

证券代码：300999

证券简称：金龙鱼

公告编号：2022-019

## 益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

### 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司（以下简称“公司”）依照中华人民共和国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）发布的指引和中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布的企业会计准则，对公司会计政策进行了相应变更。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关规定，本次会计政策变更无需提交董事会和股东大会审议。

#### 一、变更原因及内容

2021年，证监会发布了《监管规则适用指引——会计类第2号》，明确了运输费用的确认、列报以及相关会计处理规定；财政部发布了《企业会计准则解释第15号》，明确了资金集中管理的列报及相关会计处理规定。

#### 二、变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《企业会计准则--基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

#### 三、变更后采用的会计政策

##### （一）运输费用的确认与列报的变更

本次会计政策变更后，公司运输费用会计处理执行的会计政策为证监会发布的《监管规则适用指引——会计类第2号》。此次证监会发布的《监管规则适用指引——会计类第2号》明确了运输费用的会计处理，主要包括：

对于为履行客户合同而发生的运输费用,属于收入准则规范下的合同履约成本。若运输活动发生在商品的控制权转移之前,其通常不构成单项履约义务,公司应将相关支出作为与商品销售相关的成本计入合同履约成本,最终计入营业成本并予以恰当披露。

若运输活动发生在商品控制权转移之后,其通常构成单项履约义务,公司应在确认运输服务收入的同时,将相关支出计入运输服务成本并予以恰当披露。

## (二) 关于资金集中管理相关列报的变更

本次会计政策变更后,公司关于资金集中管理相关列报执行的会计政策为财政部印发的《企业会计准则解释第15号》。此次财政部印发的《企业会计准则解释第15号》明确了关于资金集中管理相关的列报,主要包括:

公司对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的,对于成员单位归集至集团母公司账户的资金,成员单位应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示,母公司应当在资产负债表“其他应付款”项目中列示;对于成员单位从集团母公司账户拆借的资金,成员单位应当在资产负债表“其他应付款”项目中列示;母公司应当在资产负债表“其他应收款”项目中列示。

资金集中管理涉及非流动项目的,公司还应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》关于流动性列示的要求,分别在流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。

在集团母公司、成员单位和财务公司的资产负债表中,除符合《企业会计准则第37号——金融工具列报》中有关金融资产和金融负债抵销的规定外,资金集中管理相关金融资产和金融负债项目不得相互抵销。

## 四、变更日期

本次会计政策变更于2021年1月1日起开始执行。

## 五、本次会计政策变更对公司的影响

### (一) 运输费用的确认与列报的变更

公司根据《监管规则适用指引——会计类第2号》调整运输费用的报表列报:

将为履行客户合同而发生的运输费用中，运输活动发生在商品控制权转移之前的运输费用从销售费用调至营业成本；同时追溯调整财务报表上期数。

(二) 关于资金集中管理相关列报的变更

公司根据《企业会计准则解释第15号》调整资金集中管理的报表列报：将成员单位归集至集团母公司账户的资金，从短期借款调至其他应付款；将成员单位从集团母公司账户拆借的资金，从委托贷款调至其他应收款；同时追溯调整财务报表上期数。

六、上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下

**合并报表**

单位：千元

2021 年	会计政策变更前	会计政策变更		会计政策变更后
	年初余额	运输费用的确认 与列报的变更	关于资金集中管 理相关列报的变 更	年初余额
短期借款	62,383,285	-	(75,174)	62,308,111
其他应付款	3,751,164	-	75,174	3,826,338
2020 年	会计政策变更前	会计政策变更		会计政策变更后
	本年发生额	运输费用的确认 与列报的变更	关于资金集中管 理相关列报的变 更	本年发生额
营业成本	170,887,877	2,574,250	-	173,462,127
销售费用	8,472,248	(2,574,250)	-	5,897,998

## 母公司报表

单位：千元

2021年

	会计政策变更前	会计政策变更		会计政策变更后
	年初余额	运输费用的确认 与列报的变更	关于资金集中管 理相关列报的变 更	年初余额
委托贷款	13,780,022	-	(13,780,022)	-
其他应收款	512,003	-	13,780,022	14,292,025
短期借款	24,916,667	-	(18,021,662)	6,895,005
其他应付款	63,103	-	18,021,662	18,084,765

本次会计政策变更是公司根据证监会和财政部的相关规定进行的变更，符合相关法律法规的规定和公司实际情况，不会对公司财务状况产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

益海嘉里金龙鱼粮油食品股份有限公司

董事会

二〇二二年三月二十三日