

光明乳业股份有限公司

关于政府补助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：

光明乳业股份有限公司（以下简称“本公司”、公司）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，并采用追溯调整法变更相关财务报表列报。本次会计政策变更不会对本公司财务状况、经营成果和现金流量情况产生重大影响。

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、本次会计政策变更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。

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》的要求，为了能够提供更可靠、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：

人民币元

	2020 年 12 月 31 日影响数	2021 年 3 月 31 日影响数
固定资产原价	-310,269,370	-310,269,370
减：固定资产累计折旧	-97,874,259	-102,696,163
固定资产净值	-212,395,111	-207,573,207
减：固定资产减值准备	-	-
固定资产净额	-212,395,111	-207,573,207
无形资产原价	-21,026,600	-21,026,600
减：无形资产累计摊销	-4,349,262	-4,506,112
无形资产净值	-16,677,338	-16,520,488
减：无形资产减值准备	-	-
无形资产净额	-16,677,338	-16,520,488
递延收益	-229,072,449	-224,093,695
未分配利润	-	-

	2020 年 1-3 月损益数影响	2021 年 1-3 月损益数影响	2020 年度数影响
营业成本	-34,143,428	-9,215,627	-86,788,371
其他收益	-34,143,428	-9,215,627	-86,788,371
净利润	-	-	-

本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量情况产生重大影响，不影响公司净资产，但会同时降低公司的资产总额和负债总额；不影响公司净利润，但会调整减少利润表中成本、费用、其他收益的发生额。

三、变更审议程序

2021 年 4 月 29 日，公司以现场会议方式召开第六届董事会审计委员会第三十三次会议，应出席会议委员 2 人，亲自出席会议委员 2 人。经审议，同意 2 票、反对 0 票、弃权 0 票，一致通过《关于政府补助会计政策变更的议案》。

2021 年 4 月 29 日，公司以通讯方式召开第六届董事会第五十四次会议，会议应参加表决董事 6 人，实际参加表决董事 6 人。经审议，同意 6 票、反对 0 票、弃权 0 票，一致通过《关于政府补助会计政策变更的议案》。董事会认为：

本次会计政策变更符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》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。

2021 年 4 月 29 日，公司独立董事就《关于政府补助会计政策变更的议案》发表独立意见。独立董事认为：本次会计政策变更符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》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。

2021 年 4 月 29 日，公司以通讯方式召开第六届监事会第二十五次会议，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《关于政府补助会计政策变更的议案》。监事会认为：本次会计政策变更符合《企业会计准则第 16 号——政府补助》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本公司《章程》及《股票上市规则》等相关法律法规的要求。

2021 年 4 月 29 日，普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计政策变更出具专项意见（详见 2021 年 4 月 30 日上海证券交易所网站 www.sse.com.cn）。

本次会计政策变更无需提交公司股东大会审议。

三、备查文件

- 1、第六届董事会审计委员会第三十三次会议决议；
- 2、第六届董事会第五十四次会议决议；
- 3、关于第六届董事会第五十四次会议相关事项的独立意见；
- 4、第六届监事会第二十五次会议决议；
- 5、光明乳业股份有限公司 2021 年度会计政策变更的专项报告。

特此公告。

光明乳业股份有限公司董事会
二零二一年四月二十九日