

信永中和  
ShineWing

信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 关于对舍得酒业股份有限公司 2017年度会计政策变更的专项说明



XYZH/2018CDA70091

舍得酒业股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了舍得酒业股份有限公司(下称舍得酒业公司)2017年度财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,于2018年4月19日出具了XYZH/2018CDA70027号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策变更进行确认、计量和相关信息披露是舍得酒业公司管理层的责任。

根据上海证券交易所相关规定,我们出具了本专项说明。除对舍得酒业公司实施2017年度财务报表审计中所执行的会计政策变更有关的审计程序外,未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解舍得酒业公司2017年度会计政策变更的情况,本专项说明所述内容应当与已审2017年度财务报告一并阅读。

### 一、会计政策变更情况概述

#### (一) 变更原因及主要内容

2017年4月28日,财政部发布了《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会〔2017〕13号),自2017年5月28日起实施,施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,应当采用未来适用法处理。

2017年5月10日,财政部发布了《企业会计准则第16号-政府补助(2017年修订)》(财会〔2017〕15号),自2017年6月12日起实施,2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日,财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号),要求执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

根据财政部的上述规定,舍得酒业公司对原会计政策进行了相应变更,变更按照以上文件规定的起始日开始执行上述新颁布的或修订的企业会计准则。

舍得酒业公司2017年8月22日第九届董事会第四次会议及2018年4月19日第九届

董事会第十一次会议, 审议并通过了上述《企业会计准则第 16 号-政府补助(2017 年修订)》及《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》相应变更会计政策的议案。

此外, 舍得酒业公司在原应收款项会计政策的基础上, 对无法收回的应收款项的审批权限进行调整, 由之前的“根据本集团管理权限, 经股东大会或董事会批准作为坏账损失”变更为“根据公司管理权限, 经总经理办公会议或公司董事会批准作为坏账损失”。在原收入会计政策的基础上进行补充, 补充的内容是: 根据公司营销政策, 结合经销商销售情况, 给予一定比例的价格优惠折扣, 定期或不定期与经销商进行结算, 在结算时作为折扣计入已开具的销售发票中, 以扣除折扣后的发票金额(净额)确认销售收入。根据权责发生制原则, 对当期已经发生期末尚未结算的折扣从销售收入中计提, 计入其他应付款核算。

舍得酒业公司上述政策变更和补充修订, 已经 2017 年 12 月 20 日舍得酒业公司第九届董事会第七次会议及第九届监事会第六次会议审议通过。

## (二) 变更日期

舍得酒业公司对上述会计政策变更和补充修订, 完全按照财政部上述文件新修订和新颁布的会计准则规定的衔接规定执行, 以及按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定进行处理。

## (三) 变更前后采用的会计政策

### 1、变更前采用的会计政策

《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》属于 2017 年新增会计政策, 变更前无对应的会计政策。

政府补助会计政策变更前, 舍得酒业公司执行财政部于 2006 年 2 月 15 日印发的《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号-存货〉等 38 项具体准则的通知》(财会〔2006〕3 号) 中的《企业会计准则第 16 号-政府补助》。与收益相关的政府补助, 不区分是否与日常活动相关, 均计入营业外收支; 与资产相关的政府补助, 收到时确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

根据本集团管理权限, 经股东大会或董事会批准作为坏账损失。

### 2、变更后采用的会计政策

在财政部发布施行《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(财会〔2017〕13 号) 后, 舍得酒业公司的会计政策中新增加了相关内容。

在财政部发布施行《企业会计准则第 16 号-政府补助(2017 年修订)》(财会〔2017〕15 号) 后, 舍得酒业公司对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助, 计入其他收益; 与日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。与资产相关的政府补助, 收到时确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益; 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。



舍得酒业公司按《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的要求编制2017年度及以后期间的财务报表。

根据公司管理权限，经总经理办公会议或公司董事会批准作为坏账损失。

根据公司营销政策，结合经销商销售情况，给予一定比例的价格优惠折扣，定期或不定期与经销商进行结算，在结算时作为折扣计入已开具的销售发票中，以扣除折扣后的发票金额（净额）确认销售收入。根据权责发生制原则，对当期已经发生期末尚未结算的折扣从销售收入中计提，计入其他应付款核算。

## 二、会计政策变更对公司的影响

根据《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《会计准则第16号-政府补助》（2017年修订）及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，舍得酒业公司在资产负债表中增加“持有待售资产”项目和“持有待售负债”项目，在利润表中新增“资产处置收益”、“其他收益”项目，并对净利润按持续经营性分类列报，即“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”项目；按照《企业会计准则第30号-财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，此调整对可比期间净利润不产生影响。

《企业会计准则第16号-政府补助》（2017年修订），对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法，舍得酒业公司对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据新修订的准则进行调整，将与日常活动活动相关的政府补助2,398,234.19元由营业外收入转入其他收益项目列示，不影响当年利润总额，也不涉及对前期财务报表的追溯调整。

舍得酒业公司对无法收回的应收款项的审批权限进行调整，对收入确认会计政策进行补充调整，修订的会计政策自2017年10月1日开始执行。会计政策变更对舍得酒业公司的当年利润总额、净利润、总资产、净资产无影响，也不涉及对前期财务报表的追溯调整。

我们认为，舍得酒业公司的上述会计政策变更事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号-会计估计、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供舍得酒业公司为2017年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

特此说明。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：

罗建平

中国注册会计师：

李永平

二〇一八年四月二十三日

