

证券代码：300740

证券简称：水羊股份

公告编号：2024-031

债券代码：123188

债券简称：水羊转债



水羊集团股份有限公司
关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

水羊集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则变更相应的会计政策，本次会计政策变更无需提交公司董事会和股东大会审议，相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响，现将具体事项公告如下：

一、会计政策变更概述

1、会计政策变更原因

(1) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称《解释 16 号》）解释了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关问题。根据上述文件的要求，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行。

(2) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称《解释 17 号》）解释了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处

理”的相关问题。根据上述文件的要求，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行。

2、变更前采用的会计政策

本次会计政策变更前，公司执行财政部发布的《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。

3、变更后采用的会计政策

本次会计政策变更后，公司将按照财政部发布的《解释 16 号》《解释 17 号》要求执行。除上述政策变更外，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。

二、会计政策变更对公司的影响

1、执行《解释 16 号》对公司的影响

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《解释 16 号》相关规定，执行《解释 16 号》文中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的该单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。会计政策变更导致的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
	合并资产负债表：递延所得税资产	4,499,083.31 元
确认租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的递延所得税资产及递延所得税负债	合并资产负债表：递延所得税负债	4,364,020.32 元
	合并资产负债表：年初未分配利润	134,154.67 元
	合并资产负债表：其他综合收益	908.32 元
	资产负债表	无影响

对公司合并利润表相关项目的调整如下：

金额单位：元

项 目	2022 年度 (调整前)	2022 年度 (调整后)	调整数
所得税费用	21,302,201.86	21,121,795.32	-180,406.54

对公司合并资产负债表相关项目的调整如下：

金额单位：元

项 目	2022 年 12 月 31 日 (调整前)	2022 年 12 月 31 日 (调整后)	调整数
递延所得税负债	85,588,409.43	92,118,191.91	6,529,782.48
递延所得税资产	12,301,337.53	18,515,708.82	6,214,371.29
未分配利润	872,869,731.23	873,184,292.44	314,561.21
其他综合收益	-26,547,620.18	-26,546,770.20	849.98

2、执行《解释 17 号》对公司的影响

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

本次会计政策变更是公司根据财政部相关规定和要求进行的合理变更，执行变更后能更加客观、公允地反映公司财务状况、经营成果和实际情况，能提供更可靠、更准确的会计信息，符合《企业会计准则》的相关规定。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

特此公告！

水羊集团股份有限公司

董 事 会

2024 年 4 月 24 日