

光明乳业股份有限公司

2021 年度会计政策变更的专项报告

# 专项审计报告



防伪编码： 31000007202199340U

被审计单位名称： 光明乳业股份有限公司

审计内容：

报告文号： 普华永道中天特审字(2021)第2260号

签字注册会计师： 刘莉坤

注 师 编 号： 310000072645

签字注册会计师： 陈诚

注 师 编 号： 310000074368

事 务 所 名 称： 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23238888

事 务 所 地 址： 上海市黄浦区湖滨路202号普华永道中心11楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



关于光明乳业股份有限公司 2021 年度  
会计政策变更的专项报告

普华永道中天特审字(2021)第 2260 号  
(第一页, 共二页)

光明乳业股份有限公司董事会:

我们审计了光明乳业股份有限公司(以下简称“光明乳业”)2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2020 年度合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表、合并及公司现金流量表和财务报表附注,并于 2021 年 3 月 26 日出具了报告号为普华永道中天审字(2021)第 10069 号的无保留意见审计报告。财务报表的编制和公允列报是光明乳业管理层的责任,我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则执行审计工作的基础上对财务报表整体发表审计意见。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的光明乳业 2021 年度会计政策变更专项说明(以下简称“专项说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号 - 临时公告格式指引第九十三号 - 会计差错更正、会计政策或会计估计变更》、《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的要求,光明乳业编制了后附的专项说明。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是光明乳业管理层的责任。

关于光明乳业股份有限公司 2021 年度  
会计政策变更的专项报告(续)普华永道中天特审字(2021)第 2260 号  
(第二页, 共二页)

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号 - 历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范, 计划和实施鉴证工作, 以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上, 我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序, 我们没有发现后附由光明乳业编制的 2021 年度会计政策变更专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

本报告仅作为光明乳业披露 2021 年度会计政策变更专项说明之用, 不得用作任何其他目的。

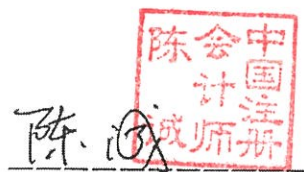
普华永道中天  
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市  
2021 年 4 月 29 日

注册会计师



刘莉坤(项目合伙人)

注册会计师



陈 诚

# 光明乳业股份有限公司

## 会计政策变更专项说明 2021 年度

### 一 本次会计政策变更概述

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号)的规定，政府补助可以采用总额法和净额法两种方法进行核算。根据经济环境、客观情况的变化，本公司为了提高信息披露质量，以求向报表使用者提供更可靠更相关的会计信息。公司决定自 2021 年 1 月 1 日起对符合净额法核算条件的政府补助改按净额法核算(以下简称“本次会计政策变更”)，并对会计政策的相关内容进行调整，采用追溯调整法变更相关财务报表列报。

### 二 具体情况以及对公司的影响

#### (一) 具体情况

##### 1、变更前：

1) 与资产相关的政府补助：公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2) 与收益相关的政府补助：除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿本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，计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助；与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

##### 2、变更后：

1) 与资产相关的政府补助：公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

# 光明乳业股份有限公司

## 会计政策变更专项说明 2021 年度

### 二 具体情况以及对公司的影响(续)

#### (一) 具体情况(续)

2) 与收益相关的政府补助：除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿本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，计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用；对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助；与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### (二) 对公司的影响

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》为了会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，本次会计政策变更采用追溯调整法处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益(即 2020 年 1 月 1 日)。会计政策变更累积影响数是按照变更后的会计政策对以前各期追溯计算的列报前期最早期初留存收益应有金额与现有金额之间的差额。

本次会计政策变更不会对公司 2020 年 1 月 1 日留存收益和本期净利润产生影响。本次会计政策变更对本公司的报表的影响列示如下：

| 会计政策变更的内容和原因   | 受影响的报表项目名称 | 影响金额                         |                     |              |
|--|------------|------------------------------|---------------------|--------------|
|  |            | 2021 年<br>3 月 31 日<br>(未经审计) | 2020 年<br>12 月 31 日 |              |
| 本集团将递延收益中与资产相关的政府补助的账面余额冲减相关资产的账面余额。2020 年 12 月 31 日的比较财务报表已经重述。 | 固定资产       | (207,573,207)                | (212,395,111)       |              |
|  | 无形资产       | (16,520,488)                 | (16,677,338)        |              |
|  | 递延收益       | 224,093,695                  | 229,072,449         |              |
| 本集团将其他收益中与资产相关的摊销金额冲减相关费用成本。截止至 2020 年 3 月 31 日止期间的比较财务报表已经重述。   | 其他收益       | 9,215,627                    | 9,416,667           | 86,788,371   |
|  | 营业成本       | (9,215,627)                  | (9,416,667)         | (86,788,371) |

# 光明乳业股份有限公司

## 会计政策变更专项说明 2021 年度

### 二 具体情况以及对公司的影响(续)

#### (二) 对公司的影响(续)

|   |      | 截止至 2021 年<br>3 月 31 日止期间<br>(未经审计) | 截止至 2020 年<br>3 月 31 日止期间<br>(未经审计) | 2020 年度 |
|---|------|-------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| 本集团将其他收益中与收益<br>相关的政府补助冲减相关费<br>用成本。截止至 2020 年 3 月<br>31 日止期间的比较财务报表<br>已经重述。 | 其他收益 | -                                   | 24,726,761                          | -       |
|   | 营业成本 | -                                   | (24,726,761)                        | -       |

上述截止至 2020 年 3 月 31 日止期间的影响是根据公司于 2020 年 4 月 30 日公布的管理层报表进行的调整。