

五矿资本股份有限公司
二〇一九年半年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-146

审计报告

致同审字（2019）第 110ZA9177 号

五矿资本股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了五矿资本股份有限公司（以下简称五矿资本）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2019 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五矿资本 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1-6 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于五矿资本，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一） 应收融资租赁款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、10（6）、29（2），附注五、12、17。

1、 事项描述

截至 2019 年 6 月 30 日，应收融资租赁款余额为 649.30 亿元，其中未实现融资收益为 65.49 亿元，坏账准备余额为 30.87 亿元，应收融资租赁款净额为 618.43 亿元。应收融资租赁款净额占五矿资本期末资产总额的比例为 49.62%。由于应收融资租赁款对五矿资本财务报表具有重大影响，在识别应收融资租赁款的减值迹象、结合历史损失经验确定具有类似信用风险特征的组合以及预计未来现金流现值时，需要五矿资本管理层（以下简称 管理层）做出重大判断，因此我们将应收融资租赁款减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收融资租赁款坏账准备的计提所执行的审计程序主要包括：

（1）了解与应收融资租赁款预期信用损失相关的内部控制主要环节及其控制点，并在上述工作基础上对融资租赁业务内部控制主要环节及其控制点进行控制测试，评价相关内部控制设计及运行的有效性；

（2）选取部分应收融资租赁款及所对应的融资租赁业务的客户资料进行审阅，重点关注承租人及保证人的偿付能力、租赁物的可收回价值以及相关行业发展状况等；

（3）结合历史损失数据、承租人所处行业的经济环境及应收融资租赁款逾期情况，评估了应收融资租赁款预期信用损失所使用的关键假设，包括信用风险、历史损失率、前瞻性考虑等；

（4）复核应收融资租赁款预期信用损失计算的准确性，包括逾期账龄的统计、高风险行业的划分等；

（5）检查本期发生逾期的融资租赁客户情况，通过检查业务合同、付款计划及资金收付凭证等评价相关融资租赁客户的偿债能力，关注其还款意愿及担保抵押情况，重点分析发生逾期融资租赁客户期末预期信用损失计提是否充分、准确。

（二）金融资产估值

相关信息披露详见财务报表附注三、11、29（3），附注五、3、5、16、19、20 和附注八。

1、事项描述

截至 2019 年 6 月 30 日，五矿资本以公允价值计量且使用第二层次输入值或第三层次输入值确定公允价值的金融资产余额合计为 279.25 亿元，主要为信托管理计划及资产管理计划等在活跃市场无公开报价的金融工具。由于上述金融资产公允价值对五矿资本财务报表具有重大影响，在确定其公允价值时需要管理层对使用的估值方法、参数及相关假设做出重大判断，因此我们将金融资产估值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对金融资产估值所执行的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价与确定金融资产估值相关的关键内部控制主要环节及其控制点，并在上述工作基础上对相关内部控制主要环节及其控制点进行控制测试，评价相关内部控制设计及运行的有效性；

(2) 检查相关金融资产投资协议，复核有关条款；

(3) 结合历史经验及同业通行做法评价管理层所使用金融资产估值技术的有效性，并验证所使用输入值的准确性；

(4) 复核管理层在财务报表附注中做出的与金融资产估值相关的披露是否充分适当。

(三) 结构化主体纳入财务报表合并范围的判断

相关信息披露详见财务报表附注三、6、29(6)，附注六、1、3。

1、事项描述

截至 2019 年 6 月 30 日，五矿资本将 4 个资产管理计划纳入合并财务报表范围，期末纳入合并范围的 4 个资产管理计划净资产合计 1.87 亿元。由于与五矿资本相关联的结构化主体总体具有一定规模，以及在确定是否对结构化主体具有控制权时需要管理层就作为管理人的决策范围、其他方的权力、提供管理服务而获得的报酬及面临的可变回报的变动性和量级等因素做出判断，因此我们将结构化主体纳入财务报表合并范围的判断作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对结构化主体纳入财务报表合并范围的判断执行的审计程序主要包括：

(1) 评估并测试对结构化主体控制与否的判断相关的关键控制的设计和执行的^{有效性}；

(2) 检查相关结构化主体的投资协议，分析相关合同条款、资产的可变回报以及五矿资本运用权力影响可变回报的能力，评价所持有结构化主体份额连同其管理人报酬所产生的可变回报的变动性和量级是否导致五矿资本对结构化主体拥有控制权；

(3) 复核合并报表编制过程的合并抵销会计处理是否正确。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括半年度报告正文及摘要中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估五矿资本的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算五矿资本、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿资本的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，

但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对五矿资本的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致五矿资本不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就五矿资本中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇一九年八月二十八日



合并资产负债表

2019年6月30日

编制单位：五矿资本股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	12,242,223,283.26	10,083,145,234.53
结算备付金	五、2	730,553,783.01	1,044,032,991.30
存放同业款项			
拆出资金			
交易性金融资产	五、3	21,553,982,989.39	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、4		950,428,113.46
衍生金融资产	五、5	7,398,494.38	
应收票据	五、6	35,150,000.00	12,100,000.00
应收账款	五、7	24,276,523.11	13,503,169.57
应收款项融资			
预付款项	五、8	71,884,759.52	44,651,716.16
其他应收款	五、9	677,182,607.94	959,747,663.93
其中：应收利息	五、9	33,884,649.97	277,620,028.70
应收股利			
买入返售金融资产	五、10	3,538,051,786.42	5,553,704,183.21
存货	五、11	309,843,865.78	180,642,624.56
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、12	22,496,599,335.84	21,364,448,638.01
其他流动资产	五、13	6,604,674,756.16	4,486,821,459.67
流动资产合计		68,291,822,184.81	44,693,225,794.40
非流动资产：			
债权投资	五、14	27,183,352.73	
可供出售金融资产	五、15		29,879,217,949.94
其他债权投资	五、16	7,763,997,755.16	
持有至到期投资			
长期应收款	五、17	39,370,642,675.02	39,643,416,668.03
长期股权投资	五、18	1,353,044,651.89	1,262,748,232.58
其他权益工具投资	五、19	481,107,941.02	
其他非流动金融资产	五、20	2,439,455,005.79	
投资性房地产	五、21	6,748,755.99	6,995,135.51
固定资产	五、22	62,654,685.48	53,112,606.16
在建工程	五、23	400,938,477.98	333,226,042.66
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、24	421,696,184.50	426,560,815.86
开发支出			
商誉	五、25	1,411,965,090.33	1,411,965,090.33
长期待摊费用	五、26	34,084,992.47	24,323,978.59
递延所得税资产	五、27	1,546,367,224.40	1,458,775,047.78
其他非流动资产	五、28	1,012,306,865.71	1,018,466,926.69
非流动资产合计		56,332,193,658.47	75,518,808,494.13
资产总计		124,624,015,843.28	120,212,034,288.53



合并资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：五矿资本股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、29	42,605,203,986.18	40,099,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金	五、30	370,145,138.89	1,610,000,000.00
交易性金融负债	五、31	525,646,379.45	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	五、32		1,537,740.60
衍生金融负债	五、33	10,029.50	
应付票据	五、34	70,987,500.00	447,158,609.90
应付账款	五、35	66,139,180.91	109,997,600.06
预收款项	五、36	68,349,374.00	53,876,427.20
代理买卖证券款	五、37	1,939,323,438.66	1,544,652,690.65
代理承销证券款			
卖出回购金融资产款	五、38	7,209,541,758.76	8,742,909,097.01
应付职工薪酬	五、39	631,562,152.31	669,119,283.18
应交税费	五、40	636,827,258.76	998,979,756.45
其他应付款	五、41	4,623,912,489.79	4,187,789,463.61
其中：应付利息	五、41		544,507,692.70
应付股利	五、41	170,709,249.84	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、42	2,394,954,604.31	2,445,580,175.44
其他流动负债	五、43	9,584,066,205.15	6,333,621,892.52
流动负债合计		70,726,669,496.67	67,244,222,736.62
非流动负债：			
长期借款	五、44	2,667,338,832.91	4,251,667,977.28
应付债券	五、45	6,803,580,128.10	5,894,532,097.86
长期应付款	五、46	4,599,816,259.36	4,634,829,287.57
长期应付职工薪酬	五、47	39,335,686.26	39,335,686.26
预计负债	五、48	69,604,421.40	69,604,421.40
递延收益			
递延所得税负债	五、27	42,865,928.22	25,015,338.49
其他非流动负债	五、49	1,886,815,713.66	2,156,145,896.84
非流动负债合计		16,109,356,969.91	17,071,130,705.70
负债合计		86,836,026,466.58	84,315,353,442.32
股东权益：			
股本	五、50	3,748,387,882.00	3,748,387,882.00
资本公积	五、51	22,066,841,381.26	22,066,841,381.26
减：库存股			
其他综合收益	五、52	-120,472,680.18	-278,759,066.49
专项储备	五、53	11,600.64	11,600.64
盈余公积	五、54	853,947,759.02	853,947,759.02
一般风险准备	五、55	1,795,376,738.94	1,801,069,456.60
未分配利润	五、56	5,930,445,269.31	4,309,212,124.31
归属于母公司股东权益合计		34,274,537,950.99	32,500,711,137.34
少数股东权益		3,513,451,425.71	3,395,969,708.87
股东权益合计		37,787,989,376.70	35,896,680,846.21
负债和股东权益总计		124,624,015,843.28	120,212,034,288.53

公司法定代表人：

任珠峰



主管会计工作的公司负责人：

樊雯



公司会计机构负责人：

刘雁





母公司资产负债表

2019年6月30日

编制单位：五计资本股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		13,497,082.54	14,782,806.85
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		10,458.22	
其他应收款	十三、1	983,242,990.55	211,792,000.00
其中：应收利息			
应收股利	十三、1	785,446,990.55	
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,189,327.75	3,941,135.96
流动资产合计		1,000,939,859.06	230,515,942.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	29,686,570,587.15	29,686,570,587.15
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		299,126.03	333,158.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,686,869,713.18	29,686,903,745.90
资产总计		30,687,809,572.24	29,917,419,688.71



母公司资产负债表（续）

2019年6月30日

编制单位：五矿资本股份有限公司

项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		430,280.00	1,195,000.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,237,039.69	9,411,989.19
应交税费		42,604.73	3,364,091.21
其他应付款		14,515,006.17	14,521,071.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		19,224,930.59	28,492,152.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		39,335,686.26	39,335,686.26
预计负债		8,203,396.88	8,203,396.88
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		47,539,083.14	47,539,083.14
负债合计		66,764,013.73	76,031,235.50
股东权益：			
股本		3,748,387,882.00	3,748,387,882.00
资本公积		25,979,716,937.76	25,979,716,937.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		11,600.64	11,600.64
盈余公积		106,661,636.58	106,661,636.58
一般风险准备			
未分配利润		786,267,501.53	6,610,396.23
股东权益合计		30,621,045,558.51	29,841,388,453.21
负债和股东权益总计		30,687,809,572.24	29,917,419,688.71

公司法定代表人：

任珠峰



主管会计工作的公司负责人：

樊玉



公司会计机构负责人：

刘雁





合并利润表

2019年1-6月

编制单位：五矿资本股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月（未经审计）
一、营业收入		8,174,339,401.40	5,940,594,295.28
其中：主营业务收入	五、57	3,613,807,668.55	2,184,664,717.21
其他业务收入	五、57	2,540,185.32	2,994,503.23
利息收入	五、58	2,258,647,860.47	2,142,309,214.43
手续费及佣金收入	五、59	2,299,343,687.06	1,610,625,860.41
二、营业总成本		6,188,801,408.72	4,506,513,272.38
其中：主营业务成本	五、57	3,600,739,603.26	2,185,045,402.84
其他业务成本	五、57	285,937.81	246,379.52
利息支出	五、58	1,349,336,838.00	1,492,972,975.48
手续费及佣金支出	五、59	169,772,536.48	116,999,888.32
税金及附加	五、60	23,279,629.69	18,477,679.38
销售费用	五、61	17,912,270.49	11,570,285.99
管理费用	五、62	901,362,032.58	559,629,834.71
研发费用	五、63	1,494,165.69	
财务费用	五、64	124,618,394.72	121,570,826.14
其中：利息费用	五、64	125,113,752.16	127,343,052.23
利息收入	五、64	564,905.60	6,169,672.10
加：其他收益	五、65	48,852,192.00	5,000,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、66	679,176,081.32	778,082,354.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、66	107,175,895.22	99,527,633.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、67	294,951,873.63	-25,505,665.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、68	-411,110,850.94	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、69		-406,502,109.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、70	1,141.56	
汇兑收益	五、71	-190,103.00	88,862.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,597,218,327.25	1,785,244,465.11
加：营业外收入	五、72	1,562,456.68	28,676,981.58
减：营业外支出	五、73	7,822,194.80	138,196.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,590,958,589.13	1,813,783,250.11
减：所得税费用	五、74	578,140,406.33	439,966,954.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,012,818,182.80	1,373,816,296.05
（一）按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,012,818,182.80	1,364,443,963.00
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			9,372,333.05
（二）按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,740,793,306.57	1,173,003,866.81
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		272,024,876.23	200,812,429.24
六、其他综合收益的税后净额	五、52	-19,954,026.41	-137,779,977.41
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-19,934,711.98	-134,851,921.84
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-21,103,244.01	
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-21,103,244.01	
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,168,532.03	-134,851,921.84
1、权益法下可转损益的其他综合收益		8,000,524.09	-1,663,884.43
2、其他债权投资公允价值变动		-7,032,805.36	
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			-133,774,828.66
4、其他债权投资信用减值准备		203,743.90	
5、外币财务报表折算差额		-2,930.60	586,791.25
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-19,314.43	-2,928,055.57
七、综合收益总额		1,992,864,156.39	1,236,036,318.64
归属于母公司股东的综合收益总额		1,720,858,594.59	1,038,151,944.97
归属于少数股东的综合收益总额		272,005,561.80	197,884,373.67
八、每股收益			
（一）基本每股收益		0.4644	0.3129
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：任珠峰

主管会计工作的公司负责人：樊雯

公司会计机构负责人：刘雁





母公司利润表

2019年1-6月

编制单位：五矿资本股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月（未经审计）
一、营业收入			6,190,106.83
其中：主营业务收入	十三、3		6,190,106.83
其他业务收入			
减：营业成本			6,123,440.55
其中：主营业务成本	十三、3		6,123,440.55
其他业务成本			
税金及附加		109,366.59	-9,661.27
销售费用			509,409.17
管理费用		5,731,783.74	2,840,287.41
研发费用			
财务费用		-3,700.74	-4,719,990.20
其中：利息费用			
利息收入		6,564.23	4,727,031.36
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、4	785,446,990.55	933,576,115.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		60,839.69	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			438,623.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		779,670,380.65	935,461,360.59
加：营业外收入			251,555.30
减：营业外支出		13,275.35	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		779,657,105.30	935,712,915.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		779,657,105.30	935,712,915.89
按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		779,657,105.30	935,712,915.89
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		779,657,105.30	935,712,915.89

公司法定代表人：

任珠峰



主管会计工作的公司负责人：

樊玉雯



公司会计机构负责人：

刘雁





合并现金流量表
2019年1-6月

编制单位：五矿资本股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月（未经审计）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,141,316,197.26	3,228,817,940.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、75	4,107,732,320.89	5,452,473,040.34
客户存款和同业存放款项净增加额			-48,176,253.84
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额		740,848,249.32	-2,937,714,509.12
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		4,610,174,614.15	3,728,439,752.09
拆入资金净增加额		-1,240,000,000.00	200,000,000.00
回购业务资金净增加额		232,511,589.94	-421,971,180.65
代理买卖证券收到的现金净额		394,670,748.01	571,173,003.39
经营活动现金流入小计		12,987,253,719.57	9,773,041,792.85
购买商品、接受劳务支付的现金		4,284,294,548.59	3,485,388,011.67
支付给职工以及为职工支付的现金		718,810,369.16	531,015,632.16
支付的各项税费		1,763,425,267.35	814,830,737.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、75	4,612,672,658.53	1,928,592,076.09
客户贷款及垫款净增加额		1,240,428,727.00	5,184,714,124.08
存放中央银行和同业款项净增加额			-800,000,000.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-2,345,513,545.95	227,616,740.51
拆出资金净增加额			
返售业务资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金		1,637,180,073.29	1,738,563,238.44
经营活动现金流出小计		11,911,298,097.97	13,110,720,560.65
经营活动产生的现金流量净额		1,075,955,621.60	-3,337,678,767.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,559,927,494.90	26,682,119,140.24
取得投资收益收到的现金		138,192,932.17	467,074,790.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,950.36	28,112.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			50,717,754.32
收到其他与投资活动有关的现金	五、75	56,839.69	
投资活动现金流入小计		6,698,318,217.12	27,199,939,797.37
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		110,347,245.85	36,699,771.99
投资支付的现金		7,094,715,691.06	30,475,748,278.06
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,205,062,936.91	30,512,448,050.05
投资活动产生的现金流量净额		-506,744,719.79	-3,312,508,252.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			23,000,848.22
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金			23,000,848.22
取得借款收到的现金		3,050,000,000.00	3,933,000,000.00
发行债券收到的现金			2,900,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、75	910,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		3,960,000,000.00	6,856,000,848.22
偿还债务支付的现金		2,433,000,000.00	3,883,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		262,807,526.93	91,307,973.47
其中：子公司支付少数股东的现金股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、75	9,654,905.17	7,512,231.95
其中：子公司减资支付给少数股东的现金			
筹资活动现金流出小计		2,705,462,432.10	3,981,820,205.42
筹资活动产生的现金流量净额		1,254,537,567.90	2,874,180,642.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,237.55	705,383.45
五、现金及现金等价物净增加额		1,823,757,707.26	-3,775,300,994.23
加：期初现金及现金等价物余额		11,124,572,456.87	14,438,762,220.97
六、期末现金及现金等价物余额		12,948,330,164.13	10,663,461,226.74

公司法定代表人：

任珠峰

主管会计工作的公司负责人：

樊雯雯

公司会计机构负责人：

刘雁





母公司现金流量表
2019年1-6月

编制单位：五矿资本股份有限公司

项 目	附注	2019年1-6月	2018年1-6月（未经审计）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			155,186.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,564.23	278,957,875.60
经营活动现金流入小计		16,564.23	279,113,062.45
购买商品、接受劳务支付的现金			852,932.16
支付给职工以及为职工支付的现金		7,397,588.38	4,056,827.30
支付的各项税费		3,692,320.21	229,775.47
支付其他与经营活动有关的现金		4,269,219.64	353,205,088.24
经营活动现金流出小计		15,359,128.23	358,344,623.17
经营活动产生的现金流量净额		-15,342,564.00	-79,231,560.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			729,961,830.54
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			41,298,384.57
收到其他与投资活动有关的现金		14,056,839.69	3,847,589.83
投资活动现金流入小计		14,056,839.69	775,107,804.94
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,749.00
投资支付的现金			881,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			400,000.00
投资活动现金流出小计			881,601,749.00
投资活动产生的现金流量净额		14,056,839.69	-106,493,944.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		14,782,806.85	202,534,443.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		13,497,082.54	16,808,938.46

公司法定代表人：

任珠峰



主管会计工作的公司负责人：

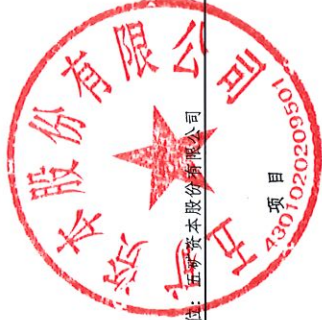
樊雯



公司会计机构负责人：

刘雁





合并股东权益变动表
2019年1-6月

单位：人民币元

项目	2019年1-6月										股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益		
一、上年年末余额	3,748,387,882.00	22,066,841,381.26		-278,759,066.49	11,600.64	853,947,759.02	1,801,069,456.60	4,309,212,124.31	3,395,969,708.87		35,896,680,846.21
加：会计政策变更				178,221,098.29			-5,692,717.66	-119,560,161.57	16,185,404.88		69,153,623.94
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	3,748,387,882.00	22,066,841,381.26		-100,537,968.20	11,600.64	853,947,759.02	1,795,376,738.94	4,189,651,962.74	3,412,155,113.75		35,965,834,470.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-19,934,711.98				1,740,793,306.57	101,296,311.96		1,822,154,906.55
（一）综合收益总额				-19,934,711.98				1,740,793,306.57	272,005,561.80		1,992,864,156.39
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	3,748,387,882.00	22,066,841,381.26		-120,472,680.18	11,600.64	853,947,759.02	1,795,376,738.94	5,930,445,269.31	3,513,451,425.71		37,787,989,376.70



刘雁

公司会计机构负责人：



王爱

主管会计工作的公司负责人：



任峰

公司法定代表人：

合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

	2018年度									
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	3,748,387,882.00	22,073,020,991.59		59,098,947.71	304,974.38	770,748,736.74	1,533,494,223.24	3,152,806,599.87	3,145,510,027.05	34,483,372,382.58
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	3,748,387,882.00	22,073,020,991.59		59,098,947.71	304,974.38	770,748,736.74	1,533,494,223.24	3,152,806,599.87	3,145,510,027.05	34,483,372,382.58
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		-6,179,610.33		-337,858,014.20	-293,373.74	83,199,022.28	267,575,233.36	1,156,405,524.44	250,459,681.82	1,413,308,463.63
(一) 综合收益总额		-6,179,610.33		-337,858,014.20				2,249,360,584.39	418,836,165.50	2,330,338,735.69
(二) 股东投入和减少资本									6,212,145.97	32,535.64
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配		-6,179,610.33						-1,092,955,069.95	6,212,145.97	32,535.64
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备					-293,373.74					-293,373.74
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	3,748,387,882.00	22,066,841,381.26		-278,759,066.49	11,600.64	853,947,759.02	1,801,069,456.60	4,309,212,124.31	3,395,969,708.87	35,895,680,846.21



刘雁

公司会计机构负责人:



樊玉

主管会计工作的公司负责人:



峰任

公司法定代表人:



母公司股东权益变动表
2019年1-6月

单位：人民币元

项目	2019年1-6月						股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	3,748,387,882.00	25,979,716,937.76			11,600.64	106,661,636.58	29,841,388,453.21
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	3,748,387,882.00	25,979,716,937.76			11,600.64	106,661,636.58	29,841,388,453.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	3,748,387,882.00	25,979,716,937.76			11,600.64	106,661,636.58	30,621,045,558.51

法定代表人：任珠峰

主管会计工作负责人：樊俊

公司会计机构负责人：刘雁



樊俊



刘雁





母公司股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

	2018年度						股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	3,748,387,882.00	25,979,716,937.76			11,600.64	23,462,614.30	29,647,840,615.86
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	3,748,387,882.00	25,979,716,937.76			11,600.64	23,462,614.30	29,647,840,615.86
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	3,748,387,882.00	25,979,716,937.76			11,600.64	106,661,636.58	29,841,388,453.21

主管会计工作的公司负责人:

樊日友

公司会计机构负责人:

刘雨



公司法定代表人:

任峰



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

五矿资本股份有限公司（原名金瑞新材料科技股份有限公司，于2017年4月1日更为现名，以下简称公司或本公司）系由长沙矿冶研究院有限责任公司（原长沙矿冶研究院，以下简称长沙矿冶院）、湖南华菱钢铁集团有限责任公司、中国电子科技集团公司第四十八研究所（原信息产业部电子第四十八研究所）、长沙高新技术产业开发区银佳科技有限公司及中国冶金进出口湖南公司等5家单位共同发起，经国家经贸委以国经贸企改[1999]718号文批准同意设立，于1999年8月31日经湖南省工商行政管理局依法批准登记注册。

根据本公司2016年第六届董事会第二十五次会议决议、第六届董事会第二十六次会议决议、第六届董事会第二十九次会议决议、2016年第一次临时股东大会决议及《金瑞新材料科技股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（修订稿）》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准金瑞新材料科技股份有限公司向中国五矿股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2016]3159号）核准，本公司获准向中国五矿股份有限公司（以下简称五矿股份）、深圳市金牛投资（集团）有限公司、惠州市国华企业有限公司、经易控股集团有限公司、经易金业有限责任公司、久勋（北京）咨询有限公司、西宁城市投资管理有限公司及青海华鼎实业股份有限公司等8名特定对象非公开发行人民币普通股（A股）股票1,819,298,972股购买五矿资本控股有限公司（以下简称五矿资本控股）100.00%股权、五矿证券有限公司（以下简称五矿证券）合计3.3966%股权、五矿经易期货有限公司（以下简称五矿经易期货）合计10.40%股权及五矿国际信托有限公司（以下简称五矿信托）合计1.86%股权等相关资产，每股面值1.00元，每股发行价格为10.15元，以股份支付的对价总额为人民币18,465,884,565.80元；并获准向兴业全球基金管理有限公司、华宝证券有限责任公司、前海开源基金管理有限公司、颐和银丰（天津）投资管理有限公司、中信证券股份有限公司、招商证券资产管理有限公司、深圳市平安置业投资有限公司、招商财富资产管理有限公司、中建资本控股有限公司及中远海运发展股份有限公司等10名特定对象非公开发行人民币普通股（A股）股票1,477,832,509股，每股面值1.00元，每股发行价格为10.15元，募集资金总额为人民币14,999,999,966.35元。

公司现持有统一社会信用代码为91430000712194499R的营业执照，注册资本为3,748,387,882.00元，股份总数3,748,387,882股（每股面值1.00元）。其中无限售条件的流通股份A股513,537,748股。

本公司属金融业（其他金融业），本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要经营范围包括证券、期货、信托等金融业务与实业、高新技术产业；房地产项目的投资；

资产受托管理；高新技术开发；投资策划；企业经营管理咨询；投资及投资管理；投资咨询、顾问服务以及经批准的其他业务。

本财务报表业经本公司2019年8月28日第七届董事会第二十四次会议批准对外报出。

2、合并财务报表范围

截至2019年6月30日止，本集团合并范围包括1户直接控股子公司五矿资本控股、4户间接控股的子公司和4个结构化主体，具体情况详见本财务报表附注六。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的合并及公司财务状况以及2019年1-6月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

五矿经易期货下属子公司五矿经易金融服务有限公司（以下简称经易金融）根据其经营所处的主要经济环境以港币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排为共同经营。

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，每期采用平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

现金流量表所有项目每期均按照平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

2019年1月1日以前

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，

采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款项的金融资产主要包括发放贷款和垫款，应收票据、应收账款、其他应收款、拆出资金，买入返售金融资产等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

2019年1月1日以后

本集团在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本集团将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产

还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本集团改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

2019年1月1日以前

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

2019年1月1日以后

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计

入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本集团衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

2019年1月1日以前

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

-该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；

-债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月），则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，或低于其成本持续时间超过6个月（含6个月）但未超过12个月的，本集团综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

2019年1月1日以后

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 贷款承诺（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债除外）和财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收资管计划管理费、席位佣金
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据、应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收代垫信托费用款项
- 其他应收款组合 2：应收垫付资管产品税费等
- 其他应收款组合 3：应收押金、保证金、备用金等
- 其他应收款组合 4：应收关联方款项
- 其他应收款组合 5：其他代收代付等款项

对划分为组合的其他应收款，本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

本集团的长期应收款为应收融资租赁款。

当单项长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收融资租赁款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 融资租赁款组合 1：应收高风险行业租赁款
- 融资租赁款组合 2：其他应收融资租赁款

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过90天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、公允价值计量

（1）公允价值确定原则

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言

具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(2) 具体投资资产类别公允价值的估值方法如下

① 股票类金融资产

交易所上市股票，以报表日或最近交易日收盘价计算；如报表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，应当在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定公允价值。首次发行未上市的股票，以发行价计算；首次公开发行有明确锁定期的股票，同一股票在交易所上市后，按交易所上市的同一股票的市价估值；非公开发行有明确锁定期的股票，按以下规定确定公允价值：

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值。

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应采用相应的估值技术确定估值日该股票的公允价值。

② 基金类金融资产

封闭型基金，其公允价值以报表日或最近交易日收盘价计算；开放型基金及集合理财计划等，以报表日公布的最新净值计算公允价值。

③ 证券交易所上市债券类金融资产

包括国债、企业债、可转债、金融债等，以收盘价作为公允价值。

④ 银行间市场和场外交易债券类金融资产

包括国债、企业债、短期融资券、特种金融债券和中央银行票据等固定收益金融资产，采用估值技术确定公允价值。

⑤ 信托管理计划及资产管理计划类金融资产

包括信托管理计划及资产管理计划，根据资产管理人提供的估值计算公允价值。

上述公允价值由本公司及本公司下属各子公司指定相对独立的部门提供，后续若有

新增金融资产类别，将根据金融资产项目的性质及市场状况确定其公允价值。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货为五矿经易期货下属公司的库存商品。

（2）存货发出的计价方法

五矿经易期货下属公司发出的存货采用个别计价法。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和

合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权

投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本集团拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	3.00-5.00	2.38-9.70
机器设备	5-18	3.00-5.00	5.28-19.40
运输工具	5-12	3.00-5.00	7.92-19.40
办公设备	3-10	5.00	9.50-31.67
电子及其他设备	3-13	3.00-5.00	7.31-32.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。

②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、管理与办公软件、交易席位费等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	权证确定使用年限
管理与办公软件	3.00-10.00
交易席位费	10.00

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复

核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服

务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大

的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

（2）具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

①销售商品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并

经验收确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

②出租物业收入

物业出租按租赁合同、协议约定的承租日期与租金，在相关的经济利益很可能流入时确认出租物业收入的实现。

③手续费及佣金收入

A、信托业务手续费收入按照信托合同约定的结算方法，以收益分配结算单确认。

B、期货手续费及佣金收入在与客户办理买卖期货合约款项清算时确认。

C、代理买卖证券业务收入，在代理买卖证券交易日确认收入。

D、证券承销业务收入，按承销方式分别确认收入：采用全额包销方式的，将证券转售给投资者时，按发行价格抵减承购价确认收入；采用余额包销、代销方式的，代理发行证券的手续费收入在发行期结束后，与发行人结算发行价款时确认。

E、受托客户资产管理业务收入，在资产管理合同到期或者定期与委托单位结算收益或损失时，按合同规定收益分成方式和比例计算的应该享有的收益或承担的损失，确认为受托投资管理手续费及佣金收入。

F、融资租赁手续费收入，对融资租赁项目的手续费收入进行递延，在租赁期内，作为对实际利率法的调整。

④利息收入

在相关的收入能够可靠计量，相关的经济利益能够收到时，按资金使用时间和约定的利率确认利息收入。

买入返售金融资产在当期到期返售的，按返售价格与买入价格的差额确认当期利息收入；在当期没有到期的，期末按权责发生制原则计提利息，确认为当期利息收入。

融出资金、融出证券按资金使用时间和约定的利率确认当期利息收入。

融资租赁按实际利率法在租赁期内分配未实现融资收益并相应确认公司的当期利息收入。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政

府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

26、经营租赁与融资租赁

本集团将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

27、套期会计

在初始指定套期关系时，本集团正式指定套期工具和被套期项目，并有正式的书面

文件记录套期关系、风险管理策略和风险管理目标。其内容记录包括载明套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法。

本集团持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- ①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。
- ②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- ③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

本集团发生下列情形之一的，终止运用套期会计：

- ①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。
- ②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- ③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。
- ④套期关系不再满足运用套期会计方法的其他条件。

公允价值套期

公允价值套期是指对本集团的已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期，该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

对于公允价值套期，套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

现金流量套期

现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

对于现金流量套期，被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本集团将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述情况的现金流量套期，本集团在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，本集团在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，若被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，在其他综合收益中确认的累计现金流量套期储备的金额从其他综合收益中转出，计入当期损益。被套期的未来现金流量预期不再极可能发生但可能预期仍然会发生，在预期仍然会发生的情况下，累计现金流量套期储备的金额予以保留，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。

28、其他重要的会计政策和会计估计

（1）交易结算资金

本集团收到的客户交易结算资金存放在存管银行的专门账户上，与自有资金分开管

理，为代理客户证券交易而进行资金清算与交收的款项存入交易所指定的清算代理机构，在结算备付金中核算。本集团在收到代理客户买卖证券款的同时确认为资产及负债，代理客户买卖证券的款项在与清算代理机构清算时，按规定缴纳的经手费、证管费、证券结算风险基金等相关费用确认为手续费支出，按规定向客户收取的手续费，在与客户办理买卖证券款项清算时确认为手续费收入。

（2）证券承销业务核算办法

本集团证券承销的方式包括全额包销、余额包销和代销，于承销业务提供的相关服务完成时确认收入。在余额包销方式下，对发行期结束后未售出的证券按约定的发行价格转为交易性金融资产、可供出售金融资产等。

本集团将在发行项目立项之前的相关费用计入当期损益。在项目立项之后，将可单独辨认的发行费用计入待转承销费用科目，待项目成功发行后，结转损益。所有已确认不能成功发行的项目费用计入当期损益。

（3）代兑付债券业务核算方法

本集团接受委托对委托方发行的债券到期进行兑付时，在代兑付债券业务提供的相关服务完成时确认收入。

（4）买入返售与卖出回购款项核算方法

买入返售交易是指按照合同或协议以一定的价格向交易对手买入相关资产（包括债券及票据），合同或协议到期日再以约定价格返售相同之金融资产。买入返售按买入返售相关资产时实际支付的款项入账，在资产负债表买入返售金融资产项目列示。

卖出回购交易是指按照合同或协议以一定的价格将相关的资产（包括债券和票据）出售给交易对手，到合同或协议到期日，再以约定价格回购相同之金融资产。卖出回购按卖出回购相关资产时实际收到的款项入账，在资产负债表卖出回购金融资产款项目列示。卖出的金融资产仍按原分类列于公司的资产负债表内，并按照相关的会计政策核算。

买入返售及卖出回购的利息收支，在返售或回购期间内以实际利率确认。实际利率与合同约定利率差别较小的，按合同约定利率计算利息收支。

（5）客户资产管理业务核算办法

本集团客户资产管理业务分为定向资产管理业务、集合资产管理业务、专项资产管理业务。

本集团对所管理的不同资产管理计划以每个产品为会计核算主体，单独建账、独立

核算，单独编制财务报告。不同资产管理计划之间在名册登记、账户设置、资金划拨、账簿记录等方面相互独立。对集合资产管理业务产品的会计核算，比照证券投资基金会计核算办法进行，并于每个估值日对集合资产计划按公允价值进行会计估值。

资产管理业务形成的资产和负债不在本集团资产负债表内反映。

（6）融资融券业务核算办法

融资融券业务，是指本集团向客户出借资金供其买入证券或者出借证券供其卖出，并由客户交存相应担保物的经营活动。本集团发生的融资融券业务，分为融资业务和融券业务两类。

融资业务，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理。公司融出的资金，确认应收债权，并确认相应利息收入。

融券业务，融出的证券按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》有关规定，不终止确认该证券，并确认相应利息收入。

本集团对客户融资融券并代客户买卖证券时，作为证券经纪业务进行会计处理。

本集团结合融资融券业务的特性，将融资融券业务分为已发生信用减值和未发生信用减值两类。已发生信用减值的，采用个别认定法逐笔进行专项测试，确定减值金额。未发生信用减值的，考虑融资人的合同期限、维保比、平仓情况等因素，抽取过去3年融资融券业务融资余额、强平流水等业务信息，运用预期信用损失模型分别计算得出融资融券业务违约概率及违约损失率。结合同业情况，违约损失率选取计算数值与无担保的高级债权的违约损失率（45%）的区间内的数值，即20%为融资融券业务违约损失率。前瞻性调整因子根据预判宏观经济合行业情况进行评分。

（7）转融通业务核算办法

转融通业务是指中国证券金融股份有限公司将自有或者依法筹集的资金或证券出借给本集团，供本集团办理融资融券业务的经营活动。本集团发生的转融通业务包括转融资业务和转融券业务。

本集团通过证券金融公司转融通业务融入资金或证券的，对融入的资金确认为一项资产，同时确认一项对借出方的负债，转融通业务产生的利息费用计入当期损益；对融入的证券，由于其主要受益或风险不由公司享有或承担，不将其计入资产负债表。

本集团根据借出资金及违约概率情况，合理预计未来可能发生的损失，充分反映应

承担的借出资金及证券的履约风险情况。

(8) 协议安排业务核算办法

本集团通过协议安排将自身所持有证券价格波动的风险和报酬转移给他方的，根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》的相关规定判断是否应终止确认相关证券；反之，本集团虽然名义上未持有证券，但通过协议安排在实质上承担了该证券价格波动的风险和报酬的，根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定判断是否确认一项金融资产或负债。

(9) 发起设立或发行金融产品业务核算办法

本集团发起设立资产管理分级产品，并以自有资金认购次级部分，依据管理层持有意图，通过相关金融资产科目核算自有资金认购部分，并根据承担风险的程度，确认相应的预计负债。

向客户发行的各类产品（非资产管理产品），通过产品销售合同等文件或交易模式等方法，承诺或保证本金安全的，判断该项业务的实质，如属于融资业务的，纳入资产负债表核算。

(10) 营业部的资金管理、交易清算原则

营业部的资金由五矿经易期货总部统一调拨，营业部客户的交易由五矿经易期货总部统一结算，营业部按规定做好交易定单、结算单的客户确认工作。

(11) 客户保证金的管理与核算方法

客户缴存的保证金全额存入本集团指定的结算银行，单独立户管理，按每一客户开设保证金账户进行明细核算。对客户委托的交易，控制在客户存入保证金所允许的风险范围内，并根据当日结算的浮动盈亏，调整客户保证金存款账户余额。

(12) 质押品的管理与核算方法

本集团在交易过程中，接受客户因追加保证金而缴入的质押品，其中上市流通的国债市值折价的比率不低于10.00%折价。在客户发生损失而客户不能及时追加保证金时，本集团按协议规定强制平仓，并依法处置质押品，其处置质押品所得收入，用以弥补损失后，多余部分返还客户。

(13) 实物交割的管理与核算方法

在期货合约到期时，根据各期货交易所制定的规则和程序进行实物交割，分别按照买入交割和卖出交割的实际发生额核算。

（14）信托业务核算方法

本集团根据《中华人民共和国信托法》、《信托公司管理办法》等规定，将固有财产与信托财产分别管理、分别核算。并将不同委托人的信托财产分别管理，以每个信托项目作为独立的核算主体，分别记账，独立核算并编制财务报表。

（15）一般风险准备、交易风险准备、期货风险准备金及信托赔偿准备

①一般风险准备

A、五矿证券、五矿经易期货一般风险准备计提政策

根据《金融企业财务规则》的规定，五矿证券、五矿经易期货按照本期实现净利润（减弥补亏损）的10.00%计提一般风险准备，用于弥补证券交易的损失和期货经纪业务风险的补偿，不得用于分红或转增资本。

B、五矿信托一般风险准备计提政策

五矿信托每年年度终了对承担风险和损失的资产计提一般风险准备，一般风险准备余额原则上不得低于风险资产期末数的1.50%。

一般风险准备计提不足的，原则上不得进行税后利润分配。经五矿信托董事会、股东会审批通过，可用于弥补亏损，但不得用于分红。因特殊原因，经董事会、股东会审批通过，并报经同级财政部门备案后，可将一般风险准备转为未分配利润。

C、中国外贸金融租赁有限公司一般风险准备计提政策

根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》（财金[2012]20号），中国外贸金融租赁有限公司（以下简称外贸租赁）根据自身情况，确定潜在风险估计值，对于潜在风险估计值高于资产减值准备的差额，计提一般准备；当潜在风险估计值低于资产减值准备时，可不计提一般准备。一般准备余额原则上不得低于风险资产期末数的1.50%；难以一次性达到1.50%的，可以分年到位，原则上不得超过5年。

②交易风险准备

根据《关于证券公司2007年年度报告工作的通知》（证监机构字[2007]320号）的规定，五矿证券按照本期实现净利润（减弥补亏损）的10.00%计提交易风险准备。

③期货风险准备

A、期货风险准备计提政策

五矿经易期货按代理手续费净收入的5.00%提取期货风险准备计入当期损益。

B、期货风险损失的确认标准

因管理不严、错单交易等造成的应由期货经纪公司承担的客户交易损失；确认的坏账损失。

期货风险准备不足以弥补的损失计入当期损益。

④信托赔偿准备

根据《信托公司管理办法》（银监会令[2007]2号）的规定，五矿信托按不低于净利润的5.00%计提信托赔偿准备，但该赔偿准备累计总额达到五矿信托注册资本的20.00%时，五矿信托可不再提取信托赔偿准备。

（16）分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能给在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

29、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）金融资产的分类

本集团在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本集团在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本集团在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

（2）融资租赁应收款的预期信用损失

本集团通过综合考虑单笔资产或资产组合的违约风险暴露、违约概率、违约损失率及前瞻性调整因子等参数的减值模型来确定计提的预期信用损失金额。其中，违约概率根据公司历史逾期迁徙率确定，违约损失率根据各年历史损失率确定，前瞻性调整因子是指公司根据对宏观经济形势、货币政策、利率市场等因素的合理预计及判断，结合历史违约概率，对未来违约概率作出的适当调整。若在单笔资产层面无法以适当成本获得关于违约概率、违约损失率的，可在组合基础上予以评估，即以共同风险特征为依据，将租赁资产分为不同组合，从而使违约概率、违约损失率等关键因子的评估及识别更为合理。可以采用的共同信用风险特征包括：资产类型、信用风险评级、承租人或担保人所处行业、承租人或担保人所处地域、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、贷款抵押率等。对于逾期租赁资产（包括本金逾期及利息逾期）、五级分类中被列为关注、次级、可疑、损失类的租赁资产以及其他信用风险显著增加的租赁资产，公司可通过个别认定来确定预期信用损失计提金额，即根据承租人、担保人的经营情况及资金状况、租赁物的变现能力、已采取的担保措施等逐一评估单个合同预期未来可收到的现金流量，从而判断可能发生损失的金额。

（3）金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值技术确定其公允价值，估值技术包括折现现金流模型及其他估值模型。估值技术的假设及输入变量包括无风险利率、指标利率、汇率、信用点差和流动性溢价。当使用折现现金流模型时，现金流量是基于管理层的最佳估计，而折现率是资产负债表日在市场上拥有相似条款及条件的金融工具的当前利率。当使用其他定价模型时，输入参数在最大程度上基于资产负债表日的可观察市场数据，当可观察市场数据无法获得时，本集团将对估值方法中包括的重大市场数据做出最佳估计。这些相关假设的变化将影响金融工具的公允价值。

（4）预计负债

集团在每个资产负债表日会判断是否因过去事项而形成现时法定义务或推定义务，同时判断履行相关义务导致经济利益流出的可能性，以确定该义务金额的可靠估计数及在会计报表中的相关披露。

（5）所得税

在计提所得税时本集团需进行大量的估计工作，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。尤其是部分项目是否能够在税前列支需要政府主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初入账的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税以及应交所得税负债、递延所得税资产和递延所得税负债产生影响。

（6）结构化主体控制权的判断

当本集团在结构化主体中担任资产管理人时，本集团需要判断就该结构化主体而言本集团是代理人还是主要责任人。在评估判断时，本集团综合考虑了多方面因素并定期重新评估，例如：资产管理人决策权的范围、其他方持有的权利、资产管理人因提供管理服务而获得的薪酬水平、任何其他安排（诸如直接投资）所带来的面临可变动报酬的风险敞口等。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于2019年4月30日发布了《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），2018年6月15日发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）同时废止。根据该通知，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

该会计政策变更由本公司于2019年8月28日召开的公司第七届董事会第二十四次会议批准。

财务报表格式的修订对本公司财务状况和经营成果无重大影响。

②新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（统称“新金融工具准则”），本公司于2019年4月26日召开的公司第七届董事会第十九次会议，批准自2019年1月1日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、10。

新金融工具准则要求根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本集团信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- 租赁应收款；
- 贷款承诺（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债除外）和财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

本集团按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年年初留存收益或其他综合收益。同时，本集团未对比较财务报表数据进行调整。

于2019年1月1日，金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	950,428,113.46	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	879,107,573.46
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	71,320,540.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	29,879,217,949.94	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	20,168,243,743.24
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	2,605,903,018.32
			其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	6,181,175,895.23
			其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	437,924,205.30
			一年内到期的非流动资产	摊余成本	471,275,759.31
			债权投资	摊余成本	114,745,785.36
应收票据	摊余成本	12,100,000.00	应收票据	摊余成本	12,100,000.00
应收账款	摊余成本	13,503,169.57	应收账款	摊余成本	13,557,911.59
其他应收款	摊余成本	959,747,663.93	其他流动资产	摊余成本	26,603,919.92
			买入返售金融资产	摊余成本	17,044,131.78
			其他债权投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	224,521,538.60
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	1,767,845.57

原金融工具准则			新金融工具准则		
项目	类别	账面价值	项目	类别	账面价值
			其他应收款	摊余成本	689,810,228.06
买入返售金融资产	摊余成本	5,553,704,183.21	买入返售金融资产	摊余成本	5,552,913,593.30
应收融资租赁款	摊余成本	61,007,865,306.04	应收融资租赁款	摊余成本	61,001,579,333.69
其他流动资产	摊余成本	4,381,969,139.23	债权投资	摊余成本	30,200,400.00
			其他流动资产	摊余成本	4,350,944,934.56

于2019年1月1日，执行新金融工具准则时金融工具相关报表项目分类和账面价值调节表如下：

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
资产：				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	950,428,113.46	-950,428,113.46	--	--
交易性金融资产	--	20,949,068,705.45	100,050,456.82	21,049,119,162.27
应收票据	12,100,000.00	--	--	12,100,000.00
应收账款	13,503,169.57	--	54,742.02	13,557,911.59
其他应收款	959,747,663.93	-269,937,435.87	--	689,810,228.06
一年内到期的非流动资产	21,364,448,638.01	471,275,759.31	--	21,835,724,397.32
其他流动资产	4,486,821,459.67	-3,596,480.08	-823,804.67	4,482,401,174.92
可供出售金融资产	29,879,217,949.94	-29,879,217,949.94	--	--

项 目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
债权投资	--	144,946,185.36	--	144,946,185.36
其他债权投资	--	6,405,697,433.83	--	6,405,697,433.83
长期应收款	39,643,416,668.03	--	-6,285,972.35	39,637,130,695.68
买入返售金融资产	5,553,704,183.21	17,044,131.78	-790,589.91	5,569,957,725.08
其他权益工具投资	--	509,244,745.30	--	509,244,745.30
其他非流动金融资产	--	2,605,903,018.32	--	2,605,903,018.32
负债:				
短期借款	40,099,000,000.00	313,428,383.30	--	40,412,428,383.30
拆入资金	1,610,000,000.00	1,264,291.78	--	1,611,264,291.78
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	1,537,740.60	-1,537,740.60	--	--
交易性金融负债	--	1,537,740.60	--	1,537,740.60
卖出回购金融资产款	8,742,909,097.01	9,971,110.41	--	8,752,880,207.42
其他应付款	4,187,789,463.61	-543,750,109.78	--	3,644,039,353.83
一年内到期的非流动负债	2,445,580,175.44	32,929,526.66	--	2,478,509,702.10
其他流动负债	6,333,621,892.52	500,274.01	--	6,334,122,166.53
长期借款	4,251,667,977.28	19,591,901.09	--	4,271,259,878.37
应付债券	5,894,532,097.86	166,064,622.53	--	6,060,596,720.39

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	调整前账面金额 (2018年12月31日)	重分类	重新计量	调整后账面金额 (2019年1月1日)
股东权益:	--	--	--	--
其他综合收益	-278,759,066.49	190,883,918.12	-12,662,819.83	-100,537,968.20
盈余公积	853,947,759.02	--	--	853,947,759.02
一般风险准备	1,801,069,456.60	--	-5,692,717.66	1,795,376,738.94
未分配利润	4,309,212,124.31	-190,883,918.12	71,323,756.55	4,189,651,962.74
少数股东权益	3,395,969,708.87	--	16,185,404.88	3,412,155,113.75

③非货币性资产交换

财政部于2019年5月印发修订了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，本公司于2019年8月28日召开的第七届董事会第二十四次会议，批准自2019年6月10日起执行。

《企业会计准则第7号—非货币性资产交换（2019修订）》细化了非货币性资产交换准则的适用范围，明确了换入资产的确认时点和换出资产的终止确认时点并规定了两个时点不一致时的会计处理方法，修订了以公允价值为基础计量的非货币性资产交换中同时换入或换出多项资产时的计量原则，此外新增了对非货币资产交换是否具有商业实质及其原因的披露要求。

④债务重组

财政部于2019年5月印发修订了《企业会计准则第12号——债务重组》，在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，本公司于2019年8月28日召开的第七届董事会第二十四次会议，批准自2019年6月17日起执行。

《企业会计准则第12号—债务重组（2019修订）》修改了债务重组的定义，明确了该准则的适用范围，并规定债务重组中涉及的金融工具的确认、计量和列报适用金融工具相关准则的规定。对于以资产清偿债务方式进行债务重组的，准则修改了债权人受让非金融资产初始确认时的计量原则，并对于债务人在债务重组中产生的利得和损失不再区分资产转让损益和债务重组损益两项损益进行列报。对于将债务转为权益工具方式进行债务重组的，准则修改了债权人初始确认享有股份的计量原则，并对于债务人初始确认权益工具的计量原则增加了指引。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期不存在应披露的重要会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

首次执行新金融工具准则对母公司当年年初财务报表无影响，对合并资产负债表的影响如下表所示：

项 目	2018.12.31	2019.01.01	调整数
流动资产：			
货币资金	10,083,145,234.53	10,083,145,234.53	--
结算备付金	1,044,032,991.30	1,044,032,991.30	--
交易性金融资产	—	21,049,119,162.27	21,049,119,162.27
以公允价值计量且其	950,428,113.46	—	-950,428,113.46

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	12,100,000.00	12,100,000.00	--
应收账款	13,503,169.57	13,557,911.59	54,742.02
预付款项	44,651,716.16	44,651,716.16	--
其他应收款	959,747,663.93	689,810,228.06	-269,937,435.87
其中：应收利息	277,620,028.70	7,682,592.83	-269,937,435.87
买入返售金融资产	5,553,704,183.21	5,569,957,725.08	16,253,541.87
存货	180,642,624.56	180,642,624.56	--
一年内到期的非流动资产	21,364,448,638.01	21,835,724,397.32	471,275,759.31
其他流动资产	4,486,821,459.67	4,482,401,174.92	-4,420,284.75
流动资产合计	44,693,225,794.40	65,005,143,165.79	20,311,917,371.39
非流动资产：			
债权投资		144,946,185.36	144,946,185.36
可供出售金融资产	29,879,217,949.94	—	-29,879,217,949.94
其他债权投资	—	6,405,697,433.83	6,405,697,433.83
持有至到期投资	--	—	--
长期应收款	39,643,416,668.03	39,637,130,695.68	-6,285,972.35
长期股权投资	1,262,748,232.58	1,262,748,232.58	--
其他权益工具投资	—	509,244,745.30	509,244,745.30
其他非流动金融资产	—	2,605,903,018.32	2,605,903,018.32
投资性房地产	6,995,135.51	6,995,135.51	--
固定资产	53,112,606.16	53,112,606.16	--
在建工程	333,226,042.66	333,226,042.66	--
无形资产	426,560,815.86	426,560,815.86	--
商誉	1,411,965,090.33	1,411,965,090.33	--
长期待摊费用	24,323,978.59	24,323,978.59	--
递延所得税资产	1,458,775,047.78	1,435,723,839.81	-23,051,207.97
其他非流动资产	1,018,466,926.69	1,018,466,926.69	--
非流动资产合计	75,518,808,494.13	55,276,044,746.68	-20,242,763,747.45
资产总计	120,212,034,288.53	120,281,187,912.47	69,153,623.94

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

流动负债：			
短期借款	40,099,000,000.00	40,412,428,383.30	313,428,383.30
拆入资金	1,610,000,000.00	1,611,264,291.78	1,264,291.78
交易性金融负债	—	1,537,740.60	1,537,740.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,537,740.60	--	-1,537,740.60
应付票据	447,158,609.90	447,158,609.90	--
应付账款	109,997,600.06	109,997,600.06	--
预收款项	53,876,427.20	53,876,427.20	--
卖出回购金融资产款	8,742,909,097.01	8,752,880,207.42	9,971,110.41
应付职工薪酬	669,119,283.18	669,119,283.18	--
应交税费	998,979,756.45	998,979,756.45	--
其他应付款	4,187,789,463.61	3,644,039,353.83	-543,750,109.78
其中：应付利息	544,507,692.70	757,582.92	-543,750,109.78
代理买卖证券款	1,544,652,690.65	1,544,652,690.65	--
一年内到期的非流动负债	2,445,580,175.44	2,478,509,702.10	32,929,526.66
其他流动负债	6,333,621,892.52	6,334,122,166.53	500,274.01
流动负债合计	67,244,222,736.62	67,058,566,213.00	-185,656,523.62
非流动负债：			
长期借款	4,251,667,977.28	4,271,259,878.37	19,591,901.09
应付债券	5,894,532,097.86	6,060,596,720.39	166,064,622.53
长期应付款	4,634,829,287.57	4,634,829,287.57	--
长期应付职工薪酬	39,335,686.26	39,335,686.26	--
预计负债	69,604,421.40	69,604,421.40	--
递延所得税负债	25,015,338.49	25,015,338.49	--
其他非流动负债	2,156,145,896.84	2,156,145,896.84	--
非流动负债合计	17,071,130,705.70	17,256,787,229.32	185,656,523.62
负债合计	84,315,353,442.32	84,315,353,442.32	--
股东权益：			

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股本	3,748,387,882.00	3,748,387,882.00	--
其他权益工具			--
资本公积	22,066,841,381.26	22,066,841,381.26	--
减：库存股	--	--	--
其他综合收益	-278,759,066.49	-100,537,968.20	178,221,098.29
专项储备	11,600.64	11,600.64	--
盈余公积	853,947,759.02	853,947,759.02	--
一般风险准备	1,801,069,456.60	1,795,376,738.94	-5,692,717.66
未分配利润	4,309,212,124.31	4,189,651,962.74	-119,560,161.57
归属于母公司股东权益合计	32,500,711,137.34	32,553,679,356.40	52,968,219.06
少数股东权益	3,395,969,708.87	3,412,155,113.75	16,185,404.88
股东权益合计	35,896,680,846.21	35,965,834,470.15	69,153,623.94
负债和股东权益总计	120,212,034,288.53	120,281,187,912.47	69,153,623.94

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务	16、13、11、10、9、6、5、3
土地增值税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	按超额累进税率
房产税	从价计征，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2或12
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
企业所得税	应纳税所得额	25、16.5

(1) 本公司发生增值税应税销售行为，原适用16%和10%税率。根据《国家税务总局关于深化增值税改革有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第14号），财政部税务总局海关总署联合公告2019年第39号（关于深化增值税改革有关政策的公告）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%和9%。

(2) 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率%
经易金融	16.50
除上述以外的其他纳税主体	25.00

2、税收优惠及批文

根据财税[2019]13号文件《税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，深圳市琛达投资有限公司（以下简称琛达投资）2019年度所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财税[2018]77号文件《税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，琛达投资2018年所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《青海省人民政府关于印发西宁经济技术开发区招商引资优惠政策》（青政[2001]34号），五矿信托自2014年1月1日至2018年12月31日可免征城市维护建设税及教育费附加。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

（1）按类别列示

项目	2019.06.30	2018.12.31
库存现金	81,244.40	135,695.11
银行存款	12,214,380,716.07	9,984,573,760.48
其他货币资金	27,761,322.79	98,435,778.94
合计	12,242,223,283.26	10,083,145,234.53

说明：期末所有权受到限制的货币资金详见附注五、77。

（2）按币种列示

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
人民币			59,500.31			77,742.64
欧元	1,270.00	7.8170	9,927.59	5,911.60	7.8473	46,390.10
港元	4,463.00	0.8797	3,926.10	4,463.00	0.8762	3,910.48
日元	123,643.00	0.063816	7,890.40	123,643.00	0.061887	7,651.89

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

银行存款：						
人民币			12,169,384,302.63			9,957,656,568.43
美元	3,945,195.94	6.8747	27,122,279.42	686,857.92	6.8632	4,714,043.28
港元	20,318,541.25	0.8797	17,874,134.02	25,340,274.79	0.8762	22,203,148.77
其他货币资金：						
人民币			27,761,322.79	--	--	98,435,778.94
合 计			12,242,223,283.26	--	--	10,083,145,234.53
其中：存放在境外的款项总额						
美元	726,878.14	6.8747	4,997,069.15	--	--	--
港币	18,150,895.19	0.8797	15,967,342.50	22,320,707.40	0.8762	19,557,403.82

2、结算备付金

(1) 按类别列示

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
客户备付金	284,749,235.57		720,813,556.11	
自有备付金	285,036,973.90		249,255,158.20	
信用备付金	160,767,573.54		73,964,276.99	
合 计	730,553,783.01		1,044,032,991.30	

(2) 按币种列示

类 别	2019.06.30			2018.12.31		
	原币	汇率	折人民币	原币	汇率	折人民币
客户普通备付金						
—人民币			280,467,841.60			717,933,908.07
—美 元	242,435.10	6.8747	1,666,668.58	192,686.83	6.8632	1,322,448.25
—港 币	2,972,427.29	0.8797	2,614,725.39	1,777,219.57	0.8762	1,557,199.79
公司自有备付金						
—人民币			285,036,973.90			249,255,158.20
公司信用备付金						
—人民币			160,767,573.54			73,964,276.99
合 计			730,553,783.01			1,044,032,991.30

3、交易性金融资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
交易性金融资产	21,553,982,989.39	—
其中：债务工具投资	2,570,376,332.88	—
权益工具投资	965,229,897.36	—
信托产品	14,754,650,685.99	—
其他	3,263,726,073.16	—
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	—
合 计	21,553,982,989.39	—

说明：截至2019年6月30日止，交易性金融资产其他余额3,263,726,073.16元，主要包括：基金投资1,670,557,342.68元，资管计划投资1,145,810,632.67元，理财产品投资247,312,597.81元。

4、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
交易性金融资产	—	950,428,113.46
其中：债务工具投资	—	132,613,933.64
权益工具投资	—	291,221,099.13
基金	—	526,593,080.69
其他	—	--
合 计	—	950,428,113.46

5、衍生金融资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
套期工具	7,398,494.38	--

6、应收票据

票据种类	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,900,000.00	--	1,900,000.00	100,000.00	--	100,000.00

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑汇票	35,000,000.00	1,750,000.00	33,250,000.00	12,000,000.00	--	12,000,000.00
合计	36,900,000.00	1,750,000.00	35,150,000.00	12,100,000.00	--	12,100,000.00

按坏账计提方法分类

类别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
客户一	35,000,000.00	94.85	1,750,000.00	5.00	33,250,000.00
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	1,900,000.00	5.15	--	--	1,900,000.00
合计	36,900,000.00	100.00	1,750,000.00	—	35,150,000.00

(续)

类别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	100,000.00	0.83	--	--	100,000.00
商业承兑汇票	12,000,000.00	99.17	--	--	12,000,000.00
合计	12,100,000.00	100.00	--	—	12,100,000.00

说明：

(1) 本期应收票据按预期信用损失率计提减值 1,750,000.00 元。

(2) 本公司期末不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据，不存在已质押的应收票据，不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019.06.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：应收资管计划管理费、席位佣金	13,894,472.18	56.99	--	--	13,894,472.18
应收其他客户	10,486,920.13	43.01	104,869.20	1.00	10,382,050.93
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
合计	24,381,392.31	100.00	104,869.20	---	24,276,523.11

(续)

类别	2019.01.01				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：应收资管计划管理费、席位佣金	5,474,201.89	40.13	--	--	5,474,201.89
应收其他客户	8,165,363.33	59.87	81,653.63	1.00	8,083,709.70
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
合计	13,639,565.22	100.00	81,653.63	---	13,557,911.59

(2) 按组合计提坏账准备

项目	2019.06.30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
应收资管计划管理费、席位佣金	13,894,472.18	--	--
应收其他客户	10,486,920.13	104,869.20	1.00
合计	24,381,392.31	104,869.20	---

(续)

项 目	2019.01.01		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
应收资管计划管理费、席位佣金	5,474,201.89	--	--
应收其他客户	8,165,363.33	81,653.63	1.00
合 计	13,639,565.22	81,653.63	—

2018年12月31日坏账准备计提情况:

种 类	2018.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	13,639,565.22	100.00	136,395.65	1.00	13,503,169.57
合 计	13,639,565.22	100.00	136,395.65	1.00	13,503,169.57

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	136,395.65
首次执行新金融工具准则的调整金额	-54,742.02
2019.01.01	81,653.63
本期计提	23,215.57
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	104,869.20

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 14,851,051.52 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 92,900.00 元。

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2019.06.30		2018.12.31	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1年以内	68,344,368.22	95.08	43,485,083.16	97.39
1至2年	2,568,494.09	3.57	1,153,833.00	2.58
2至3年	971,897.21	1.35	12,800.00	0.03
合 计	71,884,759.52	100.00	44,651,716.16	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 29,431,637.17 元，占预付款项期末余额合计数的比例 40.94%。

9、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息	33,884,649.97	277,620,028.70
其他应收款	643,297,957.97	682,127,635.23
合 计	677,182,607.94	959,747,663.93

(1) 应收利息

项 目	2019.06.30	2018.12.31
债券投资	--	169,955,558.91
融资债券	--	26,603,919.92
买入返售金融资产	13,824,964.53	16,263,576.45
大额存单	--	36,707,979.35
其 他	26,606,334.57	28,088,994.07
小 计:	40,431,299.10	277,620,028.70
减: 坏账准备	6,546,649.13	--
合 计	33,884,649.97	277,620,028.70

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.06.30
1年以内	
其中：6个月以内（含6个月）	88,737,543.55
7至12个月	18,350,497.53
1年以内小计：	107,088,041.08
1至2年	589,873,271.52
2至3年	207,659,833.00
3年以上	296,081,185.97
小 计	1,200,702,331.57
减：坏账准备	557,404,373.60
合 计	643,297,957.97

②款项性质披露

项 目	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收代垫信托费用款项	1,056,540,824.47	480,963,811.16	575,577,013.31
应收垫付资管产品税费等	23,925,089.08	7,441,569.27	16,483,519.81
应收押金、保证金、备用金等	47,086,995.86	235,704.72	46,851,291.14
其他代收代付等款项	73,149,422.16	68,763,288.45	4,386,133.71
合 计	1,200,702,331.57	557,404,373.60	643,297,957.97

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收代垫信托费用款项	1,099,310,784.88	506,100,269.70	593,210,515.18
应收垫付资管产品税费等	52,962,467.01	11,713,962.60	41,248,504.41
应收押金、保证金、备用金等	39,572,476.93	3,222,358.08	36,350,118.85
其他代收代付等款项	79,276,517.80	67,958,021.01	11,318,496.79
合 计	1,271,122,246.62	588,994,611.39	682,127,635.23

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月		账面价值
		内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	
按组合计提坏账准备	111,584,168.09	—	851,210.12	110,732,957.97
应收代垫信托费用款项	43,221,638.28	0.485	209,624.97	43,012,013.31
应收垫付资管产品税费等	16,566,351.57	0.50	82,831.76	16,483,519.81
应收押金、保证金、备用金等	47,086,995.86	0.50	235,704.72	46,851,291.14
其他代收代付等款项	4,709,182.38	6.86	323,048.67	4,386,133.71
合计	111,584,168.09	—	851,210.12	110,732,957.97

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续 期预期信 用损失率 (%)		账面价值	理由
		坏账准备			
按单项计提坏账准备	1,089,118,163.48	—	556,553,163.48	532,565,000.00	—
武汉金正茂商务有限公司	695,969,468.94	23.48	163,404,468.94	532,565,000.00	预计部分不能收回
荣腾商业地产单一资金信托	129,679,822.04	100.00	129,679,822.04	--	预计不能收回
中国长城资产管理公司北京办事处劣后级资产收益权	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00	--	预计不能收回
四川实业信托贷款集合资金信托计划	78,882,610.27	100.00	78,882,610.27	--	预计不能收回
枣庄金泰电子有限公司	40,516,486.65	100.00	40,516,486.65	--	预计不能收回
湖南金瑞锰业有限公司	26,936,274.67	100.00	26,936,274.67	--	预计不能收回
成都森宇实业集团有限公司	8,787,284.94	100.00	8,787,284.94	--	预计不能收回
五矿经易期货新动力10号资产管理计划	7,358,737.51	100.00	7,358,737.51	--	预计不能收回
其他	987,478.46	100.00	987,478.46	--	预计不能收回
合计	1,089,118,163.48	—	556,553,163.48	532,565,000.00	—

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种 类	2018.12.31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,131,210,923.47	88.99	564,245,923.47	49.88	566,965,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	113,378,672.77	8.92	8,479,776.74	7.48	104,898,896.03
关联方组合	10,263,739.20	0.81	--	--	10,263,739.20
组合小计	123,642,411.97	9.73	8,479,776.74	6.86	115,162,635.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	16,268,911.18	1.28	16,268,911.18	100.00	--
合 计	1,271,122,246.62	100.00	588,994,611.39	46.34	682,127,635.23

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
2018.12.31	588,994,611.39
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	588,994,611.39
本期计提	-6,764,497.57
本期收回或转回	24,826,260.90
其他	520.68
2019.06.30	557,404,373.60

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
有色金属系列5号万星实业信托贷款集合资金信托计划	收回款项	收回货币资金	个别认定法	24,769,421.21
湖南金瑞锰业有限公司	收回款项	收回货币资金	个别认定法	56,839.69
合 计	---	---	---	24,826,260.90

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
武汉金正茂商务有限公司	代垫信托费用	695,969,468.94	1年以上	57.96	163,404,468.94
荣腾商业地产单一资金信托	代垫信托费用	129,679,822.04	3年以上	10.80	129,679,822.04
中国长城资产管理公司北京办事处劣后级资产收益权	代垫信托费用	100,000,000.00	2-3年	8.33	100,000,000.00
四川实业信托贷款集合资金信托计划	代垫信托费用	78,882,610.27	1年以上	6.57	78,882,610.27
枣庄金泰电子有限公司	代收代付等款项	40,516,486.65	2-3年	3.37	40,516,486.65
合计	——	1,045,048,387.90	——	87.03	512,483,387.90

10、买入返售金融资产

(1) 按交易品种

项 目	2019.06.30	2018.12.31
股 票	1,774,448,847.69	2,266,474,804.46
债 券	1,840,372,512.04	2,985,811,752.78
其中：国债	271,680,918.90	203,842,895.00
金融债券	858,543,891.07	605,906,067.12
公司债券	710,147,702.07	2,176,062,790.66
票 据	--	50,000,000.00
其 他	--	270,000,000.00
减：减值准备	76,769,573.31	18,582,374.03
合 计	3,538,051,786.42	5,553,704,183.21

(2) 按交易对手

对 手	2019.06.30	2018.12.31
银行金融机构	1,485,895,627.76	2,787,643,857.78
非银行金融机构	2,128,925,731.97	2,784,642,699.46
减：减值准备	76,769,573.31	18,582,374.03
合 计	3,538,051,786.42	5,553,704,183.21

(3) 按业务类别

项 目	2019.06.30	2018.12.31
股票质押式回购	1,697,679,274.38	2,247,892,430.43
债券质押式回购	561,449,355.44	203,842,895.00
债券买断式回购	1,278,923,156.60	3,101,968,857.78
合 计	3,538,051,786.42	5,553,704,183.21

(4) 质押回购融出资金

剩余期限	2019.06.30	2018.12.31
1个月以内（含1个月，以下同）	610,745,295.44	413,842,895.00
1至3个月	349,899,160.00	250,000,000.00
3个月至1年	784,087,116.88	1,302,148,735.76
小 计	1,744,731,572.32	1,965,991,630.76

(5) 收取的担保物情况

期末开展质押回购业务融出资金收取的担保物价值 4,687,713,045.84 元。买断式回购业务的债券中 9,704,010.00 元债券被用于卖出回购业务担保。

11、存货

(1) 存货分类

项 目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	309,843,865.78	--	309,843,865.78	187,521,082.02	6,878,457.46	180,642,624.56

(2) 存货跌价准备

项 目	2019.01.01	本期增加		本期减少		2019.06.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	6,878,457.46	--	--	--	6,878,457.46	--

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
库存商品	2019年6月30日的现货市场报价	—

说明：本期对存货进行套期保值，将相关存货跌价准备转入被套期项目核算，期末存货余额中 209,964,969.83 元为被套期项目。

12、一年内到期的非流动资产

(1) 明细情况

项 目	2019.06.30	2018.12.31
1年内到期的长期应收款	22,472,439,015.84	21,364,448,638.01
1年内到期的债权投资	24,160,320.00	--
合 计	22,496,599,335.84	21,364,448,638.01

(2) 一年内到期的长期应收款明细

项 目	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	23,595,828,018.34	1,123,389,002.50	22,472,439,015.84

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	22,301,112,740.35	936,664,102.34	21,364,448,638.01

(3) 应收融资租赁款明细

项 目	2019.06.30	2018.12.31
一年内到期的应收融资租赁款	23,595,828,018.34	22,301,112,740.35
其中：未实现融资收益	2,736,195,822.84	2,699,843,911.90
小 计	23,595,828,018.34	22,301,112,740.35
减：1年内到期的应收融资租赁款减值准备	1,123,389,002.50	936,664,102.34
合 计	22,472,439,015.84	21,364,448,638.01

13、其他流动资产

(1) 明细情况

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收货币保证金	3,162,637,444.88	2,030,219,202.06
应收质押保证金	1,054,989,274.97	722,326,761.41
应收结算担保金	25,515,126.71	25,514,555.92
融出资金	2,271,180,917.61	1,548,781,817.84
存出保证金	33,879,238.93	24,926,402.00
增值税留抵税额	55,263,047.67	102,303,642.87
其 他	1,209,705.39	32,749,077.57
合 计	6,604,674,756.16	4,486,821,459.67

(2) 应收货币保证金

项 目	2019.06.30	2018.12.31
上海期货交易所	1,161,024,989.24	815,921,481.44
大连商品交易所	726,562,236.03	437,962,606.58
郑州商品交易所	236,412,122.86	81,745,678.25
中国金融期货交易所	1,009,641,541.40	686,588,877.20
上海国际能源交易中心	11,901,878.82	6,000,000.59
中国证券登记结算有限责 任公司上海分公司	6,379,458.89	2,000,558.00
辉立期货有限公司	6,820,898.33	--
国际资产控股公司	3,890,698.00	--
上海证券交易所	3,621.31	--
合 计	3,162,637,444.88	2,030,219,202.06

(3) 应收质押保证金

①交易所明细

项 目	2019.06.30	2018.12.31
上海期货交易所	591,913,048.00	518,792,072.00
郑州商品交易所	--	117,360,720.00

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海国际能源交易中心	118,980,914.97	86,173,969.41
中国金融期货交易所	344,095,312.00	--
合 计	1,054,989,274.97	722,326,761.41

②质押品明细

质押品类别	质押时市值	折扣率	2019.06.30市值
白银	197,479,950.00	0.80	196,432,200.00
镍	19,050,120.00	0.80	18,934,800.00
铅	10,140,000.00	0.80	10,006,250.00
锡	139,408,960.00	0.80	140,096,060.00
铜	126,445,000.00	0.80	126,819,000.00
锌	238,644,000.00	0.80	241,983,000.00
天然橡胶	5,640,000.00	0.80	5,620,000.00
美元	18,217,968.55（美元）	0.95	125,243,068.39
国债	429,956,870.00	0.80	430,119,140.00
合 计	—	—	1,295,253,518.39

(4) 应收结算担保金

交易所名称	2019.06.30	2018.12.31
中国金融期货交易所	20,115,126.71	20,113,880.92
中国证券登记结算有限责 任公司上海分公司	5,400,000.00	5,400,675.00
合 计	25,515,126.71	25,514,555.92

(5) 融出资金

①按业务类别

项 目	2019.06.30	2018.12.31
融资业务融出资金	2,276,996,569.28	1,551,945,143.13
减：减值准备	5,815,651.67	3,163,325.29
融出资金净值	2,271,180,917.61	1,548,781,817.84

②按交易对手

项 目	2019.06.30	2018.12.31
个 人	2,126,680,255.51	1,150,111,912.65
机 构	150,316,313.77	401,833,230.48
合 计	2,276,996,569.28	1,551,945,143.13

③按减值组合列示的融出资金

种 类	2019.06.30				净额
	账面余额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备的融出资金	2,276,922,626.89	100.00	5,741,709.28	0.25	2,271,180,917.61
按单项计提坏账准备的融出资金	73,942.39	--	73,942.39	100.00	--
合 计	2,276,996,569.28	100.00	5,815,651.67	—	2,271,180,917.61

按减值组合列示的融出资金（续）

种 类	2018.12.31				净额
	账面余额	比例(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备的融出资金	--	--	--	--	--
其中：余额百分比计提	1,551,885,589.01	100.00	3,103,771.17	0.20	1,548,781,817.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的融出资金	59,554.12	--	59,554.12	100.00	--
合 计	1,551,945,143.13	100.00	3,163,325.29	—	1,548,781,817.84

其中：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的融出资金

融出资金	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
自然人	73,942.39	73,942.39	100.00	穿仓

④收取的担保物情况

按照担保物类别，客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况如下：

担保物类别	2019.06.30 公允价值	2018.12.31 公允价值
股票	5,008,713,819.06	3,653,057,024.10
资金	616,291,945.02	195,800,892.19
基金	63,784,064.26	11,221,468.12
债券	99,951.04	85,814.92
合计	5,688,889,779.38	3,860,165,199.33

(6) 存出保证金

项 目	2019.06.30			2018.12.31		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
交易保证金			24,858,134.44			19,985,933.61
其中：人民币			23,043,364.44			18,175,193.61
美元	200,000.00	6.8747	1,374,940.00	200,000.00	6.8632	1,372,640.00
港币	500,000.00	0.8797	439,830.00	500,000.00	0.8762	438,100.00
信用保证金			9,021,104.49			4,940,468.39
合 计			33,879,238.93			24,926,402.00

14、债权投资

项 目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
信托业保障基金	27,183,352.73	--	27,183,352.73	---	---	---
其 他	30,200,400.00	6,040,080.00	24,160,320.00	---	---	---
小 计	57,383,752.73	6,040,080.00	51,343,672.73	---	---	---
减：一年内到期的 债权投资	30,200,400.00	6,040,080.00	24,160,320.00	---	---	---
合 计	27,183,352.73	---	27,183,352.73	---	---	---

(1) 减值准备计提情况

于2019年6月30日，处于第一阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其中：信托业保障基金	27,183,352.73	--	--	27,183,352.73	预计可以全部收回

于2019年6月30日，无处于第二阶段的债权投资的减值准备。

于2019年6月30日，处于第三阶段的债权投资的减值准备分析如下：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	减值准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其中：客户一	30,200,400.00	20.00	6,040,080.00	24,160,320.00	预计部分无法收回

(2) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	减值准备金额
2018.12.31	--
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	--
本期计提	6,040,080.00
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	6,040,080.00

15、可供出售金融资产

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	---	---	---	8,114,480,823.80	--	8,114,480,823.80
可供出售权益工具	---	---	---	1,199,024,992.56	157,078,871.20	1,041,946,121.36
其中：按公允价值计量	---	---	---	232,460,303.86	68,990,923.20	163,469,380.66
按成本计量	---	---	---	966,564,688.70	88,087,948.00	878,476,740.70

信托管理计划	---	---	---	16,302,002,188.06	267,336,438.88	16,034,665,749.18
基金	---	---	---	1,657,309,544.61	--	1,657,309,544.61
资产管理计划	---	---	---	154,480,951.86	5,000,000.00	149,480,951.86
其他	---	---	---	2,881,334,759.13	--	2,881,334,759.13
合计	---	---	---	30,308,633,260.02	429,415,310.08	29,879,217,949.94

16、其他债权投资

项 目	2019.06.30	2018.12.31
信托管理计划	1,000,639,656.55	---
债券	6,763,358,098.61	---
小 计	7,763,997,755.16	---
减：一年内到期的其他债权投资	--	---
合 计	7,763,997,755.16	---

(1) 其他债权投资情况

项 目	2019.01.01	应计利息	本期公允价值变动	2019.06.30	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
债务工具-债券及大额存单	5,165,066,913.50	-53,858,207.08	-11,342,108.45	6,763,358,098.61	6,613,111,202.91	2,341,951.26	6,095,435.69
其他-信托计划	1,240,630,520.33	-11,696,356.74	2,905,492.96	1,000,639,656.55	989,014,084.51	2,905,492.96	2,148,217.20
合 计	6,405,697,433.83	-65,554,563.82	-8,436,615.49	7,763,997,755.16	7,602,125,287.42	5,247,444.22	8,243,652.89

(2) 减值准备计提情况

于2019年6月30日，处于第一阶段的其他债权投资的减值准备分析如下：

类 别	账面余额	未来12个月内预期信用损失率(%)	减值准备	理由
按组合计提坏账准备				
其中：债券及大额存单	6,763,358,098.61	0.0925	6,253,902.47	
信托计划	1,000,639,656.55	0.2166	2,167,387.36	
合 计	7,763,997,755.16	---	8,421,289.83	

说明：五矿证券其他债权投资的减值准备根据预期信用损失模型计算。边际违约率根据债券评级、对应穆迪公告的经指数平滑评级违约率确定；违约损失率根据债券

类型确定，一般无担保高级债权违约损失率为45%，次级债权损失率为75%，国债、政策性金融债和央票损失率为0%；前瞻性调整因子根据预判宏观经济和行业情况进行评分；持有的债券均具有投资级的外部信用评级，交易对手方偿还能力较强，违约风险较低，本集团将其视为较低信用风险的金融工具，按照未来12个月内预期信用损失计量损失准备。

于2019年6月30日，无处于第二阶段、第三阶段的其他债权投资。

(3) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项 目	减值准备金额
2018.12.31	--
首次执行新金融工具准则的调整金额	7,971,340.80
2019.01.01	7,971,340.80
本期计提	449,949.03
本期收回或转回	--
本期核销	--
2019.06.30	8,421,289.83

17、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	64,929,693,179.59	3,086,611,488.73	61,843,081,690.86
其中：未实现融资收益	6,548,544,023.43	--	6,548,544,023.43
小 计	64,929,693,179.59	3,086,611,488.73	61,843,081,690.86
减：1年内到期的长期应收款	23,595,828,018.34	1,123,389,002.50	22,472,439,015.84
合 计	41,333,865,161.25	1,963,222,486.23	39,370,642,675.02

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	63,719,524,237.82	2,711,658,931.78	61,007,865,306.04
其中：未实现融资收益	6,255,993,737.87	--	6,255,993,737.87
小 计	63,719,524,237.82	2,711,658,931.78	61,007,865,306.04

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
减：1年内到期的长期应收款	22,301,112,740.35	936,664,102.34	21,364,448,638.01
合 计	41,418,411,497.47	1,774,994,829.44	39,643,416,668.03

(2) 坏账准备计提情况

类 别	2019.06.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
个别认定	3,571,857,729.89	5.50	1,536,238,486.80	43.01	2,035,619,243.09
按组合计提坏账准备					
应收高风险行业租赁款	20,967,189,034.46	32.29	944,199,247.46	4.50	20,022,989,787.00
其他应收融资租赁款	40,390,646,415.24	62.21	606,173,754.47	1.50	39,784,472,660.77
合 计	64,929,693,179.59	100.00	3,086,611,488.73	—	61,843,081,690.86

(续)

类别	2019.01.01				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
个别认定	3,561,684,110.31	5.59	1,172,412,423.83	32.92	2,389,271,686.48
按组合计提坏账准备					
应收高风险行业租赁款	21,807,597,742.15	34.22	974,506,887.13	4.47	20,833,090,855.02
其他应收融资租赁款	38,350,242,385.36	60.19	571,025,593.17	1.49	37,779,216,792.19
合 计	63,719,524,237.82	100.00	2,717,944,904.13	—	61,001,579,333.69

按单项计提坏账准备

名称	2019.06.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
客户 1	568,242,287.61	56,824,228.76	10.00	预计无法全部收回
客户 2	484,442,073.97	266,443,140.68	55.00	预计无法全部收回
客户 3	346,447,998.49	17,322,399.93	5.00	预计无法全部收回
客户 4	292,303,513.01	131,536,580.85	45.00	预计无法全部收回
客户 5	253,030,740.74	75,909,222.22	30.00	预计无法全部收回
其他客户	1,627,391,116.07	988,202,914.36	60.72	预计无法全部收回
合计	3,571,857,729.89	1,536,238,486.80	—	—

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的		坏账准备	账面价值
		预期信用损失率(%)			
按组合计提坏账准备	61,357,835,449.70	2.53	1,550,373,001.93	59,807,462,447.77	
其中：应收高风险行业租赁款	20,967,189,034.46	4.50	944,199,247.46	20,022,989,787.00	
其他应收融资租赁款	40,390,646,415.24	1.50	606,173,754.47	39,784,472,660.77	
合计	61,357,835,449.70	—	1,550,373,001.93	59,807,462,447.77	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期		坏账准备	账面价值	理由
		预期信用损失率(%)				
按单项计提坏账准备	1,719,389,896.14	27.55	473,636,410.93	1,245,753,485.21	预计不能全部收回	
其中：个别认定	1,719,389,896.14	27.55	473,636,410.93	1,245,753,485.21	预计不能全部收回	
合计	1,719,389,896.14	—	473,636,410.93	1,245,753,485.21	—	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期		坏账准备	账面价值	理由
		预期信用损失率(%)				
按单项计提坏账准备	1,852,467,833.75	57.36	1,062,602,075.87	789,865,757.88	—	

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：个别认定	1,852,467,833.75	57.36	1,062,602,075.87	789,865,757.88	预计部分不能收回
合 计	1,852,467,833.75	—	1,062,602,075.87	789,865,757.88	—

18、长期股权投资

被投资单位	2019.01.01	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
安信基金管理有限责任公司（以下简称安信基金）	217,184,707.56	--	--	8,377,305.85	4,204,100.49	--
绵阳市商业银行股份有限公司（以下简称绵商行）	1,045,563,525.02	--	--	98,798,589.37	3,796,423.60	--
合 计	1,262,748,232.58	--	--	107,175,895.22	8,000,524.09	--

续

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	2019.06.30	减值准备期末余额
联营企业					
安信基金管理有限责任公司（以下简称安信基金）	--	--	--	229,766,113.90	--
绵阳市商业银行股份有限公司（以下简称绵商行）	24,880,000.00	--	--	1,123,278,537.99	--
合 计	24,880,000.00	--	--	1,353,044,651.89	--

19、其他权益工具投资

项 目	2019.06.30	2018.12.31
非上市权益	365,834,013.68	--
新三板及其他上市权益	115,273,927.34	--
合 计	481,107,941.02	--

20、其他非流动金融资产

种 类	2019.06.30	2018.12.31
债务工具投资	--	--

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

权益工具投资	265,561,760.00	---
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	---
其他	2,173,893,245.79	---
合计	2,439,455,005.79	---

说明：其他主要包括：信托计划 1,451,326,408.55 元，基金 659,162,578.84 元，资管计划 61,604,258.40 元。

21、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.2018.12.31	10,237,502.53
2.本期增加金额	--
外购	--
3.本期减少金额	--
处置	--
4.2019.06.30	10,237,502.53
二、累计折旧和累计摊销	
1.2018.12.31	3,242,367.02
2.本期增加金额	246,379.52
计提或摊销	246,379.52
3.本期减少金额	--
处置	--
4.2019.06.30	3,488,746.54
三、减值准备	
1.2018.12.31	--
2.本期增加金额	--
计提	--
3.本期减少金额	--
处置	--
4.2019.06.30	--
四、账面价值	
1.2019.06.30 账面价值	6,748,755.99
2.2018.12.31 账面价值	6,995,135.51

22、固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合 计
一、账面原值：							
1.2019.01.01	15,052,061.88	32,473.26	14,707,841.33	68,842,153.07	43,938,736.48	3,195,235.61	145,768,501.63
2.本期增加金额	--	--	--	14,467,072.76	4,975,293.77	22,601.84	19,464,968.37
(1) 购置	--	--	--	14,467,072.76	4,975,293.77	22,542.25	19,464,908.78
(2) 其他	--	--	--	--	--	59.59	59.59
3.本期减少金额	--	--	920,000.00	888,880.77	3,378,619.28	--	5,187,500.05
处置或报废	--	--	920,000.00	888,880.77	3,378,619.28	--	5,187,500.05
4.2019.06.30	15,052,061.88	32,473.26	13,787,841.33	82,420,345.06	45,535,410.97	3,217,837.45	160,045,969.95
二、累计折旧							
1. 2019.01.01	9,291,015.46	32,473.26	10,914,527.59	41,628,680.36	28,745,145.56	2,044,053.24	92,655,895.47
2.本期增加金额	187,464.54	--	448,672.52	5,861,489.76	3,070,967.85	23,935.33	9,592,530.00
计提	187,464.54	--	448,672.52	5,861,489.76	3,070,967.85	23,935.33	9,592,530.00
3.本期减少金额	--	--	874,000.00	830,906.38	3,152,234.62	--	4,857,141.00
处置或报废	--	--	874,000.00	830,906.38	3,152,234.62	--	4,857,141.00
4.2019.06.30	9,478,480.00	32,473.26	10,489,200.11	46,659,263.74	28,663,878.79	2,067,988.57	97,391,284.47
三、账面价值							
1.2019.06.30 账面价值	5,573,581.88	--	3,298,641.22	35,761,081.32	16,871,532.18	1,149,848.88	62,654,685.48
2. 2019.01.01 账面价值	5,761,046.42	--	3,793,313.74	27,213,472.71	15,193,590.92	1,151,182.37	53,112,606.16

说明：期末固定资产不存在减值迹象。

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

23、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
五矿金融华南总部办公大楼	400,938,477.98	--	400,938,477.98	333,226,042.66	--	333,226,042.66

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	预算数	2019.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	2019.06.30
五矿金融华南总部办公大楼	1,232,338,500.00	333,226,042.66	67,712,435.32	--	--	400,938,477.98

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
五矿金融华南总部办公大楼	66.57	93.00	--	--	--	企业自有

24、无形资产

项 目	管理与办公软件	土地使用权	交易席位费	合 计
一、账面原值				
1.2019.01.01	127,892,272.35	419,413,515.00	2,670,000.00	549,975,787.35
2.本期增加金额	11,291,022.95	--	--	11,291,022.95
(1) 购置	11,291,022.95	--	--	11,291,022.95
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.06.30	139,183,295.30	419,413,515.00	2,670,000.00	561,266,810.30
二、累计摊销				
1.2019.01.01	70,309,280.16	50,435,691.33	2,670,000.00	123,414,971.49
2.本期增加金额	10,846,634.17	5,309,020.14	--	16,155,654.31
(1) 计提	10,846,634.17	5,309,020.14	--	16,155,654.31
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.06.30	81,155,914.33	55,744,711.47	2,670,000.00	139,570,625.80
三、减值准备				

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2019.01.01	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2019.06.30	--	--	--	--
四、账面价值				
1.2019.06.30 账面价值	58,027,380.97	363,668,803.53	--	421,696,184.50
2.2019.01.01 账面价值	57,582,992.19	368,977,823.67	--	426,560,815.86

25、商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
外贸租赁商誉	901,458,705.94	--	--	901,458,705.94
五矿经易期货商誉	275,506,384.39	--	--	275,506,384.39
五矿信托商誉	235,000,000.00	--	--	235,000,000.00
合 计	1,411,965,090.33	--	--	1,411,965,090.33

说明：

①外贸租赁商誉系五矿资本控股非同一控制下企业合并外贸租赁时购买成本与按照可辨认净资产公允价值享有份额的差额。

②五矿经易期货商誉系原五矿期货有限公司吸收合并经易期货经纪有限公司形成，吸收合并后更名为五矿经易期货。

③五矿信托商誉系五矿资本控股重整原庆泰信托投资有限责任公司时购买成本与按照可辨认净资产公允价值享有份额的差额。

26、长期待摊费用

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少		2019.06.30
			本期摊销	其他减少	
装修及 工程费	13,536,394.11	17,488,813.65	5,777,068.07	294,240.59	24,953,899.10
手续费	9,781,664.44	--	2,348,366.02	--	7,433,298.42
其 他	1,005,920.04	904,920.62	213,045.71	--	1,697,794.95
合 计	24,323,978.59	18,393,734.27	8,338,479.80	294,240.59	34,084,992.47

27、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
应收融资租赁款减值准备	2,441,725,542.57	610,431,385.64	2,079,177,857.30	519,794,464.32
手续费收入	1,677,766,257.06	419,441,564.27	1,901,050,434.14	475,262,608.54
可抵扣亏损	681,423,600.59	170,355,900.15	383,528,976.54	95,882,244.14
坏账准备	491,543,336.39	122,885,834.10	521,354,781.62	130,338,695.40
交易性金融资产	276,706,547.19	69,176,636.80	--	--
其他权益工具投资公允价值变动	211,683,577.95	52,920,894.49	--	--
其他非流动金融资产公允价值变动	148,306,951.44	37,076,737.86	--	--
应付职工薪酬	139,453,803.60	34,863,450.91	78,654,439.72	19,663,609.94
买入返售金融资产减值准备	76,769,573.31	19,192,393.33	18,582,374.03	4,645,593.51
商品期货套期保值	21,381,439.60	5,345,359.90	--	--
其他金融资产减值准备	12,764,366.07	3,191,091.53	--	--
融出资金减值准备	5,815,651.67	1,453,912.92	3,163,325.29	790,831.32
无形资产摊销	128,250.00	32,062.50	174,500.00	43,625.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	--	--	101,208,654.40	25,302,163.60
可供出售金融资产公允价值变动	--	--	399,999,028.51	99,999,757.12
可供出售金融资产减值准备	--	--	341,327,362.08	85,331,840.52
存货跌价准备	--	--	6,878,457.46	1,719,614.37
小 计	6,185,468,897.44	1,546,367,224.40	5,835,100,191.09	1,458,775,047.78
递延所得税负债：				
融资租赁收入确认差异	107,423,818.92	26,855,954.73	97,271,090.15	24,317,772.54
交易性金融资产	37,577,490.44	9,394,372.62	--	--
其他权益工具公允价值变动	13,106,388.70	3,276,597.18	--	--

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

交易性金融负债	8,108,570.50	2,027,142.63	--	--
其他债权投资公允价值变动	5,247,444.22	1,311,861.06	--	--
可供出售金融资产公允价值变动	--	--	2,282,004.42	570,501.10
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	--	--	508,259.40	127,064.85
小 计	171,463,712.78	42,865,928.22	100,061,353.97	25,015,338.49

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2019.06.30	2018.12.31
坏账准备	67,715,906.41	67,776,225.42
交易性金融资产公允价值变动	88,087,948.00	--
可抵扣亏损	188,895,084.69	292,315,326.70
可供出售金融资产减值准备	--	88,087,948.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动	--	10,229,638.53
合 计	344,698,939.10	458,409,138.65

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.06.30	2018.12.31
2019年	35,062,531.31	35,062,531.31
2020年	18,527,344.92	18,527,344.92
2021年	1,727,163.93	1,727,163.93
2022年	118,252,790.90	127,220,070.86
2023年	--	104,088,478.10
2024年	5,766,823.32	--
以后年度	9,558,430.31	5,689,737.58
合 计	188,895,084.69	292,315,326.70

28、其他非流动资产

项 目	2019.06.30	2018.12.31
支付的股权转让款	948,720,000.00	948,720,000.00
预付长期资产款	34,312,159.01	40,107,246.60

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	29,274,706.70	29,639,680.09
合计	1,012,306,865.71	1,018,466,926.69

29、短期借款

项目	2019.06.30	2018.12.31
质押借款	195,608,166.66	190,000,000.00
信用借款	42,409,595,819.52	39,909,000,000.00
合计	42,605,203,986.18	40,099,000,000.00

说明：以应收融资租赁款质押，详见附注五、77。

30、拆入资金

项目	2019.06.30	2018.12.31
银行拆入	370,145,138.89	1,610,000,000.00

31、交易性金融负债

项目	2018.12.31	执行新 准则调整	2019.01.01	本期增加	本期 减少	2019.06.30
交易性金融负债	--	1,537,740.60	1,537,740.60	524,108,638.85	--	525,646,379.45

32、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2019.06.30	2018.12.31
交易性金融负债	—	1,537,740.60
其中：发行的交易性债券	—	--
衍生金融负债	—	1,537,740.60

33、衍生金融负债

项目	2018.12.31	执行新准 则调整	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
衍生金融负债	--	--	--	1,016,706.40	1,006,676.90	10,029.50

34、应付票据

种类	2019.06.30	2018.12.31
银行承兑汇票	70,987,500.00	447,158,609.90

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

35、应付账款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付清算款	--	72,975,540.14
原材料及商品采购款	10,016,123.89	13,453,808.98
应付资产管理计划份额	32,328,707.60	9,576,344.69
投资者保护基金	11,000,361.30	7,728,379.51
应付手续费及佣金	81,043.43	80,524.02
其 他	12,712,944.69	6,183,002.72
合 计	66,139,180.91	109,997,600.06

36、预收款项

项 目	2019.06.30	2018.12.31
货 款	67,439,280.67	53,876,427.20
其 他	910,093.33	--
合 计	68,349,374.00	53,876,427.20

37、代理买卖证券款

客 户	2019.06.30	2018.12.31
个 人	1,685,587,731.46	950,974,374.26
机 构	253,735,707.20	593,678,316.39
合 计	1,939,323,438.66	1,544,652,690.65

其中：信用交易代理买卖证券款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
个 人	552,676,046.28	153,438,362.52
机 构	71,235,032.85	42,362,529.67
合 计	623,911,079.13	195,800,892.19

38、卖出回购金融资产款

(1) 按标的物类别

品 种	2019.06.30	2018.12.31
债 券	7,209,541,758.76	8,742,909,097.01

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：公司债	6,263,668,795.81	8,742,909,097.01
同业存单	945,872,962.95	--
合 计	7,209,541,758.76	8,742,909,097.01

(2) 按业务类别

项 目	2019.06.30	2018.12.31
债券质押式回购	6,327,546,305.63	6,045,635,000.00
债券买断式回购	881,995,453.13	2,697,274,097.01
合 计	7,209,541,758.76	8,742,909,097.01

(3) 按交易对手

对 手	2019.06.30	2018.12.31
银行金融机构	5,345,416,614.02	7,098,980,097.01
非银行金融机构	1,864,125,144.74	1,643,929,000.00
合 计	7,209,541,758.76	8,742,909,097.01

(4) 卖出回购金融资产款的担保物情况

担保物类别	2019.06.30	2018.12.31
公司债	5,570,418,114.00	10,172,195,993.00
同业存单	1,008,001,330.10	--
合 计	6,578,419,444.10	10,172,195,993.00

39、应付职工薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
短期薪酬	661,921,435.56	651,447,159.52	686,185,412.58	627,183,182.50
离职后福利-设定提存计划	1,537,238.43	27,908,332.92	27,869,410.23	1,576,161.12
辞退福利	5,660,609.19	153,009.00	3,010,809.50	2,802,808.69
合 计	669,119,283.18	679,508,501.44	717,065,632.31	631,562,152.31

(1) 短期薪酬

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	623,001,299.20	595,226,449.57	634,894,149.05	583,333,599.72
职工福利费	--	1,726,439.18	1,726,439.18	--

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

社会保险费	86,876.77	17,426,499.45	17,388,532.96	124,843.26
其中：1. 医疗保险费	80,629.93	16,094,902.63	16,080,515.06	95,017.50
2. 工伤保险费	1,929.55	488,948.21	482,824.70	8,053.06
3. 生育保险费	4,317.29	842,648.61	825,193.20	21,772.70
住房公积金	51,104.00	19,683,681.58	19,680,469.56	54,316.02
工会经费和职工教育经费	38,782,155.59	16,647,469.60	11,759,201.69	43,670,423.50
其他短期薪酬	--	736,620.14	736,620.14	--
合 计	661,921,435.56	651,447,159.52	686,185,412.58	627,183,182.50

(2) 设定提存计划

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
离职后福利	1,537,238.43	27,908,332.92	27,869,410.23	1,576,161.12
其中：1. 基本养老保险费	168,132.45	26,861,181.93	26,832,076.87	197,237.51
2. 失业保险费	10,453.80	910,269.73	909,035.78	11,687.75
3. 企业年金缴费	1,358,652.18	136,881.26	128,297.58	1,367,235.86
合 计	1,537,238.43	27,908,332.92	27,869,410.23	1,576,161.12

40、应交税费

税 项	2019.06.30	2018.12.31
增值税	318,725,324.40	288,468,058.69
企业所得税	276,859,749.67	693,389,543.69
个人所得税	2,265,730.19	4,886,959.21
城市维护建设税	22,317,228.68	1,132,258.31
教育费附加	15,968,869.17	6,270,369.06
土地增值税	13,275.35	3,352,163.04
印花税	527,084.09	1,299,636.13
其 他	149,997.21	180,768.32
合 计	636,827,258.76	998,979,756.45

41、其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应付利息	--	544,507,692.70
应付股利	170,709,249.84	--

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他应付款	4,453,203,239.95	3,643,281,770.91
合 计	4,623,912,489.79	4,187,789,463.61

(1) 应付利息

项 目	2019.06.30	2018.12.31
借款利息	--	365,757,811.05
企业债券利息	--	166,256,622.53
卖出回购金融资产	--	9,971,110.41
其他利息	--	2,522,148.71
合 计	--	544,507,692.70

(2) 应付股利

股东名称	2019.06.30	2018.12.31
青海省国有资产投资管理有限公司	145,879,541.71	--
中国东方资产管理股份有限公司	18,518,740.04	--
西宁城市投资管理有限公司	5,462,571.03	--
上海汇笠贸易有限公司	615,635.38	--
深圳市前海汇融丰资产管理有限公司	232,761.68	--
合 计	170,709,249.84	--

(3) 其他应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
中国信托业保障基金流动性支持资金	3,300,000,000.00	3,400,000,000.00
往来款	971,895,846.96	31,964,144.30
代收代付	76,007,100.25	119,615,683.02
风险抵押金	50,884,490.06	34,001,290.75
应付待清算款项	12,060,703.99	--
应付费	13,410,859.70	9,558,757.94
应付长期资产及项目款	7,932,599.95	2,855,520.38
应付美元质押差额	7,130,019.05	12,074,498.65
质押保证金	4,496,000.00	27,100,000.00
经纪人佣金	2,410,522.35	1,746,290.44

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押 金	593,200.54	1,481,214.33
其 他	6,381,897.10	2,884,371.10
合 计	4,453,203,239.95	3,643,281,770.91

42、一年内到期的非流动负债

项 目	2019.06.30	2018.12.31
一年内到期的长期借款	2,292,861,623.18	2,345,863,194.31
一年内到期的应付债券	102,092,981.13	99,716,981.13
合 计	2,394,954,604.31	2,445,580,175.44

(1) 一年内到期的长期借款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
质押借款	357,948,239.59	1,033,333,194.31
信用借款	1,934,913,383.59	1,312,530,000.00
合 计	2,292,861,623.18	2,345,863,194.31

说明：以应收融资租赁款质押，详见附注五、77。

(2) 一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2016年中国外贸金融租赁有限公司金融债券（第一期）	100,000,000.00	2016/12/15	3年	100,000,000.00

一年内到期的应付债券（续）

债券名称	2018.12.31	新准则影响金额	2019.01.01	本期发行	按面值计提利息	溢折摊销	本期偿还	2019.06.30
2016年中国外贸金融租赁有限公司金融债券（第一期）	99,716,981.13	192,000.00	99,908,981.13	--	2,184,000.00	--	--	102,092,981.13

43、其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	2019.06.30	2018.12.31
货币保证金	7,310,127,374.91	5,213,984,625.96

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期融资券	1,132,829,054.79	300,000,000.00
质押保证金	1,066,982,721.89	748,207,546.15
期货风险准备金	73,224,164.24	71,095,713.06
待转销项税额	594,564.17	--
期货投资者保障金	183,498.36	239,823.57
其他	124,826.79	94,183.78
合计	9,584,066,205.15	6,333,621,892.52

(2) 货币保证金

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
	户数	金额	户数	金额
自然人	12,158.00	3,006,554,107.96	11,897.00	2,352,598,622.36
法人	581.00	3,770,989,703.05	542.00	2,422,412,145.15
非全面结算会员	4.00	532,583,563.90	4.00	438,973,858.45
合计	12,743.00	7,310,127,374.91	12,443.00	5,213,984,625.96

(3) 质押保证金

项 目	2019.06.30		2018.12.31	
	户数	金额	户数	金额
法人	18.00	1,066,982,721.89	18.00	748,207,546.15

(4) 期货风险准备金

项 目	2018.12.31	本期计提	本期使用	2019.06.30
期货风险准备金	71,095,713.06	2,128,451.18	--	73,224,164.24

44、长期借款

项 目	2019.06.30	利率区间 (%)	2018.12.31	利率区间 (%)
质押借款	520,411,820.93	4.99-5.32	1,585,001,171.59	4.50-6.20
信用借款	4,439,788,635.16	4.28-6.20	5,012,530,000.00	4.28-5.75
小 计	4,960,200,456.09	—	6,597,531,171.59	—
减：一年内到期的长期借款	2,292,861,623.18	—	2,345,863,194.31	—
合计	2,667,338,832.91	—	4,251,667,977.28	—

45、应付债券

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2019.06.30	2018.12.31
2018年中国外贸金融租赁有限公司金融债券（第一期）	2,914,828,461.43	2,894,532,097.86
五矿资本控股有限公司2019年公开发行公司债券（第一期）	2,021,888,888.89	--
五矿资本控股有限公司2018年公开发行公司债券（第二期）	1,040,729,444.45	1,000,000,000.00
五矿资本控股有限公司2017年公开发行公司债券	826,133,333.33	800,000,000.00
五矿资本控股有限公司2018年公开发行公司债券（第一期）	--	1,200,000,000.00
合 计	6,803,580,128.10	5,894,532,097.86

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
五矿资本控股有限公司2017年公开发行公司债券	800,000,000.00	2017/10/26	3年	800,000,000.00
五矿资本控股有限公司2018年公开发行公司债券（第一期）	1,200,000,000.00	2018/4/10	2年	1,200,000,000.00
五矿资本控股有限公司2018年公开发行公司债券（第二期）	1,000,000,000.00	2018/7/27	3年	1,000,000,000.00
五矿资本控股有限公司2019年公开发行公司债券（第一期）	2,000,000,000.00	2019/3/22	3年	2,000,000,000.00
2016年中国外贸金融租赁有限公司金融债券（第一期）	100,000,000.00	2016/12/15	3年	100,000,000.00
2018年中国外贸金融租赁有限公司金融债券（第一期）	2,900,000,000.00	2018/5/18	3年	2,900,000,000.00
小 计	8,000,000,000.00	---	---	8,000,000,000.00
减：一年内到期的应付债券	100,000,000.00	---	---	100,000,000.00
合 计	7,900,000,000.00	---	---	7,900,000,000.00

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付债券（续）

债券名称	2018.12.31	新准则调整影响金额	2019.01.01	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019.06.30
五矿资本控股有限公司 2017年公开发行公司债券	800,000,000.00	6,933,333.33	806,933,333.33	--	19,200,000.00	--	--	826,133,333.33
五矿资本控股有限公司 2018年公开发行公司债券（第一期）	1,200,000,000.00	41,516,666.66	1,241,516,666.66	--	13,943,333.33	--	1,255,459,999.99	--
五矿资本控股有限公司 2018年公开发行公司债券（第二期）	1,000,000,000.00	18,779,444.45	1,018,779,444.45	--	21,950,000.00	--	--	1,040,729,444.45
五矿资本控股有限公司 2019年公开发行公司债券（第一期）	--	--	--	2,000,000,000.00	21,888,888.89	--	--	2,021,888,888.89
2016年中国外贸金融租 赁有限公司金融债券（第 一期）	99,716,981.13	192,000.00	99,908,981.13	--	2,184,000.00	--	--	102,092,981.13
2018年中国外贸金融租 赁有限公司金融债券（第 一期）	2,894,532,097.86	98,835,178.09	2,993,367,275.95	--	79,242,301.38	-1,138,884.10	158,920,000.00	2,914,828,461.43
小 计	5,994,249,078.99	166,256,622.53	6,160,505,701.52	2,000,000,000.00	158,408,523.60	-1,138,884.10	1,414,379,999.99	6,905,673,109.23
减：一年内到期的应付债 券	99,716,981.13	192,000.00	99,908,981.13	--	2,184,000.00	--	--	102,092,981.13
合 计	5,894,532,097.86	166,064,622.53	6,060,596,720.39	2,000,000,000.00	156,224,523.60	-1,138,884.10	1,414,379,999.99	6,803,580,128.10

说明：经中国证券监督管理委员会批准，本公司之子公司五矿资本控股于2019年3月公开发行公司债券，面值为2,000,000,000.00元，债券期限为3年，票面利率为3.94%，每年付息一次，到期一次还本。

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

46、长期应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
长期应付款	4,599,816,259.36	4,634,829,287.57
专项应付款	--	--
合 计	4,599,816,259.36	4,634,829,287.57

长期应付款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
外贸租赁应付租赁押金	4,597,127,087.92	4,551,049,611.92
外贸租赁应付设备款	2,689,171.44	83,779,675.65
合 计	4,599,816,259.36	4,634,829,287.57

47、长期应付职工薪酬

项 目	2019.06.30	2018.12.31
辞退福利	42,138,494.95	44,996,295.45
减：一年内到期的长期应付 职工薪酬	2,802,808.69	5,660,609.19
合 计	39,335,686.26	39,335,686.26

48、预计负债

项 目	2019.06.30	2018.12.31
处置金泰电子预计损失	69,604,421.40	69,604,421.40

说明：处置金泰电子预计损失为 2015 年承担的超额亏损部分，由于金泰电子尚处于破产清算阶段，故此部分超额亏损转入预计负债，待破产清算后确认处置金泰电子的损益，截至 2019 年 6 月 30 日止，金泰电子尚未完成破产清算。

49、其他非流动负债

项 目	2019.06.30	2018.12.31
外贸租赁相关融资租赁手续费	1,677,766,257.06	1,901,050,434.14
外贸租赁待转销项税额	209,049,456.60	255,095,462.70
合 计	1,886,815,713.66	2,156,145,896.84

五矿资本股份有限公司
财务报表附注
2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

50、股本

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
股份总数	3,748,387,882.00	--	--	3,748,387,882.00

51、资本公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
股本溢价	22,062,699,795.57	--	--	22,062,699,795.57
其他资本公积	4,141,585.69	--	--	4,141,585.69
合 计	22,066,841,381.26	--	--	22,066,841,381.26

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

52、其他综合收益

项 目	2018.12.31	新准则变动影响	2019.01.01 (1)	本期发生额					2019.06.30 (3) = (1) + (2)
				本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归属于 母公司 (2)	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益	--	-127,853,239.42	-127,853,239.42	-28,136,804.28	--	-7,034,201.07	-21,103,244.01	640.80	-148,956,483.43
1.其他权益工具投 资公允价值变动	--	-127,853,239.42	-127,853,239.42	-28,136,804.28	--	-7,034,201.07	-21,103,244.01	640.80	-148,956,483.43
二、将重分类进损 益的其他综合收益	-278,759,066.49	306,074,337.71	27,315,271.22	17,581,270.69	18,473,769.73	-2,041,075.84	1,168,532.03	-19,955.23	28,483,803.25
1.权益法下可转损 益的其他综合收益	8,973,053.47	--	8,973,053.47	8,000,524.09	--	--	8,000,524.09	--	16,973,577.56
2.其他债权投资公 允价值变动	--	10,964,172.99	10,964,172.99	9,311,394.71	18,473,769.73	-2,109,153.87	-7,032,805.36	-20,415.79	3,931,367.63
3.其他债权投资信 用减值准备	--	5,964,157.19	5,964,157.19	272,312.09	--	68,078.03	203,743.90	490.16	6,167,901.09
4.外币财务报表折 算差额	1,413,887.57	--	1,413,887.57	-2,960.20	--	--	-2,930.60	-29.60	1,410,956.97
5.可供出售金融资 产公允价值变动	-289,146,007.53	289,146,007.53	--	--	--	--	--	--	--
其他综合收益合计	-278,759,066.49	178,221,098.29	-100,537,968.20	-10,555,533.59	18,473,769.73	-9,075,276.91	-19,934,711.98	-19,314.43	-120,472,680.18

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

53、专项储备

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
安全生产费	11,600.64	--	--	11,600.64

54、盈余公积

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.06.30
法定盈余公积	551,932,813.43	--	--	551,932,813.43
任意盈余公积	302,014,945.59	--	--	302,014,945.59
合 计	853,947,759.02	--	--	853,947,759.02

55、一般风险准备

项 目	2018.12.31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30
一般风险准备	1,342,774,744.98	-7,130,170.94	1,335,644,574.04	--	--	1,335,644,574.04
交易风险准备	81,659,619.40	--	81,659,619.40	--	--	81,659,619.40
信托赔偿准备	376,635,092.22	1,437,453.28	378,072,545.50	--	--	378,072,545.50
合 计	1,801,069,456.60	-5,692,717.66	1,795,376,738.94	--	--	1,795,376,738.94

56、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	4,309,212,124.31	3,152,806,599.87	
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-119,560,161.57	--	
调整后 期初未分配利润	4,189,651,962.74	3,152,806,599.87	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,740,793,306.57	2,249,360,584.39	
减：提取法定盈余公积	--	83,199,022.28	
提取任意盈余公积	--	--	
提取一般风险准备	--	267,575,233.36	
应付普通股股利	--	742,180,804.31	
应付其他权益持有者的股利	--	--	
转作股本的普通股股利	--	--	
期末未分配利润	5,930,445,269.31	4,309,212,124.31	
其中：子公司当年提取的盈余公积	--	--	
归属于母公司的金额	--	--	

57、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项 目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,613,807,668.55	3,600,739,603.26	2,184,664,717.21	2,185,045,402.84
其他业务	2,540,185.32	285,937.81	2,994,503.23	246,379.52
合 计	3,616,347,853.87	3,601,025,541.07	2,187,659,220.44	2,185,291,782.36

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	2019年1-6月营业收入	占营业收入的比例%
客户一	242,800,431.03	6.71
客户二	212,738,965.52	5.88
客户三	195,596,293.10	5.41
客户四	163,578,816.83	4.52
客户五	150,260,129.31	4.16
合 计	964,974,635.79	26.68

58、利息收入

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息收入	2,258,647,860.47	2,142,309,214.43
存放金融同业利息	256,903,053.94	238,976,310.87
其中：自有资金存款利息收入	43,803,570.96	47,829,029.86
客户资金存款利息收入	213,099,482.98	191,147,281.01
融资债券利息收入	62,617,541.96	48,200,822.92
融资租赁利息收入	1,676,144,897.08	1,672,014,276.48
买入返售金融资产利息收入	92,039,251.80	149,495,104.68
其中：股权质押回购利息收入	63,462,753.53	70,746,793.84
拆出资金利息收入	--	33,622,500.00
其他债权投资利息收入	170,942,973.67	--
其 他	142.02	199.48
利息支出	1,349,336,838.00	1,492,972,975.48
客户资金存款利息支出	15,685,280.83	9,428,210.46
卖出回购金融资产利息支出	99,984,427.03	145,894,213.64
短期借款利息支出	842,885,288.29	1,030,143,496.44

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

拆入资金利息支出	15,065,279.56	6,803,159.00
长期借款利息支出	169,248,610.25	130,157,504.47
应付债券利息支出	81,426,301.38	78,840,700.15
其他	125,041,650.66	91,705,691.32
利息净收入	909,311,022.47	649,336,238.95

59、手续费及佣金收入

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
手续费及佣金收入	2,299,343,687.06	1,610,625,860.41
证券经纪业务	73,672,300.38	57,373,786.44
其中：代理买卖证券业务	71,742,613.42	54,437,105.23
交易单元席位租赁	1,679,788.90	2,878,620.70
代销金融产品业务	249,898.06	58,060.51
期货经纪业务	147,108,817.81	101,443,342.64
投资银行业务	101,074,672.43	34,895,640.22
其中：证券承销业务	62,783,053.64	13,876,199.33
财务顾问业务	37,725,581.05	20,941,770.99
保荐业务	566,037.74	--
资产管理业务	94,597,454.93	22,799,522.08
投资咨询业务	176,690.90	285,849.06
咨询顾问费业务	11,884,686.43	5,664,308.18
受托人手续费收入	1,482,184,353.04	953,086,922.70
融资租赁业务	381,783,307.73	435,076,489.09
其他	6,861,403.41	--
手续费及佣金支出	169,772,536.48	116,999,888.32
证券经纪业务	38,072,172.77	28,318,701.97
其中：代理买卖证券业务	38,072,172.77	28,318,701.97
期货经纪业务	106,083,317.56	55,996,817.02
融资租赁业务	13,845,699.75	23,771,864.87
其他手续费支出	11,771,346.40	8,912,504.46
手续费及佣金净收入	2,129,571,150.58	1,493,625,972.09
其中：财务顾问业务净收入	37,725,581.05	20,941,770.99

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

60、税金及附加

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
城市维护建设税	11,658,407.24	7,779,692.91
教育费附加	8,317,773.25	6,676,175.54
印花税	2,697,204.26	3,152,575.59
房产税	521,689.80	649,289.45
土地使用税	58,663.30	59,688.34
车船使用税	19,160.00	6,880.00
其 他	6,731.84	153,377.55
合 计	23,279,629.69	18,477,679.38

61、销售费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	12,099,152.37	7,254,718.01
仓储保管及租赁费	3,957,244.83	1,812,487.78
包装及运输装卸费	670,016.49	461,919.28
业务招待费	345,215.19	192,922.41
差旅费	136,307.68	143,082.14
折旧与摊销	23,018.76	20,566.19
其 他	681,315.17	1,684,590.18
合 计	17,912,270.49	11,570,285.99

62、管理费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	667,025,706.30	388,666,270.08
租赁费	62,335,769.86	49,449,269.78
折旧与摊销	31,715,279.33	26,256,856.43
修理及系统维护费	30,971,101.88	17,611,995.76
咨询及服务费	20,385,182.54	7,528,579.62
差旅费	16,880,857.69	11,147,200.29
业务招待费	12,352,194.43	9,033,361.84
办公费用及会议费	10,761,452.97	8,792,007.71
投资者保护基金	9,520,105.97	6,157,188.50
党组织工作经费	9,112,201.32	8,140,602.11

物业管理费	6,782,987.48	4,547,885.72
会员年会费	4,335,856.31	2,492,532.05
居间费用	2,220,144.24	5,391,441.45
期货风险准备金	2,128,451.18	2,341,368.05
广告费及业务宣传费	1,566,288.23	2,524,827.47
其他	13,268,452.85	9,548,447.85
合计	901,362,032.58	559,629,834.71

63、研发费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
职工薪酬	383,642.77	--
委托外部研发费用	864,150.94	--
差旅费	246,371.98	--
合计	1,494,165.69	--

64、财务费用

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
利息支出	125,113,752.16	127,343,052.23
减：利息收入	564,905.60	6,169,672.10
汇兑损益	-215.65	221,338.79
手续费及其他	69,763.81	176,107.22
合计	124,618,394.72	121,570,826.14

65、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2019年1-6月	2018年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
生物科技产业园区财政局拨付财政扶持企业发展资金	44,513,551.04	--	与收益相关
郑州市金融办公室2018年度驻郑金融机构政府奖补资金	2,000,000.00	--	与收益相关
大连市金融发展局金融奖励	1,000,000.00	--	与收益相关
福田区政府发放的产业发展专项资金支持款	642,900.00	--	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金	355,800.00	--	与收益相关
湛江市促进金融业发展开办补助	300,000.00	--	与收益相关
关于浦东新区十三五财政扶持2017年度企业资金	27,184.47	--	与收益相关

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目（产生其他收益的来源）	2019年1-6月	2018年1-6月	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	12,756.49	--	与收益相关
广东自贸试验区横琴片区产业培育和扶持资金	--	5,000,000.00	与收益相关
合计	48,852,192.00	5,000,000.00	—

66、投资收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	107,175,895.22	99,527,633.90
处置长期股权投资产生的投资收益	--	9,783,699.59
交易性金融资产持有期间的投资收益	538,600,508.13	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的投资收益	--	19,019,732.67
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	--	627,434,068.53
其他债权投资持有期间取得的投资收益	3,434,770.39	--
债权投资持有期间的投资收益	12,846,646.96	--
其他权益工具投资的股利收入	874,863.96	--
处置交易性金融资产取得的投资收益	-46,690,493.49	--
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	--	-71,398,367.07
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	56,335,369.24
处置其他债权投资取得的投资收益	22,203,010.54	--
其他	40,730,879.61	37,380,217.63
合计	679,176,081.32	778,082,354.49

67、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019年1-6月	2018年1-6月
交易性金融资产	292,507,066.02	--
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	-19,792,747.61
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	7,398,494.38	--
被套期项目产生的公允价值变动收益	-28,779,933.98	--
交易性金融负债	7,600,311.10	--
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	-1,645,190.00
其他非流动金融资产	13,604,609.44	—
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	—
其他	2,621,326.67	-4,067,727.55
合计	294,951,873.63	-25,505,665.16

68、信用减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
其他应收款坏账损失	31,590,758.47	—
其他债权投资减值损失	-449,949.03	—
应收账款坏账损失	-23,215.57	—
应收票据坏账损失	-1,750,000.00	—
融出资金减值损失	-1,828,521.71	—
债权投资减值损失	-6,231,349.20	—
买入返售金融资产减值损失	-58,203,584.64	—
长期应收款坏账损失	-374,214,989.26	—
合计	-411,110,850.94	—

69、资产减值损失

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
坏账损失	—	-412,818,951.78
存货跌价损失	—	7,623,205.21
其他	—	-1,306,363.38
合计	—	-406,502,109.95

70、资产处置收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,141.56	--

71、汇兑收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
汇兑收益	--	88,862.83
减：汇兑损失	190,103.00	--
合计	-190,103.00	88,862.83

72、营业外收入

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	8,491.39	16,395.15	8,491.39
违约赔偿收入	101,914.00	--	101,914.00
其 他	1,452,051.29	28,660,586.43	1,452,051.29
合 计	1,562,456.68	28,676,981.58	1,562,456.68

73、营业外支出

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	7,231,000.00	--	7,231,000.00
赔偿金、违约金及罚款支出	9,498.76	57,742.75	9,498.76
资产报废、毁损损失	164,784.09	78,296.65	164,784.09
其 他	416,911.95	2,157.18	416,911.95
合 计	7,822,194.80	138,196.58	7,822,194.80

74、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	661,857,924.28	535,150,804.91
递延所得税费用	-83,717,517.95	-95,183,850.85
合 计	578,140,406.33	439,966,954.06

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项 目	2019年1-6月发生额
利润总额	2,590,958,589.13
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	647,739,647.28
某些子公司适用不同税率的影响	-2,221,473.66
对以前期间当期所得税的调整	2,285,114.22
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-26,793,973.81
无须纳税的收入（以“-”填列）	-47,288,557.16
不可抵扣的成本、费用和损失	4,091,263.14
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-2,679,589.65

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,393,827.39
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-280,156.07
其他	894,304.65
所得税费用	578,140,406.33

75、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
中国信托业保障基金有限责任公司流动性支持资金	1,400,000,000.00	3,400,000,000.00
押金备用金及保证金	160,407,108.34	706,590,000.00
收信托产品、资管计划相关款项	604,345,077.73	278,901,382.96
客户保证金净增加额	948,249,941.43	--
应付短期融资款	820,000,000.00	--
融出资金净减少额	--	475,056,986.05
其他收益及营业外收入	50,295,947.74	5,000,000.00
往来款及收到其他款项	124,434,245.65	586,924,671.33
合 计	4,107,732,320.89	5,452,473,040.34

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
归还中国信托业保障基金有限责任公司流动性支持资金	1,500,000,000.00	--
押金备用金及保证金	533,182,796.56	818,296,054.38
购买可供出售金融资产净增加额	--	282,038,963.34
购买其他债权净增加额	1,443,017,730.91	--
支付信托项目相关款项	--	711,618,038.15
付现类费用	262,752,869.99	116,639,020.22
融出资金净增加额	693,414,215.53	--
往来款及支付其他款项支出	180,305,045.54	--
合 计	4,612,672,658.53	1,928,592,076.09

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
湖南金瑞锰业有限公司还款	56,839.69	--

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
五矿集团暂借款	900,000,000.00	--
资管计划投入款	10,000,000.00	--
合 计	910,000,000.00	--

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
资管计划赎回款	9,642,956.17	7,400,231.95
债券支出相关手续费	11,949.00	112,000.00
合 计	9,654,905.17	7,512,231.95

76、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-6月	2018年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,012,818,182.80	1,373,816,296.05
加：资产减值损失	—	406,502,109.95
信用减值损失	411,110,850.94	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧	9,838,909.52	7,723,731.45
无形资产摊销	16,155,654.31	12,909,741.83
长期待摊费用摊销	8,338,479.80	10,102,308.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）	-1,141.56	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	156,292.70	61,901.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-294,951,873.63	25,505,665.16
财务费用（收益以“-”号填列）	284,161,824.36	127,564,391.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-69,685,632.11	-538,119,188.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-104,009,082.69	-122,878,155.61
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	19,870,743.59	3,177,364.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-151,102,717.74	4,850,524.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填 列）	-1,814,064,202.01	-7,571,088,305.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填 列）	747,319,333.32	2,922,192,847.49

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	1,075,955,621.60	-3,337,678,767.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
融资租入固定资产	39,558.29	46,858.79
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,948,330,164.13	10,663,461,226.74
减：现金的期初余额	11,124,572,456.87	14,438,762,220.97
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	1,823,757,707.26	-3,775,300,994.23

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019.06.30	2018.06.30
一、现金	12,948,330,164.13	10,663,461,226.74
其中：库存现金	81,244.40	136,157.12
可随时用于支付的银行存款	12,214,246,195.96	9,746,782,501.23
可随时用于支付的其他货币资金	3,448,940.76	254,430,292.63
结算备付金	730,553,783.01	662,112,275.76
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	12,948,330,164.13	10,663,461,226.74

77、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019.06.30 账面价值	受限原因
货币资金	24,312,382.03	保函保证金等
一年内到期的其他非流动资产	451,072,672.13	融资借款质押
长期应收款	1,447,107,467.02	融资借款质押
交易性金融资产	720,060,896.00	债券质押回购
其他债权投资	4,781,466,487.00	债券质押回购
合 计	7,424,019,904.18	--

78、外币货币性项目

项 目	2019.06.30 外币余额	折算汇率	2019.06.30 折算人民币余额
库存现金			
其中：港币	4,463.00	0.8797	3,926.10

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

欧元	1,270.00	7.8170	9,927.59
日元	123,643.00	0.063816	7,890.40
银行存款			
其中：美元	3,945,195.94	6.8747	27,122,279.42
港币	20,318,541.25	0.8797	17,874,134.02
结算备付金			
其中：美元	242,435.10	6.8747	1,666,668.58
港币	2,972,427.29	0.8797	2,614,725.39
存出保证金			
其中：美元	200,000.00	6.8747	1,374,940.00
港币	500,000.00	0.8797	439,830.00
代理买卖证券款			
其中：美元	277,473.35	6.8747	1,907,546.04
港币	3,604,661.82	0.8797	3,170,876.82

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

①基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
五矿资本控股	北京	北京	投资	100.00	--	同一控制下企业合并
五矿证券	深圳	深圳	证券	--	99.76	设立
五矿经易期货	深圳	深圳	期货	--	99.00	非同一控制下企业合并
外贸租赁	北京	北京	融资租赁	--	93.21	非同一控制下企业合并
五矿信托	青海	青海	信托	--	78.002	设立

②特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，公司根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》（2014），对于公司管理并投资的结构化主体（如：资产管理计划、基金、信托计划），评估所持有结构化主体连同管理人报酬所产生的可变回报的最大风险敞口是否足够重大以至表明公司对结构化主体拥有控制权。若公司对管理的结构化主体拥有控制权，则将结构化主体纳入合并财务报表的合并范围。

本期，公司作为资产管理计划管理人并投资五矿经易珺牛双子星6号资产管理计划、五矿经易期货敦行4号资产管理计划、五矿经易安心保权1号资产管理计划、五矿经易期货图

灵1号资产管理计划、五矿经易万耀优选FOF资产管理计划、五矿经易永盛1号资产管理计划、五矿经易智享1号资产管理计划、五矿经易智享2号资产管理计划8共个结构化主体，能对其实施控制，享有可变回报，故将其纳入公司合并财务报表的合并范围。

截至2019年6月30日止，五矿经易永盛1号资产管理计划、五矿经易智享1号资产管理计划、五矿经易智享2号资产管理计划、五矿经易期货图灵1号资产管理计划4个结构化主体均已到期。期末纳入合并范围的4个资产管理计划净资产合计人民币187,334,751.15元。五矿资本控股和五矿经易期货持有的在上述合并资产管理计划中的权益在资产负债表中交易性金融资产中列示，总额为人民币153,692,657.14元。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
五矿证券	0.24	485,333.11	232,761.68	16,600,909.38
五矿经易期货	1.00	1,152,423.75	615,635.38	39,969,952.65
外贸租赁	6.79	26,581,319.96	18,518,740.04	628,245,284.46
五矿信托	21.998	243,805,799.41	151,342,112.74	2,828,635,279.22

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.06.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
五矿证券	11,948,181,808.81	7,886,671,759.65	19,834,853,568.46	11,914,793,837.83	9,946,522.66	11,924,740,360.49
五矿经易期货	11,776,530,646.66	1,124,147,290.58	12,900,677,937.24	8,906,940,283.40	5,337,077.59	8,912,277,360.99
外贸租赁	25,216,680,143.81	40,449,407,101.39	65,666,087,245.20	43,509,605,298.53	12,903,974,075.44	56,413,579,373.97
五矿信托	16,759,901,859.37	1,050,647,628.60	17,810,549,487.97	4,952,635,396.25	607,264.18	4,953,242,660.43

续(1):

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
五矿证券	10,030,852,644.32	10,335,412,276.89	20,366,264,921.21	12,552,184,721.40	--	12,552,184,721.40
五矿经易期货	8,876,980,977.00	1,432,634,806.88	10,309,615,783.88	6,374,193,518.05	697,565.95	6,374,891,084.00
外贸租赁	24,399,485,234.84	40,690,330,755.42	65,089,815,990.26	41,989,798,454.07	13,961,537,157.94	55,951,335,612.01
五矿信托	1,151,630,323.73	15,357,353,978.08	16,508,984,301.81	4,146,288,947.91	653,310.10	4,146,942,258.01

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（2）：

子公司名称	2019年1-6月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
五矿证券	595,813,670.94	202,222,127.51	194,186,780.22	648,643,848.65
五矿经易期货	3,977,061,487.93	115,242,374.76	115,239,414.56	737,962,087.25
外贸租赁	2,079,019,829.07	391,477,466.22	391,477,466.22	-950,565,070.20
五矿信托	1,521,628,634.99	1,108,208,179.16	1,108,208,179.16	97,272,901.64

续（3）：

子公司名称	2018年1-6月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
五矿证券	314,438,055.47	152,063,347.41	190,152,894.45	445,106,440.39
五矿经易期货	2,472,296,278.81	69,054,352.93	66,414,397.74	-16,881,539.60
外贸租赁	2,180,932,586.06	327,417,612.03	327,417,612.03	-7,036,505,430.23
五矿信托	965,529,079.77	807,774,512.56	794,169,644.70	3,298,709,639.82

（4）向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

五矿经易期货作为管理人以自有资金参与五矿经易珺牛双子座6号资产管理计划、五矿经易期货敦行4号资产管理计划、五矿经易安心保权1号资产管理计划、五矿经易期货图灵1号资产管理计划、五矿经易万耀优选FOF资产管理计划份额，并与其他委托人持有份额具有同等的合法权益，承担同等的投资风险。

五矿资本控股作为主要受益人以自有资金参与认购五矿经易永盛1号资产管理计划、五矿经易智享1号资产管理计划、五矿经易智享2号资产管理计划、五矿经易期货敦行4号资产管理计划份额，并与其他委托人持有份额具有同等的合法权益，承担同等的投资风险。

2、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安信基金	深圳	深圳	基金募集、销售	--	39.84	权益法核算
绵商行	四川绵阳市	四川绵阳市	城市商业银行	--	20.00	权益法核算

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	安信基金		绵商行	
	2019.06.30	2018.12.31	2019.06.30	2018.12.31
流动资产	668,050,563.30	588,324,178.35	20,472,433,366.09	24,465,797,448.82
非流动资产	60,334,035.12	177,625,330.41	69,297,027,520.02	61,254,107,672.14
资产合计	728,384,598.42	765,949,508.76	89,769,460,886.11	85,719,905,120.96
流动负债	146,879,203.30	210,033,381.72	83,577,950,197.78	66,908,374,118.25
非流动负债	20,742,306.41	26,732,873.52	385,022,213.79	13,393,617,593.03
负债合计	167,621,509.71	236,766,255.24	83,962,972,411.57	80,301,991,711.28
净资产	560,763,088.71	529,183,253.52	5,806,488,474.54	5,417,913,409.68
其中：少数股东权益	--	--	--	--
归属于母公司的所 有者权益	560,763,088.71	529,183,253.52	5,806,488,474.54	5,417,913,409.68
按持股比例计算的净资 产份额	223,408,014.54	210,826,608.20	1,161,297,694.91	1,083,582,681.94
调整事项	6,358,099.36	6,358,099.36	-38,019,156.92	-38,019,156.92
对联营企业权益投资的 账面价值	229,766,113.90	217,184,707.56	1,123,278,537.99	1,045,563,525.02
存在公开报价的权益投 资的公允价值	--	--	--	--

续：

项 目	安信基金		绵商行	
	2019年1-6月	2018年1-6月	2019年1-6月	2018年1-6月
营业收入	162,093,889.00	168,669,718.91	1,062,076,371.41	1,178,595,295.70
净利润	10,406,871.21	3,621,741.40	494,050,235.50	471,851,143.52
终止经营的净利润	--	--	--	--
其他综合收益	21,172,963.98	-4,176,416.73	18,982,117.99	--
综合收益总额	31,579,835.19	-554,675.33	513,032,353.49	471,851,143.52
企业本期收到的来自 联营企业的股利	--	--	24,880,000.00	21,148,000.00

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

(1) 未纳入合并范围的结构化主体的基础信息

与五矿经易期货相关联但未纳入本期合并财务报表范围的结构化主体如下：

序号	结构化主体名称
1	五矿经易期货蓝鲸分级1号资产管理计划

2	五矿经易期货蓝鲸分级2号资产管理计划
3	五矿经易期货蓝鲸分级5号资产管理计划
4	五矿经易期货蓝鲸分级6号资产管理计划
5	五矿经易期货德福分级5号资产管理计划
6	五矿经易期货德福分级6号资产管理计划
7	五矿经易期货珈蓝分级1号集合资产管理计划
8	五矿经易期货珈蓝分级2号集合资产管理计划
9	五矿经易期货珈蓝分级3号集合资产管理计划
10	五矿经易民生元葵1号资产管理计划

五矿经易期货作为管理人设立的结构化主体 2018年12月31日的资产总额为 23,825.27 万元（未经审计），2019年6月30日的资产总额为 29,422.56 万元（未经审计）。

与五矿证券相关联但未纳入本期合并财务报表范围的结构化主体如下：

序号	结构化主体名称
1	五矿证券五丰稳利1号集合资产管理计划
2	五矿证券五丰稳利2号集合资产管理计划
3	五矿证券五丰稳利3号集合资产管理计划
4	五矿证券五丰稳利4号集合资产管理计划
5	五矿证券五丰稳利5号集合资产管理计划
6	五矿证券五丰稳利6号集合资产管理计划
7	五矿证券五丰稳利7号集合资产管理计划
8	五矿证券五丰稳利8号集合资产管理计划
9	五矿证券五丰稳利9号集合资产管理计划
10	五矿证券五丰稳利10号集合资产管理计划
11	五矿证券五丰稳利11号集合资产管理计划

五矿证券作为管理人设立的资产管理计划，这类结构化主体 2018年12月31日的资产总额为 89,918.14 万元（未经审计），2019年6月30日的资产总额为 325,749.43 万元（未经审计）。

与五矿信托相关联但未纳入合并财务报表范围的结构化主体是五矿信托发起设立的信托产品，这类结构化主体 2018年12月31日的资产总额为 7,143,585.15 万元（未经审计），2019年6月30日的资产总额为 7,473,215.23 万元（未经审计）。

（2）与权益相关资产负债的账面价值和最大损失敞口

①本集团 2019年6月30日在财务报表中确认的与企业在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益相关的资产和负债的账面价值为：在资产负债表中列示的交易性金融资产为 1,292,806.79 万元，其他非流动金融资产 17,503.95 万元，其他应收款 3,046.98 万元。

②在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的最大损失敞口及其确定方法。

本集团在结构化主体中，不承担除手续费及佣金收入外的其他损失，在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益的最大损失敞口为期末确认的交易性金融资产、其他非流动金融资产的账面价值。

③在财务报表中确认的与企业未纳入合并财务报表范围的结构化主体中权益相关的资产和负债的账面价值与其最大损失敞口的比较。（单位：人民币万元）

项 目	2019.06.30		2018.12.31		列报项目
	账面价值	最大损失敞口	账面价值	最大损失敞口	
信托产品	1,256,111.21	1,256,111.21	--	--	交易性金融资产
	17,503.95	17,503.95	--	--	其他非流动金融资产
	3,046.98	3,046.98	638.06	638.06	其他应收款
	--	--	1,543,566.57	1,543,566.57	可供出售金融资产
资产管理计划	36,695.58	36,695.58	--	--	交易性金融资产
	--	--	11,036.01	11,036.01	可供出售金融资产
合 计	1,313,357.72	1,313,357.72	1,555,240.64	1,555,240.64	

④为结构化主体的发起人但在结构化主体中没有权益的情况

本集团发起多个结构化主体，但在结构化中均不持有权益。2019年1-6月本集团从发起的结构化主体获得收益的情况以及当期向结构化主体转移资产的情况如下表所示：

结构化主体 类型	2019年1-6月从结构化主体获得的收益			2019年1-6月向 结构化主体转移 资产账面价值
	服务收费	向结构化主体出售资 产的利得（损失）	合计	
信托管理计划	864,319,311.53	--	864,319,311.53	--
资产管理计划	85,651,866.52	--	85,651,866.52	--
合 计	949,971,178.05	--	949,971,178.05	--

(3) 向未纳入合并财务报表范围的结构化主体提供支持的情况

本集团购买了部分自己发行的信托管理计划和资产管理计划。截至2019年6月30日，分别列示为交易性金融资产1,292,806.79万元，其他非流动金融资产17,503.95万元，其他应收款3,046.98万元。

七、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、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、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、买入返售金融资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、短期借款、拆入资金、交易性金融负债、衍生金融负债、应

付票据、应付账款、代理买卖证券款、卖出回购金融资产、应付利息、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款及其他非流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本集团产生财务损失的风险。

A、融资租赁业务的信用风险

融资租赁业务的信用风险是指本集团下属公司外贸租赁在经营融资租赁业务时，由于承租人、担保人等相关方未能履行合同所规定的义务而给本集团造成损失的可能性和收益的不确定性。本集团对融资租赁业务的信用风险建立风险限额管理机制，明确限额审批、调整、检测和控制流程，对单一客户、集团客户施行信用风险限额管理，并逐步推行行业、区域等组合维度的限额管理。本集团对融资租赁业务信用风险管理的手段主要是保证，包括信用保证、质押保证和抵押保证。

B、投资业务的信用风险

本集团投资项目，均投资于具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行和上市交易的国债、金融债、央行票据、企业（公司）债、可转换债券（含分离型可转换债券）、货币型基金、可转换债券、中票、债券回购、权证以及经有关监管部门批准的允许投资的其他金融工具，但需符合有关监管部门的相关规定。

C、存款类金融资产的信用风险

本集团银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

D、信用风险敞口

本集团信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表表内项目和表外项目。在不考虑可利用的担保物或其他信用增级时，最大信用风险敞口信息反映了资产负债表日信用风险敞口的最坏情况。其中最能代表资产负债表日最大信用风险敞口的金融资产的金额为金融资产的账面

金额扣除下列两项金额后的金额：（1）按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定已经抵消的金额；（2）已对该金融资产确认的减值损失。在不考虑可利用的抵押物或其他信用增级的情况下，最能代表资产负债表日最大信用风险敞口的金额列示如下：

项 目	2019.06.30	2018.12.31
货币资金	12,242,142,038.86	10,083,009,539.42
结算备付金	730,553,783.01	1,044,032,991.30
交易性金融资产	21,553,982,989.39	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	950,428,113.46
衍生金融资产	7,398,494.38	—
应收票据	35,150,000.00	12,100,000.00
应收账款	24,276,523.11	13,503,169.57
其他应收款	677,182,607.94	959,747,663.93
买入返售金融资产	3,538,051,786.42	5,553,704,183.21
一年内到期的非流动资产	22,496,599,335.84	21,364,448,638.01
其他流动资产	6,548,202,003.10	4,381,969,139.23
债权投资	27,183,352.73	—
可供出售金融资产	—	29,879,217,949.94
其他债权投资	7,763,997,755.16	—
长期应收款	39,370,642,675.02	39,643,416,668.03
其他权益工具投资	481,107,941.02	—
其他非流动金融资产	2,439,455,005.79	—
表内信用风险敞口	117,935,926,291.77	113,885,578,056.10
最大信用风险敞口	117,935,926,291.77	113,885,578,056.10

E、金融资产信用质量信息

各项存在信贷风险的资产的信贷质量情况如下：

项 目	2019.06.30				
	尚未逾期和尚未 发生减值的	已逾期但未发生 减值	已发生减值的	减值准备	合 计
货币资金	12,242,142,038.86	--	--	--	12,242,142,038.86
结算备付金	730,553,783.01	--	--	--	730,553,783.01
交易性金融资产	21,553,982,989.39	--	--	--	21,553,982,989.39
衍生金融资产	7,398,494.38	--	--	--	7,398,494.38
应收票据	1,900,000.00	--	35,000,000.00	1,750,000.00	35,150,000.00
应收账款	24,381,392.31	--	--	104,869.20	24,276,523.11
其他应收款	111,584,168.09	--	1,129,549,462.58	563,951,022.73	677,182,607.94
买入返售金融资产	1,840,372,512.04	--	1,774,448,847.69	76,769,573.31	3,538,051,786.42
一年内到期的非流动资产	22,576,173,585.95	457,065,320.52	592,789,511.87	1,129,429,082.50	22,496,599,335.84
其他流动资产	4,277,021,085.49	--	2,276,996,569.28	5,815,651.67	6,548,202,003.10
债权投资	27,183,352.73	--	--	--	27,183,352.73
其他债权投资	7,764,175,392.10	--	--	8,421,289.83	7,763,997,755.16
长期应收款	39,600,356,403.70	443,630,035.67	1,289,878,721.88	1,963,222,486.23	39,370,642,675.02
其他权益工具投资	481,107,941.02	--	--	--	481,107,941.02
其他非流动金融资产	2,264,415,523.04	175,039,482.75	--	--	2,439,455,005.79
合 计	113,502,748,662.11	1,075,734,838.94	7,098,663,113.30	3,749,463,975.47	117,935,926,291.77

（续上表）

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2018.12.31				
	尚未逾期和尚未发生减值的	已逾期但未发生减值	已发生减值的	减值准备	合 计
货币资金	10,083,009,539.42	--	--	--	10,083,009,539.42
结算备付金	1,044,032,991.30	--	--	--	1,044,032,991.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	950,428,113.46	--	--	--	950,428,113.46
衍生金融资产	--	--	--	--	--
应收票据	12,100,000.00	--	--	--	12,100,000.00
应收账款	--	--	13,639,565.22	136,395.65	13,503,169.57
其他应收款	287,883,767.90	--	1,260,858,507.42	588,994,611.39	959,747,663.93
买入返售金融资产	3,305,811,752.78	--	2,266,474,804.46	18,582,374.03	5,553,704,183.21
一年内到期的非流动资产	22,011,608,157.02	19,208,333.33	270,296,250.00	936,664,102.34	21,364,448,638.01
其他流动资产	2,833,187,321.39	--	1,551,945,143.13	3,163,325.29	4,381,969,139.23
可供出售金融资产	29,508,215,738.54	--	800,417,521.48	429,415,310.08	29,879,217,949.94
长期应收款	39,385,702,973.11	--	2,032,708,524.36	1,774,994,829.44	39,643,416,668.03
合 计	109,421,980,354.92	19,208,333.33	8,196,340,316.07	3,751,950,948.22	113,885,578,056.10

（2）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预授权上限，便需获得本集团有权机构的批准）。此外，本集团也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提获取资金，以减轻公司的现金流压力。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2019年6月30日，本集团尚未使用的银行借款额度为6,152,844.50万元（未经审计）（2018年12月31日：3,576,029.30万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2019.06.30				
	账面价值	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	42,605,203,986.18	42,605,203,986.18	--	--	--
拆入资金	370,145,138.89	370,145,138.89	--	--	--
交易性金融负债	525,646,379.45	525,646,379.45	--	--	--
衍生金融负债	10,029.50	10,029.50	--	--	--
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	---	---	---	---	---
应付票据	70,987,500.00	70,987,500.00	--	--	--
应付账款	66,139,180.91	66,139,180.91	--	--	--
代理买卖证券款	1,939,323,438.66	1,939,323,438.66	--	--	--
卖出回购金融资产款	7,209,541,758.76	7,209,541,758.76	--	--	--
其他应付款	4,623,912,489.79	4,623,912,489.79	--	--	--
其他流动负债	9,584,066,205.15	9,584,066,205.15	--	--	--
一年内到期的非流动负债	2,394,954,604.31	2,394,954,604.31	--	--	--
长期借款	2,667,338,832.91	--	263,213,277.36	2,404,125,555.55	--
应付债券	6,803,580,128.10	--	3,740,961,794.76	3,062,618,333.34	--
长期应付款	4,599,816,259.36	1,013,329,437.86	1,316,130,100.74	910,755,000.00	1,359,601,720.76
其他非流动负债	1,886,815,713.66	881,402,571.93	484,273,561.12	247,736,081.13	273,403,499.48
小 计	85,347,481,645.63	71,284,662,721.39	5,804,578,733.98	6,625,234,970.02	1,633,005,220.24

（续上表）

项 目	2018.12.31				
	账面价值	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	40,099,000,000.00	40,099,000,000.00	--	--	--
拆入资金	1,610,000,000.00	1,610,000,000.00	--	--	--
交易性金融负债	---	---	---	---	---
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,537,740.60	1,537,740.60	--	--	--
应付票据	447,158,609.90	447,158,609.90	--	--	--
应付账款	109,997,600.06	109,997,600.06	--	--	--
代理买卖证券款	1,544,652,690.65	1,544,652,690.65	--	--	--
卖出回购金融资产款	8,742,909,097.01	8,742,909,097.01	--	--	--
其他应付款	4,187,789,463.61	4,187,789,463.61	--	--	--
其他流动负债	6,333,621,892.52	6,333,621,892.52	--	--	--
一年内到期的非流动负债	2,445,580,175.44	2,445,580,175.44	--	--	--
长期借款	4,251,667,977.28	--	1,771,550,514.18	2,480,117,463.10	--
应付债券	5,894,532,097.86	--	2,000,000,000.00	3,894,532,097.86	--
长期应付款	4,634,829,287.57	625,919,566.07	1,278,020,309.08	1,447,265,000.00	1,283,624,412.42
其他非流动负债	2,156,145,896.84	986,807,667.76	604,874,340.22	282,645,241.71	281,818,647.15
小 计	82,459,422,529.34	67,134,974,503.62	5,654,445,163.48	8,104,559,802.67	1,565,443,059.57

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

A、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于货币资金、一年内到期的非流动资产、长期应收款、吸收存款和同业存放、短期借款、长期借款及应付债券等带息资产和负债。浮动利率的金融资产和负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融资产和负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本集团密切关注利率变动对本集团利率风险的影响。本集团主要通过优化资产负债匹配的方式管理利率风险，本集团租赁业务主要是采取浮动利率报价收取租金以适当对冲负债的利率风险，本集团目前并未对其他业务采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率

风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款主要为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本集团持有的计息金融工具如下：

项 目	固定利率	
	2019.06.30	2018.12.31
金融资产：		
货币资金	12,242,142,038.86	10,083,009,539.42
结算备付金	730,553,783.01	1,044,032,991.30
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	—	132,613,933.64
买入返售金融资产	3,538,051,786.42	5,553,704,183.21
一年内到期的非流动资产	22,496,599,335.84	21,364,448,638.01
其他流动资产	6,548,202,003.10	4,381,969,139.23
可供出售金融资产	—	8,129,411,211.69
债权投资	27,183,352.73	—
其他债权投资	7,763,997,755.16	—
长期应收款	39,370,642,675.02	39,643,416,668.03
其他非流动金融资产	175,039,482.75	—
金融资产小计：	92,892,412,212.89	90,332,606,304.53
金融负债：		
短期借款	42,605,203,986.18	40,099,000,000.00
拆入资金	370,145,138.89	1,610,000,000.00
其他应付款	3,300,000,000.00	3,400,000,000.00
其他流动负债	1,132,829,054.79	300,000,000.00
一年内到期的非流动负债	2,394,954,604.31	2,445,580,175.44
长期借款	2,667,338,832.91	4,251,667,977.28
应付债券	6,803,580,128.10	5,894,532,097.86
金融负债小计：	59,274,051,745.18	58,000,780,250.58

B、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。

于2019年6月30日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2019.06.30		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
外币资产：			
美元	4,387,631.04	6.8747	30,163,888.00
港币	23,795,431.54	0.8797	20,932,615.51
日元	123,643.00	0.0638	7,890.40
欧元	1,270.00	7.8170	9,927.59
合 计	—	—	51,114,321.50
外币负债：			
美元	277,473.35	6.8747	1,907,546.04
港币	3,604,661.82	0.8797	3,170,876.82
合 计	—	—	5,078,422.86

（续上表）

项 目	2018.12.31		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
外币资产：			
美元	1,079,544.75	6.8632	7,409,131.53
港币	27,621,957.36	0.8762	24,202,359.04
日元	123,643.00	0.0619	7,651.89
欧元	5,911.60	7.8473	46,390.10
合 计	—	—	31,665,532.56
外币负债：			
美元	222,454.71	6.8632	1,526,751.17
港币	3,268,294.66	0.8762	2,863,679.78
合 计	—	—	4,390,430.95

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团考虑外币资产、负债及外币业务交易占比极小，目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。在其他变量不变的情况下，本期外币兑人民币汇率的可能合理变动对本集团的收入影响如下：

币种	外币汇率变动	收入敏感性分析	
		2019年1-6月	2018年度
美元	+/-3.00%	847,690.26	176,471.41
港币	+/-3.00%	532,852.16	640,160.38
日元	+/-3.00%	236.71	229.56
欧元	+/-3.00%	297.83	1,391.70

C、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本集团持有的分类为交易性金融资产、其他非流动金融资产、其他债权投资及其他权益工具投资的上市权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险。

本集团密切关注价格变动对本集团权益证券投资价格风险的影响。管理层负责监控其他价格风险，根据市场情况择机通过金融衍生工具如股指期货等方式来一定程度上对冲市场风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

在其他变量不变的情况下，权益证券投资价格本年 10%（上年：10%）的变动对本集团当期损益及其他综合收益的税后影响如下：

项目	税后利润上升（下降）		其他综合收益上升（下降）	
	2019年1-6月	2018年1-6月	2019年1-6月	2018年1-6月
因权益证券投资价格上升	24,279,885.57	2,550,566.52	2,813,604.94	13,377,482.87
因权益证券投资价格下降	-24,279,885.57	-2,550,566.52	-2,813,604.94	-13,377,482.87

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 6 月 30 日，本集团的资产负债率为 69.68%（2018 年 12 月 31 日：70.14%）。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

于2019年6月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	2,762,796,094.35	3,267,681,409.05	15,523,505,485.99	21,553,982,989.39
1. 债务工具投资	1,122,378,740.23	1,447,997,592.65	--	2,570,376,332.88
2. 权益工具投资	965,229,897.36	--	--	965,229,897.36
3. 其他	675,187,456.76	1,819,683,816.40	15,523,505,485.99	18,018,376,759.15
（二）衍生金融资产	7,398,494.38	--	--	7,398,494.38
（三）其他债权投资	1,408,163,220.94	5,355,194,877.67	1,000,639,656.55	7,763,997,755.16
（四）其他权益工具投资	80,687,187.34	34,586,740.00	365,834,013.68	481,107,941.02
（五）其他非流动金融资产	62,221,208.40	660,345,628.84	1,716,888,168.55	2,439,455,005.79
持续以公允价值计量的资产总额	4,321,266,205.41	9,317,808,655.56	18,606,867,324.77	32,245,942,185.74
（六）交易性金融负债	525,646,379.45	--	--	525,646,379.45
1. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	--	--	--	--
2. 其他	525,646,379.45	--	--	525,646,379.45
（七）衍生金融负债	10,029.50	--	--	10,029.50
持续以公允价值计量的负债总额	525,656,408.95	--	--	525,656,408.95

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本集团的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模

型主要为现金流量折现模型和定价模型等。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
五矿股份	北京	综合	2,906,924.29	47.07	47.07

本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的联营企业情况

重要的联营企业情况详见附注六、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
中国五矿集团有限公司（以下简称五矿集团）	受同一最终控制方控制
北京第五广场置业有限公司	受同一最终控制方控制
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	受同一最终控制方控制
湖南有色金属有限公司黄沙坪矿业分公司	受同一最终控制方控制
华北铝业有限公司	受同一最终控制方控制
金玛国际运输代理有限公司	受同一最终控制方控制
水口山有色金属有限责任公司	受同一最终控制方控制
五矿保险经纪（北京）有限责任公司	受同一最终控制方控制
五矿二十三冶建设集团有限公司	受同一最终控制方控制
五矿发展股份有限公司	受同一最终控制方控制
五矿钢铁哈尔滨有限公司	受同一最终控制方控制
五矿钢铁青岛有限公司	受同一最终控制方控制
五矿钢铁有限责任公司	受同一最终控制方控制
五矿钢铁天津有限公司	受同一最终控制方控制
五矿钢铁上海有限公司	受同一最终控制方控制
五矿钢铁宁波工贸有限公司	受同一最终控制方控制
五矿邯钢（苏州）钢材加工有限公司	受同一最终控制方控制
五矿恒信投资管理（北京）有限公司	受同一最终控制方控制
五矿集团财务有限责任公司	受同一最终控制方控制
五矿铝业有限公司	受同一最终控制方控制

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

五矿铜业（湖南）有限公司	受同一最终控制方控制
五矿物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
五矿有色金属股份有限公司	受同一最终控制方控制
五矿有色金属（上海）有限公司	受同一最终控制方控制
五矿物流园（东莞）有限公司	受同一最终控制方控制
长沙矿冶院	受同一最终控制方控制
中国二十二冶集团有限公司	受同一最终控制方控制
中国矿产有限责任公司	受同一最终控制方控制
中冶置业集团有限公司	受同一最终控制方控制
株洲冶炼集团股份有限公司	受同一最终控制方控制
安徽开发矿业有限公司	受同一最终控制方控制
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
五矿钢铁有限责任公司	采购商品	49,322,224.76	--
五矿钢铁哈尔滨有限公司	采购商品	18,949,402.01	--
五矿钢铁青岛有限公司	采购商品	10,135,260.70	15,230,979.17
五矿钢铁天津有限公司	采购商品	2,859,770.69	--
中国矿产有限责任公司	采购商品	--	15,436,003.04
五矿物业管理有限公司	接受劳务	602,116.46	--
五矿保险经纪(北京)有限责任公司	接受劳务	21,773.06	--
金玛国际运输代理有限公司	接受劳务	7,676.45	--

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
五矿钢铁哈尔滨有限公司	出售商品	61,157,668.46	--
中国矿产有限责任公司	出售商品	13,063,771.56	18,850,215.47
五矿钢铁天津有限公司	出售商品	2,566,369.91	--
五矿钢铁宁波工贸有限公司	出售商品	1,873,228.54	--
五矿二十三冶建设集团有限公司	提供劳务	1,284,067.08	--

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 手续费及佣金支出、利息支出

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
五矿股份	手续费及佣金支出	7,220.94	--
五矿集团财务有限责任公司	手续费及佣金支出	1,749.80	--
五矿发展股份有限公司	手续费及佣金支出	403.02	--
长沙矿冶院	手续费及佣金支出	284.05	--
五矿集团	手续费及佣金支出	163.65	--
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	手续费及佣金支出	1.10	--
五矿集团财务有限责任公司	利息支出	33,096,008.33	32,298,508.33
五矿股份	利息支出	11,179,166.66	27,834,305.56
绵商行	利息支出	908,092.19	6,691,666.67

④ 融资租赁交易、租息收入、手续费及佣金收入、利息收入

关联方	关联交易内容	2019年1-6月	2018年1-6月
中冶置业集团有限公司	手续费及佣金收入	9,950,756.74	1,954,707.87
五矿有色金属股份有限公司	手续费及佣金收入	2,727,730.03	2,918,328.55
中国二十二冶集团有限公司	手续费及佣金收入	413,911.64	--
中国矿产有限责任公司	手续费及佣金收入	89,891.39	81,908.94
株洲冶炼集团股份有限公司	手续费及佣金收入	88,837.56	32,636.94
五矿铝业有限公司	手续费及佣金收入	68,062.00	108,400.19
五矿钢铁有限责任公司	手续费及佣金收入	64,282.97	3,502.64
水口山有色金属有限责任公司	手续费及佣金收入	43,186.09	6,711.81
华北铝业有限公司	手续费及佣金收入	15,992.00	18,065.00
五矿物流园（东莞）有限公司	手续费及佣金收入	6,520.88	--
五矿钢铁天津有限公司	手续费及佣金收入	5,382.77	--
五矿钢铁上海有限公司	手续费及佣金收入	818.26	--
五矿二十三冶建设集团有限公司	手续费及佣金收入	--	4,815,251.57
五矿有色金属（上海）有限公司	手续费及佣金收入	493,473.16	264,207.80
湖南有色金属有限公司黄沙坪矿业分公司	手续费及佣金收入	--	1,672.33
中冶置业集团有限公司	融资租赁交易、租息收入	15,149,911.26	27,869,939.30
中国二十二冶集团有限公司	融资租赁交易、租息收入	1,354,233.77	3,640,544.87
绵商行	利息收入	15,321,563.02	--
五矿集团财务有限责任公司	利息收入	2,519,063.12	118,520.13
安信基金	利息收入	269,536.23	--
长沙矿冶院	利息收入	45.73	--

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 关联租赁情况-公司承租情况

关联方名称	租赁资产种类	2019年1-6月	2018年1-6月
北京第五广场置业有限公司	房屋及建筑物	16,070,045.17	14,753,595.17
五矿集团	房屋及建筑物	2,040,751.36	--
绵商行	房屋及建筑物	1,694,236.67	--
五矿股份	房屋及建筑物	73,260.00	--

(3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入资金:			
五矿集团财务有限责任公司	550,000,000.00	2018/04/28	2019/04/28
五矿集团财务有限责任公司	400,000,000.00	2018/08/24	2019/08/24
五矿集团财务有限责任公司	564,000,000.00	2018/08/28	2019/08/28
五矿集团财务有限责任公司	550,000,000.00	2019/04/18	2020/04/18
五矿股份（委托北京银行股份有限公司中关村支行贷款给五矿资本控股）	500,000,000.00	2018/12/15	2019/01/23
五矿股份（委托北京银行股份有限公司中关村支行贷款给五矿资本控股）	500,000,000.00	2019/01/23	2020/01/22
绵商行	20,000,000.00	2019/01/29	2019/01/30
绵商行	100,000,000.00	2019/02/26	2019/03/05
绵商行	100,000,000.00	2019/03/27	2019/03/28
绵商行	200,000,000.00	2019/05/28	2019/05/29
绵商行	200,000,000.00	2019/05/31	2019/06/03
绵商行	100,000,000.00	2019/06/04	2019/06/05
绵商行	300,000,000.00	2019/06/06	2019/06/13

(4) 关键管理人员报酬

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
关键管理人员报酬	12,171,351.00	8,333,197.60

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

科目名称	关联方名称	2019.06.30		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金	绵商行	1,128,233,895.53	--	149,979,736.32	--

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

货币资金	五矿集团财务有限责任公司	1,054,925,132.35	--	151,387,312.51	--
预付账款	五矿钢铁有限责任公司	3,410,000.00	--	--	--
预付账款	五矿钢铁青岛有限公司	1,061,250.00	--	--	--
预付款项	五矿钢铁哈尔滨有限公司	--	--	1,665,000.00	--
长期应收款	中冶置业集团有限公司	632,061,108.20	28,442,749.88	724,237,152.52	10,863,557.29
长期应收款	中国二十二冶集团有限公司	35,517,867.64	1,598,304.04	69,819,638.45	1,047,294.58
其他应收款	北京第五广场置业有限公司	10,904,998.50	54,524.99	4,821,439.20	--
其他应收款	绵商行	62,300.00	311.50	62,300.00	--
其他应收款	五矿恒信投资管理（北京）有限公司	--	--	5,380,000.00	--
其他非流动资产	五矿集团	948,720,000.00	--	948,720,000.00	--

(2) 应付关联方款项

科目名称	关联方名称	2019.06.30	2018.12.31
长期应付款	中冶置业集团有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付款	中国二十二冶集团有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
短期借款	五矿集团财务有限责任公司	1,514,000,000.00	1,514,000,000.00
短期借款	五矿股份	500,000,000.00	500,000,000.00
预收账款	五矿邯钢（苏州）钢材加工有限公司	2,400,000.00	--
预收账款	五矿钢铁宁波工贸有限公司	78,251.75	--
预收款项	五矿钢铁哈尔滨有限公司	--	10,957,500.00
其他流动负债	五矿有色金属股份有限公司	325,233,808.85	142,517,640.31
其他流动负债	中国矿产有限责任公司	55,785,456.13	62,224,662.52
其他流动负债	株洲冶炼集团股份有限公司	33,055,041.34	22,784,680.26
其他流动负债	安徽开发矿业有限公司	23,230,000.00	--
其他流动负债	水口山有色金属有限责任公司	19,955,623.62	30,336,059.71
其他流动负债	五矿钢铁有限责任公司	18,667,455.42	16,513,148.39
其他流动负债	五矿有色金属（上海）有限公司	13,287,053.16	14,535,135.43
其他流动负债	华北铝业有限公司	8,525,738.00	2,872,030.00
其他流动负债	五矿铝业有限公司	7,454,057.87	5,963,435.20
其他流动负债	五矿钢铁天津有限公司	2,078,853.53	--
其他流动负债	五矿钢铁上海有限公司	1,001,000.00	--
其他流动负债	五矿铜业（湖南）有限公司	1,100.00	1,100.00

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他流动负债	湖南有色金属有限公司黄沙坪矿业分公司	--	52,777,243.88
其他应付款	五矿集团	900,000,000.00	10,645,784.47
其他应付款	株洲冶炼集团股份有限公司	156,611.37	--
代理买卖证券款	五矿股份	4,131,669.55	4,124,448.61
代理买卖证券款	五矿集团财务有限责任公司	1,001,199.52	999,449.72
代理买卖证券款	五矿发展股份有限公司	230,597.90	230,194.88
代理买卖证券款	五矿集团	93,633.50	93,469.85
代理买卖证券款	长沙矿冶院	41,813.58	--
代理买卖证券款	湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	16,058.25	--
代理买卖证券款	五矿有色金属股份有限公司	0.03	0.03

十、 承诺及或有事项

1、 重要的承诺事项

（1） 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019.06.30	2018.12.31
资产负债表日后第1年	111,600,509.42	86,816,470.11
资产负债表日后第2年	77,943,019.49	46,584,443.52
资产负债表日后第3年	47,363,959.71	15,818,714.38
以后年度	13,770,697.70	57,944,141.23
合 计	250,678,186.32	207,163,769.24

（2） 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对投资合同及有关财务支出：

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2019.06.30	2018.12.31
对外投资承诺	1,012,480,000.00	632,480,000.00

2017年11月，本公司之子公司五矿资本控股与五矿集团签订《工银安盛人寿保险有限公司股权转让协议》，五矿资本控股购买五矿集团持有工银安盛的10.00%股权，标的股权转让价款为1,581,200,000.00元人民币，截止2019年6月30日，已支付五矿集团948,720,000.00元，剩余款项尚未支付。

2019年3月，本公司之子公司五矿资本控股与五矿集团签订《工银安盛人寿保险有限公司股权转让协议之补充协议》，五矿资本控股需支付五矿集团380,000,000.00元，此款项为五矿集团在转让评估基准日后代五矿资本控股支付的工银安盛增资款。

截至2019年6月30日止，除上述事项外，本集团不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2019年6月30日止，本集团不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、对外投资事项

2019年7月9日，中国证券监督管理委员会深圳监管局出具《关于核准五矿证券有限公司变更公司章程重要条款的批复》（深证局许可字〔2019〕52号），同意五矿证券设立另类投资子公司。2019年8月20日，五矿证券全资另类投资子公司五矿金鼎投资有限公司工商登记手续办理完毕，注册资本3亿元。

2019年7月19日，本公司第七届董事会第二十二次会议通过五矿证券下属子公司五矿金通股权投资基金管理有限公司（以下简称“五矿金通”）参与发起设立滨州五矿新旧动能转换母基金合伙企业（有限合伙），五矿金通作为普通合伙人认购其中9,400万元的出资额。2019年8月8日，工商登记手续办理完毕。

2、利润分配情况说明

本公司第七届董事会第二十四次会议审议通过2019年半年度利润分配预案，拟以2019年6月30日的总股本3,748,387,882股为基数，每10股派发现金股利1.81元（含税），共计派发现金股利67,845.82万元；以资本公积向全体股东每10股转增2股，合计转股749,677,577股，转增后公司总股本将增加至4,498,065,459股，具体派发现金股利及转增股数以实施完毕后中国证券登记结算有限责任公司上海分公司确认的数额为准。

3、其他日后事项

2019年8月14日，山东省枣庄市市中区人民法院裁定认可枣庄金泰电子有限公司破产管理人提出的《破产财产分配方案》，并出具（2016）鲁0402民破1号之一民事裁定书。

截至2019年8月28日止，除上述事项外，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、年金计划主要内容

公司部分总部及外派员工参与并实施五矿集团总部企业年金方案，方案规定企业年金所需费用由企业和参与方案的职工个人共同缴纳，其中企业总缴费不超过企业上年度工资总额的8.00%，个人缴费由员工自主选择，或为企业缴费的四分之一，或与企业缴费等额缴纳。

2、分部报告

（1）确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部，分别对证券业务、期货业务、信托业务、投资业务、融资租赁业务等业务的经营业绩进行考核。

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 分部利润或亏损、资产及负债

项 目	证券公司业务	期货公司业务	信托公司业务	投资公司业务	融资租赁业务	其他	分部间抵销	合 计
营业总收入	595,813,670.94	3,977,061,487.93	1,521,628,634.99	69,771.42	2,079,019,829.07	1,024,422.61	-278,415.56	8,174,339,401.40
其中： 对外交易 收入	595,757,067.17	3,976,976,162.42	1,521,625,750.26	--	2,078,955,998.94	1,024,422.61	--	8,174,339,401.40
分部间交易收入	56,603.77	85,325.51	2,884.73	69,771.42	63,830.13	--	-278,415.56	--
对联营和合营企 业的投资收益	--	--	--	107,175,895.22	--	--	--	107,175,895.22
信用减值损失	-59,151,059.10	3,005,727.95	27,165,623.68	-6,230,334.45	-375,961,648.71	60,839.69	--	-411,110,850.94
折旧费和摊销费	14,216,484.11	7,984,254.81	7,974,156.46	1,304,422.01	2,819,693.52	34,032.72	--	34,333,043.63
利润总额	271,134,247.95	155,828,875.45	1,468,452,329.82	1,125,360,503.79	522,170,553.16	784,628,171.84	-1,736,616,092.88	2,590,958,589.13
所得税费用	68,912,120.44	40,586,500.69	360,244,150.66	5,336,869.55	130,693,086.94	--	-27,632,321.95	578,140,406.33
净利润	202,222,127.51	115,242,374.76	1,108,208,179.16	1,120,023,634.24	391,477,466.22	784,628,171.84	-1,708,983,770.93	2,012,818,182.80
资产总额	19,834,853,568.46	12,900,677,937.24	17,810,549,487.97	35,632,629,860.93	65,666,087,245.20	30,687,809,572.24	-57,908,591,828.76	124,624,015,843.28
负债总额	11,924,740,360.49	8,912,277,360.99	4,953,242,660.43	7,827,965,542.52	56,413,579,373.97	66,764,013.73	-3,262,542,845.55	86,836,026,466.58

3、受托客户资产管理业务

(1) 明细情况

资产项目	2019.06.30	2018.12.31
受托管理资金存款	2,422,401,730.12	280,806,373.90
客户结算备付金	1,018,133,373.82	243,280,200.76
应收款项	1,148,857,809.28	1,670,596,951.41
存出保证金	97,416,486.99	348,997,031.55
受托投资	72,680,418,781.11	73,268,739,131.27
其中：投资成本	72,912,946,288.40	73,019,345,268.32
已实现未结算损益	-232,527,507.29	249,393,862.95
合 计	77,367,228,181.32	75,812,419,688.89

(续上表)

负债项目	2019.06.30	2018.12.31
受托管理资金	72,510,256,352.42	66,392,871,590.29
应付款项	4,856,971,828.90	9,419,548,098.60
合 计	77,367,228,181.32	75,812,419,688.89

(2) 业务分类情况

项 目	集合资产 管理业务	定向资产 管理业务	专项资产 管理业务
期末产品数量	30.00	94.00	1.00
期末客户数量	1,987.00	94.00	5.00
其中：个人客户	1,947.00	7.00	--
机构客户	40.00	87.00	5.00
期初委托资金	1,537,384,429.34	64,855,487,160.95	--
其中：自有资金投入	42,042,126.38	--	--
个人客户	657,296,543.27	254,851,740.12	--
机构客户	838,045,759.69	64,600,635,420.83	--
期末委托资金	3,325,071,475.06	68,382,184,877.36	803,000,000.00
其中：自有资金投入	363,468,956.83	--	--
个人客户	2,451,123,626.34	232,420,039.70	--

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

机构客户	510,478,891.89	68,149,764,837.66	803,000,000.00
期末主要受托资产初始成本	490,667,768.86	15,940,661,821.82	--
其中：股票	11,554,207.52	1,532,700,000.00	--
国债逆回购	39,744,283.05	776,131,897.73	--
其他债券	203,027,461.22	13,631,829,924.09	--
基金	236,341,817.07	--	--
当期资产管理业务净收入	11,321,339.78	83,276,115.15	--

4、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2018年1-6月 计入损益的金额	2019年1-6月 计入损益的金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
生物科技产业园区财政局拨付财政扶持企业发展资金	财政拨款	--	44,513,551.04	其他收益	与收益相关
郑州市金融办公室2018年度驻郑金融机构政府奖补资金	财政拨款	--	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
大连市金融发展局金融奖励	财政拨款	--	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
福田区政府发放的产业发展专项资金支持款	财政拨款	--	642,900.00	其他收益	与收益相关
南山区自主创新产业发展专项资金	财政拨款	--	355,800.00	其他收益	与收益相关
湛江市促进金融业发展奖励办法	财政拨款	--	300,000.00	其他收益	与收益相关
关于浦东新区十三五财政扶持2017年度企业资金	财政拨款	--	27,184.47	其他收益	与收益相关
广东自贸试验区横琴片区产业培育和扶持资金	财政拨款	5,000,000.00	--	其他收益	与收益相关
合计		5,000,000.00	48,839,435.51	—	—

5、融资融券业务

(1) 融资业务明细情况详见本财务报表附注五、13(5)。

(2) 本集团尚未开展融券业务。

(3) 融资融券业务违约概率情况说明。

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

信用业务部建立融资融券交易监控与平仓管理机制，通过实时盯市，及时向客户发出追加担保物、降低负债、偿还合约等通知提示风险，降低客户违约概率。截至2019年6月30日共有4个客户需进行平仓，其中3个客户按合约规定完成平仓操作，1个客户由于持有的股票长期停牌，待客户股票复牌后继续进行平仓操作。

(4) 按照担保物类别，客户因融资融券业务向公司提供的担保物公允价值情况如下：

担保物类别	2019.06.30 公允价值	2018.12.31 公允价值
股票	5,008,713,819.06	3,653,057,024.10
资金	616,291,945.02	195,800,892.19
基金	63,784,064.26	11,221,468.12
债券	99,951.04	85,814.92
合计	5,688,889,779.38	3,860,165,199.33

6、诉讼事项

截止本财务报告批准报出日，本集团共存在重大未决诉讼（仲裁）9起，具体如下：

序号	原告	被告	标的金额 (万元)	案由	进展情况
1	五矿信托	内蒙古中西矿业有限公司、甘肃建新实业集团有限公司、甘肃万星实业股份有限公司、刘建民、王爱琴	115,341.36	借款合同纠纷	2019年5月，内蒙古卓资县人民法院裁定批准中西矿业重整计划草案并终止其重整程序，目前已收到管理人支付的24216万元执行回款。
2	五矿信托	易伟	272.36	营业信托纠纷	2018年9月20日青海省高级人民法院驳回易伟的再审申请，目前该案执行中。
3	五矿信托	佛山振兴共济文化投资有限公司、云南振戎润德集团有限公司、广东振戎能源有限公司	59,114.01	营业信托纠纷	2018年3月8日，五矿信托收到青海高院《执行裁定书》，裁定查封、扣押、冻结被执行人财产，并通知五矿信托提供被执行人财产线索，目前该案正在执行中。
4	五矿信托	云南振戎润德文化传播有限公司、云南振戎润德集团有限公司、杨瑞	4,483.39	营业信托纠纷	2018年3月22日，青海高院受理五矿信托的执行申请，2018年4月25日收到青海高院的执行裁定书，该案进入执行程序。
5	五矿信托	重庆柏椿实业有限公司、重庆申基实业(集团)有限公司、申勇、申柯	9,997.00	借款合同纠纷	2018年6月21日，被告重庆柏椿实业有限公司向最高人民法院提起上诉，但被告上诉后未出庭，最高法二审裁定按撤诉处理，现一审判决生效，进入执行程序。
6	五矿信托	山西楼俊矿业集团有限公司	10,000.00	借款合同纠纷	被告正在法院破产重整过程中，五矿信托已向清算组申报债权；楼俊矿业的重整已完成，目前正在进行偿债安排。

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7	五矿信托	五矿信托与成都森宇实业集团有限公司	51,869.86	借款合同纠纷	2016年3月22日出具调解书，对方未履行，五矿信托已于2016年5月17日向青海省高级人民法院申请强制执行，目前执行中。
8	五矿信托	上海荣腾置业有限公司、马建军	39,544.00	借款合同纠纷	五矿信托向上海市第一中级人民法院申请强制执行，2018年6月8日一中院立案，目前正在执行中。
9	五矿信托	武汉金正茂商务有限公司、武汉徐东房地产开发有限公司、陈乐铸、朱珠微、朱孟元、陈乐龙、易香玉、湖北凯旋门广场购物中心有限公司、普提金集团有限公司	60,000.00	营业信托纠纷	2018年3月，五矿信托收到青海高院《执行裁定书》，目前该案正在执行中。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	2019.06.30	2018.12.31
应收利息	--	--
应收股利	785,446,990.55	--
其他应收款	197,796,000.00	211,792,000.00
合 计	983,242,990.55	211,792,000.00

(1) 应收股利

项 目	2019.06.30	2018.12.31
五矿资本控股	785,446,990.55	--

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019.06.30
1年以内	
其中：6个月以内（含6个月）	--
7至12个月	197,800,000.00
1年以内小计：	197,800,000.00
1至2年	1,237,460.37
2至3年	797,349.87
3年以上	65,417,951.08
小 计	265,252,761.32

减：坏账准备	67,456,761.32
合 计	197,796,000.00

②按款项性质披露

项 目	2019.06.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收往来款项	197,000,000.00	--	197,000,000.00
代收代付及其他	67,452,761.32	67,452,761.32	--
应收押金、保证金、 备用金等	800,000.00	4,000.00	796,000.00
合 计	265,252,761.32	67,456,761.32	197,796,000.00

(续)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收往来款项	211,000,000.00	--	211,000,000.00
代收代付及其他	68,309,601.01	67,517,601.01	792,000.00
应收押金、保证金、 备用金等	--	--	--
合 计	279,309,601.01	67,517,601.01	211,792,000.00

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
押金、保证金、备用金 等	800,000.00	0.50	4,000.00	796,000.00	预计部分不能 收回
应收合并范围内关联 方款项	197,000,000.00	--	--	197,000,000.00	预计全部收回
合 计	197,800,000.00	—	4,000.00	197,796,000.00	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
湖南金瑞锰业有限公司	26,936,274.67	100.00	26,936,274.67	--	预计全部不能收回
枣庄金泰电子有限公司	40,516,486.65	100.00	40,516,486.65	--	预计全部不能收回
合计	67,452,761.32	—	67,452,761.32	--	

2018年12月31日，坏账准备计提情况：

种类	2018.12.31				
	金额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	67,509,601.01	24.17	67,509,601.01	100.00	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	800,000.00	0.29	8,000.00	1.00	792,000.00
关联方组合	211,000,000.00	75.54	--	--	211,000,000.00
组合小计	211,800,000.00	75.83	8,000.00	--	211,792,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	279,309,601.01	100.00	67,517,601.01	—	211,792,000.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
2018.12.31	67,517,601.01
首次执行新金融工具准则的调整金额	--
2019.01.01	67,517,601.01
本期计提	-4,000.00
本期收回或转回	56,839.69
本期核销	--
2019.06.30	67,456,761.32

五矿资本股份有限公司

财务报表附注

2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
湖南金瑞锰业有限公司	收回款项	冲回	个别认定法	56,839.69

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的其他应收款大额期末余额情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
枣庄金泰电子有限公司	往来款	40,516,486.65	2-3年	15.27	40,516,486.65
湖南金瑞锰业有限公司	往来款	26,936,274.67	2-3年	10.16	26,936,274.67
五矿资本控股	往来款	197,000,000.00	7-12个月	74.27	--
合计		264,452,761.32	---	99.70	67,452,761.32

2、长期股权投资

项目	2019.06.30			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	29,686,570,587.15	--	29,686,570,587.15	29,686,570,587.15	--	29,686,570,587.15

对子公司投资

被投资单位	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.06.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
五矿资本控股	29,686,570,587.15	--	--	29,686,570,587.15	--	--

3、营业收入和营业成本

项目	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	--	--	6,190,106.83	6,123,440.55

五矿资本股份有限公司
 财务报表附注
 2019年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、投资收益

项 目	2019年1-6月	2018年1-6月
成本法核算的长期股权投资收益	785,446,990.55	929,286,755.73
处置长期股权投资产生的投资收益	--	4,289,360.07
合 计	785,446,990.55	933,576,115.80

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2019年1-6月发生额	说明
非流动性资产处置损益	-155,151.14	五、70、72、73
计入当期损益的政府补助	48,839,435.51	五、65
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	24,826,260.90	五、9
公益性捐赠支出	-7,231,000.00	五、73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,127,554.58	五、72、73
非经常性损益总额	67,407,099.85	
减：非经常性损益的所得税影响数	16,841,929.68	
非经常性损益净额	50,565,170.17	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	11,075,095.93	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	39,490,074.24	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.21	0.4644
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.09	0.4539





姓名: 吴松林
 Full name: 吴松林
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-02-04
 Date of birth: 1979-02-04
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 412821790204251
 Identity card No.: 412821790204251



证书编号: 110101560013
 No. of Certificate: 110101560013

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 2012 年 12 月 11 日
 Date of issuance: 2012 y 12 m 11 d

年 月 日
 y m d



姓名：吴松林
证书编号：110101560013

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



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.



姓名 纪小健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-1-17
Date of birth
工作单位 北京会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 321321198501177833
Identity card No.

证书编号: 110001660098
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: 2007年11月15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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月10日
/m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月10日
/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月29日
/m /d

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月29日
/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.



姓名: 纪小健
证书编号: 110001660098

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

this renewal.



2009年3月20日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

证书序号: NO. 019877

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

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, 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

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

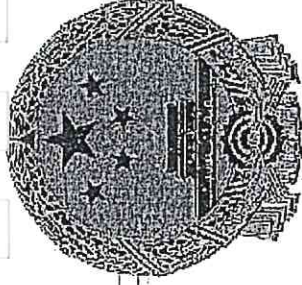
批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。



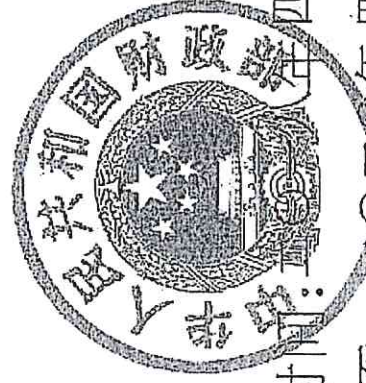
证书序号：000487

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
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：徐华



证书号：11 发证时间：二〇三〇年四月 四日
证书有效期至：

此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

经营范围 审计企业会计报表, 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; 法律、法规规定的其他业务。(下期出资时间为2019年12月31日。企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 12 月 21 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。