

关于柳州两面针股份有限公司  
会计政策变更的专项说明



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码： 110001022022955000264

报告名称： 柳州两面针股份有限公司 2021 年度会计政  
策变更专项说明

报告文号： 永证专字（2022）第 310079 号

被审（验）单位名称： 柳州两面针股份有限公司

会计师事务所名称： 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

业务类型： 专项审

报告日期： 2022 年 03 月 29 日

报备日期： 2022 年 03 月 28 日

签字人员： 史绍禹 (110002470012) ,

杜凤利 (410100600006)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

## 关于柳州两面针股份有限公司 会计政策变更的专项说明

永证专字（2022）第 310079 号

柳州两面针股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对柳州两面针股份有限公司（以下简称“贵公司”）会计政策变更情况进行专项说明。

按照企业会计准则，中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策变更进行确认、计量和相关信息的披露是贵公司管理层的责任。

我们的责任是按照上海证券交易所的有关规定对贵公司本次会计政策变更情况进行专项说明。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》和《上海证券交易所上市公司日常信息披露工作备忘录第一号-临时公告格式指引》的规定执行了专项审核工作，我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项意见提供了基础。

一、会计政策变更的具体情况如下：

（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日起将作为合同履行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。

(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）

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。

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、其他需要说明的事项

本次会计政策变更经贵公司2022年3月29日第八届董事会第六次会议决议批准。

本专项意见是本所根据上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：  
  
110002470012

中国注册会计师：  
  
410100600006

二〇二二年三月二十九日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W

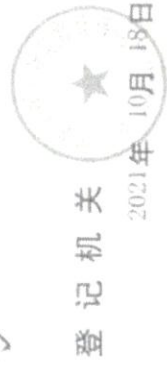


名称 水拓会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 成立日期 2013年12月20日  
 合伙期限 2013年12月20日至长期  
 主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江



经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告、验证企业财务报告、出具审计报告、清算事宜中的审计业务、其他法律、法规规定的业务；代理记账、税务咨询、税务管理、涉税鉴证、资产评估、土地评估、验资、其他法律、法规规定的业务；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



证书序号: 0011966

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 (特殊普通合伙)  
**执业证书**  
 名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吕江  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦1层)

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000102  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号  
 批准执业日期: 2013年12月16日



北京市财政局  
 二〇一三年十一月七日  
 中华人民共和国财政部制



姓名 史绍禹  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-07-14  
Date of birth  
工作单位 北京中兴新世纪会计师事务所有限  
Working unit  
身份证号码 132523197407143615  
Identity card No.

本复印件仅供报告使用



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by CPA

变更理由  
Agree the holder to be transferred from

转出协会名称  
State of the transfer-out Institute of CPAs  
2011年 3月 15日

转出协会  
Name of the holder to be transferred

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
北京分所



注意事项

1. 注册会计师变更工作单位, 应当在原单位变更手续办理完毕
2. 本证书只限于个人使用, 不得转让、涂改
3. 注册会计师在变更工作单位时, 应将本证书及继续教育合格证一并交回
4. 本证书如遗失, 应立即向原注册会计师协会报告, 并做声明作废

1. When applying, the holder shall show the original, this certificate to the competent CPAs.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder, and no alienation shall be allowed.
3. The holder shall return the certificate to the competent CPAs immediately when he/she stops conducting business.
4. If the CPA lost reports to the competent CPAs immediately, and go through the issue international in a non-certificate of paper.

年度检验登记  
Annual Renewal Register



年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书有效  
This certificate is valid  
this renewal



2014 4月 30日

2013 4月 30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration



继续有效一年。  
Valid for another year after

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格。  
This certificate is valid after this renewal.

证书编号:  
Certificate No.

110002470012

授权注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期: 二〇〇四 年 六 月 二十 日  
Date of Issuance



2010 年 3 月 1 日

本复印件仅供出具报告使用



姓名: 史绍禹

证书编号: 110002470012



证书编号:  
No. of Certificate

110002470012

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

二〇〇四 年 六 月 五 日

2010 年 3 月 1 日

本复印件仅供使用



姓 名 杜凤利  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 \_\_\_\_\_  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1974-10-25  
Date of Birth \_\_\_\_\_  
工作单位 河南盛威会计师事务所有限公司  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码  
Identity card No. 41082219741025352X

本复印件仅供公告使用



年度检验登  
Annual Renewal Regi

本证书经检验合格  
This certificate is valid  
this renewal



证书编号: 410100600006  
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014-07-14  
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

河南盛成

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 2月 27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 8月 10日

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

永拓(特)

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 2月 27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 2月 27日



注  
册  
登  
记

本证书继续有效一年。  
This is valid for another year after  
this renewal.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书继续有效。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年 月 日 年 月 日  
Y M D Y M D



证书编号: 410100600006  
No. of Certificate

批准注册机关: 河南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011-07-12  
Date of Issuance



2017 年 月 日  
Y M D



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 杜凤利  
证书编号: 410100600006

本证书年检合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



本复印件仅供申报使用

年 y 月 m 日 d

年 y 月 m 日 d