

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[2024]27930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[2024]27930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”）2023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[2024]27925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2023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2023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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次执行解释16号的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。

2023年1月1日，会计政策变更对互抵前递延所得税资产及递延所得税负债影响如下：

项目	会计政策变更前	变更影响	会计政策变更后
互抵前递延所得税资产	2,324,198,680.48	66,884,970.42	2,391,083,650.90
互抵前递延所得税负债	121,332,797.65	66,884,970.42	188,217,768.07
互抵金额	61,826,759.39	66,884,970.42	128,711,729.81
互抵后递延所得税资产	2,262,371,921.09		2,262,371,921.09
互抵后递延所得税负债	59,506,038.26		59,506,038.26



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[2024]27930号

二、会计估计变更

本期无会计估计变更事项。

三、重大会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

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2023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：



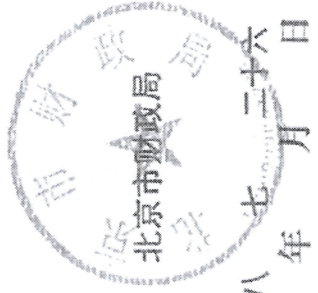
中国注册会计师：



证书序号: 0000175

说明

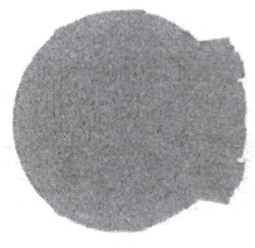
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(I)

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

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

组织形式:

执业证书编号:

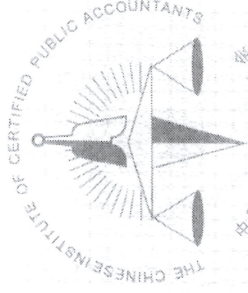
批准执业文号:

批准执业日期:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

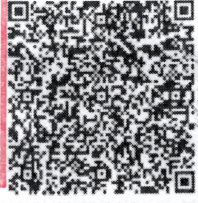
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101500658
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 07 月 15 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101500658
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 07 月 15 日
Date of Issuance



姓名: 张蕊
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1994-04-13
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号: 30582199101134027
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致 (1)