

# 柳州两面针股份有限公司监事会

## 关于会计政策变更的说明

根据上海证券交易所的相关规定，柳州两面针股份有限公司（以下简称“公司”）监事会就报告期内会计政策变更事项说明如下：

### 一、 会计政策变更的原因

#### （一）变更概述

1.执行财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”），根据财政部于 2021 年 11 月 2 日颁布的《企业会计准则实施问答》，针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输费用，将其自销售费用全部重分类至营业成本。本公司自 2021 年 1 月 1 日起将作为合同履约成本的运输费用列报于营业成本，并对比较报表进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 2.执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（修订）

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部于 2018 年颁布的《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，对会计政策相关内容进行了调整，根据新旧准则衔接规定，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理。

#### （二）变更前后采用的会计政策

1.本次会计政策变更前，根据《企业会计准则应用指南——会计科目和主要账务处理》的规定，公司 2020 年将相关运输成本在“销售费用”项目中列示。

2.本次会计政策变更后，公司按照财政部相关收入准则和实施问答的规定，将发生在商品控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输成本，自“销售费用”全部重分类至“营业成本”项目列示。

## 二、本次会计政策变更的主要内容及对公司的影响

1.执行财政部于2021年11月2日颁布的《企业会计准则实施问答》

### (1) 对合并财务报表的影响

| 项目   | 2020年度合并利润表    |                |                |
|------|----------------|----------------|----------------|
|      | 调整前金额          | 调整后金额          | 调整金额           |
| 营业成本 | 516,506,318.74 | 535,590,923.83 | 19,084,605.09  |
| 销售费用 | 103,739,839.36 | 84,655,234.27  | -19,084,605.09 |

### (2) 对母公司财务报表的影响

| 项目   | 2020年度利润表     |                |               |
|------|---------------|----------------|---------------|
|      | 调整前金额         | 调整后金额          | 调整金额          |
| 营业成本 | 96,661,203.69 | 103,087,965.93 | 6,426,762.24  |
| 销售费用 | 54,300,514.38 | 47,873,752.14  | -6,426,762.24 |

2. 执行《企业会计准则第21号——租赁》（修订）

上述会计政策更正对各年度合并财务报表项目影响如下：

| 项目          | 2020年12月31日/2020年度 |               |              |
|-------------|--------------------|---------------|--------------|
|             | 调整前金额              | 新租赁准则<br>调整影响 | 调整后金额        |
| 其他流动资产      | 4,486,019.37       | -430,320.00   | 4,055,699.37 |
| 使用权资产       |                    | 2,454,860.59  | 2,454,860.59 |
| 一年内到期的非流动负债 |                    | 809,875.55    | 809,875.55   |

|        |                |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|
| 其他流动负债 | 24,652,879.75  | 203,040.00   | 24,855,919.75  |
| 租赁负债   |                | 1,314,619.89 | 1,314,619.89   |
| 管理费用   | 61,917,634.09  | -204,635.57  | 61,712,998.52  |
| 财务费用   | -40,814,222.46 | 158,782.96   | -40,655,439.50 |
| 少数股东损益 | 180,305.09     | 2,842.86     | 183,147.95     |
| 盈余公积   | 245,652,148.24 | -30,299.49   | 245,621,848.75 |
| 未分配利润  | 155,531,354.76 | -253,909.68  | 155,277,445.08 |
| 少数股东权益 | -6,007,034.75  | -18,785.68   | -6,025,820.43  |

(续)

| 项目     | 2019年12月31日    |               |                |
|--------|----------------|---------------|----------------|
|        | 调整前金额          | 新租赁准则<br>调整影响 | 调整后金额          |
| 盈余公积   | 245,652,148.24 | -30,299.49    | 245,621,848.75 |
| 未分配利润  | 96,793,046.06  | -296,919.43   | 96,496,126.63  |
| 少数股东权益 | -6,187,339.84  | -21,628.54    | -6,208,968.38  |

### 三、相关程序


本次会计政策变更系根据财政部发布的实施问答和企业会计准则而作出，无需提请监事会和股东大会审议。

特此说明。

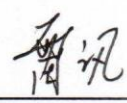
(以下无正文)

(此页无正文，为公司监事关于会计政策变更的说明签字页)

监事签字：

  
\_\_\_\_\_  
牟 创

  
\_\_\_\_\_  
莫瑞琰

  
\_\_\_\_\_  
雷 讯

柳州两面针股份有限公司

监事会

2022年3月29日