

四川水井坊股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董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。

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》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号财务信息的更正及相关披露》的相关规定，现对前期会计差错进行更正如下：

一、前期差错更正的原因及主要内容

本公司原子公司成都聚锦酒业有限公司(2013 年 4 月已被本公司另一子公司成都水井坊酒业有限公司吸收合并)于 2009 年 1 月与成都市郫县财政局(以下简称“郫县财政局”)签订了《关于给予成都聚锦酒业有限公司生产基地建设扶持的备忘录》(以下简称“备忘录”)。自 2009 年 5 月至 2010 年 12 月期间，成都聚锦酒业有限公司收到成都市郫县财政局拨付的技术改造扶持资金(以下简称“技术改造扶持资金”)共计人民币 94,006,000.00 元用于郫县工业港生产基地建设项目。因成都市政府规划调整，根据政府“一区一产业”的原则，公司原计划在成都市郫县建设的工业港生产基地调整至成都邛崃市。而后，本公司子公司成都水井坊酒业有限公司在成都邛崃市实施了新产品开发基地及技术改造项目(以下简称“邛崃项目”)。本公司将技术改造扶持资金作为与邛崃项目资产相关的政府补助，从 2013 年开始在邛崃项目相关资产使用寿命内平均摊销。

2015 年 4 月 28 日，本公司前任审计师毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）就此事项向本公司 2014 年度财务报表出具了带有保留意见的审计报告，具体内容详见公司 2015 年 4 月 30 日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的《关于对四川水井坊股份有限公司 2014 年度财务报表出具保留意见的专项说明》(毕马威华振专字第 1500554 号)。2015 年度，本公司就备忘录所规定的技术改造扶持资金使用调整与郫县财政局进行了持续的沟通，未能取得技术改造

扶持资金使用调整的依据，本公司认为能否继续使用技术改造扶持资金具有不确定性。因此，按照企业会计准则相关规定，将收到的技术改造扶持资金全额调整为其他应付款进行核算。

二、 会计差错更正的方法

本公司针对上述事项采用追溯重述法进行了会计差错更正，调整了 2014 年度，2013 年度财务报表及相关数据。

三、 更正事项对财务报表的影响（以下货币单位：人民币元）

（一）对 2014 年合并财务报表的影响

2014 年 12 月 31 日合并资产负债表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
其他应付款	56,152,231.24	94,006,000.00	150,158,231.24
其他流动负债	6,404,386.98	(6,267,066.72)	137,320.26
其他非流动负债	77,941,602.68	(75,204,799.90)	2,736,802.78
未分配利润	(36,760,774.22)	(12,534,133.38)	(49,294,907.60)
归属于母公司所有者权益	1,205,933,667.88	(12,534,133.38)	1,193,399,534.50

2014 年度合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业外收入	28,365,715.93	(6,267,066.72)	22,098,649.21
所得税费用	122,166,090.94	(21,934,733.34)	100,231,357.60
净利润	(418,496,735.35)	15,667,666.62	(402,829,068.73)
归属于母公司所有者的净利润	(418,473,775.91)	15,667,666.62	(402,806,109.29)
基本每股收益(元/股)	(0.8566)	0.0321	(0.8245)
稀释每股收益(元/股)	(0.8566)	0.0321	(0.8245)

2014 年度合并股东权益变动表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
未分配利润-本年度增减变动金额	(418,473,775.91)	15,667,666.62	(402,806,109.29)
未分配利润-本年期初余额	381,713,001.69	(28,201,800.00)	353,511,201.69

（二）对 2013 年合并财务报表的影响

2013 年 12 月 31 日合并资产负债表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
递延所得税资产	133,573,230.20	(21,934,733.34)	111,638,496.86
其他应付款	74,456,177.16	94,006,000.00	168,462,177.16
其他流动负债	6,267,066.66	(6,267,066.66)	0.00
其他非流动负债	81,571,866.68	(81,471,866.68)	100,000.00
未分配利润	381,713,001.69	(28,201,800.00)	353,511,201.69
归属于母公司所有者权益	1,624,407,443.79	(28,201,800.00)	1,596,205,643.79

2013 年度合并利润表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业外收入	49,755,374.90	(6,267,066.66)	43,488,308.24
所得税费用	(7,127,999.97)	21,934,733.34	14,806,733.37
净利润	(151,803,214.65)	(28,201,800.00)	(180,005,014.65)
归属于母公司所有者的净利润	(153,570,739.82)	(28,201,800.00)	(181,772,539.82)
基本每股收益(元/股)	(0.3143)	(0.0578)	(0.3721)
稀释每股收益(元/股)	(0.3143)	(0.0578)	(0.3721)

2013 年度合并股东权益变动表

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
未分配利润-本年度增减变动金额	(273,673,553.76)	(28,201,800.00)	(301,875,353.76)
未分配利润-本年期末余额	381,713,001.69	(28,201,800.00)	353,511,201.69

四、更正事项对财务报表附注的影响（以下货币单位：人民币元）

（一）对 2014 年财务报表附注的影响

主要会计数据

项目	调整前	调整后
营业收入	364,868,507.97	364,868,507.97
归属于上市公司股东的净利润	(418,473,775.91)	(402,806,109.29)
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	(429,821,229.84)	(407,886,496.50)
经营活动产生的现金流量净额	(105,887,184.06)	(105,887,184.06)
归属于上市公司股东的净资产	1,205,933,667.88	1,193,399,534.50
总资产	1,622,153,138.66	1,622,153,138.66
期末总股本	488,545,698.00	488,545,698.00

主要财务指标

项目	调整前	调整后
基本每股收益（元 / 股）	(0.8566)	(0.8245)
稀释每股收益（元 / 股）	(0.8566)	(0.8245)
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元 / 股）	(0.8798)	(0.8349)
加权平均净资产收益率（%）	(29.57)	(28.88)
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	(30.37)	(29.14)

非经常性损益项目和金额

非经常性损益项目	调整前	调整后
非流动资产处置损益	(1,022,481.03)	(1,022,481.03)

计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,181,593.68	914,526.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,958,121.40	4,958,121.40
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
所得税影响额	230,219.88	230,219.88
合计	11,347,453.93	5,080,387.21

公司近三年（含报告期）的普通股利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案

项目	调整前	调整后
公司近三年（含报告期）的普通股利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案	(418,473,775.91)	(402,806,109.29)

对合并财务报表附注的影响

(1) 其他应付款

项目	调整前	调整后
政府补助	-	94,006,000.00
市场支持费	31,389,234.65	31,389,234.65
押金、保证金	3,814,377.20	3,814,377.20
违约金及赔偿款	2,373,131.00	2,373,131.00
应付代垫款	8,034,486.85	8,034,486.85
其他	10,541,001.54	10,541,001.54
合计	56,152,231.24	150,158,231.24

其他流动负债

项目	调整前	调整后
一年内到期的其他非流动负债	6,404,386.98	137,320.26

其他非流动负债

项目	调整前	调整后
政府补助		2,736,802.78

	77,941,602.68	
--	---------------	--

未分配利润

项目	调整前	调整后
调整前上期末未分配利润	381,713,001.69	381,713,001.69
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		(28,201,800.00)
调整后期初未分配利润	381,713,001.69	353,511,201.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(418,473,775.91)	(402,806,109.29)
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	(36,760,774.22)	(49,294,907.60)

营业外收入

项目	调整前	调整后
非流动资产处置利得合计	144,661.36	144,661.36
其中：固定资产处置利得	144,661.36	144,661.36
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	7,181,593.68	914,526.96
暂估赔偿款转回	17,104,650.60	17,104,650.60
其他	3,934,810.29	3,934,810.29
合计	28,365,715.93	22,098,649.21

计入当期损益的政府补助

项目	调整前	调整后
财政技术改造扶持资金	6,267,066.72	
纳税先进工业企业领导班子奖励金	382,000.00	382,000.00
成都市工业发展专项基金	125,876.96	125,876.96
金牛区投资促进局奖补资金	306,650.00	306,650.00
科研院所种子资金	100,000.00	100,000.00
合计	7,181,593.68	914,526.96

所得税费用表

(1) 所得税费用表

项目	调整前	调整后
当期所得税费用	14,744,847.21	14,744,847.21
递延所得税费用	107,421,243.73	85,486,510.39
合计	122,166,090.94	100,231,357.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	调整前	调整后
利润总额	(296,330,644.41)	(302,597,711.13)
按法定/适用税率计算的所得税费用	(74,082,661.10)	(75,649,427.78)
视同销售的影响	18,452,524.10	18,452,524.10
不得扣除的成本、费用和损失		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,402,711.68	7,402,711.68
因可抵扣暂时性差异预计无法转回而减计递延所得税资产的影响	150,811,512.44	117,825,413.28
当期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异		12,618,132.50
本期末确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或亏损	19,582,003.82	19,582,003.82
所得税费用	122,166,090.94	100,231,357.60

现金流量表补充资料

项目	调整前	调整后
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润/(亏损)	(418,496,735.35)	(402,829,068.73)
加：资产减值准备	61,928,479.92	61,928,479.92
固定资产及投资性房地产折旧	32,284,701.02	32,284,701.02
无形资产摊销	3,630,223.37	3,630,223.37
长期待摊费用摊销	1,643,065.33	1,643,065.33
预计负债的减少		(6,057,485.75)
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的(收益)/损失	538,051.34	538,051.34
固定资产报废损失	484,429.69	484,429.69
财务费用	8,275.56	8,275.56
递延所得税资产(增加)/减少	107,421,243.73	85,486,510.39
存货的减少/(增加)	(24,089,466.46)	(24,089,466.46)
其他非流动负债的(减少)/增加		2,636,802.78
经营性应收项目的减少	47,450,787.68	47,450,787.68

经营性应付项目的增加	81,309,760.11	90,997,509.80
保证金的(增加)/减少		
经营活动产生的现金流量净额	(105,887,184.06)	(105,887,184.06)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	98,995,908.56	98,995,908.56
减: 现金的期初余额	239,512,630.53	239,512,630.53
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	(140,516,721.97)	(140,516,721.97)

(二)对 2013 年财务报表附注的影响

主要会计数据

项目	调整前	调整后
营业收入	485,746,327.97	485,746,327.97
归属于上市公司股东的净利润	(153,570,739.82)	(181,772,539.82)
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	(248,993,890.93)	(272,495,390.94)
经营活动产生的现金流量净额	(440,726,117.63)	(440,726,117.63)
归属于上市公司股东的净资产	1,624,407,443.79	1,596,205,643.79
总资产	2,061,574,889.79	2,039,640,156.45
期末总股本	488,545,698.00	488,545,698.00

主要财务指标

项目	调整前	调整后
基本每股收益(元/股)	(0.3143)	(0.3721)
稀释每股收益(元/股)	(0.3143)	(0.3721)
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	(0.5097)	(0.5578)
加权平均净资产收益率(%)	(8.79)	(10.48)
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	(14.24)	(15.72)

非经常性损益项目和金额

非经常性损益项目	调整前	调整后

非流动资产处置损益	(1, 109, 435. 53)	(1, 109, 435. 53)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	49, 245, 716. 66	42, 978, 650. 00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(53, 569, 434. 72)	(53, 569, 434. 72)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	127, 443, 671. 28	127, 443, 671. 28
所得税影响额	(26, 587, 366. 58)	(25, 020, 599. 92)
合计	95, 423, 151. 11	90, 722, 851. 11

公司近三年（含报告期）的普通股利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案

项目	调整前	调整后
(二) 公司近三年（含报告期）的普通股利润分配方案或预案、资本公积金转增股本方案或预案	(153, 570, 739. 82)	(181, 772, 539. 82)

对合并财务报表附注的影响

1. 递延所得税资产/递延所得税负债：

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	调整前	调整后
递延所得税资产：		
可抵扣亏损	10, 881, 521. 39	10, 881, 521. 39
坏账准备	1, 643, 978. 26	1, 643, 978. 26
存货跌价准备及内部未实现利润	18, 277, 748. 20	18, 277, 748. 20
固定资产减值准备	113, 396. 61	113, 396. 61
职工薪酬年末余额	12, 057. 09	12, 057. 09
土地投资评估增值		
广告费	72, 576, 523. 39	72, 576, 523. 39
政府补助形成的递延收益	21, 959, 733. 36	25, 000. 02
预计包材订单损失	2, 601, 574. 25	2, 601, 574. 25
其他递延性质款项	5, 506, 697. 65	5, 506, 697. 65
小计	133, 573, 230. 20	111, 638, 496. 86

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	调整前	调整后
可抵扣差异项目：		
坏账准备	6, 575, 913. 01	6, 575, 913. 01
存货跌价准备及内部未实现利润	73, 110, 992. 74	73, 110, 992. 74

固定资产减值准备	453,586.45	453,586.45
可弥补亏损	43,526,085.56	43,526,085.56
职工薪酬年末余额	48,228.40	48,228.40
广告费	290,306,093.56	290,306,093.56
政府补助形成的递延收益	87,838,933.42	100,000.08
预计包材订单损失	10,406,297.00	10,406,297.00
其他递延性质款项	22,026,790.80	22,026,790.80
小计	534,292,920.94	446,553,987.60

2. 其他应付款

(1) 其他应付款情况

项目	调整前	调整后
1年以内	67,275,687.07	161,281,687.07
1-2年	2,594,471.16	2,594,471.16
2-3年	4,474,392.13	4,474,392.13
3年以上	111,626.80	111,626.80
合计	74,456,177.16	168,462,177.16

(2) 金额较大的其他应付款

项目	调整前	调整后
政府补助		94,006,000.00

3. 其他流动负债

项目	调整前	调整后
一年内结转利润表的财政技术改造扶持资金	6,267,066.66	

4. 其他非流动负债

项目	调整前	调整后
生产基地建设项目	81,471,866.68	
科研院所种子资金	100,000.00	100,000.00
合计	81,571,866.68	100,000.00

5. 未分配利润

项目	调整前	调整后
调整前上期末未分配利润	655,386,555.45	655,386,555.45
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	655,386,555.45	655,386,555.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	(153,570,739.82)	(181,772,539.82)
减：提取法定盈余公积	7,737,303.40	7,737,303.40
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利	112,365,510.54	112,365,510.54
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	381,713,001.69	353,511,201.69

6. 营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	调整前	调整后
非流动资产处置利得合计	6,518.47	6,518.47
其中：固定资产处置利得	6,518.47	6,518.47
政府补助	49,245,716.66	42,978,650.00
其他	503,139.77	503,139.77
合计	49,755,374.90	43,488,308.24

(2) 政府补助明细

项目	调整前	调整后
外贸出口企业扶持奖励金	23,550.00	23,550.00
财政扶持款	42,640,000.00	42,640,000.00
财政技术改造扶持资金	6,267,066.66	
成都科学技术局扶持资金	3,200.00	3,200.00
蒲江县经济和信息化局税收入库先进企业	211,900.00	211,900.00
金牛区环境保护局财环保补助资金	100,000.00	100,000.00
小计	49,245,716.66	42,978,650.00

7. 所得税费用表

(1) 所得税费用表

项目	调整前	调整后
按税法及相关规定计算的当期所得税	43,172,707.20	43,172,707.20
递延所得税调整	(50,300,707.17)	(28,365,973.83)
合计	(7,127,999.97)	14,806,733.37

8. 现金流量表补充资料

项目	调整前	调整后
将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润/(亏损)	(151,803,214.65)	(180,005,014.65)
加：资产减值准备	(2,666,242.84)	(2,666,242.84)
固定资产及投资性房地产折旧	31,126,790.97	31,126,790.97
无形资产摊销	3,561,006.68	3,561,006.68
长期待摊费用摊销	1,016,165.63	1,016,165.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,109,435.53	1,109,435.53

投资损失（收益以“－”号填列）	(127,443,671.28)	(127,443,671.28)
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	(50,300,707.17)	(28,365,973.83)
存货的减少（增加以“－”号填列）	(31,547,262.73)	(31,547,262.73)
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	60,932,741.70	60,932,741.70
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	(174,711,159.47)	(168,444,092.81)
保证金的(增加)/减少		
经营活动产生的现金流量净额	(440,726,117.63)	(440,726,117.63)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	239,512,630.53	239,512,630.53
减：现金的期初余额	232,876,771.04	232,876,771.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,635,859.49	6,635,859.49

五、 公司董事会、监事会、独立董事以及会计师事务所关于本次会计差错更正的说明或意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，是对会计核算工作的改进与提高，能够更加准确的反映公司实际财务状况，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

公司独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，改进了财务工作质量，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次会计差错更正事项。

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，同意本次会计差错更正事项。

普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次会计差错追溯调整更正的原因、具体的会计处理、对公司及上市公司合并报表财务状况和经营成果的影响金额，作出了《关于四川水井坊股份有限公司 2015 年度前期会计差错更正的专项报告》普华永道中天特审字（2016）第 1518 号，并对调整后的财务报告进行了审核，审核意见为：“根据我们的工作程序，我们没有发现后附由四川水井坊公司编制的 2015 年度前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。”

特此公告

四川水井坊股份有限公司

董事会

二〇一六年四月二十八日