

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[2022]26649号

目 录

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	1
---	---

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101502022425012706
报告名称：	会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明
报告文号：	天职业字[2022]26649号
被审（验）单位名称：	五矿资本股份有限公司
会计师事务所名称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年04月25日
报备日期：	2022年04月24日
签字人员：	迟文洲(370200310031)， 刘赛男(310000121291)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

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[2022]26649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”)2021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[2022]26642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2021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2021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

五矿资本于2021年度执行了财政部于近年颁布的以下企业会计准则规定及2021年财政部发布的企业会计准则实施问答，主要包括：

- 《企业会计准则第21号租赁》(财会[2018]35) (“新租赁准则”)
- 财政部2021年11月2日发布的收入准则实施问答 (“实施问答”)

(1) 新租赁准则

财政部于2018年12月7日发布了新租赁准则，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表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。五矿资本属于其他境内上市企业，按照财政部要求，应于2021年1月1日开始执行新租赁准则。

(2) 实施问答

2021年11月2日，财政部会计司发布了企业会计准则相关实施问答，明确规定：“通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相

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（续）

天职业字[2022]26649号

同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履行成本应当在利润表‘营业成本’项目中列示。”

2.本次会计政策变更的内容和原因以及影响

(1) 新租赁准则

五矿资本于2021年4月27日董事会会议批准，自2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

采用新租赁准则对五矿资本2021年1月1日公司及合并未分配利润无影响；对母公司其他项目无影响。对合并财务报表其他项目影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的合并报表项目名称和金额	
2021年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》（财会〔2018〕35号）相关规定导致的变更	预付款项	-4,828,219.21
	固定资产	-178,413.53
	使用权资产	291,442,285.99
	其他应付款	-1,700,783.75
	一年内到期的非流动负债	133,245,039.46
	租赁负债	154,995,231.41
	长期应付款	-103,833.87

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，五矿资本选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

五矿资本作为承租人

五矿资本选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2021年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

①首次执行日之前的融资租赁，五矿资本按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

②对于首次执行日之前的经营租赁，五矿资本根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，同时每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整确定使用权资产。

③五矿资本按照资产减值相关规定对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

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（续）

天职业字[2022]26649号

五矿资本对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，五矿资本对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

①计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不含初始直接费用；

②存在续租选择权或终止租赁选择权的，五矿资本根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

③作为使用权资产减值测试的替代，五矿资本评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

④首次执行日前的租赁变更，五矿资本根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

于2021年1月1日五矿资本确认租赁负债（含一年内到期部分）288,240,270.87元，使用权资产291,442,285.99元。对于首次执行日前一年度报告期末披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额443,644,240.27元，五矿资本采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率的加权平均值为4.69%。

五矿资本作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

（2）实施问答

2022年4月25日，经五矿资本第八届董事会第十七次会议审议批准，五矿资本自2021年1月1日起将按照实施问答的规定执行，将相关履行客户销售合同而发生的运输成本在‘营业成本’项目中列示。

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》为了使会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息，本次会计政策变更采用追溯调整法处理，将会计政策变更影响数调整列报2020年度销售费用及营业成本项目。

本次会计政策变更对五矿资本的报表影响列示如下：

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（续）

天职业字[2022]26649号

变更的内容和原因	影响报表项目	2020年度影响金额	
		合并	母公司
针对发生在商品控制权转移给客户之前，且为履行销售合同而发生的运输成本，将其自销售费用全部重分类至营业成本。	营业成本	898,886.05	
	销售费用	-898,886.05	

二、会计估计变更

五矿资本 2021 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 2021 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 2021 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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
“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

(副本)(15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

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

登记机关



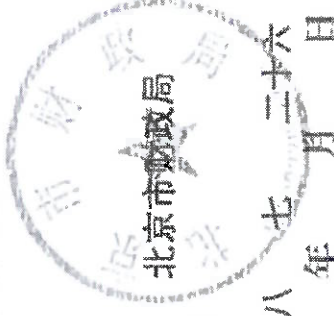
2022年01月28日

审计报告; 验资企业资本、出具
审查企业会计报表; 清算企业
验资报告; 办理企业合并、分立、
账; 出具咨询、其他涉税事务; 代
法规定的设计; 基础软件、软件、
卡中心、PUE值在1.4以下; 销售
业管理咨询; 销售计算机、软件、
依法自主选择经营项目, 依照批
2022年02月28日; 依法自主选择
后依批准的内容开展经营活动;
政策禁止和限制类别项目的经营

证书序号: 0000175

说明

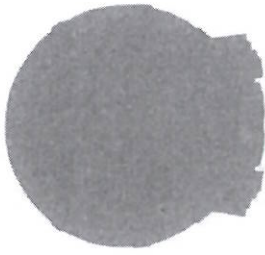
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

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

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日





姓名: 迟文洲
 Full name: 迟文洲
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-12-09
 Date of birth: 1979-12-09
 工作单位: 山东润隆有限责任会计师事务所
 Working unit: 山东润隆有限责任会计师事务所
 身份证号: 370683197912096017
 Identity card No: 370683197912096017

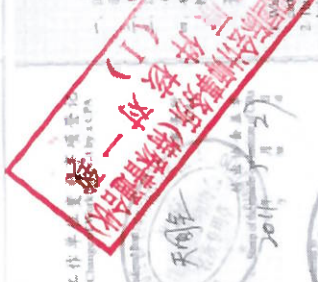
年度续登登记
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期至明年一月一日。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200310231
 No. of Certificate: 370200310231
 执业会计师事务所: 山东省注册会计师协会
 Affiliated Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2005年8月8日
 Date of Issuance: 2005年8月8日

注册会计师工作变动备案事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 青島德信会计师事务所
 QINGDAO DE XIN ACCOUNTANTS
 2007年10月28日
 Date of Transfer: 2007年10月28日
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 大信会计师事务所
 DAXIN ACCOUNTANTS
 2007年10月28日
 Date of Transfer: 2007年10月28日

注册会计师工作变动备案事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 天同会计师事务所
 TIAN TONG ACCOUNTANTS
 2011年12月2日
 Date of Transfer: 2011年12月2日
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 天同会计师事务所
 TIAN TONG ACCOUNTANTS
 2011年12月2日
 Date of Transfer: 2011年12月2日



注册会计师工作变动备案事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 青島德信会计师事务所
 QINGDAO DE XIN ACCOUNTANTS
 2007年7月15日
 Date of Transfer: 2007年7月15日

注册会计师工作变动备案事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 天同会计师事务所
 TIAN TONG ACCOUNTANTS
 2011年12月2日
 Date of Transfer: 2011年12月2日
 同意备案
 Agree to handle to be transferred to:
 天同会计师事务所
 TIAN TONG ACCOUNTANTS
 2011年12月2日
 Date of Transfer: 2011年12月2日

年度续登登记
 Annual Renewal Registration

本证书有效期至明年一月一日。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 迟文洲
 证书编号: 370200310231



本证书有效期至明年一月一日。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200310231
 No. of Certificate: 370200310231
 执业会计师事务所: 山东省注册会计师协会
 Affiliated Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs
 发证日期: 2005年8月8日
 Date of Issuance: 2005年8月8日



姓名 刘颖男
 Full name 刘颖男
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1992-06-08
 Date of birth 1992-06-08
 工作单位 德勤华永会计师事务所(特
 Working unit 德勤华永会计师事务所(特
 殊普通合伙)北京分所
 身份证号码 110228199206082149
 Identity card No. 110228199206082149



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
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020 年 06 月 15 日
 Date of issuance

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 to
 天职国际
 Tianzhi International
 2020年10月21日
 2020.10.21

天职国际
 Tianzhi International
 2020年10月21日
 2020.10.21