担保费补贴	10,000,000.00	递延收益	
其他	861,527.95	其他收益	861,527.95
合计	847,856,367.29		606,689,051.86

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED	2019 年 4 月 25 日	542,200,665.33	96.46	收购	2019 年 4 月 25 日	取得控制权	169,102,106.79	-30,485,789.44
Westland Co-Operative Dairy Company Limited	2019 年 8 月 1 日	1,102,484,067.34	100	收购	2019 年 8 月 1 日	取得控制权	1,285,545,020.12	-252,281,474.60
阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司	2019 年 8 月 23 日	133,336,000.00	100	收购	2019 年 8 月 23 日	取得控制权	4,731,938.89	-5,931,712.86

其他说明：

公司子公司香港金港商贸控股有限公司收购 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 共计 96.46% 的股权。本年度 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 及其下属 3 家子公司纳入合并范围。

公司子公司香港金港商贸控股有限公司收购 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 共计 100.00% 的股权。本年度 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 及其下属 5 家子公司纳入合并范围。

本公司收购了阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司共计 100.00% 的股权。本年度阿尔山伊利天然矿泉饮品有限责任公司纳入合并范围。

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED	Westland Co-Operative Dairy Company Limited	阿尔山伊利天然矿泉水饮品有限责任公司
现金	542,200,665.33	1,102,484,067.34	133,336,000.00
非现金资产的公允价值			
发行或承担的债务的公允价值			
发行的权益性证券的公允价值			
或有对价的公允价值			
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			
其他			
合并成本合计	542,200,665.33	1,102,484,067.34	133,336,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	246,592,567.01	936,491,226.87	78,071,723.83
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	295,608,098.32	165,992,840.47	55,264,276.17

### 其他说明

2019 年 4 月, 公司子公司香港金港商贸控股有限公司购买 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 共计 96.46% 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 542,200,665.33 元, 与被合并公司 THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED 合并日净资产公允价值折合为人民币 246,592,567.01 元的差额 295,608,098.32 元确认为商誉。

2019 年 8 月, 公司子公司香港金港商贸控股有限公司购买 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 共计 100.00% 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 1,102,484,067.34 元, 与被合并公司 Westland Co-Operative Dairy Company Limited 合并日净资产公允价值折合为人民币 936,491,226.87 元的差额 165,992,840.47 元确认为商誉。

2019 年 8 月, 公司购买阿尔山伊利天然矿泉水饮品有限责任公司共计 100.00% 股权, 该项交易属非同一控制下的企业合并, 合并成本为人民币 133,336,000.00 元, 与被合并公司合并日净资产公允价值人民币 78,071,723.83 元的差额 55,264,276.17 元确认为商誉。

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED		Westland Co-Operative Dairy Company Limited		阿尔山伊利天然矿泉水饮品有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	354,594,431.07	212,559,593.71	2,908,980,574.99	2,719,256,576.07	284,899,032.52	131,742,618.38
货币资金	22,221,706.85	22,221,706.85	106,586,865.24	106,586,865.24	2,428,987.50	2,428,987.50
应收款项	30,558,588.70	30,558,588.70	309,166,717.19	309,166,717.19	5,033,441.64	5,033,441.64

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED		Westland Co-Operative Dairy Company Limited		阿尔山伊利天然矿泉水饮品有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
存货	18,771,528.73	18,771,528.73	709,615,034.69	709,615,034.69		
固定资产	199,143,608.22	130,346,126.58	1,333,279,359.37	1,297,323,833.58	114,502,526.21	114,502,526.21
无形资产	74,178,474.08	941,118.36	199,481,719.96	45,713,246.83	156,113,118.06	2,956,703.92
其他流动资产	1,065,327.61	1,065,327.61	30,598,890.48	30,598,890.48	5,685,182.57	5,685,182.57
在建工程	4,530,454.30	4,530,454.30	130,275,833.13	130,275,833.13		
递延所得税资产	4,124,742.58	4,124,742.58	58,776,480.91	58,776,480.91	298,621.91	298,621.91
预付账款			7,770,573.98	7,770,573.98	172,908.16	172,908.16
其他应收款			23,429,100.04	23,429,100.04	664,246.47	664,246.47
负债：	98,952,126.48	70,545,200.94	1,972,489,348.12	1,919,366,595.61	206,827,308.69	168,538,205.15
借款	8,077,941.22	8,077,941.22	1,316,303,212.56	1,316,303,212.56	12,000,000.00	12,000,000.00
应付款项	62,467,259.72	62,467,259.72	313,279,097.62	313,279,097.62	3,933,751.23	3,933,751.23
递延所得税负债	28,406,925.54		125,540,185.10	72,417,432.59	38,289,103.54	
预收账款			9,401,039.85	9,401,039.85	153,105.00	153,105.00
其他应付款			106,114,763.71	106,114,763.71	149,671,950.68	149,671,950.68
应付职工薪酬			27,707,792.68	27,707,792.68	359,108.22	359,108.22
应交税费			3,260,225.71	3,260,225.71	5,156.01	5,156.01
应付利息					2,415,134.01	2,415,134.01
交易性金融负债			70,883,030.89	70,883,030.89		
净资产	255,642,304.59	142,014,392.77	936,491,226.87	799,889,980.46	78,071,723.83	-36,795,586.77
减：少数股东权益	9,049,737.58	5,027,309.50				
取得的净资产	246,592,567.01	136,987,083.27	936,491,226.87	799,889,980.46	78,071,723.83	-36,795,586.77

可辨认资产、负债公允价值的确定方法

被收购企业的可辨认资产、负债的公允价值依据评估价值确定。

(二) 同一控制下企业合同

无

(三) 反向购买

无

(四) 处置子公司

无

(五) 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

公司名称	变更原因
PT.Yili Indonesia Dairy	投资设立
武威伊利乳业有限责任公司	投资设立
安图伊利长白山天然矿泉饮品有限责任公司	投资设立
SAARK FOOD (M) SDN.BHD.	投资设立
北京伊利科技发展有限公司	投资设立
伊利伊诺科技（上海）有限责任公司	投资设立
伊利创新投资管理（珠海）有限公司	投资设立
伊利创业投资（苏州）有限公司	投资设立
珠海健瓴股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	投资设立
GREEN ASIA FOOD VIETNAM COMPANY LIMITED	投资设立
呼伦贝尔伊利乳业有限责任公司	投资设立
内蒙古金泽伊利乳业有限责任公司	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**

公司名称	处置原因
西乌旗泰沁水务有限责任公司	注销
杜尔伯特金山乳品有限责任公司	注销

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	乳制品的生产及销售	100		投资设立
杜尔伯特伊利乳业有限责任公司	大庆	大庆市	奶粉生产销售	89.38		投资设立
廊坊伊利乳品有限公司	廊坊	廊坊	乳制品的生产及销售	75		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		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	奶粉销售	100		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	冷冻饮品生产销售	55		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
肇东市伊利乳业有限责任公司	黑龙江肇东	肇东市	乳制品的生产及销售	100		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		投资设立
西安伊利泰普克饮品有限公司	西安	西安市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
林甸伊利乳业有限责任公司	黑龙江林甸	林甸县	乳制品的生产及销售	100		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	乳制品的生产及销售	100		投资设立
赤峰伊利乳业有限责任公司	赤峰	赤峰市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
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		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		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		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		投资设立

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019年度  
财务报表附注

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	
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		投资设立
佛山伊利乳业有限责任公司	佛山	佛山市	冷冻饮品生产销售	100		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		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		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		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		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		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	乳制品的生产及销售	100		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		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		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	乳制品的生产及销售	100		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	乳制品的生产及销售	100		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	乳制品的生产及销售	100		投资设立
滦州伊利乳业有限责任公司	河北滦县	河北省滦县	乳制品的生产及销售	100		投资设立
兰州伊利乳业有限责任公司	兰州	兰州市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
伊利国际发展有限公司	香港	香港	国际贸易	100		投资设立
天津伊利乳业有限责任公司	天津	天津	奶粉生产销售	100		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		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	乳制品的生产及销售	100		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		投资设立
天津伊利乳品有限责任公司	天津	武清开发区	乳制品的生产及销售	98.15	1.85	投资设立

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

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	
阜新伊利乳品有限责任公司	辽宁阜新	阜新市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
潍坊伊利乳业有限责任公司	潍坊	临朐县	乳制品的生产及销售	100		投资设立
宁夏伊利乳业有限责任公司	宁夏吴忠	吴忠市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
黑龙江伊利乳业有限责任公司	大庆	杜尔伯特县	乳制品的生产及销售	100		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	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	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		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		投资设立
咸阳伊利乳业有限责任公司	咸阳	陕西省三原县	乳制品的生产及销售	100		投资设立
香港金港商贸控股有限公司	香港	香港	商贸	100		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		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		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		投资设立
云南伊利乳业有限责任公司	昆明	昆明市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
梅州伊利冷冻食品有限责任公司	广东梅州	广东梅县畚江镇	冷冻产品生产销售	100		投资设立
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		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	乳制品的生产及销售	100		投资设立
晋中伊利乳业有限责任公司	山西祁县	山西祁县	乳制品的生产及销售	100		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		投资设立
SILVER HARBOR LLC.	美国	美国	乳业市场研究		100	投资设立
Yili Innovation Center Europe B.V.	荷兰	荷兰	乳业技术		100	投资设立



内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

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	
伊利财务有限公司	呼和浩特	呼和浩特市	金融业	100		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		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	冷冻饮品生产销售		75	收购
Oceania Dairy Limited	新西兰	新西兰	乳制品加工		100	收购
PT.Green Asia Food Indonesia	印度尼西亚	印度尼西亚	商业贸易		100	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		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		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	乳制品的生产及销售	100		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		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		投资设立
大庆伊利乳品有限责任公司	黑龙江大庆	大庆市林甸县	乳制品的生产及销售	100		投资设立
PT.Yili Indonesia Dairy	印度尼西亚	印度尼西亚	冷冻产品生产销售		100	投资设立
武威伊利乳业有限责任公司	甘肃省	武威市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
安图伊利长白山天然矿泉饮品有限责任公司	吉林省	延边州安图县	矿泉水制造及销售	100		投资设立
THE CHOMTHANA COMPANY LIMITED	泰国	泰国	冷冻产品生产销售		96.46	收购
Maxx Drink Co., Ltd.	泰国	泰国	冷冻产品生产销售		97.03	收购
Cooltrain Logistics Co., Ltd.	泰国	泰国	冷冻产品生产销售		96.46	收购
BDC SPECIALTY FOOD CO.,LTD.	泰国	泰国	冷冻产品生产销售		96.46	收购
SA ARK FOOD (M) SDN.BHD.	马来西亚	马来西亚	乳制品销售		100	投资设立
北京伊利科技发展有限公司	北京	北京	技术开发与服务咨询		100	投资设立
伊利伊诺科技(上海)有限责任公司	上海	上海	技术开发与服务咨询		100	投资设立

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019年度  
财务报表附注

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	
伊利创新投资管理(珠海)有限公司	珠海	珠海市	投资咨询、投资管理	100		投资设立
伊利创业投资(苏州)有限公司	苏州	苏州市	创业投资	100		投资设立
珠海健瓴股权投资基金管理合伙企业(有限合伙)	珠海	珠海市	股权投资		100	投资设立
Westland Dairy Company Limited	新西兰	新西兰	乳制品的生产及销售		100	收购
Westland Milk Products Investments Limited	新西兰	新西兰	投资		100	收购
EasiYo Products (UK) Limited	英国	英国	乳制品的生产及销售		100	收购
EasiYo Products Limited	新西兰	新西兰	乳制品的生产及销售		100	收购
EasiYo Products (Aust) Limited	澳大利亚	新西兰	乳制品的生产及销售		100	收购
威士兰乳业(上海)有限公司	上海	上海	乳制品销售		100	收购
阿尔山伊利天然矿泉水饮品有限责任公司	阿尔山	阿尔山市	矿泉水制造及销售	100		收购
GREEN ASIA FOOD VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	越南	乳制品销售		100	投资设立
呼伦贝尔伊利乳业有限责任公司	呼伦贝尔市	呼伦贝尔市	乳制品的生产及销售	100		投资设立
内蒙古金泽伊利乳业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特市	乳制品的生产及销售	100		投资设立

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 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

2. 重要联营企业的主要财务信息

单位：（万元）

项目	期末余额/本期发生额	
	China Youran Dairy Holding Limited	China Youran Dairy Holding Limited
流动资产	318,603.69	225,015.92
非流动资产	585,166.51	491,233.95
资产合计	903,770.20	716,249.87
流动负债	283,627.36	265,099.10
非流动负债	145,293.74	26,151.78
负债合计	428,921.10	291,250.88
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	474,849.10	424,998.99
按持股比例计算的净资产份额	189,939.64	169,999.60
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	189,939.64	169,999.60
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	800,163.64	658,474.76
净利润	49,848.51	32,685.11
终止经营的净利润		
其他综合收益	1.58	
综合收益总额	49,850.09	32,685.11
本年度收到的来自联营企业的股利		

3. 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		
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	6,150.85	20,939.11
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-325.21	1346.16
其他综合收益		
综合收益总额	-325.21	1346.16

#### 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（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

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。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良好的资产状况，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，不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
----	------	------

项目	账面余额	减值准备
应收票据	221,720,000.00	
应收账款	1,758,063,997.64	142,553,544.08
其他应收款	194,759,131.74	35,312,451.59
合计	2,174,543,129.38	177,865,995.67

截止 2019 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 40.62% (2018 年末: 56.91%)。

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。除附注十三“(二)或有事项”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 2019 年 12 月 31 日, 本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2019 年 12 月 31 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	4,559,631,340.89	4,559,631,340.89	4,559,631,340.89			
交易性金融负债	37,079,015.63	37,079,015.63	37,079,015.63			
应付票据	300,097,580.53	300,097,580.53	300,097,580.53			
应付帐款	10,501,125,559.06	10,501,125,559.06	10,501,125,559.06			
其他应付款	3,705,456,592.64	3,705,456,592.64	3,705,456,592.64			
一年内到期的非流动负债	306,192,224.58	306,192,224.58	306,192,224.58			
其他流动负债	3,029,773,770.49	3,029,773,770.49	3,029,773,770.49			
长期借款	471,124,135.41	471,124,135.41		469,729,869.80	1,105,265.61	289,000.00
应付债券	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00	
长期应付款	164,015,105.94	164,015,105.94		92,794,437.99	71,220,667.95	
小计	24,574,495,325.17	24,574,495,325.17	22,439,356,083.82	562,524,307.79	1,572,325,933.56	289,000.00

续:

项目	2018 年 12 月 31 日
----	------------------

	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	1,523,000,000.00	1,523,000,000.00	1,523,000,000.00			
应付票据	276,249,155.54	276,249,155.54	276,249,155.54			
应付账款	8,839,462,231.78	8,839,462,231.78	8,839,462,231.78			
其他应付款	1,118,496,420.12	1,118,496,420.12	1,118,496,420.12			
一年内到期的非流动负债	33,128,853.96	33,128,853.96	33,128,853.96			
长期借款	289,000.00	289,000.00				289,000.00
长期应付款	133,664,814.17	133,664,814.17		27,723,497.34	105,941,316.83	
小计	11,924,290,475.57	11,924,290,475.57	11,790,336,661.40	27,723,497.34	105,941,316.83	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、澳元和港币等）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) 公司签署远期外汇合约情况如下：子公司 Westland Dairy Company Limited 通过远期外汇合约以减轻销售采用外币结算的汇率波动带来的现金流量变动风险，具体情况见六“注释 61 套期”。

(2) 截止 2019 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	2019 年 12 月 31 日				
	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
外币金融资产：					
货币资金	4,351,659,544.59	14,711,595.12	3,260,136.82	67,799,635.37	6,589,666.08
交易性金融资产				55,936,588.48	
应收账款	207,711,599.41	3,197,626.83		22,423,957.59	
其他应收款	136,641.58		204,470.12	47,081,705.83	111,497.05
其他权益工具投资			56,264,249.00		
小计	4,559,507,785.58	17,909,221.95	59,728,855.94	193,241,887.27	6,701,163.13
外币金融负债：					
短期借款				709,292,103.40	
交易性金融负债				36,411,148.86	
应付账款	35,283,461.16	6,503.12	11,376.51	777,128,693.85	50,890,936.04
其他应付款	56,497,483.39		56,671.83	81,322,149.30	70,727.52
一年内到期的非流动负债				234,864,934.90	

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

项目	2019 年 12 月 31 日				
	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
长期借款				469,729,869.80	
长期应付款					
小计	91,780,944.55	6,503.12	68,048.34	2,308,748,900.11	50,961,663.56

续:

项目	2019 年 12 月 31 日				
	马来西亚令吉项目	泰铢项目	英镑项目	越南盾项目	澳元项目
外币金融资产:					
货币资金	9,625,412.40	15,891,192.51	2,604,480.96	165,682.86	35,265,100.70
交易性金融资产					
应收账款		9,852,771.19	2,489,448.51		54,175,609.01
其他应收款	112,766.73	881,674.20		22,622.81	
其他权益工具投资					
小计	9,738,179.13	26,625,637.90	5,093,929.47	188,305.67	89,440,709.71
外币金融负债:					
短期借款					
交易性金融负债					
应付账款	130,800.29	26,599,871.07	9,044,944.03	105,232.06	1,147,654.64
其他应付款		24,547,108.53	72,208.47		
一年内到期的非流动负债		5,788,814.16			
长期借款		1,105,265.61			
长期应付款		3,104,778.63			
小计	130,800.29	61,145,838.00	9,117,152.50	105,232.06	1,147,654.64

续:

项目	2019 年 12 月 31 日		
	加拿大元项目	新加坡元项目	合计
外币金融资产:			
货币资金	3,594.80		4,507,576,042.21
交易性金融资产			55,936,588.48
应收账款		22,961.77	299,873,974.31
其他应收款			48,551,378.32
其他权益工具投资			56,264,249.00
小计	3,594.80	22,961.77	4,968,202,232.32
外币金融负债:			
短期借款			709,292,103.40
交易性金融负债			36,411,148.86
应付账款			900,349,472.77

项目	2019 年 12 月 31 日		
	加拿大元项目	新加坡元项目	合计
其他应付款			162,566,349.04
一年内到期的非流动负债			240,653,749.06
长期借款			470,835,135.41
长期应付款			3,104,778.63
小计			2,523,212,737.17

续：

项目	2018 年 12 月 31 日					合计
	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	
外币金融资产：						
货币资金	6,569,474,837.11	8,353,331.85	3,372,481.67	49,304,788.84	1,517,922.86	6,632,023,362.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				498,843.46		498,843.46
应收账款	23,084,476.84			18,590,383.66		41,674,860.50
其他应收款	43,339,953.98		206,411.56	492,203.69		44,038,569.23
可供出售金融资产			66,570,583.11			66,570,583.11
小计	6,635,899,267.93	8,353,331.85	70,149,476.34	68,886,219.65	1,517,922.86	6,784,806,218.63
外币金融负债：						
应付账款	24,839,814.36			186,354,048.37		211,193,862.73
其他应付款	1,319,689.45		61,017.42	2,325,440.94		3,706,147.81
小计	26,159,503.81		61,017.42	188,679,489.31		214,900,010.54

### (3) 敏感性分析：

公司持有的外币资产和负债主要为货币性项目，除了外币货币性项目外，本公司持有的其他外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动不会对当期损益和股东权益的金额产生重大影响。

## 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) 公司子公司已与商业银行通过签订利率互换合约降低借款的浮动利率变动风险。

(2) 截止 2019 年 12 月 31 日，本公司带息负债占总资产的比例为 16.24%。

(3) 敏感性分析

截止 2019 年 12 月 31 日，如果利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公



司的利息支出将增加或减少 47,917,136.19 元，导致利润总额减少或增加 47,917,136.19 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、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融工具于 2019 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。

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	334,057,398.69	55,936,588.48		389,993,987.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	334,057,398.69	55,936,588.48		389,993,987.17
债务工具投资				
权益工具投资	294,775,000.00			294,775,000.00
衍生金融资产	39,282,398.69	55,936,588.48		95,218,987.17
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				
债务工具投资				
权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资		1,147,896,142.44		1,147,896,142.44
(四) 投资性房地产小计				
出租的土地使用权				
出租的建筑物				
持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产小计				
消耗性生物资产				
生产性生物资产				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(六) 其他非流动金融资产		142,167,713.34		142,167,713.34
持续以公允价值计量的资产合计	334,057,398.69	1,346,000,444.26		1,680,057,842.95
(七) 交易性金融负债		37,079,015.63		37,079,015.63
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债小计		37,079,015.63		37,079,015.63
发行的交易性债券				
衍生金融负债		37,079,015.63		37,079,015.63
其他				
指定以公允价值计量且其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		37,079,015.63		37,079,015.63
二、非持续的公允价值计量				
(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				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

存在公开市场的权益工具投资的公允价值以资产负债表日证券交易所的收盘价确定；衍生金融资产为期货合约，其公允价值以资产负债表日期货交易所相关期货合约收盘价确定。

(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

持续第二层次公允价值计量的权益工具投资是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其公允价值；衍生金融资产和衍生金融负债，包括远期外汇合约和利率互换合约，采用现金流量折现模型的估值技术确定其公允价值。估值技术的输入值主要包括利率、汇率等。

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

无

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

(八) 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、长期借款等。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) 本企业的母公司情况

无

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八“（二）在合营企业或联营企业中的权益”

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
China Youran Dairy Holding Limited	联营企业

(四) 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

(五) 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	56,295.45	63,617.67
China Youran Dairy Holding Limited	采购原材料	284,799.61	239,566.70
合计		341,095.06	303,184.37

### 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
China Youran Dairy Holding Limited	销售原材料	1,170.93	788.56
China Youran Dairy Holding Limited	提供劳务	29.18	31.41
合计		1,200.11	819.97

### 4. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方

单位：（万元）

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
内蒙古伊利公益基金会	房屋	1,650.67	778.89

### 5. 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
山东新巨丰科技包装股份有限公司	42.70	2019 年 1 月 2 日	2019 年 3 月 14 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	39.20	2019 年 1 月 29 日	2019 年 4 月 8 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	39.60	2019 年 2 月 27 日	2019 年 5 月 13 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	34.20	2019 年 3 月 26 日	2019 年 6 月 17 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	38.40	2019 年 4 月 30 日	2019 年 7 月 23 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	43.80	2019 年 5 月 31 日	2019 年 8 月 5 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	148.20	2019 年 6 月 26 日	2019 年 9 月 5 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	10.40	2019 年 7 月 25 日	2019 年 9 月 30 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	75.20	2019 年 7 月 25 日	2019 年 9 月 30 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	16.60	2019 年 7 月 25 日	2019 年 10 月 16 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	134.70	2019 年 7 月 25 日	2019 年 9 月 30 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	66.70	2019 年 8 月 27 日	2019 年 11 月 5 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	122.10	2019 年 8 月 27 日	2019 年 11 月 5 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	183.60	2019 年 9 月 26 日	2019 年 12 月 10 日	保理款
山东新巨丰科技包装股份有限公司	182.40	2019 年 10 月 30 日	2020 年 1 月 8 日	保理款
合计	1,177.80			

### 6. 关键管理人员薪酬

单位：（万元）

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,195.35	4,431.47

## 7. 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
China Youran Dairy Holding Limited	利息收入		394.17
山东新巨丰科技包装股份有限公司	利息收入	7.35	1.80
内蒙古伊利公益基金会	捐赠	5,000.00	5,000.00
合计		5,007.35	5,395.97

### (六) 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	China Youran Dairy Holding Limited	33.74	2.70	27.73	2.22

#### 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	China Youran Dairy Holding Limited	14,183.03	23,742.31
预收账款	China Youran Dairy Holding Limited		21.71

### (七) 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。公司 2017 年、2018 年、2019 年已分别完成 5,000 万元捐赠承诺。

2019 年 2 月 28 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捐赠的关联交易公告》，公司拟于 2020 年度至 2022 年度，以自有资金捐赠的方式每年以不超过上一年度经审计营业总收入的 0.1% 向内蒙古伊利公益基金会进行捐赠，连续捐赠三年，累计捐赠金额不超过 35,000 万元人民币。

## 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	152,428,000
公司本期行权的各项权益工具总额	25,422,500
公司本期失效的各项权益工具总额	3,670,500
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	2016 年股权激励计划股票期权第一期行权价格为 14.47 元/股，现已进入第二个行权期。
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	2016 年股权激励计划限制性股票第二期授予价格为 15.33 元/股，回购价格为 13.33 元/股，距第二个解锁期剩余 0 个月；2019 年股权激励计划，限制性股票的授予价格为 15.46 元/股，回购价格为 15.46 元/股，距第一至第五个解锁期分别剩余 9、21、33、45、57 个月。

其他说明：

(1) 2016 年股票期权与限制性股票激励计划

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》，该股权激励计划授予的股票种类为股票期权与限制性股票，授予日为 2016 年 12 月 28 日，其中股票期权授予数量 4,500 万份，授予人数为 294 人，行权价格为 16.47 元/股，限制性股票授予数量 1,500 万股，授予人数为 293 人，授予价格为 15.33 元/股。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%

行权/解锁条件

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。

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。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。

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

2017 年 2 月 21 日授予工作实施完成。2019 年 1 月 7 日，公司第九届董事会临时会议审议通过了《公司关于 2016 年股票期权与限制性股票第一期行权/解锁条件成就的议案》，246 名激励对象限制性股票解锁，对应的限制性股票解锁数量为 6,425,000 股。241 名激励对象股票期权行权，对应的股票期权行权数量为 18,997,500 份。2020 年 1 月 2 日，公司第九届董事会临时会议和第九届监事会临时会议审议通过了《公司关于 2016 年股票期权与限制性股票激励计划第二期行权/解锁条件成就的议案》。公司 2016 年股票期权与限制性股票第二期行权/解锁条件已经成就，230 名激励对象限制性股票解锁，对应的限制性股票解锁数量为 6,040,000 股。230 名激励对象股票期权行权，对应的股票期权行权数量为 18,123,750 份，行权手续后续办理。

## (2) 2019 年限制性股票激励计划

根据 2019 年 9 月 27 日召开的 2019 年第一次临时股东大会批准及授权，公司于 2019 年 9 月 30 日召开第九届董事会临时会议，审议并通过了《关于调整 2019 年限制性股票激励计划激励对象人数的议案》及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。该限制性股票激励计划授予的限制性股票来源为公司从二级市场回购的公司 A 股普通股，授予日为 2019 年 9 月 30 日，授予数量为 152,428,000 股，授予人数 478 人，授予价格为 15.46 元/股。2019 年 11 月 21 日，授予工作实施完成，实际授予数量为 152,200,000 股，授予人数为 473 人。激励计划有效期为自限制性股票授予之日起至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 72 个月。激励计划授予的第一期限制性股票的限售期为 12 个月，第二期限制性股票的限售期为 24 个月，第三期限制性股票的限售期为 36 个月，第四期限制性股票的限售期为 48 个月，第五期限制性股票的限售期为 60 个月。激励对象自

限制性股票授予日起满 12 个月后、并满足约定解除限售条件后方可开始分期解除限售。

限制性股票激励计划的具体解除限售时间安排如下：

解锁限售期	解除限售时间	可解除限售比例
第一个解锁限售期	自授予日起 12 个月后的首个交易日起至授予日起 24 个月内的最后一个交易日止	20%
第二个解锁限售期	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	20%
第三个解锁限售期	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	20%
第四个解锁限售期	自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日止	20%
第五个解锁限售期	自授予日起 60 个月后的首个交易日起至授予日起 72 个月内的最后一个交易日止	20%

限制性股票解除限售时需要满足的公司业绩条件：

在本计划确定的解除限售日，公司须对上一年度公司财务业绩指标进行考核，以达到公司财务业绩考核目标作为激励对象当期的解除限售条件之一。本计划授予的限制性股票分五期解除限售，基期为 2018 年，每一期解除限售的业绩条件如下：

解锁限售期	公司业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 8%；2019 年净资产收益率不低于 20%；2019 年度现金分红比例不低于 70%。
第二个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 18%；2020 年净资产收益率不低于 20%；2020 年度现金分红比例不低于 70%。
第三个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 28%；2021 年净资产收益率不低于 20%；2021 年度现金分红比例不低于 70%。
第四个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 38%；2022 年净资产收益率不低于 20%；2022 年度现金分红比例不低于 70%。
第五个解除限售期	以 2018 年净利润为基数，2023 年净利润增长率不低于 48%；2023 年净资产收益率不低于 20%；2023 年度现金分红比例不低于 70%。

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、上述“净利润”“净利润增长率”“净资产收益率”中所涉及的净利润指归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润，并且剔除本次及其它激励计划股份支付费用影响的数值作为计算依据；3、年度现金分红比例=年度累计现金分红总额÷当年归属于母公司股东净利润×100%；4、在本计划有效期内，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。

限制性股票解除限售时需要满足的个人绩效条件：

根据《内蒙古伊利实业集团股份有限公司 2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》（简称“《考核办法》”），每一个会计年度结束后，由董事会薪酬与考核委员会组织对激励对象依据工作业绩、工作态度和合规等方面对个人业绩综合考核，并对考核结果进行评审评估，对评审结果进行分档。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，则激励对象可解除当期限制性股票的限售；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将激励对象所获限制性股票当期拟解除限售份额回购并注销。

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

## (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)2016 年股权激励计划的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 4.47 元, 第二个行权期为 5.26 元; 2016 年股权激励计划的每股限制性股票的公允价值=授予日股票价格-授予价格=1.96 元。 (2) 2019 年股权激励计划的非董事、高级管理人员每股限制性股票的公允价值=授予日股票价格-授予价格=13.06 元; 董事、高级管理人员每股限制性股票的公允价值=授予日股票价格-授予价格-看跌期权公允价值=4.27 元。
可行权权益工具数量的确定依据	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	364,509,059.36
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	189,398,051.81

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, 2018 年确认 81,032,850.09 元, 2019 年确认 189,398,051.81 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

截至资产负债表日，除附注“十一、关联方及关联交易”之“（七）关联方承诺”所述，没有其他重大承诺事项。

## （二）或有事项

### 1. 资产负债表日存在的或有事项

#### 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 469,677.02 万元，截止本报告期末，担保责任余额 193,469.95 万元，对外担保在保户数 1,020 户，对外担保责任余额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	2,675.52	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	上游供应商	2,500.00	36 个月	连带责任保证	固定资产借款	购置固定资产	良好	是
第三名	下游经销商	2,495.84	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	上游供应商	2,471.67	36 个月	连带责任保证	固定资产借款	购置固定资产	良好	是
第五名	上游供应商	2,125.00	36 个月	连带责任保证	固定资产借款	购置固定资产	良好	是

## 十四、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

单位：（万元）

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	2020 年 1 月 1 日到财务报告批准报出日之间成功发行八期超短期融资券，合计融资 500,000.00 万元人民币	500,000.00	
重要承诺	拟以自有资金捐赠的方式向内蒙古伊利公益基金会捐赠 20,000.00 万元人民币	20,000.00	

#### 1. 发行债券

本公司于 2017 年 4 月 21 日召开 2016 年年度股东大会，审议并通过了《公司关于拟注册、发行中期票据及超短期融资券的议案》，根据中国银行间市场交易商协会出具的编号为“中市协注[2018]SCP36 号”的《接受注册通知书》，交易商协会接受公司超短期融资券注

册，注册金额为 80 亿元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效，公司在注册有效期内可分期发行超短期融资券。

本公司于 2020 年 1 月 1 日到财务报告批准报出日之间成功发行了八期超短期融资券，合计融资 500,000.00 万元人民币。

## 2. 重要承诺

2020 年 3 月 26 日，本公司发布《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捐赠的关联交易公告》，公司拟以自有资金捐赠的方式向内蒙古伊利公益基金会捐赠 20,000 万元人民币，用于支持新型冠状病毒肺炎疫情的防控工作，用于支持全国抗疫一线的医护人员、突出贡献的科研团队和积极抗疫的社会各界人士及其他公益事业。

### (二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	4,913,183,654.73
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司（母公司）2019 年度实现净利润 7,493,903,744.43 元，加年初未分配利润 8,109,863,775.78 元，提取法定盈余公积 161,238,411.87 元，派发 2018 年度现金红利 4,254,689,325.60 元，本年度因部分股权激励对象离职等原因，收回已分配的现金股利 1,104,250.00 元。报告期末公司可供股东分配的利润为 11,188,944,032.74 元。

根据《公司法》《公司章程》等有关规定，公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 8.10 元（含税），截至 2019 年 12 月 31 日，公司总股本为 6,096,378,858 股，扣除公司同日回购专户股份 30,720,025 股，以此计算合计拟派发现金红利总额为 4,913,183,654.73 元。如在利润分配预案公告之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。

## 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, 占有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	奶粉及奶制品	冷饮	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	73,760,792,953.68	10,054,722,527.83	5,631,477,892.24	62,024,782.36		89,509,018,156.11
其他业务收入	311,300,146.81	100,468,707.15	53,930,716.44	34,415,125.75		500,114,696.15
主营业务成本	47,797,827,472.75	5,216,304,992.17	3,012,224,762.43	40,432,966.38		56,066,790,193.73
其他业务支出	226,087,602.46	61,507,368.66	37,319,513.66	8,061.74		324,922,546.52
资产总额	33,037,884,633.00	9,363,124,574.98	4,191,614,611.23	46,319,484,899.89	32,450,841,702.68	60,461,267,016.42
负债总额	15,544,387,255.61	4,984,076,732.71	2,546,252,015.27	26,953,414,209.38	15,841,001,988.05	34,187,128,224.92

## (二) 其他

### 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 24,900 万股, 占公司总股份的 4.08%。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. 账龄披露应收账款

账龄	期末账面余额
1 年以内	1,417,934,032.54
1-2 年	6,847,969.74

账龄	期末账面余额
2—3 年	6,031,549.60
3 年以上	79,589,015.79
3—4 年	
4—5 年	
5 年以上	
合计	1,510,402,567.67

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	97,370,881.42	6.45	97,370,881.42	100.00	
按组合计提坏账准备	1,413,031,686.25	93.55	113,042,534.89	8.00	1,299,989,151.36
其中：组合 2	1,413,031,686.25	93.55	113,042,534.89	8.00	1,299,989,151.36
合计	1,510,402,567.67	100.00	210,413,416.31		1,299,989,151.36

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	91,687,915.66	7.38	91,687,915.66	100.00	
按组合计提坏账准备	1,149,868,711.97	92.62	91,989,496.97	8.00	1,057,879,215.00
其中：组合 2	1,149,868,711.97	92.62	91,989,496.97	8.00	1,057,879,215.00
合计	1,241,556,627.63	100.00	183,677,412.63	/	1,057,879,215.00

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
第一名	96,820,565.39	96,820,565.39	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。
单项金额不重大但单独计提的坏账准备	550,316.03	550,316.03	100.00	收回难度大，发生坏账的可能性较大的款项
合计	97,370,881.42	97,370,881.42	100.00	

## 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 月以内	1,400,695,630.21	110,696,068.49	7.9
4-6 月	11,610,654.37	1,778,752.25	15.32
7-12 月	312,747.96	155,060.44	49.58
1 年以上	412,653.71	412,653.71	100
合计	1,413,031,686.25	113,042,534.89	/

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	91,687,915.66	5,865,316.03		182,350.27		97,370,881.42
按组合计提坏账准备	91,989,496.97	21,053,037.92				113,042,534.89
其中：组合 2	91,989,496.97	21,053,037.92				113,042,534.89
合计	183,677,412.63	26,918,353.95		182,350.27		210,413,416.31

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	182,350.27

#### 7. 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	300,600,838.81	19.90	24,048,067.10
第二名	174,189,469.27	11.53	13,935,157.54
第三名	101,068,322.84	6.69	8,085,465.83
第四名	96,820,565.39	6.41	96,820,565.39
第五名	73,753,169.36	4.88	5,900,253.55
合计	746,432,365.67	49.41	148,789,509.41

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		101,680,267.43
其他应收款	116,840,212.41	28,725,665.73
合计	116,840,212.41	130,405,933.16

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
子公司股利		101,680,267.43
合计		101,680,267.43

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末账面余额
1年以内	123,996,326.58
1—2年	2,717,916.12
2—3年	160,410.98
3—4年	68,737.20
4—5年	56,840.00
5年以上	17,308,652.70
合计	144,308,883.58

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	62,056,628.36	14,262,628.18
代垫款项	31,419,457.38	33,532,741.28
股权转让款	50,000,000.00	
支持奶户发展往来款	832,797.84	892,797.84
合计	144,308,883.58	48,688,167.30

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	2,497,884.00		17,464,617.57	19,962,501.57
2019年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,662,134.47		27,432.00	7,689,566.47
本期转回			95,073.87	95,073.87

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销			88,323.00	88,323.00
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	10,160,018.47		17,308,652.70	27,468,671.17

#### 4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	19,962,501.57	7,689,566.47	95,073.87	88,323.00		27,468,671.17
合计	19,962,501.57	7,689,566.47	95,073.87	88,323.00		27,468,671.17

#### 5. 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	88,323.00

#### 6. 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	股权转让款	50,000,000.00	1 年以内	34.65	4,000,000.00
第二名	保证金	50,000,000.00	1 年以内	34.65	4,000,000.00
第三名	保证金	3,752,438.99	1 年以内	2.60	300,195.12
第四名	代垫款项	3,043,496.00	5 年以上	2.11	3,043,496.00
第五名	代垫款项	2,322,400.00	1-2 年	1.61	185,792.00
合计		109,118,334.99		75.62	11,529,483.12

7. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

#### 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	27,475,212,986.13	10,584,208.17	27,464,628,777.96	23,312,475,802.70	10,584,208.17	23,301,891,594.53
对联营、合营企业投资	1,942,445,138.53		1,942,445,138.53	1,890,715,938.59		1,890,715,938.59



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
合计	29,417,658,124.66	10,584,208.17	29,407,073,916.49	25,203,191,741.29	10,584,208.17	25,192,607,533.12

### 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	60,000,000.00		268,397,331.92		
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	38,500,000.00			38,500,000.00		
内蒙古伊利福贝尔乳品有限公司	11,361,345.46			11,361,345.46		
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		
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		
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	500,000,000.00		689,999,805.07		
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	835,000,000.00		1,100,943,098.69		
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	800,000,000.00			800,000,000.00		
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		

内蒙古伊利实业集团股份有限公司  
2019 年度  
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南伊利乳业有限公司	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		
滦州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	1,649,232.00		1,134,263,891.33		
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		
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	270,000,000.00		480,000,000.00		
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	490,000,000.00	410,000,000.00		900,000,000.00		
香港金港商贸控股有限公司	6,993,585,015.04	352,231,551.43		7,345,816,566.47		
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公司	460,000,000.00			460,000,000.00		
长春伊利冷冻食品有限公司	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		

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
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	100,000,000.00		130,000,000.00		
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	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00		
利质美(上海)投资有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
沈阳伊利乳品有限责任公司	175,000,000.00	160,000,000.00		335,000,000.00		
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	400,000,000.00		700,000,000.00		
大庆伊利乳品有限责任公司	20,000,000.00	296,000,000.00		316,000,000.00		
安图伊利长白山天然矿泉水饮品有限责任公司		134,000,000.00		134,000,000.00		
武威伊利乳业有限责任公司		190,000,000.00		190,000,000.00		
伊利创新投资管理(珠海)有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
伊利创业投资(苏州)有限公司		150,000,000.00		150,000,000.00		
阿尔山伊利天然矿泉水饮品有限责任公司		313,336,000.00		313,336,000.00		
呼伦贝尔伊利乳业有限责任公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
内蒙古金泽伊利乳业有限责任公司		10,520,400.00		10,520,400.00		
合计	23,312,475,802.70	4,222,737,183.43	60,000,000.00	27,475,212,986.13		10,584,208.17

## 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	144,630,475.11		116,284,700.61	17,539,571.18	
China Youran Dairy Holding Limited	1,699,995,989.02			199,394,048.32	6,329.94
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	46,089,474.46			-3,040,703.21	
小计	1,890,715,938.59		116,284,700.61	213,892,916.29	6,329.94
合计	1,890,715,938.59		116,284,700.61	213,892,916.29	6,329.94

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		3,600,000.00		-42,285,345.68		
China Youran Dairy Holding Limited					1,899,396,367.28	
北京久阳智慧投资基 金管理有限公司					43,048,771.25	
小计		3,600,000.00		-42,285,345.68	1,942,445,138.53	
合计		3,600,000.00		-42,285,345.68	1,942,445,138.53	

#### 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	88,074,641,271.60	64,245,407,532.35	78,473,170,540.07	57,255,152,249.57
其他业务	853,044,189.08	751,689,413.79	1,915,971,903.93	1,858,571,872.95
合计	88,927,685,460.68	64,997,096,946.14	80,389,142,444.00	59,113,724,122.52

#### 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	4,196,364,820.22	3,480,355,966.54
权益法核算的长期股权投资收益	213,892,916.29	144,191,435.71
处置长期股权投资产生的投资收益	151,789,088.34	-14,298,169.16
以公允价值计量且其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其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		147,945.20
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益		66,632,226.25
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	76,695,782.95	
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
委托贷款收益	22,483,018.87	21,074,449.69
合计	4,661,225,626.67	3,698,103,854.23

## 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	126,664,298.28	
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）	718,148,524.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	78,163,067.12	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	95,073.87	
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	-91,735,807.11	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-163,372,212.95	
少数股东权益影响额	-2,358,446.54	
合计	665,604,496.77	

(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	26.38	1.15	1.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.85	1.04	1.04

