

证券代号：002096

证券简称：南岭民爆

公告编号：2022-018

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司 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，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 26 日召开第六届董事会第二十八次会议和第六届监事会第二十二次会议，审议会议通过了《关于会计政策变更的议案》。根据有关规定和要求，为进一步提升公司会计信息质量，对公司会计政策、相关会计科目核算和列报进行适当的变更和调整。本次会计政策变更需提交公司股东大会审议，相关会计政策变更的具体情况如下：

一、会计政策变更概述

1、会计政策变更的原因

（1）中共中央办公厅、国务院办公厅于 2019 年印发《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见的通知》（厅字〔2019〕19 号），根据文件精神，为进一步推进国有企业退休人员社会化管理，促进国有企业深化改革，健康发展，为国有企业公平参与市场竞争创造条件。并规定在退休人员社会化工作中，“国有企业一次性计提或支付的退休人员统筹外费用，按国家统一财务会计制度进行处理。”

此后，湖南省相继发布《省委办公厅、省政府办公厅关于印发湖南省国有企业退休人员社会化管理工作方案的通知》、《湖南省国资委关于加快推进国有企业退休人员社会化管理工作的通知》等实施文件，公司严格按照前述相关文件精神逐步推动各项工作，深入落实国企改革以解决国企职工相关历史遗留问题。

（2）2021 年 12 月，财政部、国务院国资委、银保监会和证监会联合发布《关于严格执行企业会计准则切实做好企业 2021 年年报工作的通知》（财会〔2021〕32 号），以强化国家统一的会计制度的贯彻实施，全面提升企业会计

信息质量，文件要求“企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，符合负债定义和确认条件的，应当按照《企业会计准则第9号—职工薪酬》确认为应付职工薪酬。”

2、本次会计政策变更精算概况

根据前述规定，公司会计政策变更的适用日期为2021年1月1日。公司委托韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司针对本公司离职后福利及辞退福利债务状况与费用进行精算评估，并出具《精算评估报告》，截至2021年12月31日公司确认福利义务精算现值合计22,520万元，其中离职后福利11,971万元，辞退福利10,549万元；2020年12月31日确认福利义务精算现值合计25,961万元，其中离职后福利11,839万元，辞退福利14,122万元。

根据公司间接控股股东湘科集团《关于南岭民爆不在岗和离退休人员统筹外费用精算并计提事项的函》文件要求，按照《企业会计准则第9号—职工薪酬》相关规定和精算结果，公司对职工离职后福利和辞退福利计提了精算负债，并采用追溯调整法进行会计处理。

3、变更前公司所采用的会计政策

变更前公司采用财政部颁布的《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、企业会计准则解释公告以及其他相关规定。

4、变更后公司所采用的会计政策

变更后公司执行《企业会计准则第9号—职工薪酬》，对职工离职后福利和辞退福利计提精算负债。其他未修改部分，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。

二、会计政策变更具体情况及对公司的影响

1、根据精算结果所涉的追溯调整，将影响公司2020年12月31日负债总额增加25,961万元，2020年12月31日所有者权益减少25,961万元，2020年度归属于母公司所有者的净利润增加3,075.65万元；影响公司2021年12月31日负债总额增加22,520万元，2021年12月31日所有者权益减少22,520万元，增加2021年归属于母公司所有者的净利润3,797.15万元，对2020年有关财务数据追溯调整影响如下：

（1）2020年12月31日合并资产负债表

单位：元

报表科目名称	报表数	假设按原准则	影响
一年内到期的非流动负债	47,315,860.50	315,860.50	47,000,000.00
长期应付职工薪酬	212,610,000.00		212,610,000.00
负债合计	2,198,462,813.22	1,938,852,813.22	259,610,000.00
其他综合收益	16,252,060.82	16,308,407.25	-56,346.43
盈余公积	99,765,372.93	99,134,742.30	630,630.63
未分配利润	722,385,566.07	980,433,482.27	-258,047,916.20
少数股东权益	43,545,651.10	45,682,019.10	-2,136,368.00
所有者权益合计	1,847,677,864.84	2,107,287,864.84	-259,610,000.00
负债与所有者权益合计	4,046,140,678.06	4,046,140,678.06	

(2) 2020 年度合并利润表

单位：元

报表科目名称	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	1,352,027,718.18	1,353,984,788.04	-1,957,069.86
销售费用	77,962,306.75	78,465,186.66	-502,879.91
管理费用	309,237,584.16	345,804,258.69	-36,566,674.53
财务费用	34,299,227.24	26,339,227.24	7,960,000.00
净利润	56,759,676.89	25,693,052.59	31,066,624.30
归属于母公司净利润	50,635,850.66	19,879,386.23	30,756,464.43
少数股东损益	6,123,826.23	5,813,666.36	310,159.87

2、公司按照文件精算计提统筹外费用，有利于公司落实全面深化国有企业改革，加快解决历史遗留问题，进一步推进国有企业退休人员社会化管理。公司作为国有控股上市公司，坚决贯彻落实《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见的通知》文件精神，从制度上保障退休人员统筹外费用正常计提，本次计提辞退福利，还将同步涉及到现有人力资源政策的优化，有利于公司优化人力资源配置及提升人力资源效能，实现公司持续健康发展。

三、董事会关于本次会计政策变更的情况说明

公司董事会认为，本次会计政策变更是严格执行《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见的通知》等系列国企改革文件的需要，进一步提高了会计信

息的质量，公司根据相关规定和精算结果进行的合理变更，执行变更后的会计政策能够更加客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。同意公司本次会计政策的变更。

四、独立董事关于会计政策变更的意见

本次会计政策变更是根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2021年年报工作的通知》（财会[2021]32号）和《企业会计准则第9号—职工薪酬》文件要求和精算结果，对职工离职后福利和辞退福利计提了精算负债，并采用追溯调整法进行会计处理。同时，这是公司严格执行《关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见的通知》等系列国企改革政策的需要，进一步提高了会计信息的质量。公司变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。相关决策程序符合有关法律和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，我们同意本次会计政策的变更。

五、监事会关于会计政策变更的意见

公司本次会计政策变更是依据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2021年年报工作的通知》（财会[2021]32号）和《企业会计准则第9号—职工薪酬》文件要求和精算结果，对职工离职后福利和辞退福利计提了精算负债，并采用追溯调整法进行会计处理，符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。决策程序合法、有效。同意本次会计政策变更。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第二十八次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第二十二次会议决议；
- 3、公司独立董事发表的独立意见和监事会意见。

特此公告。

湖南南岭民用爆破器材股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十八日