

证券简称：贵州茅台

证券代码：600519

编号：临 2019—004

## 贵州茅台酒股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司监事会及全体监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：

● 本次会计政策变更对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生影响。

### 一、概述

2017年3月，财政部发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号），（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。2018年6月，财政部发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业中，尚未执行新金融工具准则和新收入准则的企业应当按照该文件规定的一般企业财务报表格式编制财务报表。

公司第二届董事会2019年度第一次会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》，决定对原会计政策进行相应变更。

## 二、会计政策变更的主要内容

(一) 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》主要变更内容如下：

1. 以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三类。

2. 调整了非交易性权益工具投资的会计处理。允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益进行处理，但该指定不可撤销，且在处置时应将之前已计入其他综合收益的累计利得或损失转入留存收益，不得结转计入当期损益。

3. 金融资产减值会计由“已发生损失法”改为“预期损失法”，且计提范围有所扩大，以更加及时、足额地计提金融资产减值准备，揭示和防控金融资产信用风险。

4. 金融资产转移的判断原则及其会计处理进一步明确。

5. 套期会计准则扩大了符合条件的被套期项目和套期工具范围，以定性的套期有效性测试要求取代定量要求，引入套期关系“再平衡”机制。

6. 改变了金融工具相关披露要求，但不比较财务报表进行追溯调整。

(二) 《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》的主要内容：

1. 资产负债表主要是归并原有项目：

(1) 原列报项目“应收票据”和“应收账款”合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目；

(2) 原列报项目“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”合并计入“其他应收款”项目；

(3) 原列报项目“固定资产”和“固定资产清理”合并计入“固定资产”项目；

(4) 原列报项目“在建工程”和“工程物资”合并计入“在建工程”项目；

(5) 原列报项目“应付票据”和“应付账款”合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；

(6) 原列报项目“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”合并计入“其他应付款”项目。

2. 利润表主要是拆分项目，新增“研发费用”项目，将原列报项目“管理费用”拆分为“管理费用”和“研发费用”项目。

### 三、本次会计政策变更对公司的影响

#### (一) 新金融工具准则的影响

1. 公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，原分类为“可供出售金融资产”，依据新金融工具准则规定，分类调整至“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。资产负债表项目由“可供出售金融资产”调整为“交易性金融资产”。

2. 公司金融资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期损失法”。利润表项目新增“信用减值损失”，用以核算企业按照新金融工具准则的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失。利润表项目从“资产减值损失”调整为在“信用减值损失”中列示。

(二) 《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》的影响：

#### 1. 资产负债表项目变动情况

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额（增加/减少：元）	
		2017年12月31日 合并	2017年12月31日 母公司
公司将应收票据和应收账款合并计入应收票据及应收账款项目	应收账款		-5,259,884,003.02
	应收票据	-1,221,706,039.00	
	应收票据及应收账款	1,221,706,039.00	5,259,884,003.02
公司将应收利息和应收股利合并计入其他应收款项目	应收利息	-241,458,615.89	-736,596,486.64
	应收股利		
	其他应收款	241,458,615.89	736,596,486.64
公司将应付票据和应付账款合并计入应付票据及应付账款项目	应付账款	-992,055,910.47	-989,023,627.50
	应付票据		
	应付票据及应付账款	992,055,910.47	989,023,627.50
公司将应付利息和应付股利合并计入其他应付款项目	应付利息	-23,414,593.67	
	应付股利		
	其他应付款	23,414,593.67	
公司将专项应付款合并计入长期应付款项目	专项应付款	-15,570,000.00	-15,570,000.00
	长期应付款	15,570,000.00	15,570,000.00

## 2、利润表项目变动情况

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额（增加/减少：元）	
		2017年度合并	2017年度母公司
公司将原计入管理费用项目的研发费用单独列示为研发费用项目	管理费用	-18,747,252.83	-18,747,252.83
	研发费用	18,747,252.83	18,747,252.83

以上会计政策变更对公司财务状况、经营成果及现金流量没有产生影响。

## 四、独立董事、监事会的结论性意见

### （一）独立董事意见

公司依照财政部相关规定，对公司会计政策进行变更，符合财政部、中国证券监督管理委员会、上海证券交易所的相关规定，能够客观、公允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有关法律、法规和《公司章程》的规定，没有损害公司及中小股东的利益，

同意公司本次会计政策变更。

(二) 监事会意见

公司依照财政部相关规定，对公司会计政策进行变更，使公司的财务信息能够更加真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益。

五、备查文件

(一) 公司第二届董事会 2019 年度第一次会议决议；

(二) 公司第二届监事会 2019 年度第一次会议决议；

(三) 独立董事关于公司第二届董事会 2019 年度第一次会议有关议案的独立意见。

特此公告

贵州茅台酒股份有限公司监事会

2019 年 3 月 29 日