

雅戈尔集团股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 雅戈尔集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部于 2018 年 12 月发布的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）和 2021 年 11 月发布的《企业会计准则实施问答》进行会计政策变更。

● 本次会计政策变更是根据财政部修订的相关会计准则作出的调整，不会对公司 2021 年度及前期的总资产、净资产和净利润等主要财务指标产生重大影响。

一、概述

（一）会计政策变更的原因

1、根据财政部于 2018 年 12 月发布的新租赁准则，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则的要求，公司对原采用的相关会计政策进行相应变更。

2、2021 年 11 月 2 日，财政部会计司发布了关于企业会计准则相关实施问答，明确规定：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利润表“营业成本”项目中列示。

公司于 2022 年 4 月 22 日召开第十届董事会二十次会议，以 9 票赞成、0 票反对、0 票弃权，审议通过了《关于会计政策变更的议案》。

（二）本次变更前采用的会计政策

1、本次会计政策变更前，公司执行财政部印发的《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，将相关租赁费用在“营业成本”、“销售费用”和“管理费用”项目中列示，将应付租赁费在“其他应付款”项目中列示。

2、本次会计政策变更前，公司将相关运输成本在“销售费用”项目中列示。

（三）本次变更后采用的会计政策

1、公司将执行财政部于 2018 年 12 月发布的新租赁准则。其他未变更部分，仍按照财政部前期颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定执行。

2、本次会计政策变更后，公司按照财政部会计司相关实施问答的规定，将为履行客户销售合同而发生的运输成本在“营业成本”项目中列示。

二、具体情况及对公司的影响

（一）执行新租赁准则的具体情况及其影响

1、新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须确认使用权资产和租赁负债；

2、对于使用权资产，承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

3、对于租赁负债，承租人应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益；

4、对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益；

5、根据新租赁准则，公司自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确

认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日母公司资产负债表无影响，对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表各项目的影响汇总如下：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	影响数
使用权资产	不适用	612,668,213.81	612,668,213.81
一年内到期的非流动负债	2,748,915,778.04	2,944,080,354.49	195,164,576.45
租赁负债	不适用	344,935,724.63	344,935,724.63
长期待摊费用	19,939,429.97	2,769,129.30	-17,170,300.67
预付款项	201,367,925.32	145,970,313.26	-55,397,612.06

(二) 执行《企业会计准则相关实施问答》的具体情况及其影响

公司于 2021 年 1 月 1 日起将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”，不调整可比期间信息。对母公司利润表无影响，对合并利润表具体影响金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2021 年合并利润表影响金额
营业成本	+31,820,086.89
销售费用	-31,820,086.89

将为履行客户销售合同而发生的运输成本在“营业成本”项目中进行列示，预计将对公司“毛利率”等财务指标产生较小影响，对于财务报表及其他重要财务指标不会产生重大影响。

本次会计政策变更属于国家法律、法规的要求，符合相关规定和公司的实际情况，预计不会对财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告。

雅戈尔集团股份有限公司

董 事 会

二〇二二年四月二十六日