

环旭电子股份有限公司

董事会关于会计政策变更的说明

2022年3月25日，环旭电子股份有限公司（以下简称“公司”）召开了第五届董事会第十五次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，现就本次会计政策变更做出如下说明：

一、基准利率改革

（一）本次会计政策变更概述

2021年1月26日，财政部发布的《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号，以下简称“《解释第14号》”），说明了因基准利率改革导致相关合同现金流量的确定基础发生变更的会计处理，并规定自公布之日起施行。

《解释第14号》主要是对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形做出了明确的会计处理解释。

根据本解释的规定，2020年12月31日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据，只需将金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入本解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。2021年1月1日至施行日新增的有关业务，亦应根据解释第14号进行调整。

（二）本次会计政策变更具体情况及对公司的影响

公司对于解释第14号施行日前的所有金融资产、金融负债和租赁等合同进行了逐一检视确认，不存在有因基准利率改革而影响到合同现金流量的确定基础发生变更而需进行追溯调整的情形。

因此，公司评估后认为：本次会计政策变更仅是根据财政部颁布的企业会计准则解释进行的合理变更，对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

二、资金集中管理相关列报

（一）本次会计政策变更概述

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕

35号,以下简称“《解释第15号》”),对资金集中管理相关列报进行了修订与明确的说明,并规定自公布之日起施行。

《解释第15号》中,与公司有关的修订内容主要如下:

- 1、通过内部结算中心、财务公司等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,成员单位应在“其他应收款”项目中列示,而母公司在“其他应付款”项目中列示。
- 2、对于成员单位从集团母公司账户拆借的资金,成员单位应在“其他应付款”项目中列示;而母公司在“其他应收款”项目中列示。
- 3、资金集中管理涉及非流动项目的,应按照《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。

(二) 本次会计政策变更具体情况及对公司的影响

根据公司实际情况,对于公司与旗下子公司间的资金贷与(或拆借)交易,公司已按照解释第15号的规定,对2021年度的财务报表进行了相关科目和其内容的列报调整,并对可比期间的数据进行相应调整。

本次会计政策变更对公司财务报表相关科目及金额之影响,具体情况如下:

母公司资产负债表			
单位:人民币元			
项目	按原列报的项目余额 2021/12/31	解释第15号 施行的调整	按新列报的项目余额 2021/12/31
其他应收款	10,565,276.68	624,818,600.00	635,383,876.68
其他流动资产	757,843,489.75	-624,818,600.00	133,024,889.75

母公司资产负债表			
单位:人民币元			
项目	按原列报的项目余额 2020/12/31	解释第15号 施行的调整	按新列报的项目余额 2020/12/31
短期借款	880,570,700.00	-880,570,700.00	0.00
其他应付款	53,803,484.23	880,570,700.00	934,374,184.23

公司评估后认为:本次会计政策变更仅对资产负债表列报项目及其内容做出调整,对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

三、运输成本的确认与列报

(一) 本次会计政策变更概述

2021年11月1日，财政部会计司发布了2021年第五批企业会计准则实施问答(以下简称“《实施问答》”)，内容涉及收入、企业合并、固定资产等企业会计准则。其中与收入相关的问题中，对于销售过程中发生的运输成本的确认与列报，作了明确的说明和规定。

根据《企业会计准则第14号—收入》(财会〔2017〕22号)的有关规定：通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。

(二) 本次会计政策变更具体情况及对公司的影响

在财政部会计司未发布实施问答前，公司将销售过程中所发生的运输成本在“销售费用”列示。实施问答发布后，公司亦参考了中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引—会计类第2号》，将2021年度为履行客户销售合同而发生的运输成本从“销售费用”重分类至“营业成本”项目中，并对可比期间的数据进行相应调整。

本次会计政策变更对公司财务报表相关科目及金额之影响,具体情况如下:

合并利润表			
单位: 人民币元			
项目	按原列报的项目金额 2021/12/31	会计政策变更的 调整	按新列报的项目金额 2021/12/31
营业成本	49,825,449,687.84	156,029,510.00	49,981,479,197.84
销售费用	467,510,412.10	-156,029,510.00	311,480,902.10

合并利润表			
单位: 人民币元			
项目	按原列报的项目金额 2020/12/31	会计政策变更的 调整	按新列报的项目金额 2020/12/31
营业成本	42,710,970,315.86	98,579,798.28	42,809,550,114.14
销售费用	318,472,090.03	-98,579,798.28	219,892,291.75

母公司利润表	
单位: 人民币元	

项目	按原列报的项目金额 2021/12/31	会计政策变更的 调整	按新列报的项目金额 2021/12/31
营业成本	16,627,042,674.14	10,145,957.46	16,637,188,631.60
销售费用	74,373,160.57	-10,145,957.46	64,227,203.11

母公司利润表			
单位: 人民币元			
项目	按原列报的项目金额 2020/12/31	会计政策变更的 调整	按新列报的项目金额 2020/12/31
营业成本	15,910,266,317.21	6,435,146.24	15,916,701,463.45
销售费用	64,832,367.86	-6,435,146.24	58,397,221.62

公司评估后认为：本次会计政策变更除对利润表的列报项目及其内容有所影响外，亦对毛利率等财务指标略有影响，但对公司财务状况、经营成果和现金流量不产生影响。

四、董事会对本次会计政策变更的意见

本次变更符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允的反应公司现时的财务状况和经营成果，符合公司及所有股东的利益。本次会计政策变更的决策程序符合相关法律、法规、规章和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，同意公司本次会计政策变更。

环旭电子股份有限公司董事会
2022年3月25日