

内蒙古西水创业股份有限公司

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。

一、会计政策变更概述

2017 年以来，财政部陆续修订了部分企业会计准则，主要包括：

- 1、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》；
- 2、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》；
- 3、《企业会计准则第 24 号——套期会计》；
- 4、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》；
- 5、《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)。
- 6、《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》。

本公司于 2019 年 4 月 29 日召开的第七届董事会第二次会议和第七届监事会第二次会议审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》，同意根据上述会计准则要求对本公司的会计政策进行变更。本次会计政策变更无需提交本公司股东大会审议。

二、本次会计政策变更具体情况及对本公司的影响

(一) 企业财务报表格式

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018/2017 年度比较财务报表已重新表述。对

2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”5,847,168.94 元，减少“其他业务收入”5,847,168.94 元；对 2017 年度合并现金流量表无影响。对 2017 年度母公司财务报表无影响。

（二）新金融工具准则

2017 年财政部发布了修订后的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》四项会计准则（以下简称“新金融工具会计准则”、“新准则”）。

新金融工具会计准则保留但简化了金融资产的混合计量模型，并确定了三个主要的计量类别：(1) 摊余成本；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类的投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益，但分红计入损益），且该选择不可撤销。新准则下的预期信用损失模型，取代在原准则中使用的已发生减值模型。对于金融负债，除了指定为按公允价值计量且其变动计入当期损益的负债需将因自身信贷风险变化导致的变动计入其他综合收益中外，分类和计量无其他变动。新金融工具会计准则提出了更加基于原则导向的套期有效性理念，套期会计的文档仍然需要，但与原准则要求的有所不同。

上述准则修订要求，境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。公司于 2019 年 1 月 1 日进行会计政策变更，自 2019 年第一季度报告起按新准则要求进行会计报表披露。根据新准则的衔接规定，企业无需重述前期可比数，首日执行新准则与原准则的差异调整计入期初未分配利润或其他综合收益。上述调整使本公司 2019 年期初归属于母公司股东净资产较 2018 年末减少 0.81%。

三、独立董事和监事会的结论性意见

（一）独立董事的结论性意见：公司本次会计政策变更系根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的合理变更，符合相关法律法规的规定，能够更加客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计政策变更的决策程序符合相关法律法规的规定，符合公司及全体股东的利益，不存在损害公司及中小股东权益

的情形，同意公司本次会计政策的变更。

（二）监事会的结论性意见：本次会计政策变更是根据财政部相关规定进行的合理变更，符合财政部、中国证监会、上海证券交易所等有关规定，有利于客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及中小股东权益的情形，同意公司本次会计政策变更。

四、报备文件

- 1、西水股份第七届董事会第二次会议决议；
- 2、西水股份第七届监事会第二次会议决议；
- 3、西水股份独立董事关于公司相关事项的独立意见。

特此公告。

内蒙古西水创业股份有限公司董事会

二〇一九年四月三十日