

**关于五矿资本股份有限公司
2019 年度会计政策、会计估计变更的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

会计政策、会计估计变更的专项说明	1-9
------------------	-----

关于五矿资本股份有限公司 2019 年度会计政策、会计估计变更的专项说明

致同专字(2020)第 110ZA3256 号

五矿资本股份有限公司全体股东：

我们接受五矿资本股份有限公司（以下简称“五矿资本”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了五矿资本财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2020 年 4 月 27 日出具了致同审字(2020)第 110ZA3388 号无保留意见审计报告。

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、会计估计变更进行确认、计量和相关信息的披露是五矿资本管理层的责任。

按照上海证券交易所的要求，我们出具了本专项说明。除了对五矿资本实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解五矿资本 2019 年度会计政策变更和会计估计变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

五矿资本 2019 年度发生的会计政策、会计估计变更事项说明如下：

一、会计政策、会计估计变更的原因

1、新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”）。

上述会计政策变更事项于 2019 年 4 月 26 日经五矿资本第七届董事会第十九次会议决议通过，批准自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。

2、其他会计政策变更

(1) 财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月 15 日发布的《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》（财会[2018]15 号）同时废止。根据该通知，五矿资本对财务报表格式进行了修订。

上述会计政策变更事项于 2019 年 8 月 28 日经五矿资本第七届董事会第二十四次会议决议通过。

财政部于 2019 年 9 月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号），《财政部关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会[2019]1 号）同时废止。根据该通知，五矿资本对财务报表格式进行了修订。

上述会计政策变更事项于 2020 年 4 月 27 日经五矿资本第七届董事会第二十九次会议决议通过。

(2) 新非货币性资产交换准则

财政部于 2019 年 5 月印发修订了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

上述会计政策变更事项于 2019 年 8 月 28 日召开的第七届董事会第二十四次会议决议通过，批准自 2019 年 6 月 10 日起执行。

(3) 新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月印发修订了《企业会计准则第 12 号——债务重组》，在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

上述会计政策变更事项于 2019 年 8 月 28 日召开的第七届董事会第二十四次会议决议通过，批准自 2019 年 6 月 17 日起执行。

3、会计估计变更

经五矿资本 2020 年 4 月 27 日第七届董事会第二十九次会议，根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强信托公司风险监管工作的意见》（银监办发[2016]58 号）要求，自 2019 年起，五矿国际信托有限公司（以下简称 五矿信托）每年以其存续的主动管理类信托项目资产余额为基数，计提信托业务准备金。

二、具体的会计处理

1、新金融工具准则

新金融工具准则要求根据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，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对五矿资本金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，五矿资本信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

五矿资本以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- （3）租赁应收款；

（4）贷款承诺（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债除外）和财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

2、其他会计政策

- （1）财务报表格式

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”，对可比期间的比较数据按照《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）进行调整。

（2）新非货币性资产交换准则

《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换（2019 修订）》细化了非货币性资产交换准则的适用范围，明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法，修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则，此外新增了对非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

（3）新债务重组准则

《企业会计准则第 12 号—债务重组（2019 修订）》修改了债务重组的定义，明确了该准则的适用范围，并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的，准则修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则，并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的，准则修改了债权人初始确认享有股份的计量原则，并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

3、会计估计变更

自 2019 年起，五矿信托每年以其存续的主动管理类信托项目资产余额为基数，根据中国银行业监督管理委员会《信托公司净资本管理办法》（中国银行业监督管理委员会令 2010 年第 5 号）的要求折算风险资本，按照风险资本的 5%计提信托业务准备金（对应科目预计负债），当累计计提的信托业务准备金金额达到风险资本的 20%时，可以不再计提。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、五矿资本按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。具体影响如下表：

于 2019 年 1 月 1 日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则		新金融工具准则			
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	950,428,113.46	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	879,107,573.46
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	71,320,540.00
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	20,168,243,743.24
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,605,903,018.32
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	29,879,217,949.94	其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	6,181,175,895.23
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	437,924,205.30
			一年内到期的非流动资产	摊余成本	471,275,759.31
			债权投资	摊余成本	114,745,785.36
应收票据	摊余成本	12,100,000.00	应收票据	摊余成本	12,100,000.00
应收账款	摊余成本	13,503,169.57	应收账款	摊余成本	13,557,911.59
			其他流动资产	摊余成本	26,603,919.92
其他应收款	摊余成本	959,747,663.93	买入返售金融资产	摊余成本	17,044,131.78
			其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	224,521,538.60

原金融工具准则		新金融工具准则	
项目	账面价值	项目	账面价值
		类别	类别
		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益
		其他应收款	摊余成本
买入返售金融资产	5,553,704,183.21	买入返售金融资产	摊余成本
应收融资租赁款	61,007,865,306.04	应收融资租赁款	摊余成本
其他流动资产	4,381,969,139.23	债权投资	摊余成本
		其他流动资产	摊余成本

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具相关报表项目分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额		重新计量		调整后账面金额 (2019年1月1日)
	(2018年12月31日)				
资产：					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	950,428,113.46	-950,428,113.46	--	--	--
交易性金融资产	--	20,949,068,705.45	100,050,456.82		21,049,119,162.27
应收票据	12,100,000.00	--	--		12,100,000.00
应收账款	13,503,169.57	--	54,742.02		13,557,911.59
其他应收款	959,747,663.93	-269,937,435.87	--		689,810,228.06
一年内到期的非流动资产	21,364,448,638.01	471,275,759.31	--		21,835,724,397.32

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
其他流动资产	4,486,821,459.67	-3,596,480.08	-823,804.67	4,482,401,174.92
可供出售金融资产	29,879,217,949.94	-29,879,217,949.94	--	--
债权投资	--	144,946,185.36	--	144,946,185.36
其他债权投资	--	6,405,697,433.83	--	6,405,697,433.83
长期应收款	39,643,416,668.03	--	-6,285,972.35	39,637,130,695.68
买入返售金融资产	5,553,704,183.21	17,044,131.78	-790,589.91	5,569,957,725.08
其他权益工具投资	--	509,244,745.30	--	509,244,745.30
其他非流动金融资产	--	2,605,903,018.32	--	2,605,903,018.32
负债：				
短期借款	40,099,000,000.00	313,428,383.30	--	40,412,428,383.30
拆入资金	1,610,000,000.00	1,264,291.78	--	1,611,264,291.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,537,740.60	-1,537,740.60	--	--
交易性金融负债	--	1,537,740.60	--	1,537,740.60
卖出回购金融资产款	8,742,909,097.01	9,971,110.41	--	8,752,880,207.42
其他应付款	4,187,789,463.61	-543,750,109.78	--	3,644,039,353.83
一年内到期的非流动负债	2,445,580,175.44	32,929,526.66	--	2,478,509,702.10
其他流动负债	6,333,621,892.52	500,274.01	--	6,334,122,166.53

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
长期借款	4,251,667,977.28	19,591,901.09	--	4,271,259,878.37
应付债券	5,894,532,097.86	166,064,622.53	--	6,060,596,720.39
股东权益:	--	--	--	--
其他综合收益	-278,759,066.49	190,883,918.12	-12,662,819.83	-100,537,968.20
盈余公积	853,947,759.02	--	--	853,947,759.02
一般风险准备	1,801,069,456.60	--	-5,692,717.66	1,795,376,738.94
未分配利润	4,309,212,124.31	-190,883,918.12	71,323,756.55	4,189,651,962.74
少数股东权益	3,395,969,708.87	--	16,185,404.88	3,412,155,113.75

2、财务报表格式的修改、非货币性资产交换、债务重组会计政策的变更对净资产、净利润无影响。

3、会计估计变更根据中国银行业监督管理委员会《信托公司净资本管理办法》（中国银行业监督管理委员会令 2010 年第 5 号）的要求及期末存续的主动管理类信托项目资产余额折算风险资本，并按照风险资本的 5%计提信托业务准备金，本年计提预计负债 460,167,659.77 元，影响利润总额 460,167,659.77 元，影响净利润 345,125,744.83 元。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年四月二十七日



姓名: 吴松林
 Full name: 吴松林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-02-04
 Date of birth: 1978-02-04
 工作单位: 德勤会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 德勤会计师事务所(特殊普通合
 伙)
 身份证号码: 110101197802040014
 Identity card No: 110101197802040014



证书编号: 110101560013
 Certificate No: 110101560013
 会计师事务所: 北京德勤会计师事务所
 Accounting firm: 北京德勤会计师事务所
 注册会计师: 吴松林
 Director of business: 吴松林



姓名: 吴松林
 证书编号: 110101560013

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 纪小俊
Full name: 纪小俊
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1985-1-17
Date of birth: 1985-1-17
工作单位: 外实会计师事务所有限责任公司
Working unit: 外实会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 321321198501172833
Identity card No: 321321198501172833

证书编号: 110001660098
No. of Certificate: 110001660098

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会

发证日期: 2007年11月15日
Date of issuance: 2007年11月15日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2008年3月20日
年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

李秀华
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2017年6月10日

高郁天
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2017年6月10日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to be transferred from

同意转入
Agree to be transferred to

李秀华
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs
2017年6月29日

致同
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2017年6月29日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 纪小俊
证书编号: 110001660098

this renewal.

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年3月20日
年 月 日

年 月 日
年 月 日

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告使用, 复印无效。

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



发证机关: 北京市财政局

二〇一七年三月一日

中华人民共和国财政部制



此件仅用于业务报告使用，复印无效。

营业执照

(副本) (20-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 徐华

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（下期出资时间为2020年12月31日。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2020年02月04日