

深圳市新星轻合金材料股份有限公司
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[2021]23883-2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

关于深圳市新星轻合金材料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[2021]23883-2号

深圳市新星轻合金材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了深圳市新星轻合金材料股份有限公司（以下简称“深圳新星”）2020年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（天职业字[2021]6478号）。根据上海证券交易所《关于支持上市公司做好2020年年度报告披露工作的通知》要求，现将深圳市新星轻合金材料股份有限公司有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

（一）会计政策的变更

1. 本公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）相关规定（以下简称“新收入准则”）。实施新收入准则后公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面不会产生影响。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。该项会计政策对本公司的影响详见五、（四）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（1）执行新收入准则对2020年12月31日合并资产负债表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则数	影响数
预收款项	-	2,121,007.70	-2,121,007.70
合同负债	1,876,997.96	-	1,876,997.96
其他流动负债	244,009.74	-	244,009.74

（2）执行新收入准则对2020年度合并利润表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则数	影响数
营业成本	838,748,492.63	820,591,510.11	18,156,982.52
销售费用	3,602,726.19	21,759,708.71	-18,156,982.52

（3）执行新收入准则对2020年12月31日母公司资产负债表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则数	影响数
预收款项	20,596,535.20	21,532,475.95	-935,940.75
合同负债	828,266.15	-	828,266.15
其他流动负债	107,674.60	-	107,674.60

（4）执行新收入准则对2020年度母公司利润表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则数	影响数
营业成本	388,179,365.14	381,617,773.38	6,561,591.76
销售费用	2,696,153.10	9,257,744.86	-6,561,591.76

(二) 会计估计的变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

(四) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
流动资产			
货币资金	161,819,538.12	161,819,538.12	-
△结算备付金	-	-	-
△拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	256,223,889.89	256,223,889.89	-
应收账款	260,578,129.96	260,578,129.96	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	11,309,457.88	11,309,457.88	-
△应收保费	-	-	-
△应收分保账款	-	-	-
△应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	1,153,932.49	1,153,932.49	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
△买入返售金融资产	-	-	-
存货	150,622,974.11	150,622,974.11	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	47,716,127.74	47,716,127.74	-
流动资产合计	889,424,050.19	889,424,050.19	-

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
非流动资产			
△发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	28,810,902.52	28,810,902.52	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	836,686,622.48	836,686,622.48	-
在建工程	210,420,887.56	210,420,887.56	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	137,735,242.37	137,735,242.37	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	6,959,409.17	6,959,409.17	-
递延所得税资产	3,219,516.03	3,219,516.03	-
其他非流动资产	10,845,410.04	10,845,410.04	-
非流动资产合计	1,234,677,990.17	1,234,677,990.17	-
资产总计	2,124,102,040.36	2,124,102,040.36	-
流动负债			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	-
△向中央银行借款	-	-	-
△拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	290,000,000.00	290,000,000.00	-
应付账款	58,974,648.64	58,974,648.64	-
预收款项	-	2,003,520.47	-2,003,520.47
合同负债	1,773,026.96	-	1,773,026.96
△卖出回购金融资产款	-	-	-
△吸收存款及同业存放	-	-	-
△代理买卖证券款	-	-	-
△代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	9,568,142.64	9,568,142.64	-
应交税费	24,012,711.53	24,012,711.53	-
其他应付款	13,111,275.81	13,111,275.81	-
其中：应付利息	1,229,345.84	1,229,345.84	-
应付股利	11,607,476.00	11,607,476.00	-
△应付手续费及佣金	-	-	-

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
△应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	230,493.51	-	230,493.51
流动负债合计	577,670,299.09	577,670,299.09	-
非流动负债			
△保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中:优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	25,268.87	25,268.87	-
递延收益	40,830,034.39	40,830,034.39	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	40,855,303.26	40,855,303.26	-
负债合计	618,525,602.35	618,525,602.35	-
所有者权益			
股本	160,000,000.00	160,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中:优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	580,815,375.62	580,815,375.62	-
减:库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	232,016.84	232,016.84	-
盈余公积	56,448,532.96	56,448,532.96	-
△一般风险准备	-	-	-
未分配利润	708,080,512.59	708,080,512.59	-
归属于母公司所有者权益合计	1,505,576,438.01	1,505,576,438.01	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	1,505,576,438.01	1,505,576,438.01	-
负债及所有者权益合计	2,124,102,040.36	2,124,102,040.36	-

母公司资产负债表

金额单位：元

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
流动资产			
货币资金	139,917,468.25	139,917,468.25	-

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
△结算备付金	-	-	-
△拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	172,524,078.16	172,524,078.16	-
应收账款	276,590,765.48	276,590,765.48	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	35,565,155.58	35,565,155.58	-
△应收保费	-	-	-
△应收分保账款	-	-	-
△应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	502,095,073.51	502,095,073.51	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
△买入返售金融资产	-	-	-
存货	68,174,299.71	68,174,299.71	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	1,194,866,840.69	1,194,866,840.69	-
非流动资产			
△发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	575,849,242.52	575,849,242.52	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	93,734,368.42	93,734,368.42	-
在建工程	1,505,752.20	1,505,752.20	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	13,680,278.14	13,680,278.14	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	5,952,960.67	5,952,960.67	-
递延所得税资产	10,931,706.34	10,931,706.34	-
其他非流动资产	739,958.20	739,958.20	-
非流动资产合计	702,394,266.49	702,394,266.49	-

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
资产总计	1,897,261,107.18	1,897,261,107.18	-
流动负债			
短期借款	180,000,000.00	180,000,000.00	-
△向中央银行借款	-	-	-
△拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	290,000,000.00	290,000,000.00	-
应付账款	9,699,841.37	9,699,841.37	-
预收款项	-	1,284,979.85	-1,284,979.85
合同负债	1,137,150.31	-	1,137,150.31
△卖出回购金融资产款	-	-	-
△吸收存款及同业存放	-	-	-
△代理买卖证券款	-	-	-
△代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	7,500,146.96	7,500,146.96	-
应交税费	21,381,433.67	21,381,433.67	-
其他应付款	20,530,682.67	20,530,682.67	-
其中：应付利息	1,229,345.84	1,229,345.84	-
应付股利	11,607,476.00	11,607,476.00	-
△应付手续费及佣金	-	-	-
△应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	147,829.54	-	147,829.54
流动负债合计	530,397,084.52	530,397,084.52	-
非流动负债			
△保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	30,918,034.39	30,918,034.39	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	30,918,034.39	30,918,034.39	-
负债合计	561,315,118.91	561,315,118.91	-
所有者权益			

项目	2020年1月1日	2019年12月31日	调整数
股本	160,000,000.00	160,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中:优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	580,815,375.62	580,815,375.62	-
减:库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	56,448,532.96	56,448,532.96	-
△一般风险准备	-	-	-
未分配利润	538,682,079.69	538,682,079.69	-
所有者权益合计	1,335,945,988.27	1,335,945,988.27	-
负债及所有者权益合计	1,897,261,107.18	1,897,261,107.18	-

各项目调整情况说明:

根据新收入准则,合同负债,是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将预收款项中符合合同负债定义的重分类为合同负债。2020年1月1日,合并资产负债表合同负债调增1,773,026.96元、其他流动负债调增230,493.51元、预收款项调减2,003,520.47元;母公司资产负债表合同负债调增1,137,150.31元、其他流动负债调增147,829.54元、预收款项调减1,284,979.85元。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对深圳新星董事会决议、调整说明等相关资料进行审查，我们认为深圳新星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、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:



证书序号: C000175

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》。

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

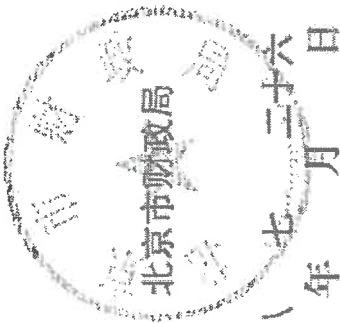
执业证书编号：

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：



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





姓名 韩雁光
 性别 男
 出生日期 1981-08-19
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
 身份证号码 411381810819001
 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



韩雁光(110002400146)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2018〕68号。



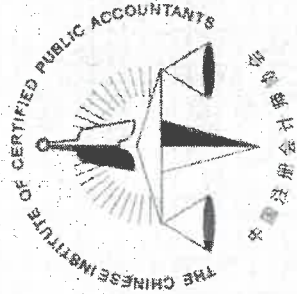
110002400146

年 月 日
方 加 续

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
方 加 续

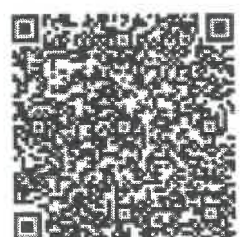


姓名: 杨晖斌
 性别: 男
 出生日期: 1979-03-27
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
 身份证号码: 430103197903273517
 Identity card No.



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.



杨晖斌
 110101500048
 深圳市注册会计师协会



证书编号: 110101500048
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2012 年 08 月 29 日
 Date of Issuance: / /

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

瑞华会计师事务所深圳分所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年1月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所深圳分所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年1月26日

10

姓名 Full name 何燕 女
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1989-12-03
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No. 432407188912032025



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.



付芳
110101300774
深圳市注册会计师协会



证书编号: 110101300774
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance 年 月 日