



关于重庆啤酒股份有限公司 会计估计变更的说明

天健函〔2018〕8-41号

上海证券交易所:

我们接受重庆啤酒股份有限公司(以下简称重庆啤酒公司)委托,依据贵所《关于做好上市公司2014年年度报告披露工作的通知》相关要求,现将重庆啤酒公司本次会计估计变更事项说明如下:

一、会计估计变更的原因

重庆啤酒公司周转用包装物主要以收取押金的方式出借给客户使用,由于包装物成本与出借押金收取金额存在差异,且啤酒瓶和塑箱在周转过程中存在一定损耗,损耗部分将最终流失于市场无法收回,因此无法收回周转用包装物将会对重庆啤酒公司财务报表形成一定影响,重庆啤酒公司需对出借包装物的不可收回情况进行估计。近年来,重庆啤酒公司实施品牌调整策略、优化产品结构,执行啤酒瓶型及总量的优化方案,致力于提高供应链生产效率、降低采购成本。随着管理水平的提升和历史经验数据的累积,重庆啤酒公司原采用的包装物的估计方法已不能充分反映目前情况。为更好地反映重庆啤酒公司的财务状况和经营成果,提供更可靠、更准确的会计信息,重庆啤酒公司根据企业会计准则的相关规定并结合实际情况,拟变更包装物的会计估计。

天健会计师事务所
审核

二、会计估计变更的内容

(一) 变更前包装物的会计估计和处理方式

资产负债表日重庆啤酒公司根据市场情况对出借包装物的累计不可收回比例进行预计,并以资产负债表日出借包装物账面数量为基数,根据预计的累计不可回收率计算无法收回的出借包装物数量,按照各类预计无法回收包装物账面成本高于预计无需退还包装物押金税后金额的损失净额计提存货跌价准备,计入当期损益资产减值损失。

(二) 变更后包装物的会计估计和处理方式

资产负债表日重庆啤酒公司根据市场情况以及近几年出借包装物实际回收情况预计包装物当期流失率，并以当期包装物出借数量为基数，根据预计的当期流失率计算当期无法收回的出借包装物数量，按照预计无法回收包装物账面成本计提存货跌价准备，按照无需退还包装物押金税后金额计提其他应付款备抵，差额计入当期损益资产减值损失。

三、具体会计处理

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，上述会计估计变更将采用未来适用法处理。

四、对经营成果的影响

根据重庆啤酒公司第八届董事会第二十次会议通过的《关于包装物的会计估计变更的议案》，上述会计估计变更自 2018 年 7 月 1 日起执行。

以重庆啤酒公司 2018 年 7 月 1 日数据进行测算，上述会计估计变更将减少存货 2.52 亿元，减少其他应付款 2.36 亿元，减少 2018 年当期归属母公司的净利润 574 万元。鉴于重庆啤酒公司无法预测未来各期间包装物出借和回收数量，因此本次会计估计变更对重庆啤酒公司未来期间损益影响金额无法合理确定。

我们认为，重庆啤酒公司本次会计估计变更符合实际业务情况，相关会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。



特此说明。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年十月三十日