

关于密尔克卫化工供应链服务股份有限公司
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[2020]21042号

目 录

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

关于密尔克卫化工供应链服务股份有限公司

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[2020]21042号

密尔克卫化工供应链服务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了密尔克卫化工供应链服务股份有限公司（以下简称“密尔克卫”）2019年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2020]11878号）。根据上海证券交易所《关于做好2019年年度报告工作的通知》要求，现将密尔克卫有关会计政策、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）密尔克卫于2019年10月28日董事会会议批准，自2019年1月1日采用财政部《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）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”与“应收账款”列示	2019年12月31日合并报表应收票据列示金额19,990,677.11元，应收账款列示金额674,150,248.58元，母公司报表应收票据列示金额0.00元，应收账款列示金额33,500,464.30元。2018年12月31日合并报表应收票据列示金额12,968,770.34元，应收账款列示金额500,366,517.54元，母公司报表应收票据列示金额3,185,776.46元，应收账款列示金额183,712,835.86元。
将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”与“应付账款”列示	2019年12月31日合并报表应付票据列示金额227,656.00元，应付账款列示金额338,436,005.16元，母公司报表应付票据列示金额227,656.00元，应付账款列示金额26,068,990.04元。2018年12月31日合并报表应付票据列示金额0.00元，应付账款列示金额260,514,177.29元，母公司报表应付票据列示金额0.00元，应付账款列示金额122,640,028.12元。
资产减值损失位置调整，将利润表“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”	2019年度合并报表资产减值损失列示金额100,976.43元，母公司报表资产减值损失列示金额0.00元。2018年度合并报表资产减值损失列示金额-461,984.69元，母公司报表资产减值损失列示金额141,805.63元。

（2）密尔克卫于2019年8月26日董事会会议批准，自2019年1月1日采用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）相关规定，根据累积影响数，调整年初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。

会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
应收款项资产减值准备计提由“已发生损失法”改为“预期信用损失法”；资产减值损失调整到信用减值损失核算。	2019年度合并报表信用减值损失列示金额-5,323,590.37元，资产减值损失列示金额100,976.43元，母公司报表信用减值损失列示金额-306,010.80元，资产减值损失列示金额0.00元。

(3) 密尔克卫于2019年8月26日董事会会议批准，自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》(财会〔2019〕8号)相关规定，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

(4) 密尔克卫于2019年8月26日董事会会议批准，自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号——债务重组》(财会〔2019〕9号)相关规定，企业对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据准则规定进行调整。企业对2019年1月1日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。会计政策变更对报表项目和金额无相关影响。

二、会计估计变更

2019年1月1日，密尔克卫非同一控制下收购镇江宝华物流有限公司82%股权，因镇江宝华物流有限公司固定资产折旧政策与合并范围内的其他关联公司存在差异，故对密尔克卫固定资产折旧的会计估计进行变更如下：

变更前，各类固定资产的折旧方法为：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
运输工具	年限平均法	4-5	0-5	19.00-25.00
罐箱设备	年限平均法	5-10	0-5	9.50-20.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

变更后，各类固定资产的折旧方法为：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	3-8	0-5	11.88-33.33
运输工具	年限平均法	4-8	0-5	11.88-25.00
罐箱设备	年限平均法	5-12	0-5	7.92-20.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备及其他	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33

注:除镇江宝华物流有限公司外,合并范围内的其他关联公司折旧方法与之前保持一致,未发生改变。

三、重大会计差错更正

密尔克卫报告期内未发生重大会计差错更正事项。

对于上述重大事项,我们在审计中进行了重点关注,经对密尔克卫董事会决议、会计记录等相关资料进行审查,我们认为密尔克卫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。

特此说明。

[以下无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:





姓名 郭海龙
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1977-02-18
 Date of birth _____
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit _____
 身份证号码 310102197702181217
 Identity card No. _____

49



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.



郭海龙(110101504639)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



郭海龙(110101504639)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31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.



年 月 日
 2018年 4月 30日



姓 名 韩金金
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出生日期 1990-01-15
 Date of birth _____
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)太原分所
 Working unit _____
 身份证号码 142601199001157943
 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.



韩金金(110101365162)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

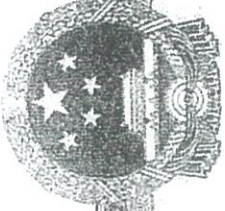
年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d





营业执照

(副本) (15-1)



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

911101085923425568

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

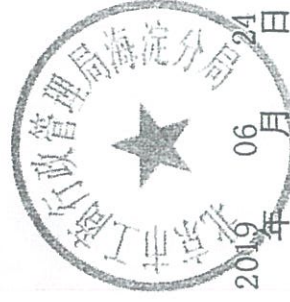
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，基本建设决算审计；代理记账、会计培训、技术咨询、软件服务；税务咨询、税务软件开发；信息技术系统和信息系统集成；企业管理咨询；软件服务；软件开发；计算机数据处理(数据除外)；企业资产评估；基础软件服务；销售计算机、软件及辅助设备(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

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



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(B)

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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

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:

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

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:



证书序号: 000406

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

证书有效期至: 二〇一〇年五月

二十六日

