

证券代码: 002458

证券简称: 益生股份

公告编号: 2023-047

山东益生种畜禽股份有限公司 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真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东益生种畜禽股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 04 月 16 日召开了第六届董事会第四次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。本次会计政策变更系公司依据财政部发布的企业会计准则解释而进行的变更，无需提交股东大会审议。现将具体情况公告如下：

一、本次会计政策变更概述

（一）变更原因

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“《企业会计准则解释第 15 号》”），规定了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“《企业会计准则解释第 16 号》”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

根据上述会计准则修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相

应调整。

（二）变更日期

公司根据财政部相关文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

（三）变更前后采用会计政策的变化

1、变更前采取的会计政策：

本次变更前，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。

2、变更后采取的会计政策：

本次会计政策变更后，公司将执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》和《企业会计准则解释第 16 号》相关规定，其他未变更部分，仍按照原会计政策相关规定执行。

（四）会计政策变更的主要内容

执行《企业会计准则解释 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，公司会计政策变更的主要内容如下：

（1）公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

（2）试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，公司将符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，将符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，公司按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

(3) 公司按照《企业会计准则第 1 号——存货》《企业会计准则第 14 号——收入》《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等规定,判断试运行销售是否属于企业的日常活动,并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本,属于日常活动的,在“营业收入”和“营业成本”项目列示,属于非日常活动的,在“资产处置收益”等项目列示。

二、本次会计政策变更对公司的影响

公司按照《企业会计准则解释第 15 号》和《企业会计准则解释第 16 号》的规定和要求进行合理变更:

其中,执行《企业会计准则解释第 16 号》对本公司财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”对公司母公司财务报表和合并财务报表产生影响,对 2021 年和 2020 年财务报表相关项目进行追溯调整,具体情况如下:

单位:元

(1) 合并资产负债表

项目	2021.12.31 调整前	2021.12.31 调整后	调整数
无形资产	143,733,302.09	144,687,742.60	954,440.51
非流动资产合计	4,854,465,577.30	4,855,420,017.81	954,440.51
资产总计	5,671,517,652.70	5,672,472,093.21	954,440.51
盈余公积	287,728,801.20	287,824,245.25	95,444.05
未分配利润	1,303,457,391.83	1,304,316,388.29	858,996.46
归属于母公司股东权益合计	3,170,116,617.21	3,171,071,057.72	954,440.51
股东权益合计	3,237,774,404.00	3,238,728,844.51	954,440.51
负债和股东权益总计	5,671,517,652.70	5,672,472,093.21	954,440.51

(2) 合并利润表

项目	2021 年调整前	2021 年调整后	调整数	2020 年调整前	2020 年调整后	调整数
营业收入	2,089,921,928.63	2,098,117,865.04	8,195,936.41	1,751,036,372.39	1,752,640,928.57	1,604,556.18
营业成本	1,798,199,918.51	1,798,207,939.02	8,020.51			
研发费用	52,587,346.98	59,820,822.37	7,233,475.39	52,496,299.14	54,100,855.32	1,604,556.18
营业利润	21,067,891.91	22,022,332.42	954,440.51			
利润总额	19,125,312.27	20,079,752.78	954,440.51			
净利润	13,547,342.21	14,501,782.72	954,440.51			
归属于母公司所	28,453,502.07	29,407,942.58	954,440.51			

有者的净利润						
综合收益总额	13,547,342.21	14,501,782.72	954,440.51			
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,453,502.07	29,407,942.58	954,440.51			

(3) 合并现金流量表

项目	2021年调整前	2021年调整后	调整数	2020年调整前	2020年调整后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	2,113,178,604.53	2,121,374,540.94	8,195,936.41	1,800,976,867.31	1,802,581,423.49	1,604,556.18
经营活动现金流入小计	2,144,087,948.83	2,152,283,885.24	8,195,936.41	1,822,068,549.97	1,823,673,106.15	1,604,556.18
支付其他与经营活动有关的现金	128,261,555.84	135,495,031.23	7,233,475.39	122,971,526.14	124,576,082.32	1,604,556.18
经营活动现金流出小计	2,043,836,192.66	2,051,069,668.05	7,233,475.39	1,763,901,992.89	1,765,506,549.07	1,604,556.18
经营活动产生的现金流量净额	100,251,756.17	101,214,217.19	962,461.02			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	795,094,511.03	796,056,972.05	962,461.02			
投资活动现金流出小计	813,595,059.67	814,557,520.69	962,461.02			
投资活动产生的现金流量净额	-786,347,141.33	-787,309,602.35	-962,461.02			

(4) 母公司资产负债表

项目	2021.12.31 调整前	2021.12.31 调整后	调整数
无形资产	66,334,586.14	67,289,026.65	954,440.51
非流动资产合计	3,198,112,798.47	3,199,067,238.98	954,440.51
资产总计	5,181,262,712.26	5,182,217,152.77	954,440.51
盈余公积	287,728,801.20	287,824,245.25	95,444.05
未分配利润	1,140,340,008.30	1,141,199,004.76	858,996.46
所有者权益合计	3,007,894,088.38	3,008,848,528.89	954,440.51
负债和股东权益总计	5,181,262,712.26	5,182,217,152.77	954,440.51

(5) 母公司利润表

项目	2021年调整前	2021年调整后	调整数	2020年调整前	2020年调整后	调整数
营业收入	1,678,845,534.94	1,687,041,471.35	8,195,936.41	1,678,845,534.94	1,680,450,091.12	1,604,556.18
营业成本	1,240,731,182.56	1,240,739,203.07	8,020.51			
研发费用	34,658,584.40	41,892,059.79	7,233,475.39	46,923,030.62	48,527,586.80	1,604,556.18

营业利润	268,326,441.76	269,280,882.27	954,440.51			
利润总额	267,299,273.04	268,253,713.55	954,440.51			
净利润	267,299,273.04	268,253,713.55	954,440.51			
综合收益总额	267,299,273.04	268,253,713.55	954,440.51			

(6) 母公司现金流量表

项目	2021年调整前	2021年调整后	调整数	2020年调整前	2020年调整后	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	1,693,781,759.15	1,701,977,695.56	8,195,936.41	1,255,022,575.39	1,256,627,131.57	1,604,556.18
经营活动现金流入小计	1,763,446,378.61	1,771,642,315.02	8,195,936.41			
支付其他与经营活动有关的现金	665,971,977.82	673,205,453.21	7,233,475.39	322,617,210.75	324,221,766.93	1,604,556.18
经营活动现金流出小计	1,537,014,438.10	1,544,247,913.49	7,233,475.39			
经营活动产生的现金流量净额	226,431,940.51	227,394,401.53	962,461.02			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	122,789,495.48	123,751,956.50	962,461.02			
投资活动现金流出小计	324,755,172.83	325,717,633.85	962,461.02			
投资活动产生的现金流量净额	-300,188,206.32	-301,150,667.34	-962,461.02			

三、董事会意见

本次会计政策变更是根据财政部发布的相关规定进行的合理变更，变更后的会计政策能够更加客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，为公司股东提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计政策变更的决策程序及对财务报表的追溯调整符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

四、备查文件

- 1、第六届董事会第四次会议决议。
- 2、第六届监事会第三次会议决议。
- 3、董事会、监事会及独立董事对以前年度财务报表数据追溯调整的书面说明。

特此公告。

山东益生种畜禽股份有限公司

董事会

2023年04月18日