

光明乳业股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司资产总额、负债总额、净资产及净利润无影响。

一、会计政策变更概述

1、变更原因

2017 年度，财政部修订印发了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。据上述会计准则的修订及执行期限要求，光明乳业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）对金融工具相关的会计政策内容进行调整，并自 2019 年 1 月 1 日起开始执行。

2、变更审议程序

2019 年 4 月 26 日，公司以通讯表决方式召开第六届董事会审计委员会第二十一次会议，会议应参加表决委员 2 人，实际参加表决委员 2 人。经审议，同意 2 票、反对 0 票、弃权 0 票，一致通过了《关于会计政策变更的议案》。

2019 年 4 月 26 日，公司以通讯表决方式召开第六届董事会第三十次会议，会议应参加表决董事 5 人，实际参加表决董事 5 人。经审议，同意 5 票、反对 0

票、弃权 0 票，一致通过了《关于会计政策变更的议案》。

2019 年 4 月 26 日，公司独立董事就《关于会计政策变更的议案》发表独立意见。

2019 年 4 月 26 日，公司以通讯表决方式召开第六届监事会第十五次会议，会议应参加表决监事 3 人，实际参加表决监事 3 人。经审议，同意 3 票、反对 0 票、弃权 0 票，一致通过了《关于会计政策变更的议案》。

本次会计政策变更无需提交公司股东大会审议。

二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

根据新金融工具准则中衔接规定的相关要求，公司不对比较财务报表进行追溯调整，新旧准则转换累计影响结果仅对期初留存收益或其他综合收益进行调整。公司不涉及期初留存收益或其他综合收益的调整，执行上述新准则不会对公司财务报表产生重大影响。

公司自 2019 年 1 月 1 日起首次执行新金融工具准则，对金融资产的分类和计量做出以下调整：

1、对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，原分类为“可供出售金融资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”，报表列报的项目为“其他权益工具投资”。

2、对原分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的衍生金融工具投资，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”，报表列报的项目为“衍生金融资产”。

3、对原分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”的衍生金融工具投资，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”，报表列报的项目为“衍生金融负债”。

2019 年第一季度报表受影响的具体情况，如下表：

单位：元 币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	4,067,655,588	4,067,655,588	-
以公允价值计量且其变动计	950,484		-950,484

入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		950,484	950,484
应收票据及应收账款	1,644,097,922	1,644,097,922	-
其中：应收票据			
应收账款	1,644,097,922	1,644,097,922	-
预付款项	489,868,533	489,868,533	-
其他应收款	191,019,050	191,019,050	-
其中：应收利息			
应收股利			
存货	2,032,663,787	2,032,663,787	-
其他流动资产	155,732,206	155,732,206	-
流动资产合计	8,581,987,570	8,581,987,570	-
非流动资产：			
可供出售金融资产	2,455,494		-2,455,494
长期应收款	950,000	950,000	-
长期股权投资	73,562,748	73,562,748	-
其他权益工具投资		2,455,494	2,455,494
固定资产	5,932,506,947	5,932,506,947	-
在建工程	1,221,771,437	1,221,771,437	-
生产性生物资产	1,012,546,244	1,012,546,244	-
无形资产	377,049,125	377,049,125	-
商誉	252,993,532	252,993,532	-
长期待摊费用	9,202,614	9,202,614	-
递延所得税资产	462,771,921	462,771,921	-
其他非流动资产	5,961,789	5,961,789	-
非流动资产合计	9,351,771,851	9,351,771,851	-
资产总计	17,933,759,421	17,933,759,421	-
流动负债：			
短期借款	3,809,856,335	3,809,856,335	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	97,003,623		-97,003,623
衍生金融负债		97,003,623	97,003,623
应付票据及应付账款	1,950,828,319	1,950,828,319	-
预收款项	913,128,019	913,128,019	-
应付职工薪酬	334,629,323	334,629,323	-
应交税费	324,872,406	324,872,406	-
其他应付款	2,348,917,399	2,348,917,399	-
其中：应付利息	39,553,713	39,553,713	-
应付股利	21,557,981	21,557,981	-
一年内到期的非流动负债	1,142,040	1,142,040	-
流动负债合计	9,780,377,464	9,780,377,464	-
非流动负债：			
长期借款	900,086,863	900,086,863	-

长期应付款	41,251,039	41,251,039	-
递延收益	324,611,984	324,611,984	-
递延所得税负债	102,619,119	102,619,119	-
非流动负债合计	1,368,569,005	1,368,569,005	-
负债合计	11,148,946,469	11,148,946,469	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,224,487,509	1,224,487,509	-
资本公积	1,689,095,256	1,689,095,256	-
减：库存股	193,200	193,200	-
其他综合收益	-168,001,210	-168,001,210	-
盈余公积	589,096,200	589,096,200	-
未分配利润	2,002,451,850	2,002,451,850	-
归属于母公司所有者权益合计	5,336,936,405	5,336,936,405	-
少数股东权益	1,447,876,547	1,447,876,547	-
所有者权益（或股东权益）合计	6,784,812,952	6,784,812,952	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	17,933,759,421	17,933,759,421	-

本次会计政策变更仅对财务报表项目列示产生影响，对公司资产总额、负债总额、净资产及净利润无影响。

三、公司董事会、独立董事、监事会意见

董事会认为：本次会计政策变更符合财政部修订印发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》及其他相关法律法规的要求；本次会计政策变更未损害本公司及全体股东合法权益。

独立董事认为：同意《关于会计政策变更的议案》；本次会计政策变更符合财政部修订印发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》及其他相关法律法规的要求；本次会计政策变更未损害公司及股东特别是中小股东的合法权益。

监事会认为：本次会计政策变更符合财政部修订印发的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企

业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》及其他相关法律法规的要求；本次会计政策变更未损害本公司及全体股东合法权益；本次会计政策变更的决策程序符合有关规定。

四、备查文件

- 1、第六届董事会审计委员会第二十一次会议决议；
- 2、第六届董事会第三十次会议决议；
- 3、关于第六届董事会第三十次会议相关事项的独立意见；
- 4、第六届监事会第十五次会议决议。

特此公告。

光明乳业股份有限公司董事会

二零一九年四月二十六日