

证监公告[2023]066 金河生物科技股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担赔偿责任。

一、会计政策变更的原因
2022年12月13日,财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“**解释16号**”),其中“关于单项交易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”自2023年1月1日起施行。根据以上相关规定,金河生物科技股份有限公司(以下简称“**公司**”)对会计政策予以相应变更。

二、变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

三、变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

四、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

五、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

六、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

七、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

八、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

九、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

十、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

十一、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

十二、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

十三、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

十四、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

十五、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

十六、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

十七、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

十八、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

十九、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

二十、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

二十一、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

二十二、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

二十三、本次会计政策变更的主要原因
1. 本次会计政策变更的主要原因
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

2. 变更前采用的会计政策
公司执行财政部颁布的《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、企业会计准则解释等会计准则及相关规定和通知。

3. 变更后采用的会计政策
公司按照财政部颁布的**解释16号**相关规定执行,其他未变更部分,仍按照财政部前期颁布的其他相关规定和通知执行。

二十四、会计政策变更的日期
公司根据财政部相关文件规定的生效日期开始执行上述会计政策。

(一)货币资金:较年初相比增加191,828,006.06元,增幅39.04%,主要是为了满足生产经营活动需要的资金需求,本期向金融机构借入较多款项,部分资金以借款保证金的形式存在。

(二)应收账款:较年初相比增加34,652,529.94元,增幅66.11%,主要是报告期内客户予以承兑汇票结算的款项增加,部分应收账款尚未到期,公司尚未收到款项。

(三)应收款项融资:较年初相比增加52,117,584.44元,增幅118.85%,主要是客户以6+9银行开具的银行承兑汇票抵顶货款的数量增加,公司尚未办理背书转让贴现。

(四)预付账款:较年初相比增加21,655,660.43元,增幅123.17%,主要是公司采购玉米等主要原材料向供应商预付款项增加。

(五)其他应收款:较年初相比增加65,359,518.82元,增幅539.20%,主要是美国海关将子公司法玛威进口的饲料金霉素等产品列入征税范围,从2022年开始加征关税。在法玛威公司不懈努力争取下,美国海关和进口商同意于2023年10月31日进行重新评估,予以免稅处理,不需缴纳关税。由于顺利完成,但是已缴纳的700多万美元关税目前尚未退回,需待美方提供相关文件、技术支持等在完成退税前予以一定幅度的预先支付,母公司及各子公司为员工办理业务结算便利,给予一定幅度的备用金借款,在年末予以全部清偿。

(六)在建工程:较年初相比增加4,500,000.00元,增幅151.17%,系子公司金河石本向云南南瑞格生物制品有限公司进行投资,计划投资资金900万元,出资比例为60.0%。

(七)在建工程:较年初相比增加231,834,885.15元,增幅77.08%,主要是公司年产52,000吨兽药级高效金霉素1,000吨吨级金霉素原料药项目、年产1,000吨吨级金霉素原料药项目、吉林白河子公司生物科技有限责任公司(以下简称“吉林白河”)在建项目、金河生物动物药品项目建设一期工程和二期项目在建设中,相关投入较多。

(八)开发支出:较年初相比增加43,969,872.64元,增幅54.29%,主要是处于开发阶段的研发项目尚在研发过程中,相关投入增加。

(九)商誉:较年初相比增加207,348,213.18元,增幅69.37%,主要是子公司金河石本本期收购吉林百思万生物科技有限公司60%股权所致。

(十)其他非流动资产:较年初相比增加100,531,124.69元,增幅98.40%,主要是公司在建工程项目继续向前推进,按合同约定向工程方和供应商支付的工程款和设备款有所增加。

(11)短期借款:较年初相比增加453,403,870.92元,增幅36.11%,主要是为了满足生产经营活动正常的资金需求,本期向金融机构借入较多款项。

(12)应付账款:较年初相比减少99,566,506.00元,减幅37.84%,主要是本期向供应商支付了上年末大量应付账款,承兑等支付的款项,本期采购付款及时。

(13)预收款项:较年初相比减少400.00元,减幅93.00%,主要是预收款项的货物已发出,且早冲金额较少。

(14)其他应付款:较年初相比增加125,800,557.39元,增幅507.72%,主要是子公司金河石本本期收购吉林百思万公司60%股权,向乙方支付股权转让款,以及本期实缴股权投资款和激励对象收取的股权激励款所致。

(15)一年内到期的非流动负债:较年初相比增加23,709,551.99元,增幅46.36%,主要是公司本报告期随着工程项目建设的不间断推进而取得的银行借款有所增加,按照借款合同需在未未来一年内偿还的借款金额增加。

(16)其他流动负债:较年初相比增加5,234,499.30元,增幅45.39%,主要是报告期内已背书转让但期末尚未到期的应收票据金额有所增加。

(17)长期借款:较年初相比增加221,069,105.93元,增幅74.63%,主要是公司本报告期随着工程项目建设的不间断推进而取得的银行借款有所增加。

(18)其他综合收益:较年初相比增加10,116,109.22元,增幅220.55%,主要是受汇率变动影响,境外子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表折算差额增加所致。

(19)专项储备:较年初相比增加1,602,240.45元,增幅5.0718%,主要是本报告期安全生产费用支出较前期增加,计提的安全生产费用,期末结余金额较期初金额较大。

(20)少数股东权益:较年初相比增加67,157,534.48元,增幅33.32%,主要是子公司金河石本本期收购吉林百思万公司60%股权,少数股东按持股比例享有的权益增加,以及控股子公司实缴股利后少数股东按持股比例享有的权益相应增加。

(一)财务费用:本期较上年同期相比增加31,498,050.61元,增幅540.55%,主要是为了满足生产经营所需资金,在自有资金不足的情况下,向银行借款的额度增加,利息支出有所增加;本期公司与境外子公司的债权债务存留原因,本期波动影响而产生的,免收收益较上年同期减少。

(二)投资收益:本期较上年同期相比增加3,043,977.92元,增幅25.04%,主要是公司以存人保证金方式从银行借入的款项,本期随着本金的归还,保证金随之支取,同时收到该款项的利息并一次性计入当期损益;子公司法玛威本报告期银行存款存放的美元货币资金金额较大,相应产生较多存款利息收入。

(三)公允价值变动损益:本期较上年同期相比增加3,936,663.04元,增幅100.00%,主要是上年同期子公司金河石本转让二级子公司金山如黄河流域污水处理有限公司70.00%股权产生损失,本报告期无类似事项。

(四)信用减值损失:本期较上年同期相比净损失增加2,324,360.40元,增幅166.36%,主要系部分下游客户经营困难,导致应收账款和预付账款坏账计提,部分应收账款账龄延长,公司按相关会计政策计提的坏账准备金额较大。

(五)资产处置收益:本期较上年同期相比净损失增加440,832.08元,增幅1,052.86%,主要是二级子公司法玛威处置固定资产产生的净损失较上期发生较大,且上年同期发生金额较少。

(六)营业外收入:本期较上年同期相比增加37,625.91元,增幅146.54%,主要是本报告期处置固定资产和出售废旧物资产生的收益较多。

(七)所得税费用:本期较上年同期相比减少5,646,707.55元,减幅53.39%,主要系本报告期内市场仍处于低迷状态,国内疫情防控和玉米加工板块业绩处于下滑态势,整体利润情况优于上年同期,所得税费用相应减少。

(八)少数股东损益:本期较上年同期相比减少24,809,522.46元,减幅69.69%,主要原因是上年四季度母公司金河生物完成对子公司金河石本少数股东持有的49%股权的收购,使其成为全资子公司,本期开始金河石本不再确认少数股东的损益,本期较上年同期相比减少4,796,663.15元,减幅72.97%。

(九)其他综合收益的税后净额:本期较上年同期相比减少31,905,051.69元,减幅72.85%,主要系汇率变动影响,境外子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表折算差额减少所致。

(10)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额:本期较上年同期相比减少27,108,388.54元,减幅72.82%,主要系汇率变动影响,境外子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表折算差额减少所致。

(11)外币财务报表折算差额:本期较上年同期相比减少27,108,388.54元,减幅72.82%,主要系受汇率变动影响,境外子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表折算差额减少所致。

(12)稀释后每股收益:本期较上年同期相比减少4,796,663.15元,减幅72.97%,主要是本报告期少数股东损益减少,境外子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表折算差额减少,少数股东按持股比例享有的收益减少。

(13)综合收益总额:本期较上年同期相比减少56,106,987.54元,减幅30.85%,主要系受本期下游市场低迷影响,净利润较上年同期有所下降,以及因汇率变动影响,子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表产生的折算差额减少,共同作用下综合收益总额减少。

(14)归属母公司股东的综合收益总额:本期较上年同期相比减少29,606,183.61元,减幅70.20%,主要系子公司金河石本成为金河生物的全资子公司后本报告少数股东损益相应减少,以及因汇率变动影响,子公司法玛威和科迪亚诺的外币财务报表产生的折算差额减少,共同作用下少数股东按持股比例享有的收益减少。

3、合并现金流量表
(1)处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额:本期较上年同期相比减少53,944,844.28元,减幅188.09%,主要系本期处置固定资产设备等变现的金额减少所致。

(2)处置子公司及其他营业单位收到的现金净额:本期较上年同期相比减少17,449,521.48元,减幅100.00%,主要系上年同期子公司金河石本转让二级子公司金山如黄河流域污水处理有限公司70.00%股权所致。

(3)取得其他与投资活动有关的现金:本期较上年同期相比增加16,226,241.05元,增幅791.52%,主要系子公司金河石本收购吉林百思万公司60%股权产生的现金差额。

(4)投资支付的现金:本期较上年同期相比增加100,720,000.00元,增幅5,924.71%,主要系子公司金河石本收购吉林百思万公司60%股权向对方支付股权转让款,并向对方注入增资款,以及金河石本向云南南瑞格生物制品有限公司进行现金投资。

(5)投资活动现金流出小计:本期较上年同期相比增加179,777,401.90元,增幅59.52%,主要系上述(4)所述原因及公司在建工程项目建设持续投入,支付的工程款和设备款增加,主要系上述(2)-(5)。

(6)吸收投资收到的现金:本期较上年同期相比减少53,800,000.00元,减幅100.00%,主要系上年同期子公司金河石本和金河石本向少数股东投资,收到少数股东的投资款,本期无类似事项。

(7)取得借款收到的现金:本期较上年同期相比增加1,181,137.75元,增幅100.00%,主要系本期增加1,000.00%取得借款收到的现金;本期较上年同期相比增加81,113,787.75元,增幅177.91%,主要系报告期内公司向全国各银行发放现金红利,以及平均贷款额度增加导致利息支出相应增加。

(8)子公司支付给少数股东的股利、利润:本期较上年同期相比减少19,600,000.00元,减幅100.00%,主要系上年同期子公司未进行利润分配。

(9)取得借款收到的现金:本期较上年同期相比增加61,740,855.90元,增幅60.54%,主要系为了满足生产经营所需资金,在自有资金不足的情况下,向银行借款的额度增加,为顺利推进在建项目建设,向金融机构借入较多款项,本期新增借款较多,本期无类似事项。

(10)收到其他与筹资活动有关的现金:本期较上年同期相比增加36,798,085.75元,增幅222.83%,主要是以存人保证金方式取得的借款在本期到期还款,收到银行退还的借款保证金相应增加。

(11)筹资活动现金流入小计:本期较上年同期相比增加600,403,941.65元,增幅55.08%,主要原因参见上述(7)-(10)。

(12)偿还债务支付的现金:本期较上年同期相比增加397,742,781.45元,增幅64.79%,主要系本期到期偿还借款金额较大,公司在报告期期间还款较多。

(13)分配股利、利润或偿付利息支付的现金:本期较上年同期相比增加81,113,787.75元,增幅177.91%,主要系报告期内公司向全国各银行发放现金红利,以及平均贷款额度增加导致利息支出相应增加。

(一)财务报表
1.合并资产负债表
编制单位:金河生物科技股份有限公司
2023年09月30日
单位:元

项目	本期期末数	上期期末数
流动资产	683,199,891.05	491,267,885.89
货币资金	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应收账款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
预付款项	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他应收款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他流动资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
非流动资产	85,562,215.20	51,509,685.59
长期股权投资	42,255,872.17	409,497,970.53
固定资产	95,967,423.41	43,849,838.97
在建工程	36,200,783.13	17,565,122.70
无形资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他非流动资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
流动资产合计	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
非流动资产合计	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
资产总计	3,164,542,403.65	2,914,698,917.05
流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
短期借款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应付账款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
预收款项	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他应付款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
非流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
长期借款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应付债券	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他非流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
负债合计	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
所有者权益(或股东权益)	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
实收资本(或股本)	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
资本公积	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
盈余公积	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
未分配利润	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
所有者权益合计	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:元,上期被合并方实现的净利润为:元。
法定代表人:王东航 主管会计工作负责人:牛青山 会计机构负责人:周立航

3、合并年初资产负债表
编制单位:金河生物科技股份有限公司
2023年09月30日
单位:元

项目	本期期末数	上期期末数
流动资产	683,199,891.05	491,267,885.89
货币资金	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应收账款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
预付款项	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他应收款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他流动资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
非流动资产	85,562,215.20	51,509,685.59
长期股权投资	42,255,872.17	409,497,970.53
固定资产	95,967,423.41	43,849,838.97
在建工程	36,200,783.13	17,565,122.70
无形资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他非流动资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
流动资产合计	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
非流动资产合计	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
资产总计	3,164,542,403.65	2,914,698,917.05
流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
短期借款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应付账款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
预收款项	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他应付款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
非流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
长期借款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应付债券	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他非流动负债	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
负债合计	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
所有者权益(或股东权益)	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
实收资本(或股本)	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
资本公积	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
盈余公积	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
未分配利润	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32
所有者权益合计	1,673,866,106.25	1,302,983,901.32

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:元,上期被合并方实现的净利润为:元。
法定代表人:王东航 主管会计工作负责人:牛青山 会计机构负责人:周立航

3、合并年初资产负债表
编制单位:金河生物科技股份有限公司
2023年09月30日
单位:元

项目	本期期末数	上期期末数
流动资产	683,199,891.05	491,267,885.89
货币资金	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
应收账款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
预付款项	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他应收款	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他流动资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
非流动资产	85,562,215.20	51,509,685.59
长期股权投资	42,255,872.17	409,497,970.53
固定资产	95,967,423.41	43,849,838.97
在建工程	36,200,783.13	17,565,122.70
无形资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
其他非流动资产	1,490,676,297.40	1,611,715,015.73
流动资产合计	1,673,866,106.25	1,302