

## 安徽古井贡酒股份有限公司 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证本公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 一、本次会计政策变更概述

根据中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布的关于修订印发的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（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）《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会[2017]14 号）及《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），公司拟对相关会计政策进行修订。

安徽古井贡酒股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 4 月 26 日召开第八届董事会第九次会议和第八届监事会第七次会议审议通过了《公司关于会计政策变更的议案》。

### 二、本次会计政策变更的具体情况

#### （一）变更原因

1. 财政部于 2017 年修订发布了《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》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行。

2. 财政部于 2018 年发布了《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），要求执行企业会计准则的

非金融企业按照修订后的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表。

根据上述要求，公司需对会计政策相关内容进行相应变更，按照上述通知规定的一般企业财务报表格式编制公司的财务报表。

## （二）变更前后公司采用的会计政策的变化

### 1. 变更前采取的会计政策

本次变更前，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。

### 2. 变更后采取的会计政策

本次变更后，公司将从 2019 年 1 月 1 日开始执行《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 3 号——金融工具列报》，并按照财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》的相关要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。其余未变更部分仍执行财政部前期颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释公告及其他相关规定。

### 3. 变更日期

根据规定，公司于以上文件规定的起始日开始执行上述企业会计准则。

## 三、本次会计政策变更对公司的影响

### （一）金融工具相关会计政策变更

1. 金融资产分类由现行“四分类”改为“三分类”，企业按照管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，分为“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. 将金融资产减值会计处理由“已发生损失法”修改为“预期损失法”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况，从而更加及时、足额地计提金融资产减值准备；

3. 调整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，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益；

4. 在明确金融资产转移的判断原则及其会计处理等方面做了调整和完善，金融工具披露要求也相应调整；

5. 拓宽套期工具和被套期项目的范围，使套期会计更加如实地反映企业的风险管理活动。

本次会计政策变更，根据新金融工具准则的衔接规定，公司无需重述前期可比数，比较财务报表列报的信息与新准则要求不一致的无须调整。对2018年比较财务报表数据不重述，仅调整2019年期初留存收益和其他综合收益。公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，并于2019年第一季度财务报告起按新金融工具准则要求进行会计报表披露。上述会计政策变更预计将对公司2019年财务报告产生一定影响。

## （二）财务报表格式相关会计政策变更

1. “应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；

2. “应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目；

3. “固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目；

4. “工程物资”项目归并至“在建工程”项目；

5. “应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；

6. “应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目；
7. “专项应付款”项目归并至“长期应付款”项目；
8. 新增“研发费用”项目；
9. 在“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；
10. “权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”简化为“权益法下不能转损益的其他综合收益”。
11. 所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。本项会计政策变更对财务报表项目列示进行调整，并调整可比会计期间的比较数据，不会对公司 2018 年年度报告所有者权益、净利润产生影响。

#### **四、董事会意见**

公司董事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的相应变更，符合相关法律法规的规定和公司实际情况。本次会计政策变更能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，不涉及以往年度的追溯调整。不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次会计政策变更。

#### **五、监事会意见**

监事会认为：本次会计政策变更是公司根据财政部相关文件要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况，其决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和中小股东利益的情形，监事会同意本次会计政策的变更。

#### **六、独立董事意见**

独立董事认为：本次会计政策变更是根据财政部发布的企业会计准则进行的合理变更，使公司的会计政策符合相关法律法规的规定，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相关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害

公司及中小股东的权益的情形。我们同意公司本次会计政策变更。

### 七、备查文件

1. 公司第八届董事会第九次会议决议；
2. 公司第八届监事会第七次会议决议；
3. 独立董事的相关独立意见。

特此公告。

安徽古井贡酒股份有限公司  
董 事 会  
二〇一九年四月二十七日