

五矿资本股份有限公司董事会

关于会计政策、会计估计变更的专项说明

根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2019 年年度报告披露工作的通知》的有关要求，五矿资本股份有限公司（以下简称“公司”）董事会对公司会计政策、会计估计变更事项进行了审议，具体如下：

一、会计政策变更

2017 年财政部修订并发布了《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），对原收入准则进行了修订；2019 年财政部修订并发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对合并财务报表格式进行了修订。根据上述会计准则的修订要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并于 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。与此同时，按照通知要求，公司对 2019 年度及以后期间的合并财务报表格式进行变更。

根据新收入准则中的衔接规定，公司企业应当根据首次执行本准则的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，对可比期间信息不予调整。该准则实施预计不会导致公司收入确认方式发生重大变化，对财务报表影响不重大。

公司根据《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）相关要求编制合并财务报表，仅对财务报表格式和部分项目填列口径产生影响，不影响公司净资产、净利润等财务指标。

二、会计估计变更

根据《中国银监会办公厅关于进一步加强信托公司风险监管工作的意见》（银监办发〔2016〕58 号）要求，各信托公司应对所管理的信托项目，根据资产质量，综合考虑其推介销售、尽职管理、信息披露等方面的管理瑕疵以及声誉风险管理需求，客观判断风险损失向表内传导的可能性，足额确认预计负债。为了增强公司抗风险能力，并体现会计谨慎性原则，公司控股子公司五矿国际信托有限

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》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，不进行追溯调整，不会对以往各期间财务状况和经营成果产生影响。

本次会计估计变更导致公司 2019 年当期净利润减少 34,513 万元，同时，递延所得税资产增加 11,504 万元，预计负债增加 46,017 万元。未来期间每年按照此项会计估计计提信托业务准备金，将会对公司损益产生一定影响。

公司董事会认为：上述会计政策及会计估计变更是公司根据监管要求进行的合理变更，符合《企业会计准则》及相关规定，符合公司实际情况。

五矿资本股份有限公司董事会
2020 年 4 月 27 日

