

五矿资本股份有限公司 专项审核报告

众环专字(2026)0202701 号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
专项说明	
会计政策/估计变更事项专项说明	1



关于五矿资本股份有限公司 2025 年度 会计政策/估计变更事项专项说明的专项审核报告

众环专字(2026)0202701 号

五矿资本股份有限公司董事会:

我们接受委托, 审核了后附的五矿资本股份有限公司(以下简称“五矿资本”)《五矿资本股份有限公司 2025 年度会计政策/估计变更事项专项说明》(以下简称“专项说明”)。

按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制专项说明, 并保证其内容真实、准确、完整, 不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是五矿资本管理层的责任。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们的审核是参照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定进行的, 在审核过程中, 我们结合五矿资本本次会计政策/估计变更的实际情况, 实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及我们认为必要的其他程序。我们相信, 我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为, 上述《五矿资本股份有限公司 2025 年度会计政策/估计变更事项专项说明》在所有重大方面按照《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的相关规定编制。

本报告仅供五矿资本股份有限公司 2025 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。

此页无正文，为《关于五矿资本股份有限公司 2025 年度会计政策/估计变更事项专项说明的专项审核报告》（众环专字(2026)0202701 号）的签字盖章页。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____



中国注册会计师：_____



中国·武汉

2026年4月16日

五矿资本股份有限公司 2025年度会计政策/估计变更事项专项说明

一、会计政策变更内容

（一）标准仓单交易相关会计处理实施问答

2025年7月8日，财政部发布《标准仓单交易相关会计处理实施问答》，明确企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

同时，根据《关于严格执行企业会计准则切实做好企业2025年年报工作的通知》（财会〔2025〕33号）的规定，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3号）等相关规定，应当对财务报表可比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

基于上述会计政策规定要求，五矿资本对符合要求的相关标准仓单业务按照财政部要求进行会计处理，并同步追溯调整可比期间财务信息。

五矿资本自2025年1月1日起根据财政部发布的实施问答相关规定执行。

本次会计政策变更前，公司按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、应用指南、解释公告以及其他相关规定进行会计处理。

本次会计政策变更后，公司按照财政部发布的实施问答相关规定进行会计处理，其余未变更部分仍按财政部前期发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、应用指南、解释公告以及其他相关规定进行会计处理。

二、会计估计变更内容

根据《商业银行预期信用损失法实施管理办法》（银保监规〔2022〕10号），金融监管对预期信用损失法有高标准要求。为提升预期信用损失法实施水平，结合监管要求和金融租赁业务实际情况，公司对应收融资租赁款、经营租赁应收账款、同业拆出等适用的预期信用损失模型进行整体优化，包含计量范围、阶段划分、风险分组、风险计量参数、管理层叠加等内容，进一步提升了金融工具损失准备计提的风险敏感性、审慎性与前瞻性，以匹配公司现阶段租赁应收款等金融资产的实际风险特征。

三、具体的会计处理和财务影响

（一）会计政策变更

本次会计政策变更采用追溯调整法对相关报表期间财务报告数据进行追溯调整。上述调整不影响利润指标，具体如下：

单位：元

受影响的报表项目	2025年度/2025年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	356,718,258.88	-210,320,921.67	146,397,337.21
其他流动资产	16,684,245,506.28	210,320,921.67	16,894,566,427.95
营业收入	2,020,955,882.71	-245,754,968.09	1,775,200,914.62
营业成本	1,981,559,361.46	-282,491,727.99	1,699,067,633.47
投资收益	-3,208,214,679.26	-36,736,759.90	-3,244,951,439.16
销售商品、提供劳务收到的现金	2,968,978,747.29	-1,161,326,204.24	1,807,652,543.05
购买商品、接受劳务支付的现金	2,459,895,757.07	-1,136,480,018.19	1,323,415,738.88
为交易目的而持有的金融资产净增加额	8,615,860,863.34	-24,846,186.05	8,591,014,677.29

(续)

受影响的报表项目	2024 年度/2024 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
存货	296,451,713.74	-258,132,390.58	38,319,323.16
其他流动资产	13,026,859,028.83	258,132,390.58	13,284,991,419.41
营业收入	882,655,923.10	-559,518,412.38	323,137,510.72
营业成本	838,004,531.97	-593,797,405.77	244,207,126.20
投资收益	739,238,726.08	-34,278,993.39	704,959,732.69
销售商品、提供劳务收到的现金	2,027,183,801.80	-1,581,485,618.26	445,698,183.54
购买商品、接受劳务支付的现金	2,298,736,227.54	-1,857,223,848.53	441,512,379.01
为交易目的而持有的金融资产 净增加额	-1,174,454,687.73	275,738,230.27	-898,716,457.46

(二) 会计估计变更

本次会计估计变更将增加公司 2025 年度利润总额 0.12 亿元，对公司当期净利润、总资产和净资产不产生重大影响。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，无需对已披露的财务信息进行追溯调整，不会对公司以往各期财务状况和经营成果产生影响。

本次会计估计变更对公司的财务报表影响如下：

开始适用时点	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2025 年 12 月 1 日	长期应收款（含一年内到期的非流动资产）	12,186,048.19
	拆出资金	-656,718.85
	应收账款	195,478.50
	信用减值损失	-11,724,807.84
	递延所得税资产	-2,931,201.96
	所得税费用-递延所得税费用	2,931,201.96

五矿资本股份有限公司董事会

2026年4月16日



营业执照

统一社会信用代码

914201060819786608B



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。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2025年11月18日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发(2013)25号

批准执业日期：2013年10月28日

仅供出具报告使用

证书序号：0017829

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：

二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名	杜高强
Full name	杜高强
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-08-19
Date of birth	1987-08-19
工作单位	众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit	众环海华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码	412723198708183416
Identity card No.	412723198708183416



仅供出具报告使用



杜高强 420100050060

年度检验登记
Annual Renewal Registration



杜高强 2022 年

检验合格，继续有效一年。
valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate

420100050060

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 年 12 月 26 日



姓名: 杜高强
证书编号: 420100050060



姓名 杨洪武
 Full name 杨洪武
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1971-10-30
 Date of birth 1971-10-30
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 河北分所
 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 河北分所
 身份证号码 130105197110301233
 Identity card No. 130105197110301233



杨洪武 130000220963



证书编号:
 No. of Certificate 130000220963

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 河北省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2003 年 05 月 30 日



此证书继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

