

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[2023]25340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



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[2023]25340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”）2022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[2023]10971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2022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2022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. 执行《企业会计准则解释第15号》

财政部于2021年12月30日发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释第15号”）。

（1）关于试运行销售的会计处理

解释第15号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

（2）关于亏损合同的判断

解释第15号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自2022年1月1日起施行，企业应当对在2022年1月1日尚未履行完所有义务的合同执行该



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[2023]25340号

规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

2. 执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”）。

（1）关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第16号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在2022年1月1日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在2022年1月1日之前且相关金融工具在2022年1月1日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

（2）关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第16号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行，2022年1月1日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022年1月1日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

五矿资本不存在涉及上述会计政策变更事项相关业务，亦本次会计政策变更不涉及以前年度追溯调整，执行变更后的会计政策未对五矿资本财务状况和经营成果产生重大影响。

二、会计估计变更

无。



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[2023]25340号

三、重大会计差错更正

无。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，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 2022 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。



二〇二三年四月二十五日

中国注册会计师：



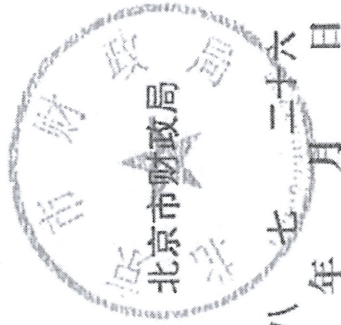
中国注册会计师：



证书序号: 0000175

说明

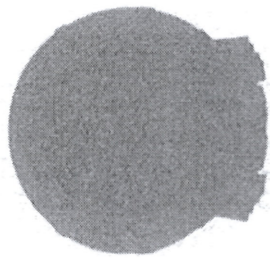
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原条件核对一致
(1)

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:



姓名: 徐文俊
 Full name: Xu Wenjun
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1979-12-09
 Date of birth: 1979-12-09
 工作单位: 山东润捷有限责任会计师事务所
 Working unit: Shandong Runjie Accounting Firm
 身份证号码: 370683197912096017
 Identity card No.: 370683197912096017

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200310031
 No. of Certificate: 370200310031

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2005年8月8日
 Date of Issuance: 2005-8-8

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 日期: 2009年10月9日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 日期: 2009年10月28日

天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原条件核一致

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 日期: 2007年7月18日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原条件核一致

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 日期: 2010年5月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 日期: 2011年8月27日

注意事项

1. 注册会计师执行业务, 应当时携带本证书出示本证书。
2. 本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业或吊销证书, 应当将本证书交回发证机关, 逾期不交者, 视为无效。
4. 本证书遗失, 应当立即向发证机关报告, 办理补发手续。

天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 NOTES: 2012.7.3

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名: 徐文俊
 身份证号: 370200310031



本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200310031
 No. of Certificate: 370200310031

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 2005年08月08日
 Date of Issuance: 2005-8-8

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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(1)



姓名: 刘毅男
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1992-06-08
Date of birth
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
身份证号码: 110228199206082149
Identity card No.



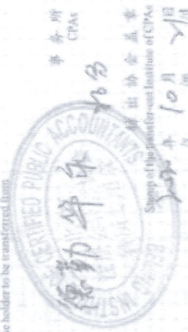
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

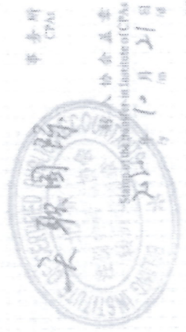
年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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 月 日