

关于五矿资本股份有限公司会计政策、会计
估计变更
和重大会计差错更正的专项说明
天职业字[2021]21813号

关于五矿资本股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2021]21813号

五矿资本股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了五矿资本股份有限公司（以下简称“五矿资本”）2020年度的财务报表，并出具了无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2021]19897号）。

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，对公司会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正进行确认、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2020年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计和重大会计差错更正有关的程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地了解五矿资本2020年度会计政策、会计估计和重大会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将五矿资本有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

一、会计政策变更

1. 会计政策变更概述

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）以及于2019年修订并发布《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）要求，本公司自2020年1月1日开始执行新收入准则。为执行新收入准则，本公司重新评估主要业务合同对收入的确认、计量以及列报等事项。

2. 本次会计政策变更的内容和原因以及影响

上述1中有关会计政策的变更已于2020年04月27日经本公司董事会会议审议批准。本公司于2020年1月1日起执行新收入准则，在资产负债表中增加“合同资产”及“合同负债”项目，将因转让商品及劳务而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更到“合同负债”项目列示。本公司对2020年1月1日尚未完成的合同的累计影响数调整期初留存收益和财务报表其他相关项目的金额，对可比期间信息不予调整。上述会计政策变更不会导致本公司收入确认方式发生重大变化，对财务报表不产生重大影响。

首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况：

合并资产负债表：

受影响的报表项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收账款	75,211,090.87	1,907,532.10	-73,303,558.77
合同负债		65,624,283.28	65,624,283.28
其他流动负债	8,711,892,897.04	8,719,572,172.53	7,679,275.49

新收入准则执行对合并资产负债表中2020年1月1日的未分配利润无影响，对母公司财务报表项目无影响。

二、会计估计变更

五矿资本2020年度不存在会计估计变更的情况。

三、重大会计差错更正

五矿资本2020年度不存在重大会计差错更正的情况。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对五矿资本等相关资料进行审查，我们认为五矿资本对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供五矿资本2020年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何用途。

特此说明。



二〇二一年四月二十七日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

91110108S923425568



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息。
名称: 天职国际
信用码

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至长期

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围 审查企业会计报表、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;技术开发、技术咨询、技术服务;应用软件服务;软件开发;计算机系统集成服务;软件咨询;应用软件开发;基础软件服务;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外);企业管理咨询;销售计算机、软件及辅助设备。(下期出资时间为2020年6月30日。市场主体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;不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

2020年06月05日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

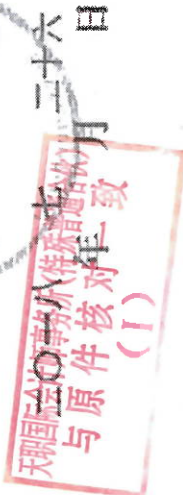
证书序号:0000175

说明

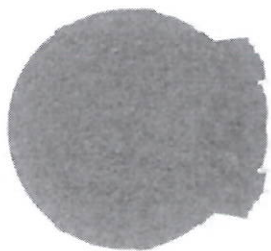
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起，连续有效一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.



证书编号: 370200310031
证书编号: 370200310031

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起，连续有效一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.



本证书自注册之日起，连续有效一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.



证书编号:
No. of Certificate

会计师事务所:
Accounting Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

370200310031

山东德信会计师事务所
2005 08 08

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

青岛德信会计师事务所
CPA

日期: 2007年7月18日
Date of the transfer to Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

山东德信会计师事务所
CPA

日期: 2007年7月28日
Date of the transfer to Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred to:

天信会计师事务所
CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

天信会计师事务所
CPA

日期: 2014年7月27日
Date of the transfer to Institute of CPAs

注意事项

1. 本证书作年检使用，不得转让、不得涂改、不得仿造、不得作其他用途。如有违反，本证书即行失效。
2. 本证书自注册之日起，连续有效一年。
3. 本证书自注册之日起，连续有效一年。
4. 本证书自注册之日起，连续有效一年。

证书编号:
No. of Certificate

会计师事务所:
Accounting Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

370200310031

山东德信会计师事务所
2005 08 08



姓名: 迟文洲
性别: 男
出生日期: 1979-12-09
工作单位: 山东德信会计师事务所
身份证号码: 370683197912096017



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起，连续有效一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.



与原件核对一致
(特别通告)
天信会计师事务所



姓名: 郝博男
 Full name: 郝博男
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1992-04-08
 Date of birth: 1992-04-08
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
 身份证号: 110228199204082189
 Identity card No: 110228199204082189



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原核对一致
 (I)

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.

证书编号: 310000121291
 No. of Certificate: 310000121291
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2020 年 06 月 15 日
 Date of issuance: 2020 / 06 / 15

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.

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

德勤华永
 北京分所
 注册会计师协会盖章
 Stamp of the Institute and Institute of CPAs
 2020 年 10 月 21 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天职国际
 北京分所
 注册会计师协会盖章
 Stamp of the Institute and Institute of CPAs
 2020 年 10 月 21 日