

五矿资本控股有限公司
审计报告
天职业字[2023]10970 号

目 录

审 计 报 告	1
2022 年度财务报表	4
2022 年度财务报表附注	16



五矿资本控股有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的五矿资本控股有限公司（以下简称“五矿资本控股”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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控股 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司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控股，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、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控股的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿资本控股的财务报告过程。

四、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控股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控股不能持续经营。

（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）就五矿资本控股中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



审计报告（续）

天职业字[2023]10970 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：





合并资产负债表（续）

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产：			
短期借款	39,873,661,811.12	42,359,715,333.78	八、（二十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金	5,002,542,963.88	3,043,896,997.14	八、（二十九）
☆交易性金融负债	2,330,873,334.81	636,080,034.14	八、（三十）
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	24,576,788.60	33,732,565.30	八、（三十一）
应付账款	235,640,000.00	736,802,810.29	八、（三十二）
预收款项	76,020,748.45	78,610,798.80	八、（三十三）
☆合同负债	10,641.99		八、（三十四）
△卖出回购金融资产款	52,522,940.12	39,496,813.81	八、（三十五）
△吸收存款及同业存放	6,971,890,789.18	7,928,158,236.90	八、（三十六）
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款	2,142,071,507.17	2,438,972,596.19	八、（三十七）
应付职工薪酬			
其中：应付工资	1,182,203,125.29	1,132,529,105.64	八、（三十八）
应付福利费	1,109,874,658.91	1,072,281,104.76	八、（三十八）
■其中：职工奖励及福利基金	2,804,662.78	2,096,399.61	八、（三十八）
应交税费	897,857,209.62	1,208,295,039.22	八、（三十九）
其中：应交税金	877,648,953.77	1,176,108,627.96	八、（三十九）
其他应付款	1,508,471,186.02	982,434,652.93	八、（四十）
其中：应付股利	940,000,000.00		
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	4,397,573,089.68	3,936,056,214.06	八、（四十一）
其他流动负债	18,003,299,491.10	11,879,333,842.64	八、（四十二）
流动负债合计	82,999,215,627.03	79,424,115,101.84	
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款	3,773,134,195.91	1,093,638,614.57	八、（四十三）
应付债券	4,210,000,000.00	4,400,000,000.00	八、（四十四）
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债	125,998,308.52	120,121,307.79	八、（四十五）
长期应付款	2,194,754,293.05	2,336,622,693.92	八、（四十六）
长期应付职工薪酬	282,263,246.07	366,203,084.72	八、（四十七）
预计负债	628,119,578.58	858,221,389.40	八、（四十八）
递延收益	4,333,333.33	4,666,666.67	八、（四十九）
递延所得税负债	59,506,038.26	157,935,070.49	八、（五十）
其他非流动负债	1,227,402,228.85	1,418,607,318.74	八、（五十一）
其中：特准储备基金			
非流动负债合计	12,505,511,222.57	10,756,016,175.30	
负 债 合 计	95,504,726,849.60	90,180,131,278.14	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	33,710,200,000.00	33,710,200,000.00	八、（五十二）
国家资本			
国有法人资本	33,710,200,000.00	33,710,200,000.00	八、（五十二）
集体资本			
民营资本			
外资资本			
■减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	33,710,200,000.00	33,710,200,000.00	八、（五十二）
其他权益工具	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	八、（五十三）
其中：优先股			
永续债	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	八、（五十三）
资本公积	49,132,084.00	49,096,930.57	八、（五十四）
减：库存股			
其他综合收益	-734,589,713.87	-290,147,493.16	八、（五十四）
其中：外币报表折算差额	1,607,730.11	-184,572.47	八、（五十四）
专项储备			
盈余公积	1,561,533,056.76	1,429,340,684.76	八、（五十五）
其中：法定公积金	1,161,723,034.56	1,026,530,662.56	八、（五十五）
任意公积金	402,810,022.20	402,810,022.20	八、（五十五）
■储备基金			
■企业发展基金			
■利润归还投资			
△一般风险准备	2,613,229,338.76	2,465,533,681.99	八、（五十六）
未分配利润	10,117,142,453.93	9,311,686,760.39	八、（五十七）
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	51,319,647,219.58	50,675,410,564.55	
■少数股东权益	6,040,510,576.63	5,886,507,385.15	
所有者权益（或股东权益）合计	57,360,157,796.21	56,561,917,949.70	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	152,864,884,645.81	146,742,049,227.84	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

功赵
印立

陈
印辉

蔡
印琦





合并利润表
2022年度

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项目	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	11,036,560,684.65	13,031,238,991.64	
其中：营业收入	553,768,940.00	1,990,963,794.40	八、（五十八）
△利息收入	4,690,310,876.93	4,610,170,288.72	八、（五十九）
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6,291,767,030.32	8,105,979,475.04	
其中：营业成本			
△利息支出	554,787,678.26	1,945,079,572.87	八、（五十八）
△手续费及佣金支出	2,081,779,420.04	2,160,924,125.16	八、（五十九）
△退保金	242,475,657.64	298,369,655.48	八、（六十）
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	53,293,491.87	79,524,535.83	八、（六十一）
销售费用	19,254,831.77	23,253,847.91	八、（六十二）
管理费用	2,939,739,959.36	3,205,116,994.48	八、（六十三）
研发费用	11,035,679.30	28,599,383.50	八、（六十四）
财务费用	315,422,312.08	365,081,259.78	八、（六十五）
其中：利息费用	348,970,998.18	372,764,589.44	八、（六十五）
利息收入	2,932,410.85	8,532,466.42	八、（六十五）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	-0.17	-2,981.37	八、（六十五）
其他			
加：其他收益	533,701,198.46	979,243,828.07	八、（六十六）
投资收益（损失以“-”号填列）	1,182,967,265.11	1,976,880,597.44	八、（六十七）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	153,892,813.33	181,236,690.65	八、（六十七）
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	205,134,690.37	141,748,528.35	八、（六十七）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	1,115,176.91	-159,049.24	八、（六十八）
△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）	2,055,738,771.21	-1,604,218,961.69	八、（六十九）
△信用减值损失（损失以“-”号填列）	-70,711,915.05	-757,330,444.33	八、（七十）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-153,374,192.62	-17,844,774.34	八、（七十一）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,152,202.79	573,428.05	八、（七十二）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	4,184,184,979.25	5,505,374,140.56	
加：营业外收入	1,473,206.23	2,362,686.05	八、（七十三）
其中：政府补助	20,000.00		
减：营业外支出	14,122,786.13	21,741,210.19	八、（七十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,171,535,399.35	5,485,995,616.42	
减：所得税费用	991,842,568.30	1,303,490,866.93	八、（七十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,179,692,831.05	4,182,504,749.49	
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	2,710,843,722.31	3,893,259,736.50	
*少数股东损益	468,849,108.74	589,245,012.99	
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润	3,179,692,831.05	4,182,504,749.49	
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	-444,707,344.50	62,845,428.48	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-444,112,220.71	62,758,810.66	八、（五十四）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	47,687,901.84	51,880,265.14	八、（五十四）
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	-47,687,901.84	-51,880,265.14	八、（五十四）
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-396,454,318.87	111,639,075.80	八、（五十四）
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-321,030,235.39	59,936,667.96	八、（五十四）
☆2.其他债权投资公允价值变动	-75,898,815.05	53,764,398.07	八、（五十四）
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6.其他债权投资信用减值准备	-1,317,571.31	1,521,633.94	八、（五十四）
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额	1,792,302.88	-580,624.17	八、（五十四）
9.其他			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-565,123.79	86,617.82	八、（五十四）
七、综合收益总额	2,734,985,486.55	4,245,350,177.97	
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,266,701,501.60	3,956,018,547.16	
*归属于少数股东的综合收益总额	468,283,984.95	589,331,630.81	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

功赵
印立

陈
之
印陈
印辉

之蔡
印琦





合并现金流量表

2022年度

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
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	603,709,881.96	2,048,243,394.31	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△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	1,347,178,201.20	3,288,572,003.37	
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10,869,072,000.48	11,356,541,930.85	
△拆入资金净增加额	357,000,000.00	2,443,000,000.00	
△回购业务资金净增加额	-379,231,831.98	1,240,887,636.07	
△代理买卖证券收到的现金净额	3,098,729.44	309,845,760.42	
收到的税费返还	654,182.89	2,238,639.76	
收到其他与经营活动有关的现金	10,207,631,844.01	11,480,544,344.62	
经营活动现金流入小计	23,009,113,008.00	32,169,873,709.40	
购买商品、接受劳务支付的现金	579,423,730.58	1,926,843,707.21	
△客户贷款及垫款净增加额	-2,791,217,074.44	729,975,649.92	
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额	1,600,000,000.00		
△支付利息、手续费及佣金的现金	2,339,004,626.12	2,360,252,089.73	
△支付保单红利的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额	1,899,134,679.71	204,021,567.73	
返售业务资金净增加额			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,937,136,113.36	1,926,620,188.46	
支付的各项税费	3,645,277,892.54	4,519,579,049.69	
支付其他与经营活动有关的现金	5,483,186,986.86	11,510,335,947.24	
经营活动现金流出小计	17,691,946,954.73	23,177,628,199.98	
经营活动产生的现金流量净额	5,317,166,053.27	8,992,245,509.42	八、（七十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	7,779,759,940.38	10,163,336,100.05	
取得投资收益收到的现金	79,907,697.10	138,269,723.56	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	1,676,705.37	117,660.00	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	652,032.64		
投资活动现金流入小计	7,864,996,375.49	10,301,723,483.61	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	205,177,159.63	207,789,339.41	
投资支付的现金	9,003,707,539.33	10,575,050,885.28	
△质押贷款净增加额			
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	9,208,884,698.96	10,782,840,224.69	
投资活动产生的现金流量净额	-1,343,888,323.47	-481,116,741.08	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金	4,636,981,327.10	4,026,152,442.46	
发行债券收到的现金	800,000,000.00	1,000,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	1,494,860,000.00	535,661,949.66	
筹资活动现金流入小计	6,931,841,327.10	5,561,814,392.12	
偿还债务所支付的现金	7,297,467,408.43	7,467,520,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,336,711,528.83	2,385,875,403.37	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	313,250,793.47	391,881,962.99	
支付其他与筹资活动有关的现金	215,561,956.32	659,724,320.40	
筹资活动现金流出小计	8,849,740,893.58	10,513,119,723.77	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,917,899,566.48	-4,951,305,331.65	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,991,311.51	-745,423.20	
五、现金及现金等价物净增加额	2,058,369,474.83	3,559,078,013.49	八、（七十七）
加：期初现金及现金等价物余额	16,909,296,903.15	13,350,218,889.66	八、（七十七）
六、期末现金及现金等价物余额	18,967,666,377.98	16,909,296,903.15	八、（七十七）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

功赵
印立

7 陈辉
之陈
印辉

蔡琦
之蔡
印琦





资产负债表

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产：			
货币资金	57,407,381.46	51,030,220.70	
△结算备付金			
△拆出资金			
☆交易性金融资产	8,401,098,412.66	3,878,858,257.47	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
☆应收款项融资			
预付款项	29,385.28	44,756.32	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	206,132,735.14	207,363,349.92	十三、（一）
其中：应收股利			
△买入返售金融资产			
存货			
其中：原材料			
库存商品（产成品）			
☆合同资产			
持有待售资产			
年内到期的非流动资产	623,342.47	1,501,410,560.46	
其他流动资产			
流动资产合计	8,665,291,257.01	5,641,707,144.87	
非流动资产：			
△发放贷款和垫款			
☆债权投资		2,000,000,000.00	
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	38,519,322,063.79	38,719,255,234.97	十三、（二）
☆其他权益工具投资	161,987,640.27	162,436,103.04	
☆其他非流动金融资产	1,663,997,651.43	3,427,959,578.12	
投资性房地产	3,466,898.96	3,781,065.59	
固定资产	5,515,082.02	1,673,117.40	
其中：固定资产原价	12,520,370.63	8,114,165.25	
累计折旧	7,005,288.61	6,441,047.85	
固定资产减值准备			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
☆使用权资产	24,665,403.81	36,943,484.33	
无形资产	119,575.41	294,964.50	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	13,720,228.80		
递延所得税资产			
其他非流动资产	608,069,468.97	6,664,203.30	
其中：特准储备物资			
非流动资产合计	41,200,864,013.46	44,359,007,751.25	
资产总计	49,866,155,270.47	50,000,714,896.12	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产：			
短期借款	1,698,881,727.77	2,395,908,991.31	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
☆其他金融负债 6.2.7.2			
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			
预收款项			
☆合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	72,211,141.58	72,032,085.02	
其中：应付工资	64,392,559.26	65,598,008.63	
应付福利费			
其中：职工奖励及福利基金			
应交税费	6,779,295.72	8,931,500.87	
其中：应交税金	6,484,973.39	8,538,801.32	
其他应付款	1,030,331,517.89	353,617,603.14	
其中：应付股利	910,000,000.00		
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,918,817,476.64	2,150,472,728.15	
其他流动负债	122,076.02	265,063.25	
流动负债合计	5,757,146,235.62	5,185,227,974.74	
非流动负债：			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券	4,300,000,000.00	4,400,000,000.00	
其中：优先股			
永续债			
☆租赁负债	5,631,985.32	19,676,369.07	
长期应付款			
长期应付职工薪酬	1,395,926.00	1,809,604.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中：特准储备基金			
非流动负债合计	4,307,027,911.32	4,421,485,973.07	
负债合计	10,064,174,146.94	9,606,713,947.81	
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	33,710,200,000.00	33,710,200,000.00	
国家资本			
国有法人资本	33,710,200,000.00	33,710,200,000.00	
集体资本			
民营资本			
外商资本			
☆减：已归还投资			
实收资本（或股本）净额	33,710,200,000.00	33,710,200,000.00	
其他权益工具	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	
其中：优先股			
永续债	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00	
资本公积	639,447,568.28	639,412,414.85	
减：库存股			
其他综合收益	-637,408,692.39	-315,929,994.23	
其中：外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积	1,564,533,056.76	1,429,310,684.76	
其中：法定公积金	1,161,723,034.56	1,026,530,682.56	
任意公积金	402,810,022.20	402,810,022.20	
☆储备基金			
☆企业发展基金			
☆利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润	525,209,190.88	930,977,842.93	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	39,801,981,123.53	40,394,000,948.31	
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计	39,801,981,123.53	40,394,000,948.31	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	49,866,155,270.47	50,000,714,896.12	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

功赵
印立

陈
印辉

蔡
印琦





利润表
2022年度

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项目	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业总收入	139,542.86	139,542.84	
其中：营业收入	139,542.86	139,512.84	十三、（三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	454,322,066.46	469,484,389.78	
其中：营业成本	311,166.63	311,166.63	十三、（三）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,478,479.61	4,813,934.63	
销售费用			
管理费用	111,508,792.39	135,614,317.11	
研发费用			
财务费用	308,020,627.85	328,741,911.41	
其中：利息费用	332,140,164.77	358,525,665.77	
利息收入	21,232,924.45	30,186,925.39	
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	142,891.19	188,714.51	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,918,510,652.61	2,839,761,527.57	十三、（四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	153,941,910.78	184,270,745.64	
△以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（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）	-112,549,331.68	-281,679,337.48	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,615.85	3,647,511.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	631.94		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,351,915,704.62	2,092,573,569.35	
加：营业外收入	21,851.62		
其中：政府补助			
减：营业外支出	13,836.29	8,647.09	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,351,923,719.95	2,092,564,922.26	
减：所得税费用		-12,269,902.26	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,351,923,719.95	2,104,834,824.52	
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润	1,351,923,719.95	2,104,834,824.52	
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润	1,351,923,719.95	2,104,834,824.52	
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额	-321,478,698.16	24,897,453.35	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-448,462.77	-35,039,214.61	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
☆3.其他权益工具投资公允价值变动	-448,462.77	-35,039,214.61	
☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-321,030,235.39	59,936,667.96	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-321,030,235.39	59,936,667.96	
☆2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
☆6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
七、综合收益总额	1,030,445,021.79	2,129,732,277.87	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

功赵
印立

陈
印辉

蔡
印琦





现金流量表

2022年度

编制单位：五矿资本控股有限公司

金额单位：元

项 目	本期金额	上期金额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△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			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,800,907.80	1,544,610,309.72	
经营活动现金流入小计	2,800,907.80	1,544,610,309.72	
购买商品、接受劳务支付的现金			
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	99,102,173.96	88,390,474.57	
支付的各项税费	14,283,355.94	34,763,213.64	
支付其他与经营活动有关的现金	578,129,235.39	1,273,292,033.66	
经营活动现金流出小计	691,514,765.29	1,396,445,721.87	
经营活动产生的现金流量净额	-688,713,857.49	148,164,587.85	
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	
收回投资收到的现金	7,697,695,404.93	9,616,138,223.74	
取得投资收益收到的现金	1,796,706,941.50	2,375,782,734.69	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	10,064.00		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5,000,146,520.00	3,370,146,520.00	
投资活动现金流入小计	14,494,558,930.43	15,362,067,478.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	14,338,712.58	7,910,875.11	
投资支付的现金	10,526,361,968.18	10,665,097,422.92	
△质押贷款净增加额			
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	2,300,000,000.00	3,570,000,000.00	
投资活动现金流出小计	12,840,703,680.76	14,243,008,298.06	
投资活动产生的现金流量净额	1,653,855,249.67	1,119,059,180.37	
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金	4,395,380,000.00	3,996,040,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	80,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	4,475,380,000.00	3,996,040,000.00	
偿还债务所支付的现金	4,397,000,000.00	3,197,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	1,016,075,215.43	1,818,115,283.75	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	21,069,015.99	515,423,941.19	
筹资活动现金流出小计	5,434,144,231.42	5,530,539,224.94	
筹资活动产生的现金流量净额	-958,764,231.42	-1,534,799,224.94	
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	6,377,160.76	-267,575,456.72	
加：期初现金及现金等价物余额	51,030,220.70	318,605,677.42	
六、期末现金及现金等价物余额	57,407,381.46	51,030,220.70	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表
2022年度

五矿资本控股有限公司												
金额单位：元												
项 目	本 年 金 额							所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			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	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	33,710,200,000.00	1,000,000,000.00		639,412,414.85		-315,929,994.23		1,429,340,084.76			930,977,842.93	40,394,000,948.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	33,710,200,000.00	4,000,000,000.00		639,412,414.85		-315,929,994.23		1,429,340,084.76			930,977,842.93	40,394,000,948.31
三、年初所有者权益（减少以“-”号填列）				35,153.43		-321,478,698.16		135,192,372.00			-405,768,652.05	-692,019,824.78
（一）综合收益总额						-321,478,698.16					1,351,923,719.95	1,030,445,021.79
（二）所有者投入和减少资本				35,153.43								35,153.43
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他				35,153.43								
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积								135,192,372.00			-1,757,692,372.00	-1,622,500,000.00
其中：法定公积金								135,192,372.00			-135,192,372.00	
任意公积金								135,192,372.00			-135,192,372.00	
储备基金												
企业发展基金												
利润归还权益												
△2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
1.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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												
四、本年年末余额	33,710,200,000.00	4,000,000,000.00		639,412,414.85		-637,408,692.39		1,564,333,056.76			525,209,190.88	39,801,981,123.53

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

功赵印立
陈之辉印





所有者权益变动表（续）

2022年度

金额单位：元

项 目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	33,710,200,000.00		4,000,000,000.00		639,094,962.53		-340,827,447.58		1,218,857,202.31		519,126,500.86	39,746,451,218.12
二、会计政策变更												
三、前期差错更正												
四、其他												
五、本年年初余额	33,710,200,000.00		4,000,000,000.00		639,094,962.53		-340,827,447.58		1,218,857,202.31		519,126,500.86	39,746,451,218.12
六、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					317,452.32		21,897,453.45		210,483,482.45		111,851,312.07	647,549,730.19
（一）综合收益总额							21,897,453.45					
（二）所有者投入和减少资本					317,452.32						2,104,834,824.52	2,129,732,277.87
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他					317,452.32							317,452.32
（三）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（四）利润分配												
1.提取盈余公积									210,483,482.45		-1,482,983,482.45	-1,482,500,000.00
其中：法定公积金									210,483,482.45		-210,483,482.45	
任意公积金												
盈余公积												
企业发行基金												
利润分配												
△2 提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（五）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
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												
四、本年年末余额	33,710,200,000.00		4,000,000,000.00		639,412,414.85		-318,929,994.23		1,429,340,684.76		500,977,842.93	40,394,000,948.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



五矿资本控股有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

五矿资本控股有限公司(以下简称“五矿资本控股”或“本公司”)原名五矿投资发展有限责任公司, 系由中国五矿集团有限公司(原名中国五矿集团公司, 以下简称“五矿集团”)与五矿国际有色金属贸易公司(以下简称“五矿国际有色”)共同出资设立的有限责任公司, 五矿集团及五矿国际有色于 2010 年 4 月 19 日签署国有产权转让协议, 将五矿国际有色所持本公司 0.53%股权转让给五矿集团, 转让后本公司成为五矿集团的全资子公司。根据《关于中国五矿集团整体重组改制并上市有关事项的批复》(国资改革[2010]966 号), 五矿集团以其所持有的包括本公司全部股权在内的 25 家子公司股权, 并联合其他战略投资者, 共同以发起方式设立中国五矿股份有限公司(以下简称“五矿股份”)。五矿股份设立后, 本公司的母公司由五矿集团变更为五矿股份。2016 年 12 月 27 日, 五矿股份将所持本公司 100.00%股权转让给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, 以下简称“五矿资本”), 转让后本公司成为五矿资本的全资子公司, 并于同日取得北京市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91110000710924769D 的营业执照。

根据本公司 2017 年 12 月 5 日股东会决定及修改后公司章程的规定, 五矿资本向本公司增加注册资本 1,581,200,000.00 元, 并于认缴出资之日起 36 个月内缴足。本公司已于 2017 年 12 月 8 日和 2018 年 4 月 10 日, 先后收到由五矿资本缴纳的出资 700,000,000.00 元和 881,200,00.00 元, 实收资本变更为 25,710,200,000.00 元;

根据本公司 2020 年 11 月 16 日股东会决定及修改后公司章程的规定, 五矿资本向本公司增加注册资本 8,000,000,000.00 元。本公司已于 2020 年 11 月 19 日和 2020 年 12 月 16 日先后收到五矿资本缴纳的出资 4,990,000,000.00 元和 3,010,000,000.00 元, 实收资本变更为 33,710,200,000.00 元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司法定代表人为赵立功, 公司注册地址为北京海淀区三里河路 5 号。本公司及子公司(以下简称“本集团”)属金融服务业, 主要经营范围包括证券、期货、信托、金融租赁等金融业务与实业、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。

（三）母公司以及集团总部的名称

本公司为五矿资本股份有限公司的全资子公司，隶属于中国五矿集团有限公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表及财务报表附注业经本公司 2023 年 4 月 21 日第七届董事会第四十一次会议批准对外报出。

（五）营业期限。

本公司营业期限为 1999 年 3 月 19 日至 2029 年 3 月 18 日。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本集团截止 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

本集团的子公司五矿期货有限公司（原名“五矿经易期货有限公司”，以下简称“五矿期货”）下属子公司五矿金融服务有限公司（以下简称“五矿金服”）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。

（三）记账基础和计价原则

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日在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的份额计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

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。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(五) 合并财务报表的编制方法

本集团将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本集团及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：各参与方均受到该安排的约束；两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；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。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，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，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。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。

（九）金融工具

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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。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，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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金融资产之外的金融资产，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，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3. 金融负债分类和计量

本集团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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：该项指定能够消除或显著减少会计错配；根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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（含属于金融负债的衍生工具）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。

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. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

6. 金融资产减值

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）。

（1）减值准备确认方法

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间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：

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

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：应收信托手续费及佣金

应收账款组合 3：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：应收政府补助款

其他应收款组合 6：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。

本集团对于未逾期，且信用风险自初始确认后未显著增加的融资租赁资产，划分为阶段一，包括低风险行业的融资租赁资产及初始确认时即被划分为高风险行业的融资租赁资产；对于未逾期，但已有迹象表明信用风险自初始确认后显著增加的债项，如承租人所处行业由低风险行业转为高风险行业的，划分为阶段二；对于逾期融资租赁资产（包括本金逾期及利息逾期）、五级分类中被列为次级、可疑、损失类的融资租赁资产以及其他信用风险持续、长期增加或未得到有效缓释的融资租赁资产，划分为阶段三。

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。

融资融券、股票质押式回购

对于融资融券业务、股票质押式回购交易等融资类业务形成的金融资产，公司根据不同风险水平的资产或资产组合的违约风险敞口（EAD）、违约概率（PD）、违约损失率（LGD）及前瞻性因子等参数计量预期信用损失并进行减值计提。其中，违约风险敞口为融资类业务产生的债权本金与应计利息之和；违约概率是对未来一定时期内发生违约的可能性的估计，五矿证券考虑融资人的合同期限、维持担保比例、平仓情况等因素，参考过去实际业务信息，运用预期信用损失模型计算得出违约概率；违约损失率是指债务人如果发生违约将给债权人所造成的损失金额占债权金额的比率，即损失的严重程度，五矿证券基于历史数据，并参考无担保高级债权违约损失率确定；前瞻性调整因子考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获取的前瞻性信息评分得出，包括但不限于宏观经济因素、投资、价格指数、行业政策和行业环境等。在计量预期信用损失时，公司结合不同业务的特性，基于历史数据及专家判断等方式，并考虑融资人的信用状况，以及担保券的流动性、限售情况、波动性等因素，确定不同阶段的预期损失率。

风险阶段划分具体处理如下：

A、融资融券业务

业务类型	维持担保比例	阶段划分
融资融券业务	维持担保比例 $\geq 130\%$	第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加
	$100\% \leq \text{维持担保比例} < 130\%$	第二阶段：初始确认后信用风险显著增加
	维持担保比例 $< 100\%$	第三阶段：已发生信用减值

B、股票质押式回购交易业务

业务类型	是否已违约	履约保障比例	阶段划分
股票质押业务	未违约	履约保障比例 $\geq 140\%$ ，或其他公司认定的未发生信用减值的情形	第一阶段：初始确认后信用风险未显著增加
		$100\% \leq \text{履约保障比例} < 140\%$ ，或其他公司认定的信用风险显著增加，但未发生信用减值的情形	第二阶段：初始确认后信用风险显著增加
	已违约	$100\% \leq \text{履约保障比例}$	
		履约保障比例 $< 100\%$ ，或其他公司认定的已发生信用减值	第三阶段：已发生信用减值

业务类型	是否已违约	履约保障比例	阶段划分
		生信用减值的情形	

五矿证券融资业务不同阶段的资产损失率具体如下：

第一阶段：根据不同的维持担保比例/履约保障比例，资产损失率区间为 0.39%~0.51%；

第二阶段：根据不同的维持担保比例/履约保障比例，借款人及担保人的信用能力，以及其提供的增信措施，资产损失率区间为 0.39%~5%；

第三阶段：采用五矿证券认可的计量模型对信用资产进行预期损失率评估，计量模型的指标包括但不限于定性指标，如融资人信用状况及还款能力、其他担保资产价值情况、第三方提供连带担保等其他增信措施等。

（2）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。

（3）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。

（4）减值准备的列报

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。

（5）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

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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）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. 发出存货的计价方法

发出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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

（十一）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本集团采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

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和已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备

(十六) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、管理与办公软件、交易席位费等。按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	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	3-10
交易席位费	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产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，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十八）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。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十二）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。

（1）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。

（2）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。

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

（二十三）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3. 购买选择权的行权价格，前提是本集团合理确定将行使该选择权；
4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权；
5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本集团采用增量借款利率作为折现率。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2. 本集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

本集团在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

3. 信托业务准备金

根据《中国银监会办公厅关于进一步加强信托公司风险监管工作的意见》（银监办发〔2016〕58号）、《信托公司净资本管理办法》，按会计谨慎性原则，2019年对会计估计进行变更，自2019年起按照主动管理类项目风险资本的5%计提信托业务准备金（对应科目预计负债），当累计计提的信托业务准备金金额达到风险资本的20%时，可以不再计提。

（二十五）优先股、永续债等其他金融工具

1. 优先股

本集团根据所发行的优先股的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。本集团将发行的

优先股分类为权益工具，发行优先股发生的手续费、佣金等交易费用从权益中扣除。优先股股息在宣告时，作为利润分配处理。

2. 永续债

本集团根据所发行的永续债合同到期后本集团有权不限次数展期，对于永续债票面利息，本集团有权递延支付，本集团并无合同义务支付现金或其他金融资产，结合金融负债和权益工具的定义，本集团将发行永续债分类为权益工具，发行永续债发生的手续费、佣金等交易费用从权益中扣除。永续债的利息支出，作为利润分配处理。

（二十六）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团根据在向客户转让商品、劳务或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品、劳务或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

当本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，本集团在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本集团应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

4. 具体方法

本集团收入确认的具体方法如下：

(1) 销售商品

销售商品收入确认需满足以下条件：销售商品属于某一时点履行的履约义务，本集团在履行了销售合同中的履约义务，即在客户取得相关商品的控制权时，按照该项履约义务的交易价格确认收入。

（2）手续费及佣金收入

①信托业务手续费收入在符合相关收入确认条件时，按合同规定的条件和比例计算应由公司享有的收益，确认为当期收益。

信托咨询顾问费收入按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认为收入。

②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。

③代理买卖证券业务收入，在代理买卖证券交易日确认收入。

④证券承销业务收入，按照提供劳务收入的确认条件，在提供劳务交易的结果能够可靠估计时确认为收入。

⑤受托客户资产管理业务收入，在符合相关收入确认条件时，按合同规定的条件和比例计算应由公司享有的收益，确认为当期收益。

⑥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。

（3）利息收入

利息收入和利息支出是按借出和借入货币资金的时间和实际利率计算确定的。

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。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 本集团将与本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十九）租赁

1. 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

（1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十）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。

（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。

上述公允价值由本集团及本集团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。

（三十一）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。

1. 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。

2. 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。

3. 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實際利率进行摊销，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。

4. 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。

（三十二）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，按规定交纳的经手费、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等核算。

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。

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。

本集团通过中国证券金融股份有限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. 营业部的资金管理、交易清算原则

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

10. 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。

11. 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。

12. 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。

13. 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。

14. 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

五矿证券、五矿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。

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。

中国外贸金融租赁有限公司（以下简称“外贸金租”）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），外贸金租根据自身情况，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

期货风险准备计提政策

五矿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。

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，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。

15. 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。

（三十三）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业务模式，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《证券公司金融工具减值指引》提供的映射关系，以及穆迪公布的 2021 年最新的违约率数据确定，违约损失率依据《商业银行资本管理办法（试行）》（银监会令 2012 年第 1 号）规定确定。前瞻性调整因子是根据对未来经济环境或信用环境的预测，定期对预期信用损失的计量结果进行前瞻性调整。在预期经济情况较好的情况下，对应前瞻性调整因子小于 1，在预期经济情况较差的情况下，对应前瞻性调整因子大于 1。同时，设定一定的范围，防止前瞻性调整因子年度波动过大。该范围的设定由外贸金租总经理办公会审议后确定，原则上每年需动态评估调整一次。本集团每半年对前瞻性信息进行一次更新，遇国内外重大事件（包括但不限于政治、经济、金融、卫生、环境、气候、自然灾害等事件）发生或相关政策重大调整时应及时更新相关前瞻性信息。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。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减

固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

（2）执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。

五矿资本控股不存在涉及上述会计政策变更事项的相关业务，亦本次会计政策变更不涉及以前年度追溯调整，执行变更后的会计政策未对五矿资本控股财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计变更情况

无。

（三）前期重大会计差错更正情况

无。

六、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	13、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、20、16.5

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(%)
五矿金融服务有限公司	16.50
深圳市琛达投资有限公司（以下简称“琛达投资”）	20.00
除上述以外的其他纳税主体	25.00

2. 税收优惠及批文

根据财政部税务总局发布 2021 年第 12 号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对于小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，即减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，琛达投资按此税收优惠政策执行。

七、企业合并及合并财务报表

（一）子公司情况

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
五矿证券有限公司	深圳	深圳	证券	99.76		99.76	设立
五矿期货有限公司	深圳	深圳	期货	99.00		99.00	非同一控制下企业合并
中国外贸金融租赁有限公司	北京	北京	融资租赁	93.21		93.21	非同一控制下企业合并
五矿国际信托有限公司	青海	青海	信托	78.002		78.002	设立

（二）重要非全资子公司情况

1. 少数股东

子公司全称	少数股东的持股比例（%）	少数股东的表决权比例（%）	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
五矿期货有限公司	1.000	1.000	315,906.73	700,308.16	41,401,274.43
五矿证券有限公司	0.24	0.24	905,425.88	758,882.03	24,114,272.00
五矿国际信托有限公司	21.998	21.998	390,674,778.22	311,791,603.28	5,173,982,625.33
中国外贸金融租赁有限公司	6.790	6.790	76,952,997.91		801,042,404.87

2. 主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额			
	五矿证券有限公司	五矿期货有限公司	中国外贸金融租赁有限公司	五矿国际信托有限公司
流动资产	17,595,667,462.54	21,822,418,721.23	26,473,366,660.09	24,508,942,445.25
非流动资产	11,224,999,165.84	1,232,343,834.52	34,110,146,802.53	3,040,879,320.20
资产合计	28,820,666,628.38	23,054,762,555.75	60,583,513,462.62	27,549,821,765.45
流动负债	17,558,672,761.50	18,906,881,049.01	42,088,145,327.25	2,702,928,745.26
非流动负债	251,805,900.43	16,348,755.73	6,697,983,674.64	1,328,577,807.19
负债合计	17,810,478,661.93	18,923,229,804.74	48,786,129,001.89	4,031,506,552.45
营业收入	1,836,698,604.99	1,457,535,798.60	3,363,632,690.54	4,410,371,850.13
净利润（净亏损）	377,260,785.07	31,590,672.96	1,133,328,393.42	1,775,794,446.44
综合收益总额	257,344,225.67	33,401,079.92	1,128,977,463.78	1,775,794,446.44
经营活动现金流量	965,630,510.77	1,804,399,996.39	530,547,709.59	1,544,850,199.48

续上表：

项目	上年年末余额/上期发生额			
	五矿证券有限公司	五矿期货有限公司	中国外贸金融租赁有限公司	五矿国际信托有限公司
流动资产	16,759,663,627.24	18,068,314,182.66	23,176,120,565.59	24,207,154,755.43
非流动资产	12,433,025,610.45	1,217,053,447.23	37,853,030,462.94	2,818,179,677.78
资产合计	29,192,689,237.69	19,285,367,629.89	61,029,151,028.53	27,025,334,433.21
流动负债	14,829,423,594.54	15,088,543,696.42	43,946,357,537.23	2,242,359,452.76
非流动负债	3,294,221,055.08	28,661,446.44	6,414,386,494.35	1,623,090,802.32
负债合计	18,123,644,649.62	15,117,205,142.86	50,360,744,031.58	3,865,450,255.08
营业收入	2,161,301,254.35	2,805,840,836.03	3,439,871,490.49	4,656,315,367.73
净利润（净亏损）	527,001,412.15	159,160,945.32	982,160,273.52	2,362,272,352.62
综合收益总额	565,535,876.35	158,574,456.25	982,160,273.52	2,362,272,352.62
经营活动现金流量	830,905,056.61	4,343,443,036.57	2,664,272,341.68	1,368,311,444.57

八、合并财务报表重要项目的说明

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2022年度，本期指2022年度。

（一）货币资金

1. 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
银行存款	18,409,448,830.80	16,083,598,782.60
其他货币资金	73,841,669.02	117,654,226.85
小计	18,483,290,499.82	16,201,253,009.45
加：应收利息	139,485,733.09	44,053,694.44
合计	18,622,776,232.91	16,245,306,703.89
其中：存放境外的款项总额	130,414,017.24	88,531,694.34

注：2022年12月31日银行存款中包括五矿证券的客户存款1,996,984,169.41元（2021年12月31日：2,023,848,396.45元），五矿期货的客户保证金存款11,901,300,410.66元（2021年12月31日：10,016,923,378.17元）。

2. 2022年12月31日存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项41,250,000.00元（2021年12月31日：1,250,000.00元）为存放中央银行法定准备金等款项。

(二) 结算备付金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
公司备付金	58,217,200.28	145,622,241.09
客户备付金	467,408,677.88	563,671,652.61
<u>合计</u>	<u>525,625,878.16</u>	<u>709,293,893.70</u>

2. 按币种列示

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算率	折人民币金额	原币金额	折算率	折人民币金额
公司备付金	—	—	—	—	—	—
人民币	57,585,833.65	1.0000	57,585,833.65	145,622,241.09	1.0000	145,622,241.09
<u>小计</u>	—	—	<u>57,585,833.65</u>	—	—	<u>145,622,241.09</u>
公司信用保证金	—	—	—	—	—	—
人民币	631,366.63	1.0000	<u>631,366.63</u>	—	—	—
<u>小计</u>	—	—	<u>631,366.63</u>	—	—	—
客户备付金	—	—	—	—	—	—
人民币	311,517,158.05	1.0000	311,517,158.05	326,612,716.23	1.0000	326,612,716.23
美元	152,824.07	6.9646	1,064,358.52	206,511.12	6.3757	1,316,652.95
港币	2,991,540.70	0.8933	2,672,343.31	1,885,628.53	0.8176	1,541,689.89
<u>小计</u>	—	—	<u>315,253,859.88</u>	—	—	<u>329,471,059.07</u>
客户信用备付金	—	—	—	—	—	—
人民币	152,154,818.00	1.0000	152,154,818.00	234,200,593.54	1.0000	234,200,593.54
<u>小计</u>	—	—	<u>152,154,818.00</u>	—	—	<u>234,200,593.54</u>
<u>合计</u>	—	—	<u>525,625,878.16</u>	—	—	<u>709,293,893.70</u>

(三) 拆出资金

项目	期末余额	期初余额
拆放银行业存款类金融机构	1,600,000,000.00	
<u>小计</u>	<u>1,600,000,000.00</u>	
加：应收利息	1,044,444.44	
<u>合计</u>	<u>1,601,044,444.44</u>	
减：拆出资金减值准备		
<u>账面价值</u>	<u>1,601,044,444.44</u>	

(四) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,505,311,914.20	30,478,540,379.20
其中：债务工具投资	16,017,478,899.44	1,797,527,826.58
基金	7,430,750,534.48	10,095,736,718.30
信托产品	4,552,447,568.47	14,088,708,012.84
资管计划	4,008,149,483.08	2,563,039,705.29
权益工具投资	3,696,930,115.61	1,568,277,487.93
银行理财	799,555,313.12	365,250,628.26
合计	<u>36,505,311,914.20</u>	<u>30,478,540,379.20</u>

(五) 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他衍生工具	1,496,217.50	10,567,685.00
套期工具	2,301,680.00	6,210,290.00
合计	<u>3,797,897.50</u>	<u>16,777,975.00</u>

(六) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	363,480,113.13	18,039,574.38
其中：[6 个月以内]	352,195,575.07	16,550,129.78
[7~12 个月]	11,284,538.06	1,489,444.60
1 至 2 年（含 2 年）	628,978.32	
2 至 3 年		1,011,704.11
3 至 4 年	1,011,704.11	
小计	<u>365,120,795.56</u>	<u>19,051,278.49</u>
减：坏账准备	7,605,289.89	961,118.90
合计	<u>357,515,505.67</u>	<u>18,090,159.59</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,640,682.43	0.45	1,640,682.43	100.00	
按组合计提坏账准备	363,480,113.13	99.55	5,964,607.46	1.64	357,515,505.67
其中：应收资管计划管理费、席位佣金	17,455,552.53	4.78			17,455,552.53
应收信托手续费及佣金	324,051,091.04	88.75	5,379,248.11	1.66	318,671,842.93
应收其他客户	21,973,469.56	6.02	585,359.35	2.66	21,388,110.21
合计	<u>365,120,795.56</u>	<u>100.00</u>	<u>7,605,289.89</u>	<u>2.08</u>	<u>357,515,505.67</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
单项计提坏账准备	1,011,704.11	5.31	961,118.90	95.00	50,585.21
按组合计提坏账准备	18,039,574.38	94.69			18,039,574.38
其中：应收资管计划管理费、席位佣金	18,039,574.38	94.69			18,039,574.38
合计	<u>19,051,278.49</u>	<u>100.00</u>	<u>961,118.90</u>	<u>5.04</u>	<u>18,090,159.59</u>

3. 按单项计提坏账准备

应收款项内容	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
资产管理计划	1,640,682.43	1,640,682.43	100.00	预计无法收回
合计	<u>1,640,682.43</u>	<u>1,640,682.43</u>	<u>100.00</u>	

4. 按组合计提坏账准备

(1) 组合计提项目：应收资管计划管理费、席位佣金

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内(含6个月)	15,311,014.47		
7至12个月	2,144,538.06		
1至2年			
合计	<u>17,455,552.53</u>		

接上表：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	16,550,129.78		
7 至 12 个月	1,489,444.60		
<u>合计</u>	<u>18,039,574.38</u>		

(2) 组合计提项目：应收信托手续费及佣金

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	324,051,091.04	5,379,248.11	1.66
<u>合计</u>	<u>324,051,091.04</u>	<u>5,379,248.11</u>	<u>1.66</u>

(3) 组合计提项目：应收其他客户

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	12,833,469.56	128,334.70	1.00
7 至 12 个月	9,140,000.00	457,024.65	5.00
<u>合计</u>	<u>21,973,469.56</u>	<u>585,359.35</u>	<u>2.66</u>

按组合计提坏账的确认标准及说明：

根据违约风险敞口按照整个存续期预期信用损失率，对已发生信用违约的按照单项计提，对未发生信用违约的按照如下组合计提：

应收款项组合 1：应收资管计划管理费、席位佣金；

应收款项组合 2：应收信托手续费及佣金；

应收账款组合 3：应收其他客户。

对于划分为组合的应收账款，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，计算预期信用损失。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	33,130,000.00	9.07	549,958.00
单位 2	26,247,443.28	7.19	435,707.56
单位 3	24,474,477.58	6.70	406,276.33
单位 4	19,273,755.50	5.28	319,944.34
单位 5	11,083,342.10	3.04	183,983.48
合计	114,209,018.46	31.28	1,895,869.71

(七) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	30,310,548.98	65.17	17,657,419.47	52.46
1-2 年 (含 2 年)	5,366,338.98	11.54	12,933,198.52	38.42
2-3 年 (含 3 年)	8,291,868.36	17.83	2,367,901.47	7.04
3 年以上	2,542,192.17	5.46	701,127.98	2.08
合计	46,510,948.49	100.00	33,659,647.44	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

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 22,972,526.19 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 49.39%。

(八) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	7,608,101.69	6,567,771.79
应收股利	2,738,987.07	4,845,359.94
其他应收款	204,021,520.41	391,702,713.71
合计	214,368,609.17	403,115,845.44

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
买入返售金融资产	7,675,453.14	8,689,753.14
其他	3,722,537.45	8,583,310.34
小计	<u>11,397,990.59</u>	<u>17,273,063.48</u>
减：坏账准备	3,789,888.90	10,705,291.69
合计	<u>7,608,101.69</u>	<u>6,567,771.79</u>

(2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间（天）	逾期原因	是否发生减值及判断依据
应收利息单位 1	4,695,100.32	1643	未能及时付息	已发生减值
应收利息单位 2	1,882,914.30	626	未能及时付息	已发生减值
应收利息单位 3	596,957.91	46	未能及时付息	已发生减值
应收利息单位 4	258,913.53	59	未能及时付息	已发生减值
应收利息单位 5	139,158.96	17	未能及时付息	已发生减值
合计	<u>7,573,045.02</u>			

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		9,557.46	10,695,734.23	10,705,291.69
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		94.63	-6,915,497.42	-6,915,402.79
本期转回				
本期转销				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
本期核销				
其他变动				
期末余额		9,652.09	3,780,236.81	3,789,888.90

说明：期末本集团不存在处于第一阶段的应收利息。

2. 应收股利

项目	期末余额	期初余额
银华日利基金	1,806,077.96	4,869,708.48
其他	941,939.50	
小计	<u>2,748,017.46</u>	<u>4,869,708.48</u>
减：坏账准备	9,030.39	24,348.54
合计	<u>2,738,987.07</u>	<u>4,845,359.94</u>

3. 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年，下同）	177,717,344.55	375,237,908.22
1 至 2 年	18,105,936.18	15,559,619.12
2 至 3 年	6,063,367.24	2,225,190.94
3 年以上	243,922,788.14	246,185,913.60
小计	<u>445,809,436.11</u>	<u>639,208,631.88</u>
减：坏账准备	241,787,915.70	247,505,918.17
合计	<u>204,021,520.41</u>	<u>391,702,713.71</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金、保证金、备用金等	49,932,506.61	50,331,441.40
应收代垫信托费用款项	285,419,127.98	467,432,410.72
应收垫付资管产品税费等	10,565,396.39	13,215,933.51
其他代收代付等款项	99,892,405.13	108,228,846.25
小计	<u>445,809,436.11</u>	<u>639,208,631.88</u>
减：坏账准备	241,787,915.70	247,505,918.17
合计	<u>204,021,520.41</u>	<u>391,702,713.71</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	6,252,647.61		241,253,270.56	247,505,918.17
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,238,427.57			-3,238,427.57
本期转回			2,479,574.90	2,479,574.90
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,014,220.04		238,773,695.66	241,787,915.70

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变	
其他应收款	247,505,918.17	-3,238,427.57	2,479,574.90			241,787,915.70
合计	<u>247,505,918.17</u>	<u>-3,238,427.57</u>	<u>2,479,574.90</u>			<u>241,787,915.70</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合 计的比例 (%)	坏账准备
应收单位 1	代垫信托费用	127,161,978.43	3 年以上	28.52	127,161,978.43
应收单位 2	代垫信托费用	100,000,000.00	3 年以上	22.43	100,000,000.00
应收单位 3	代垫信托费用	24,315,000.88	1 年以内	5.45	403,629.01
应收单位 4	押金	22,720,996.95	1 年以内	5.10	113,604.98
应收单位 5	代垫信托费用	10,260,832.74	1 年以内	2.30	170,329.82
合计	——	<u>284,458,809.00</u>		<u>63.80</u>	<u>227,849,542.24</u>

(九) 买入返售金融资产

项目	期末余额	期初余额
股票	665,225,604.24	716,870,218.74
债券	4,056,652,684.98	4,580,774,230.27
小计	<u>4,721,878,289.22</u>	<u>5,297,644,449.01</u>
加：应收利息	3,062,818.23	1,801,866.19
减：减值准备	321,487,561.96	412,132,568.86
合计	<u>4,403,453,545.49</u>	<u>4,887,313,746.34</u>

1. 按业务类别列示

项目	期末余额	期初余额
股票质押式回购	665,225,604.24	716,870,218.74
债券逆回购业务	4,056,652,684.98	4,580,774,230.27
小计	<u>4,721,878,289.22</u>	<u>5,297,644,449.01</u>
加：应收利息	3,062,818.23	1,801,866.19
减：减值准备	321,487,561.96	412,132,568.86
合计	<u>4,403,453,545.49</u>	<u>4,887,313,746.34</u>

2. 约定购回式证券、股票质押回购等的剩余期限

剩余期限	期末余额	期初余额
1 个月内	4,056,652,684.98	4,580,774,230.27
已逾期	665,225,604.24	716,870,218.74
小计	<u>4,721,878,289.22</u>	<u>5,297,644,449.01</u>
加：应收利息	3,062,818.23	1,801,866.19
减：减值准备	321,487,561.96	412,132,568.86
合计	<u>4,403,453,545.49</u>	<u>4,887,313,746.34</u>

说明：截至2022年12月31日，质押回购融出资金已逾期项目融出资金余额665,225,604.24元，累计计提减值准备321,487,561.96元。

3. 买入返售金融资产的担保物公允价值

担保物类别	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值
股票	266,873,442.60	367,929,842.86
债券	4,567,117,913.30	4,958,307,041.32
合计	<u>4,833,991,355.90</u>	<u>5,326,236,884.18</u>

(十) 存货

1. 存货分类

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	247,151,843.18	181,300,436.96	65,851,406.22
合计	<u>247,151,843.18</u>	<u>181,300,436.96</u>	<u>65,851,406.22</u>

说明：截止 2022 年 12 月 31 日，因诉讼等导致的使用权受到限制的存货账面价值 47,624,939.38 元。

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品（产成品）	213,368,367.48	27,926,244.34	185,442,123.14
合计	<u>213,368,367.48</u>	<u>27,926,244.34</u>	<u>185,442,123.14</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	27,926,244.34	153,374,192.62				181,300,436.96
合计	27,926,244.34	153,374,192.62				181,300,436.96

(十一) 一年内到期的非流动资产

1. 明细情况

项目	期末价值	期初价值
一年内到期的债权投资	24,602,000.00	25,770,900.00
一年内到期的长期应收款	21,361,877,848.18	20,531,409,385.28
合计	21,386,479,848.18	20,557,180,285.28

2. 一年内到期的长期应收款明细

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	22,094,792,698.36	732,914,850.18	21,361,877,848.18

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收融资租赁款	21,917,476,363.49	1,386,066,978.21	20,531,409,385.28

3. 应收融资租赁款明细

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应收融资租赁款	22,094,792,698.36	21,917,476,363.49
其中：未实现融资收益	2,446,890,286.90	2,744,083,671.62
小计	22,094,792,698.36	21,917,476,363.49
减：一年内到期的应收融资租赁款减值准备	732,914,850.18	1,386,066,978.21
合计	21,361,877,848.18	20,531,409,385.28

(十二) 其他流动资产

1. 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收货币保证金	5,006,554,641.35	3,749,583,971.30
融出资金	4,367,190,816.27	5,704,964,090.30
应收质押保证金	3,391,832,530.26	2,818,705,092.34
存出保证金	77,595,685.32	62,448,960.97
应收结算担保金	30,899,215.04	40,717,364.16
增值税留抵税额		10,485,631.08
其他	248,282,008.23	91,315,787.96
<u>合计</u>	<u>13,122,354,896.47</u>	<u>12,478,220,898.11</u>

2. 应收货币保证金

项目	期末余额	期初余额
上海期货交易所	1,646,230,079.91	591,414,469.46
中国金融期货交易所	1,254,420,419.55	1,707,195,710.98
大连商品交易所	1,166,595,146.32	930,659,545.98
郑州商品交易所	666,339,462.47	314,834,709.63
MarexFinancial	65,401,559.32	68,256,926.96
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	52,537,908.22	30,791,118.40
StoneXFinancialLtd	43,923,374.31	1,947,407.02
上海国际能源交易中心	36,451,374.82	65,301,638.52
辉立商品（香港）有限公司	21,666,851.08	14,207,884.91
广州期货交易所	21,141,260.24	
辉立期货私人有限公司	14,561,310.82	17,376,612.83
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	8,099,036.55	7,201,769.40
中信期货国际有限公司	7,098,447.69	
StraitsFinancialServicesPteLtd	2,088,410.05	
上海证券交易所		396,177.21
<u>合计</u>	<u>5,006,554,641.35</u>	<u>3,749,583,971.30</u>

3. 应收质押保证金

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
上海期货交易所	2,164,468,176.00	1,791,211,180.00
大连商品交易所	521,551,896.00	484,759,440.00
郑州商品交易所	162,405,120.00	320,921,040.00
上海国际能源交易中心	431,064,691.55	128,230,285.93
中国金融期货交易所	94,449,844.00	86,834,184.00
外币保证金调整	17,892,802.71	6,748,962.41
合计	3,391,832,530.26	2,818,705,092.34

(2) 质押品明细

质押品明细	质押时市值	折扣率	期末市值
国债	3,545,674,067.75	0.80	3,543,052,705.00
美元	414,407,089.79	0.95	357,856,054.26
原油	115,009,800.00	0.80	113,876,800.00
乙二醇	42,042,500.00	0.80	42,650,200.00
铅	39,831,125.00	0.80	40,891,000.00
白银	25,056,000.00	0.80	25,497,600.00
锡	9,095,580.00	0.80	10,437,000.00
铜	8,912,500.00	0.80	8,272,500.00
玉米	3,721,340.00	0.80	3,722,670.00
棉花	2,843,000.00	0.80	2,843,000.00
黄金	1,119,480.00	0.80	1,227,120.00
合计	4,207,712,482.54		4,150,326,649.26

4. 存出保证金

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
交易保证金	——	——	62,173,838.28	——	——	42,298,455.77
其中：人民币	60,334,268.28	1.0000	60,334,268.28	40,614,515.77	1.0000	40,614,515.77
美元	200,000.00	6.9646	1,392,920.00	200,000.00	6.3757	1,275,140.00
港币	500,000.00	0.8933	446,650.00	500,000.00	0.8176	408,800.00
信用保证金	——	——	15,421,847.04	——	——	20,150,505.20
其中：人民币	15,421,847.04	1.0000	15,421,847.04	20,150,505.20	1.0000	20,150,505.20

项目	期末余额			期初余额		
	原币	汇率	人民币	原币	汇率	人民币
合计	—	—	77,595,685.32	—	—	62,448,960.97

5. 应收结算担保金

交易所名称	期末余额	期初余额
中国金融期货交易所	20,099,215.04	29,917,364.16
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	5,400,000.00	5,400,000.00
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	5,400,000.00	5,400,000.00
合计	30,899,215.04	40,717,364.16

6. 融出资金

(1) 按业务类别分

项目	期末余额	期初余额
融资业务融出资金	4,437,106,051.34	5,780,894,085.18
减：减值准备	69,915,235.07	75,929,994.88
融出资金净值	4,367,190,816.27	5,704,964,090.30

(2) 按交易对手分

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
个人	4,150,856,859.42	5,411,452,353.17
机构	286,249,191.92	369,441,732.01
小计	4,437,106,051.34	5,780,894,085.18
减：减值准备	69,915,235.07	75,929,994.88
融出资金净值	4,367,190,816.27	5,704,964,090.30

(3) 按减值组合列示的融出资金

种类	期末余额				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	4,381,664,273.41	98.75	17,241,848.92	0.39	4,364,422,424.49
按单项计提坏账准备的融出资金	55,441,777.93	1.25	52,673,386.15	95.01	2,768,391.78
合计	4,437,106,051.34	100.00	69,915,235.07		4,367,190,816.27

续上表：

种类	账面余额	比例 (%)	期初余额		净额
			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	5,725,240,660.31	99.04	23,055,544.14	0.40	5,702,185,116.17
按单项计提坏账准备的融出资金	55,653,424.87	0.96	52,874,450.74	95.01	2,778,974.13
合计	5,780,894,085.18	100.00	75,929,994.88		5,704,964,090.30

(4) 收取的担保物情况

项目	2022年12月31日	2021年12月31日
资金	457,970,675.25	455,525,436.75
证券	10,489,992,245.88	14,280,303,116.63
合计	10,947,962,921.13	14,735,828,553.38

(十三) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托业保障基金	279,053,127.32		279,053,127.32
其他	223,013,495.88	30,315,600.00	192,697,895.88
减：一年内到期的债权投资	24,602,000.00		24,602,000.00
合计	477,464,623.20	30,315,600.00	447,149,023.20

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
信托业保障基金	268,301,313.97		268,301,313.97
其他	30,200,400.00	30,200,400.00	
减：一年内到期的债权投资	25,770,900.00		25,770,900.00
合计	272,730,813.97	30,200,400.00	242,530,413.97

2. 减值准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	合计
2022 年 1 月 1 日余额			30,200,400.00	30,200,400.00
2022 年 1 月 1 日余额在本				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	115,200.00			115,200.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	115,200.00		30,200,400.00	30,315,600.00

说明：本集团预计信托行业保障基金的债权违约损失率为 0，因此未计提减值准备。

(十四) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	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	备注
债券及大额存单	11,914,382,375.60	134,158,682.53	-101,182,217.56	9,677,816,104.17	9,598,312,050.77	-54,654,629.13	7,588,200.42	
合计	<u>11,914,382,375.60</u>	<u>134,158,682.53</u>	<u>-101,182,217.56</u>	<u>9,677,816,104.17</u>	<u>9,598,312,050.77</u>	<u>-54,654,629.13</u>	<u>7,588,200.42</u>	

2. 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	9,349,188.54			9,349,188.54
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	1,760,988.12			1,760,988.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	7,588,200.42			7,588,200.42

本期减值准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的判断依据：

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，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备。

（十五）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	58,290,101,669.64	3,817,404,044.63	54,472,697,625.01
其中：未实现融资收益	5,727,590,810.10		5,727,590,810.10
减：一年内到期的长期应收款	22,094,792,698.36	732,914,850.18	21,361,877,848.18
合计	36,195,308,971.28	3,084,489,194.45	33,110,819,776.83

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	61,292,430,331.47	4,068,301,798.65	57,224,128,532.82
其中：未实现融资收益	6,679,170,230.63		6,679,170,230.63
减：一年内到期的长期应收款	21,917,476,363.49	1,386,066,978.21	20,531,409,385.28
合计	<u>39,374,953,967.98</u>	<u>2,682,234,820.44</u>	<u>36,692,719,147.54</u>

2. 长期应收款减值准备计提情况（含一年内到期的长期应收款）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	912,137,640.75	298,524,638.65	2,857,639,519.25	4,068,301,798.65
期初余额在本期				
——转入第二阶段	-331,780,188.77	331,780,188.77		
——转入第三阶段	-81,625,464.32		81,625,464.32	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	550,507,871.26	-160,405,964.89	-215,079,726.23	175,022,180.14
本期转销			183,232,590.89	183,232,590.89
本期核销			242,687,343.27	242,687,343.27
期末余额	<u>1,049,239,858.92</u>	<u>469,898,862.53</u>	<u>2,298,265,323.18</u>	<u>3,817,404,044.63</u>

(十六) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	4,688,369,922.66	-167,102,268.63	32,880,000.00	4,488,387,654.03
合计	<u>4,688,369,922.66</u>	<u>-167,102,268.63</u>	<u>32,880,000.00</u>	<u>4,488,387,654.03</u>

2. 长期股权投资明细

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动				其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提	其他	期末余额	减值准备	期末余额
		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							
一、联营企业												
安信基金管理有限责任公司	295,178,023.75			36,028,823.44						331,206,847.19		
绵阳市商业银行股份有限公司	1,750,503,516.00			188,788,523.31	-23,322,299.85	35,153.43	32,880,000.00			1,883,124,892.89		
工银安盛人寿保险有限公司	2,637,692,437.90			-70,875,435.97	-297,707,935.54					2,269,109,066.39		
广东讯达金通股权投资合伙企业（有限合伙）	4,995,945.01			-49,097.45						4,946,847.56		
合计	4,688,369,922.66			153,892,813.33	-321,030,235.39	35,153.43	32,880,000.00			4,488,387,654.03		

(十七) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
非上市权益	172,139,809.44	178,389,511.73
新三板及其他上市权益	976,145,105.39	36,862,962.70
合计	<u>1,148,284,914.83</u>	<u>215,252,474.43</u>

2. 期末重要的其他权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
非上市权益	652,032.64	6,981,216.74	404,764,765.70		长期战略持有	
新三板及其他上市权益	66,356,806.75	5,141,336.22	84,565,629.27		长期战略持有	
合计	<u>67,008,839.39</u>	<u>12,122,552.96</u>	<u>489,330,394.97</u>			

(十八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	1,815,819,850.38	1,959,195,154.67
其中：权益工具投资	817,500,222.67	731,245,600.81
信托产品	301,220,287.71	597,537,000.00
基金投资	205,267,200.00	144,531,233.86
资管计划投资	177,540.00	298,320.00
其他投资	491,654,600.00	485,583,000.00
合计	<u>1,815,819,850.38</u>	<u>1,959,195,154.67</u>

(十九) 投资性房地产

以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	398,861,411.46		25,669,877.14	373,191,534.32
其中：房屋、建筑物	398,861,411.46		25,669,877.14	373,191,534.32
二、累计折旧和累计摊销合计	20,842,394.97	9,226,209.55	1,219,216.49	28,849,388.03
其中：房屋、建筑物	20,842,394.97	9,226,209.55	1,219,216.49	28,849,388.03
三、账面净值合计	378,019,016.49			344,342,146.29

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：房屋、建筑物	378,019,016.49			344,342,146.29
四、减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	378,019,016.49			344,342,146.29
其中：房屋、建筑物	378,019,016.49			344,342,146.29

(二十) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	341,097,231.02	320,554,195.42
固定资产清理		120,975.46
合计	<u>341,097,231.02</u>	<u>320,675,170.88</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	465,237,291.99	74,835,194.07	6,584,500.35	533,487,985.71
其中：房屋及建筑物	220,342,066.52	25,669,877.14	3,456,308.00	242,555,635.66
运输工具	12,586,807.07		275,056.52	12,311,750.55
电子设备	149,783,633.61	42,016,036.45	2,198,248.31	189,601,421.75
办公设备	81,280,971.74	6,861,630.86	529,972.99	87,612,629.61
其他	1,243,813.05	287,649.62	124,914.53	1,406,548.14
二、累计折旧合计	144,683,096.57	51,505,660.67	3,798,002.55	192,390,754.69
其中：房屋及建筑物	17,939,460.42	6,717,623.41	1,137,352.60	23,519,731.23
运输工具	11,348,814.37	450,243.57	266,804.82	11,532,253.12
电子设备	70,954,264.52	38,244,749.36	1,785,733.03	107,413,280.85
办公设备	43,605,089.95	5,749,332.95	489,443.30	48,864,979.60
其他	835,467.31	343,711.38	118,668.80	1,060,509.89
三、账面净值合计	320,554,195.42			341,097,231.02
其中：房屋及建筑物	202,402,606.10			219,035,904.43
运输工具	1,237,992.70			779,497.43
电子设备	78,829,369.09			82,188,140.90
办公设备	37,675,881.79			38,747,650.01
其他	408,345.74			346,038.25

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他				
五、账面价值合计	320,554,195.42			341,097,231.02
其中：房屋及建筑物	202,402,606.10			219,035,904.43
运输工具	1,237,992.70			779,497.43
电子设备	78,829,369.09			82,188,140.90
办公设备	37,675,881.79			38,747,650.01
其他	408,345.74			346,038.25

(二十一) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	395,751,087.20	181,493,550.39	120,909,693.60	456,334,943.99
其中：房屋及建筑物	370,006,034.83	177,203,517.31	116,301,502.65	430,908,049.49
机器设备	24,733,809.99	4,018,858.29	3,991,133.06	24,761,535.22
运输设备	795,839.99	271,174.79	617,057.89	449,956.89
其他	215,402.39			215,402.39
二、累计折旧合计	145,720,333.71	162,951,955.83	132,657,719.30	176,014,570.24
其中：房屋及建筑物	137,807,153.76	153,467,091.59	128,049,528.35	163,224,717.00
机器设备	7,114,051.48	9,501,452.66	3,991,133.06	12,624,371.08
运输设备	756,047.99	-59,668.90	617,057.89	79,321.20
其他	43,080.48	43,080.48		86,160.96
三、账面净值合计	250,030,753.49			280,320,373.75
其中：房屋及建筑物	232,198,881.07			267,683,332.49
机器设备	17,619,758.51			12,137,164.14
运输设备	39,792.00			370,635.69
其他	172,321.91			129,241.43
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
设备				
运输设备				
其他				
五、账面价值合计	250,030,753.49			280,320,373.75
其中：房屋及建筑物	232,198,881.07			267,683,332.49
设备	17,619,758.51			12,137,164.14
运输设备	39,792.00			370,635.69
其他	172,321.91			129,241.43

(二十二) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	821,542,676.77	123,911,848.07	797,363.58	944,657,161.26
其中：软件	399,459,161.77	123,911,848.07	797,363.58	522,573,646.26
土地使用权	419,413,515.00			419,413,515.00
交易席位费	2,670,000.00			2,670,000.00
二、累计摊销额合计	281,856,752.45	101,232,837.42	22,000.00	383,067,589.87
其中：软件	196,896,940.28	90,614,797.14	22,000.00	287,489,737.42
土地使用权	82,289,812.17	10,618,040.28		92,907,852.45
交易席位费	2,670,000.00			2,670,000.00
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
非专利技术				
交易席位费				
四、账面价值合计	539,685,924.32			561,589,571.39
其中：软件	202,562,221.49			235,083,908.84
土地使用权	337,123,702.83			326,505,662.55
交易席位费				

(二十三) 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期	其他
信托管理等平台	8,545,899.09	8,058,299.82	43,616,694.96	51,864,941.82		8,355,952.05
合计	8,545,899.09	8,058,299.82	43,616,694.96	51,864,941.82		8,355,952.05

(二十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
五矿期货商誉	275,506,384.39					275,506,384.39
外贸金租商誉	901,458,705.94					901,458,705.94
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) 外贸金租商誉系五矿资本控股非同一控制下企业合并外贸金租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期货有限公司。

(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。

(4) 本集团采用市场法计算与商誉相关资产组的可收回金额, 根据与相关资产组相同或相似的可比公司近期交易的成交价格, 通过分析相关资产组与可比公司各自特点确定相关资产组的可收回金额。经减值测试, 期末不存在商誉减值情况。

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

单位: 万元

商誉账面价值	主要构成	资产组或资产组组合		
		账面价值	确定方法	本期是否发生变动
27,550.64	五矿期货有限公司经营性资产	2,142,880.95		
	五矿期货有限公司经营性负债	1,905,873.41	可收回金额法	否
90,145.87	中国外贸金融租赁有限公司经营性资产	5,963,366.89		

商誉账面价值	资产组或资产组组合			
	主要构成	账面价值	确定方法	本期是否发生变动
23,500.00	中国外贸金融租赁有限公司经营性负债	4,878,612.90		
	五矿国际信托有限公司经营性资产	2,646,663.44		
	五矿国际信托有限公司经营性负债	361,477.02		

综上，不含商誉资产组账面价值为3,606,947.95万元，含商誉资产组账面价值为3,761,338.68万元（包含归属于少数股东的商誉账面价值）。资产组组合的经营性资产主要包括货币资金、交易性金融资产、其他流动资产、应收融资租赁款、其他应收款等，经营性负债主要包括应付职工薪酬、应交税费、预计负债、长期借款、应付债券等。

3. 商誉减值测试过程、关键参数

单位：万元

商誉账面价值	可收回金额的确定方法	重要假设及其合理理由	关键参数及其理由
141,196.51	采用市场法计算与商誉相关资产组的可收回金额。	重要假设： 1. 假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化； 2. 假设评估对象在未来预测期持续经营、评估范围内资产持续使用； 3. 假设和评估对象经营相关当事人相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重 4. 假设评估基准日后无不可抗力造成的重大不利影响； 5. 假设评估对象处于交易过程中，资产评估专业人员根据评估对象的交易条件等模拟市场进行评估，评估结果是对评估对象最可能达成交易价格的估计； 6. 假设评估对象及其所涉及资产是在公开市场上进行交易的，资产交易双方地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，资产交易行为都是在自愿的、理智的、非强制条件下进行的。 理由：采用市场法评估，故假设公平、公开的交易市场	商誉减值测试过程主要采用的是市场法中的市净率（P/B），由于本集团是类金融公司，五矿期货和五矿信托收入和盈利与资本市场的关联度较强，由于国内资本市场的波动性较大，导致公司的收入和盈利也波动较大，而市盈率（P/E）和市销率（P/S）通常适用于盈利或营收相对稳定，波动性较小的行业。外贸金租经营业务与国家宏观经济环境息息相关，受国家货币政策、金融行业监管政策影响较大，导致盈利波动较大，因此均不适宜采用市盈率（P/E）和市销率（P/S）；同时本集团也属于轻资产类公司，折旧摊销等非付现成本比例较小，也不适宜采用企业倍数（EV/EBITDA）。

(二十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修及工程费	54,655,627.77	37,266,559.37	30,091,253.09	61,830,934.05
手续费	1,787,990.29		642,730.14	1,145,260.15
其他	9,180,595.81	3,754,093.91	346,734.76	12,587,954.96
合计	<u>65,624,213.87</u>	<u>41,020,653.28</u>	<u>31,080,717.99</u>	<u>75,564,149.16</u>

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收融资租赁款减值准备	3,239,836,261.19	809,959,065.30	3,460,496,422.84	865,124,105.71
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动	2,584,439,226.63	646,109,806.66	985,399,417.18	246,349,854.30
手续费收入	662,816,348.12	165,704,087.02	837,665,206.27	209,416,301.56
交易性金融负债公允价值变动	648,680,600.00	162,170,150.00	573,322,995.67	143,330,748.92
预计负债	628,119,578.58	157,029,894.65	858,221,389.40	214,555,347.35
应付职工薪酬	524,867,439.66	131,216,859.93	402,151,049.40	100,537,762.36
融出资金减值准备及买入返售金融资产减值准备	391,402,797.03	97,850,699.26	488,062,563.74	122,015,640.94
坏账准备	251,948,561.02	62,987,140.25	257,953,582.56	64,488,395.66
存货跌价准备	181,300,436.96	45,325,109.24	27,926,244.34	6,981,561.09
其他权益工具投资公允价值变动	85,080,501.58	21,270,125.39	21,707,188.60	5,426,797.15
其他债权投资公允价值变动	53,883,064.88	13,470,766.22		
衍生金融负债公允价值变动	220,255.48	55,063.87	645,892.40	161,473.10
其他	44,199,650.71	11,049,912.69	105,665,276.70	26,416,319.18
合计	<u>9,296,794,721.85</u>	<u>2,324,198,680.48</u>	<u>8,019,217,229.10</u>	<u>2,004,804,307.32</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动	264,847,860.91	66,211,965.23	358,933,463.91	89,733,365.98
融资租赁收入确认差异	179,879,522.40	44,969,880.60	162,498,897.96	40,624,724.49
衍生金融资产公允价值变动	9,446,527.65	2,361,631.91	16,777,975.00	4,194,493.75
其他债权投资公允价值变动			46,527,588.43	11,631,897.11
商品期货套期保值			7,283,628.31	1,820,907.08
其他权益工具投资公允价值变动			145,030.99	36,257.75
其他	31,157,279.64	7,789,319.91	39,573,697.32	9,893,424.33
合计	485,331,190.60	121,332,797.65	631,740,281.92	157,935,070.49

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
	金额	末余额	金额	初余额
递延所得税资产	61,826,759.39	2,262,371,921.09		2,004,804,307.32
递延所得税负债	61,826,759.39	59,506,038.26		157,935,070.49

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	724,795,046.72	544,266,525.40
坏账准备	1,243,563.87	1,243,094.74
交易性金融资产及其他非流动金融资产公允价值变动	345,149,060.13	236,176,390.06
债权投资减值准备	30,200,400.00	30,200,400.00
其他权益工具公允价值变动	392,127,340.43	391,678,877.66
应付职工薪酬	13,288,656.95	
其他	2,712,940.63	2,003,467.98
合计	1,509,517,008.73	1,205,568,755.84

5. 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	期末余额	期初余额	备注
2023 年	39,656,605.95	39,656,605.95	
2024 年	415,477,500.01	415,477,500.01	
2025 年	83,477,966.30	83,477,966.30	
2026 年		5,654,453.14	
2027 年	180,126,695.04		
以后年度	6,056,279.42		
合计	<u>724,795,046.72</u>	<u>544,266,525.40</u>	

(二十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产款	35,939,760.39	36,307,706.05
合计	<u>35,939,760.39</u>	<u>36,307,706.05</u>

(二十八) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	39,703,476,561.12	41,792,000,169.93
质押借款		497,715,163.85
保证借款	170,185,250.00	70,000,000.00
合计	<u>39,873,661,811.12</u>	<u>42,359,715,333.78</u>

(二十九) 拆入资金

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行拆入	5,000,991,461.11	3,043,896,997.14
小计	<u>5,000,991,461.11</u>	<u>3,043,896,997.14</u>
加：应付利息	1,551,502.77	
合计	<u>5,002,542,963.88</u>	<u>3,043,896,997.14</u>

(三十) 交易性金融负债

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债	2,330,873,334.81	626,080,034.14
其中：发行的交易性债券		
其他	2,330,873,334.81	626,080,034.14
<u>合计</u>	<u>2,330,873,334.81</u>	<u>626,080,034.14</u>

(三十一) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
衍生金融负债	24,576,788.60	33,732,565.30
<u>合计</u>	<u>24,576,788.60</u>	<u>33,732,565.30</u>

(三十二) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	235,640,000.00	
信用证		736,802,840.29
<u>合计</u>	<u>235,640,000.00</u>	<u>736,802,840.29</u>

(三十三) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款（原材料及商品采购款）	27,590,654.87	27,590,654.87
应付资产管理计划份额		101,046.73
投资者保护基金	4,332,946.03	10,245,583.59
其他	44,097,147.55	40,673,513.61
<u>合计</u>	<u>76,020,748.45</u>	<u>78,610,798.80</u>

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
嘉兴利昌成国际贸易有限公司	27,590,654.87	涉及诉讼
<u>合计</u>	<u>27,590,654.87</u>	

(三十四) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金	10,641.99	
<u>合计</u>	<u>10,641.99</u>	

(三十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
管理费收入	14,433,011.46	10,274,779.84
项目性收入	7,329,056.60	574,339.62
财务顾问收入	11,261,505.21	10,918,239.00
预收贷款保证金	19,499,366.85	17,729,455.35
减：计入其他非流动负债		
<u>合计</u>	<u>52,522,940.12</u>	<u>39,496,813.81</u>

(三十六) 卖出回购金融资产款

1. 按业务类别

项目	期末余额	期初余额
债券质押式回购	4,804,316,000.00	6,001,408,000.00
债券买断式回购	2,164,230,324.39	1,922,136,316.16
<u>小计</u>	<u>6,968,546,324.39</u>	<u>7,923,544,316.16</u>
加：应付利息	3,344,464.79	4,613,920.74
<u>合计</u>	<u>6,971,890,789.18</u>	<u>7,928,158,236.90</u>

2. 按金融资产种类

项目	期末余额	期初余额
债券	6,971,890,789.18	7,928,158,236.90
<u>合计</u>	<u>6,971,890,789.18</u>	<u>7,928,158,236.90</u>

3. 担保物金额

项目	期末账面价值	期初账面价值
债券	7,933,967,706.60	9,140,378,680.40
<u>合计</u>	<u>7,933,967,706.60</u>	<u>9,140,378,680.40</u>

(三十七) 代理买卖证券款

项目	期末余额	期初余额
普通经纪业务	1,984,100,831.92	1,983,447,159.44
其中：个人	1,348,368,541.22	1,905,926,753.57
机构	635,732,290.70	77,520,405.87
信用业务	457,970,675.25	455,525,436.75
其中：个人	405,556,688.06	416,752,715.26
机构	52,413,987.19	38,772,721.49
合计	<u>2,442,071,507.17</u>	<u>2,438,972,596.19</u>

(三十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,132,513,242.71	1,757,893,110.93	1,708,203,228.35	1,182,203,125.29
二、离职后福利-设定提存计划	15,863.93	102,792,116.99	102,807,980.92	
三、辞退福利		4,570,597.80	4,570,597.80	
合计	<u>1,132,529,106.64</u>	<u>1,865,255,825.72</u>	<u>1,815,581,807.07</u>	<u>1,182,203,125.29</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,071,787,109.08	1,537,043,275.00	1,500,767,725.17	1,108,062,658.91
二、职工福利费	2,096,399.61	27,413,220.12	26,704,956.95	2,804,662.78
三、社会保险费	38,960.24	64,299,991.42	63,849,938.02	489,013.64
其中：1. 基本医疗保险费及生育保险	38,241.10	51,719,549.72	51,268,777.18	489,013.64
2. 补充医疗保险费		11,105,697.87	11,105,697.87	
3. 工伤保险费	719.14	1,376,383.82	1,377,102.96	
4. 其他		98,360.01	98,360.01	
四、住房公积金	55,960.01	78,987,280.54	79,043,240.55	
五、工会经费和职工教育经费	58,040,818.09	39,810,663.36	28,816,691.49	69,034,789.96
六、其他短期薪酬	493,995.68	10,338,680.49	9,020,676.17	1,812,000.00
合计	<u>1,132,513,242.71</u>	<u>1,757,893,110.93</u>	<u>1,708,203,228.35</u>	<u>1,182,203,125.29</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	9,128.63	92,445,586.34	92,454,714.97	
二、失业保险费	6,735.30	2,272,520.98	2,279,256.28	
三、企业年金缴费		8,074,009.67	8,074,009.67	
四、其他				
<u>合计</u>	<u>15,863.93</u>	<u>102,792,116.99</u>	<u>102,807,980.92</u>	

(三十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	403,148,444.37	642,941,206.31
企业所得税	434,618,982.16	465,267,373.13
城市维护建设税	28,292,085.31	45,064,213.45
教育费附加	20,208,215.85	32,186,411.26
个人所得税	9,576,828.94	19,983,238.75
印花税	1,757,121.29	1,534,241.90
其他	255,531.70	1,318,354.42
<u>合计</u>	<u>897,857,209.62</u>	<u>1,208,295,039.22</u>

(四十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,650,324.59	1,436,127.30
其他应付款项	566,820,861.43	980,998,525.63
应付股利	940,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>1,508,471,186.02</u>	<u>982,434,652.93</u>

1. 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
其他利息	1,650,324.59	1,436,127.30
<u>合计</u>	<u>1,650,324.59</u>	<u>1,436,127.30</u>

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	100,677,258.00	100,645,081.10
关联方拆入资金	80,078,904.11	550,000,000.00
代收代付	27,664,384.07	36,872,576.87
往来款	20,844,246.55	24,999,224.80
风险抵押金	19,231,583.09	50,601,629.94
应付费用	17,056,760.88	8,983,314.76
应付长期资产及项目款	3,152,458.74	4,296,625.48
经纪人佣金	2,007,165.25	4,242,310.43
其他	296,108,100.74	200,357,762.25
合计	<u>566,820,861.43</u>	<u>980,998,525.63</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
应付单位 1	100,000,000.00	未到付款条件
合计	<u>100,000,000.00</u>	

(四十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,317,797,563.02	1,675,868,694.89
1 年内到期的应付债券	2,924,872,638.73	2,128,789,178.07
1 年内到期的租赁负债	154,902,887.93	131,398,371.10
合计	<u>4,397,573,089.68</u>	<u>3,936,056,244.06</u>

(四十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付货币保证金	14,439,871,308.47	11,390,787,564.02
应付质押保证金	3,448,383,565.79	2,819,292,496.87
期货风险准备金	109,888,095.14	97,023,271.13
待转销项税额	3,545,332.62	3,251,918.01
应付期货投资者保障基金	572,963.65	622,084.07

项 目	期末余额	期初余额
短期融资券		518,261,827.22
其他	1,038,225.43	50,094,681.32
<u>合计</u>	<u>18,003,299,491.10</u>	<u>14,879,333,842.64</u>

(四十三) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	2,327,135,703.39	1,936,370,863.79	2.99%-4.70%
信用借款	2,763,796,055.54	833,136,475.67	2.60%-4.50%
<u>小计</u>	<u>5,090,931,758.93</u>	<u>2,769,507,339.46</u>	
减：一年内到期的长期借款	1,317,797,563.02	1,675,868,694.89	
<u>合计</u>	<u>3,773,134,195.91</u>	<u>1,093,638,644.57</u>	

说明：期末质押借款质押物情况，详见附注八、（七十九）所有权或使用权受到限制的资产。

(四十四) 应付债券

1. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
公司债券	7,134,872,638.73	6,528,789,178.07
减：一年内到期的应付债券	2,924,872,638.73	2,128,789,178.07
<u>合计</u>	<u>4,210,000,000.00</u>	<u>4,400,000,000.00</u>

2. 应付债券的增减变动：（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	期初余额
五矿资本控股有限公司 2019 年公开发行公司债券（第一期）	100.00	2019-3-22	3 年	2,000,000,000.00	2,061,312,876.72
五矿资本控股有限公司 2020 年公开发行公司债券（第一期）	100.00	2020-8-26	3 年	1,500,000,000.00	1,519,936,438.35
五矿资本控股有限公司 2020 年公开发行公司债券（第二期）	100.00	2020-11-3	3 年	1,300,000,000.00	1,307,964,191.78
五矿资本控股有限公司 2021 年公开发行公司债券（第一期）	100.00	2021-4-29	3 年	1,600,000,000.00	1,639,575,671.22
五矿资本控股有限公司 2022 年公开发行公司债券（第一期）	100.00	2022-3-14	3 年	1,200,000,000.00	
五矿资本控股有限公司 2022 年公开发行公司债券（第二期）	100.00	2022-5-27	3 年	1,500,000,000.00	
减：一年内到期的应付债券					2,128,789,178.07
合计				<u>9,100,000,000.00</u>	<u>4,400,000,000.00</u>

接上表：

本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还金额	期末余额
	12,737,534.25		2,074,050,410.97	
	52,956,164.36		52,956,164.36	1,519,936,438.35
	48,877,510.64		69,000,027.38	1,287,841,675.04
	52,476,963.68		124,054,575.33	1,567,998,059.57
1,200,000,000.00	32,366,465.76			1,232,366,465.76
1,500,000,000.00	26,730,000.01			1,526,730,000.01
				2,924,872,638.73
<u>2,700,000,000.00</u>	<u>226,144,638.70</u>		<u>2,320,061,178.04</u>	<u>4,210,000,000.00</u>

（四十五）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	280,901,196.45	251,519,678.89
减：一年内到期的租赁负债	154,902,887.93	131,398,371.10
合计	<u>125,998,308.52</u>	<u>120,121,307.79</u>

(四十六) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	2,336,622,693.92	431,917,822.92	573,786,223.79	2,194,754,293.05
合计	<u>2,336,622,693.92</u>	<u>431,917,822.92</u>	<u>573,786,223.79</u>	<u>2,194,754,293.05</u>

2. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
外贸金租应付租赁押金	2,192,110,659.86	2,333,965,292.42
外贸金租应付设备款	2,643,633.19	2,657,401.50
合计	<u>2,194,754,293.05</u>	<u>2,336,622,693.92</u>

(四十七) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	282,263,246.07	369,593,480.72
减：一年内到期的长期应付职工薪酬		3,390,396.00
合计	<u>282,263,246.07</u>	<u>366,203,084.72</u>

(四十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
信托业务准备金	628,119,578.58	858,221,389.40
合计	<u>628,119,578.58</u>	<u>858,221,389.40</u>

(四十九) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,666,666.67		333,333.34	4,333,333.33
合计	<u>4,666,666.67</u>		<u>333,333.34</u>	<u>4,333,333.33</u>

2. 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
深圳市金融发展专项							
资金-金融机构一次 性落户奖励	4,666,666.67			333,333.34		4,333,333.33	与收益相关
合计	4,666,666.67			333,333.34		4,333,333.33	

(五十) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
外贸金租相关融资租赁手续费	662,816,348.12	837,665,206.27
继续涉入负债	489,854,600.00	483,783,000.00
外贸金租待转销项税额	55,289,367.35	79,820,601.70
风险抵押金	19,441,913.38	17,338,510.77
合计	1,227,402,228.85	1,418,607,318.74

(五十一) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	33,710,200,000.00	100.00			33,710,200,000.00	100.00
五矿资本股份有限公司	33,710,200,000.00	100.00			33,710,200,000.00	100.00

(五十二) 其他权益工具

发行在外的金融 工具		期初	本期增加		本期减少		期末	
		数量	数量	账面 价值	数量	账面 价值	数量	账面价值
永续债				4,000,000,000.00				4,000,000,000.00
合计				4,000,000,000.00				4,000,000,000.00

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

金融工具名称	发行时间	会计分类	股息率或利息率	发行价格
永续债	2020年11月	其他权益工具	4.50%	

续上表：

数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
	4,000,000,000.00	3+N 年	不适用	不适用

(五十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	48,779,478.25			48,779,478.25
其中：投资者投入的资本	48,779,478.25			48,779,478.25
其他资本公积	317,452.32	35,153.43		352,605.75
<u>合计</u>	<u>49,096,930.57</u>	<u>35,153.43</u>		<u>49,132,084.00</u>

(五十四) 其他综合收益

项目	期初余额	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	本期发生额		税后归属于少数股东	期末余额
				减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-407,818,808.62	-63,966,806.74		-15,879,585.99	-47,687,901.84	-399,318.91	-455,506,710.46
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-407,818,808.62	-63,966,806.74		-15,879,585.99	-47,687,901.84	-399,318.91	-455,506,710.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	117,371,315.46	-372,223,988.74	49,939,045.37	-25,542,910.36	-396,454,318.87	-165,804.88	-279,083,003.41
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	75,748,883.43	-321,030,235.39			-321,030,235.39		-245,281,351.96
2. 其他债权投资公允价值变动	34,811,941.65	-59,063,459.88	42,118,757.68	-25,102,663.33	-75,898,815.05	-180,739.18	-41,086,873.40
3. 其他债权投资信用减值准备	6,995,062.85	6,057,665.18	7,818,653.30	-440,247.03	-1,317,571.31	-3,169.78	5,677,491.54
4. 外币财务报表折算差额	-184,572.47	1,812,041.35	1,634.39		1,792,302.88	18,104.08	1,607,730.41
合计	-290,447,493.16	-436,190,795.48	49,939,045.37	-41,422,496.35	-444,142,220.71	-565,123.79	-734,589,713.87

(五十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,026,530,662.56	135,192,372.00		1,161,723,034.56
任意盈余公积金	402,810,022.20			402,810,022.20
合计	1,429,340,684.76	135,192,372.00		1,564,533,056.76

说明：本公司按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

(五十六) 一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	1,575,486,381.19	44,408,883.86		1,619,895,265.05
交易风险准备	198,575,646.46	34,041,517.02		232,617,163.48
信托赔偿准备金	691,471,654.34	69,245,255.89		760,716,910.23
合计	2,465,533,681.99	147,695,656.77		2,613,229,338.76

说明：本集团的子公司五矿期货根据《金融企业财务规则—实施指南》（财金[2007]23号）规定，从事期货经纪业务的金融企业，按本年母公司实现净利润的 10%提取风险准备金，用于风险的补偿。

本集团的子公司五矿证券根据《金融企业财务规则—实施指南》（财金[2007]23号）要求按照五矿证券母公司净利润的 10%计提一般风险准备；根据《证券法》规定按照五矿证券母公司净利润的 10%计提交易风险准备。

本集团的子公司五矿信托每年年度终了按照期末风险资产的 1.50%提取一般风险准备。根据中国银行业监督管理委员会令（银监会令[2007]2号）第 49 条的规定，按净利润的 5.00%计提信托赔偿准备。

(五十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本期期初余额	9,311,686,760.39	7,615,049,971.12
本期增加额	2,710,843,722.31	3,593,259,736.50
其中：本期净利润转入	2,710,843,722.31	3,593,259,736.50
本期减少额	1,905,388,028.77	1,896,622,947.23
其中：本期提取盈余公积数	135,192,372.00	210,483,482.45
本期提取一般风险准备	147,695,656.77	203,639,464.78
应付普通股股利	1,440,000,000.00	1,300,000,000.00

项目	本期金额	上期金额
应付其他权益工具股利	182,500,000.00	182,500,000.00
其他减少		
本期期末余额	10,117,142,453.93	9,311,686,760.39

(五十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	539,884,271.87	545,511,492.29	1,968,970,409.88	1,935,918,401.01
其他业务	13,884,668.13	9,276,185.97	21,993,384.52	9,161,271.86
合计	553,768,940.00	554,787,678.26	1,990,963,794.40	1,945,079,672.87

(五十九) 利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,690,310,876.93	4,640,170,288.72
融资租赁利息收入	3,269,783,300.66	3,238,026,333.92
其他债权投资利息收入	453,293,813.50	525,300,203.17
存放金融同业利息	610,946,707.79	491,243,810.39
其中：客户资金存款利息收入	460,978,777.80	317,537,590.70
自有资金存款利息收入	149,967,929.99	173,706,219.69
融资债券利息收入	267,448,203.60	286,936,283.29
买入返售金融资产利息收入	82,798,688.03	67,065,887.16
其中：股权质押回购利息收入	0.15	11,532,021.75
拆出资金利息收入	5,159,527.77	10,005,694.45
其他	880,635.58	21,592,076.34
利息支出	2,081,779,420.04	2,160,924,125.16
短期借款利息支出	1,320,556,446.04	1,643,023,062.58
长期借款利息支出	198,752,984.22	79,341,956.81
卖出回购金融资产款利息支出	187,990,927.87	231,190,591.59
应付债券利息支出	6,452,830.19	63,727,462.61
拆入资金利息支出	91,276,413.37	63,714,442.32
客户资金存款利息支出	130,132,569.97	66,425,475.38
其他	146,617,248.38	13,501,133.87
利息净收入	2,608,531,456.89	2,479,246,163.56

(六十) 手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及佣金收入	5,792,480,867.92	6,400,104,908.52
受托人手续费收入	4,184,666,380.62	4,491,083,904.60
期货经纪业务	454,353,029.94	506,367,064.30
投资银行业务	635,195,191.65	809,763,833.19
其中：证券承销业务	444,867,257.17	568,159,800.20
财务顾问业务	187,110,953.34	236,075,731.10
保荐业务	3,216,981.14	5,528,301.89
融资租赁业务	44,535,190.27	139,417,386.31
证券经纪业务	169,345,091.55	213,719,888.81
其中：代理买卖证券业务	143,910,415.94	187,323,667.47
交易单元席位租赁	15,863,866.90	17,470,832.80
代销金融产品业务	9,570,808.71	8,925,388.54
资产管理业务	172,236,401.90	206,646,182.65
投资咨询业务	337,704.96	371,432.82
其他	131,811,877.03	32,735,215.84
手续费及佣金支出	242,475,657.64	298,369,655.48
期货经纪业务	107,898,701.35	142,027,430.06
证券经纪业务	74,108,398.33	101,558,743.18
其中：代理买卖证券业务	74,108,398.33	101,558,743.18
融资租赁业务	18,514,340.10	32,737,257.57
证券承销业务	21,989,283.01	10,963,160.38
其他手续费支出	19,964,934.85	11,083,064.29
<u>手续费及佣金净收入</u>	5,550,005,210.28	6,101,735,253.04

(六十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	33,603,554.37	42,661,200.59
教育费附加及地方教育费附加	23,982,962.53	30,454,183.36
印花税	5,028,728.21	5,700,487.71
房产税	551,122.99	601,769.33
土地使用税	52,540.11	59,511.79
车船税	38,200.00	39,833.33

项目	本期发生额	上期发生额
其他	36,383.66	7,549.72
合计	63,293,491.87	79,524,535.83

(六十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,757,114.11	16,363,593.04
仓储保管及租赁费	1,146,389.91	2,973,032.97
差旅费	162,670.90	338,562.37
业务招待费	90,808.46	211,242.20
折旧与摊销	944,591.96	693,786.16
包装及装卸费		146,315.95
其他	2,153,256.43	2,527,315.25
合计	19,254,831.77	23,253,847.94

(六十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,854,441,511.12	2,051,050,667.40
折旧与摊销	322,107,179.82	292,149,407.46
风险准备金	257,006,024.26	351,547,715.44
IT 费用	146,493,433.23	83,376,746.23
咨询、中介费及服务费	73,926,609.85	54,166,353.22
差旅费	42,474,479.06	70,835,086.14
业务招待费	32,455,195.05	50,505,168.10
物业管理费	29,629,606.61	30,822,388.01
租赁费	14,760,711.60	29,854,569.82
办公费用及会议费	10,905,668.76	16,792,691.68
投资者保护基金	6,481,182.73	17,817,424.44
修理及系统维护费	5,818,644.74	5,504,669.73
党组织工作经费	2,783,119.37	13,150,136.09
其他	140,456,593.16	137,573,970.72
合计	2,939,739,959.36	3,205,146,994.48

(六十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,059,062.02	2,799,183.83
委托外部研发费用	18,535,490.55	19,371,268.20
其他	21,439,126.73	6,428,931.47
<u>合计</u>	<u>44,033,679.30</u>	<u>28,599,383.50</u>

(六十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	348,970,998.18	372,784,589.44
减：利息收入	2,932,410.85	8,532,466.42
汇兑损益	-0.17	-2,981.37
手续费及其他	383,724.92	832,118.13
<u>合计</u>	<u>346,422,312.08</u>	<u>365,081,259.78</u>

(六十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	526,991,827.64	973,731,206.43
代扣个人所得税手续费返还	5,992,233.08	4,971,501.29
税费减免及其他	717,137.74	541,120.35
<u>合计</u>	<u>533,701,198.46</u>	<u>979,243,828.07</u>

(六十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	153,892,813.33	184,236,690.65
持有交易性金融资产及其他非流动金融资产期间取得的投资收益	1,143,530,417.49	1,113,985,458.50
处置交易性金融资产及其他非流动金融资产取得的投资收益	-240,212,217.16	884,542,296.02
债权投资持有期间的利息收益	3,989,783.51	2,007,082.99
其他债权投资处置收益	126,826,857.62	46,504,437.98
衍生金融资产在持有期间的投资收益	-691,440.95	9,265,724.11
处置衍生金融资产取得的投资收益	16,014,786.82	-11,065,906.73
持有其他权益工具期间取得的股利收入	67,008,839.39	
处置交易性金融负债取得的投资收益	-173,455,803.85	-415,906,915.51

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
债务重组损益	205,134,690.37	
其他	-119,071,461.13	163,311,729.43
<u>合计</u>	<u>1,182,967,265.44</u>	<u>1,976,880,597.44</u>

(六十八) 汇兑收益

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑收益	1,120,135.92	8,810.39
减：汇兑损失	4,659.01	167,859.63
<u>合计</u>	<u>1,115,476.91</u>	<u>-159,049.24</u>

(六十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,778,851,228.75	-390,388,465.21
衍生金融资产	-12,792,462.24	-4,791,175.76
其他非流动金融资产	-208,840,754.32	-857,680,205.91
交易性金融负债	-72,726,925.26	-341,655,395.67
衍生金融负债	6,128,401.67	-269,823.04
被套期项目产生的公允价值变动损益	-128,762.59	-2,906,835.15
其他	11,472,960.28	-3,557,060.95
<u>合计</u>	<u>-2,055,738,771.21</u>	<u>-1,601,248,961.69</u>

(七十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,644,170.99	-657,607.67
其他应收款坏账损失	12,648,881.25	20,316,562.68
长期应收款坏账损失	-175,022,180.14	-677,303,582.31
其他债权投资减值损失	1,760,988.12	-2,033,726.20
买入返售金融资产减值损失	90,645,006.90	-129,719,878.63
融出资金减值损失	6,014,759.81	32,067,787.80
债权投资减值损失	-115,200.00	
<u>合计</u>	<u>-70,711,915.05</u>	<u>-757,330,444.33</u>

(七十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-153,374,192.62	-17,844,774.34
<u>合计</u>	<u>-153,374,192.62</u>	<u>-17,844,774.34</u>

(七十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	1,133,755.08	3,684.59
其中：固定资产处置利得（损失以“-”填列）	1,133,755.08	3,684.59
其他	318,507.71	569,743.46
<u>合计</u>	<u>1,452,262.79</u>	<u>573,428.05</u>

(七十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,966.03	4,961.00	1,966.03
违约赔偿收入	261,600.00	231,874.58	261,600.00
与企业日常活动无关的政府补助	20,000.00		20,000.00
其他	1,189,640.20	2,125,850.47	1,189,640.20
<u>合计</u>	<u>1,473,206.23</u>	<u>2,362,686.05</u>	<u>1,473,206.23</u>

(七十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	190,388.85	1,122,123.66	190,388.85
其中：固定资产	190,388.85	1,122,123.66	190,388.85
对外捐赠支出	13,248,000.00	18,655,521.27	13,248,000.00
赔偿金、违约金、滞纳金及罚款支出	444,944.61	1,956,815.06	446,809.13
其他	239,452.67	6,750.20	237,588.15
<u>合计</u>	<u>14,122,786.13</u>	<u>21,741,210.19</u>	<u>14,122,786.13</u>

(七十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,306,416,717.97	1,747,684,111.03
递延所得税费用	-314,574,149.67	-444,193,244.10
<u>合计</u>	<u>991,842,568.30</u>	<u>1,303,490,866.93</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,171,535,399.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,042,883,849.84
子公司适用不同税率的影响	-34,213.61
调整以前期间所得税的影响	22,199,490.21
非应税收入的影响	-131,621,635.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,203,726.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	24,594,759.31
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,132,895.54
研发费加计扣除的影响	-5,313,149.90
残疾人工资加计扣除的影响	-40,142.76
其他	-1,163,010.77
<u>所得税费用合计</u>	<u>991,842,568.30</u>

(七十六) 分部信息

项目	证券分部		期货分部		信托分部		租赁分部	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	1,834,137,687.04	2,160,375,773.03	1,426,527,045.79	2,775,901,093.40	4,410,369,879.27	4,656,271,161.50	3,363,555,584.83	3,438,690,963.71
二、分部间交易收入	2,560,917.95	925,481.32	31,008,752.81	29,939,742.63	1,970.86	44,206.23	77,105.71	1,180,526.78
三、对联营和合营企业的投资收益	-49,097.45	-34,054.99						
四、资产减值损失			-153,374,192.62	-17,844,774.34				
五、信用减值损失	100,306,584.96	-101,984,319.44	2,509,781.36	1,886,870.15	-2,505,028.97	3,510,341.04	-170,867,272.88	-661,866,461.66
六、折旧费和摊销费	119,243,070.21	104,149,413.00	48,457,177.62	47,395,648.63	190,247,718.22	159,894,004.30	8,274,584.64	7,763,134.02
七、利润总额（亏损总额）	405,711,602.77	689,362,524.66	45,427,396.20	210,165,873.12	2,346,491,246.13	3,133,804,045.01	1,512,196,738.40	1,312,167,401.62
八、所得税费用	28,450,817.70	162,361,112.51	13,836,723.24	51,004,927.80	570,696,799.69	771,531,692.39	378,868,341.98	330,007,128.10
九、净利润（净亏损）	377,260,785.07	527,001,412.15	31,590,672.96	159,160,945.32	1,775,794,446.44	2,362,272,352.62	1,133,328,393.42	982,160,273.52
十、资产总额	28,820,666,628.38	29,192,689,237.69	23,054,762,555.75	19,285,367,629.89	27,549,821,765.45	27,025,334,433.21	60,583,513,462.62	61,029,151,028.53
十一、负债总额	17,810,478,661.93	18,123,644,649.62	18,923,229,804.74	15,117,205,142.86	4,031,506,552.45	3,865,450,255.08	48,786,129,001.89	50,360,744,031.58
十二、其他重要的非现金项目	-1,203,030,499.60	3,009,027,273.87	15,290,387.29	-16,946.28	222,699,642.42	1,517,709,671.62	-3,742,883,660.41	47,008,899.12
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用								
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	4,946,847.56	4,995,945.01						
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-1,207,977,347.16	3,004,031,328.86	15,290,387.29	-16,946.28	222,699,642.42	1,517,709,671.62	-3,742,883,660.41	47,008,899.12

续上表:

项目	投资分部		其他		抵消		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	1,970,487.92						11,036,560,684.85	13,031,238,991.64
二、分部间交易收入	-1,830,945.06	139,542.84			31,817,802.27	32,229,499.80		
三、对联营和合营企业的投资收益	153,941,910.78	184,270,745.64					153,892,813.33	184,236,690.65
四、资产减值损失							-153,374,192.62	-17,844,774.34
五、信用减值损失	-6,615.85	3,647,511.69			149,363.67	2,524,386.11	-70,711,915.05	-757,330,444.33
六、折旧费和摊销费	19,351,365.58	17,140,439.55			30,910,617.02	26,770,204.66	354,663,299.25	309,572,434.84
七、利润总额(亏损总额)	1,351,923,719.95	2,092,564,922.26			1,490,215,304.10	1,952,069,150.24	4,171,535,399.35	5,485,995,616.43
八、所得税费用		-12,269,902.26			10,117.31	-855,908.39	991,842,568.30	1,303,490,866.93
九、净利润(净亏损)	1,351,923,719.95	2,104,834,824.52			1,490,205,186.79	1,952,925,053.63	3,179,692,831.05	4,182,504,749.50
十、资产总额	49,866,155,270.47	50,000,714,896.12			37,010,005,036.86	39,792,207,997.60	152,864,914,645.81	146,741,049,227.84
十一、负债总额	10,064,174,146.94	9,606,713,947.81			4,110,791,318.35	6,893,626,748.81	95,504,726,849.60	90,180,131,278.14
十二、其他重要的非现金项目	1,525,230,239.86	2,058,429,715.96			-3,152,779,761.30	-750,867,722.42	-29,914,129.14	7,383,026,336.71
1. 折旧费和摊销费以外的其他现金费用								
2. 对联营企业和合营企业的长期股权投资	4,483,440,806.47	4,683,373,977.65					4,488,387,654.03	4,688,369,922.66
3. 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-2,958,210,566.61	-2,624,944,261.69			-3,152,779,761.30	-750,867,722.42	-4,518,301,783.17	2,694,656,414.05

(七十七) 合并现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,179,692,831.05	4,182,504,749.49
加: 信用减值损失	70,711,915.05	757,330,444.33
资产减值损失	153,374,192.62	17,844,774.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,510,745.19	52,505,626.69
使用权资产折旧	162,838,998.65	152,555,635.31
无形资产摊销	101,232,837.42	75,632,724.86
长期待摊费用摊销	31,080,717.99	28,878,447.98
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)	-1,452,262.79	-573,428.05
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	188,422.82	1,117,162.66
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,055,738,771.21	1,601,248,961.69
财务费用(收益以“-”号填列)	339,391,448.82	418,728,234.17
投资损失(收益以“-”号填列)	-553,232,889.27	-1,705,913,767.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-290,080,278.70	-427,367,373.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-24,934,117.98	-16,317,439.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	-33,912,238.29	9,074,693.80
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-648,266,977.92	-8,673,480,227.72
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	707,595,616.08	12,518,309,001.09
其他	7,688,321.32	167,288.51
经营活动产生的现金流量净额	5,317,166,053.27	8,992,245,509.42
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	18,967,666,377.98	16,909,296,903.15
减: 现金的期初余额	16,909,296,903.15	13,350,218,889.66

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	2,058,369,474.83	3,559,078,013.49

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	18,967,666,377.98	16,909,296,903.15
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,368,198,830.80	16,082,348,782.60
可随时用于支付的其他货币资金	73,841,669.02	117,654,226.85
结算备付金	525,625,878.16	709,293,893.70
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,967,666,377.98	16,909,296,903.15

(七十八) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	21,554,456.18	6.9646	150,120,625.43
欧元	3,906.23	7.4229	28,996.33
港币	31,987,426.03	0.8933	28,574,367.67
英镑	128.04	8.3941	1,074.82
结算备付金			
其中：美元	152,824.07	6.9646	1,064,358.52
港币	2,991,540.70	0.8933	2,672,343.31
存出保证金			
其中：美元	200,000.00	6.9646	1,392,920.00
港币	500,000.00	0.8933	446,650.00
其他应付款			
其中：港币	192.96	0.8933	172.37
代理买卖证券款			
其中：美元	1,477,424.94	6.9646	10,289,673.74

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	36,285,425.61	0.8933	32,413,770.70

2. 境外经营实体

境外经营实体名称	记账本位币	资产和负债项目折算汇率	
		2022年12月31日	2021年12月31日
五矿金融服务有限公司	港币	0.8933	0.8176

除未分配利润外的其他所有者权益项目、收入、费用及现金流量项目采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

(七十九) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	41,250,000.00	存放中央银行准备金款项
一年内到期的非流动资产	1,067,320,986.45	外贸金租为取得融资借款质押的应收融资租赁款
长期应收款	2,361,855,455.16	外贸金租为取得融资借款质押的应收融资租赁款
交易性金融资产	1,153,537,728.09	质押式回购、债券借贷业务质押券及限售股
其他债权投资	7,064,058,501.60	质押式回购、债券借贷业务质押券
存货	47,624,939.38	法律诉讼中
合计	<u>11,735,647,610.68</u>	

九、或有事项

截至2022年12月31日止，本集团不存在应披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至2023年4月21日本集团不存在应披露重要的非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至2023年4月21日本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

（一）本集团的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本集团 持股比例(%)	母公司对本集团 的表决权比例(%)
五矿资本股份有限公司	湖南省长沙市	金融业-其他金融业	449,806.54	100.00	100.00

本集团最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

（二）本集团的子公司

1. 本集团的子公司

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
五矿期货有限公司	深圳	期货经纪	2,715,151,515.15	99.00	99.00
五矿证券有限公司	深圳	证券经纪	9,797,772,175.86	99.76	99.76
五矿国际信托有限公司	青海	信托	13,051,069,051.03	78.002	78.002
中国外贸金融租赁有限公司	北京	融资租赁	5,166,131,882.12	93.21	93.21

2. 纳入合并财务报表范围的结构化主体

按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定，本集团将以自有资金参与、并满足准则规定“控制”定义的46只结构化主体纳入合并报表范围，并与其他委托人持有份额具有同等的合法权益。本集团对上述结构化主体拥有权力，同时承担并有权获取可变回报，且该回报的比重和可变动性均较为重大，因此认为本集团在上述46只结构化主体中享有较大的实质性权利，作为主要责任人，对上述46只结构化主体构成控制。

（三）本集团的重要联营企业

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	
安信基金管理有限责任公司	深圳市	深圳市	基金募集、销售	39.84	--	权益法核算
绵阳市商业银行股份有限公司	四川绵阳市	四川绵阳市	货币金融服务	20.00	--	权益法核算
工银安盛人寿保险有限公司	上海市	上海市	保险服务	10.00	--	权益法核算

1. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	安信基金管理有限责任公司	绵阳市商业银行股份有限公司	工银安盛人寿保险有限公司
流动资产	1,472,312,688.28	43,705,293,703.44	11,548,286,209
非流动资产	99,808,262.96	136,695,320,465.47	269,440,573,467
资产合计	1,572,120,951.24	180,400,614,168.91	280,988,859,676

期末余额/本期发生额

项目	安信基金管理有限责任公司	绵阳市商业银行股份有限公司	工银安盛人寿保险有限公司
流动负债	730,293,356.68	158,674,649,189.52	9,381,018,595
非流动负债	26,444,191.36	10,120,957,968.05	255,802,405,780
负债合计	756,737,548.04	168,795,607,157.57	265,183,424,375
净资产	815,383,403.20	11,605,007,011.34	15,805,435,301
按持股比例计算的净资产份额	324,848,747.83	2,321,001,402.27	1,580,543,530.08
调整事项	6,358,099.36	-437,876,509.37	688,565,536.32
对联营企业权益投资的账面价值	331,206,847.19	1,883,124,892.89	2,269,109,066.39
营业收入	929,217,014.02	4,663,627,825.90	59,189,374,412
净利润	90,433,793.78	1,039,942,616.56	-708,754,360
其他综合收益		-116,611,499.23	-2,977,079,351
综合收益总额	90,433,793.78	923,331,117.33	-3,685,833,714
企业本年收到的来自联营企业的股利		32,880,000.00	

接上表：

上年年末余额/上期发生额

项目	安信基金管理有限责任公司	绵阳市商业银行股份有限公司	工银安盛人寿保险有限公司
流动资产	1,220,139,013.80	34,629,860,765.25	20,770,169,418
非流动资产	56,707,217.62	115,774,360,865.72	237,632,411,225
资产合计	1,276,846,231.42	150,404,221,630.97	258,402,580,643
流动负债	540,209,517.00	132,115,336,408.12	22,241,818,194
非流动负债	11,687,105.00	7,346,985,096.01	216,669,493,434
负债合计	551,896,622.00	139,462,321,504.13	238,911,311,628
净资产	724,949,609.42	10,941,900,126.84	19,491,269,015
按持股比例计算的净资产份额	288,819,924.39	2,188,380,025.37	1,949,126,901.58
调整事项	6,358,099.36	-437,876,509.37	688,565,536.32
对联营企业权益投资的账面价值	295,178,023.75	1,750,503,516.00	2,637,692,437.90
营业收入	680,189,608.17	3,865,950,685.02	57,968,974,457
净利润	75,164,533.06	782,873,729.40	1,692,163,928
其他综合收益		112,507,089.83	-1,838,351,246

上年年末余额/上期发生额

项目	安信基金管理有限责任公司	绵阳市商业银行股份有限公司	工银安盛人寿保险有限公司
综合收益总额	75,164,533.06	895,380,819.23	-146,187,318
企业本年收到的来自 联营企业的股利		24,880,000.00	38,551,732.00

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

1. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的基础信息

(1) 五矿期货持有的自身作为管理人且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	五矿经易期货珈蓝分级 1 号集合资产管理计划
2	五矿经易期货珈蓝分级 2 号集合资产管理计划
3	五矿经易期货珈蓝分级 3 号集合资产管理计划
4	五矿经易期货珈蓝分级 4 号集合资产管理计划
5	五矿经易期货珈蓝分级 5 号集合资产管理计划
6	五矿经易期货珈蓝分级 6 号集合资产管理计划

该类结构化主体2021年12月31日的资产总额为10,121.95万元（经审计），2022年12月31日的资产总额为10,224.93万元（未经审计）。

(2) 五矿证券持有的自身作为管理人且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（已清算）
2	五矿证券五丰稳利 2 号集合资产管理计划（已清算）
3	五矿证券五丰稳利 3 号集合资产管理计划（已清算）
4	五矿证券五丰稳利 4 号集合资产管理计划（已清算）
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（已清算）
7	五矿证券五丰稳利 7 号集合资产管理计划（已清算）
8	五矿证券五丰稳利 8 号集合资产管理计划（已清算）
9	五矿证券五丰稳利 9 号集合资产管理计划（已清算）
10	五矿证券五丰稳利 10 号集合资产管理计划（已清算）
11	五矿证券五丰稳利 11 号集合资产管理计划（已清算）
12	五矿证券五丰稳利 12 号集合资产管理计划（已清算）
13	五矿证券五丰稳利 15 号集合资产管理计划（已清算）

该类结构化主体2021年12月31日的资产总额为140,907.20万元（经审计），2022年12月31日的资产总额为5,617.24万元（未经审计）。

(3) 五矿信托持有的自身作为管理人且未纳入合并财务报表范围的结构化主体是五矿信托为发行和销售理财产品而成立的集合投资主体及其管理的信托计划，五矿信托未对此类理财产品及信托计划的本金和收益提供任何承诺，这类结构化主体2021年12月31日的资产总额为6,023,677.06万元（未经审计），2022年12月31日的资产总额为3,667,653.34万元（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2022年12月31日在财务报表中确认的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856,059.71万元，其他非流动金融资产37,755.78万元。

(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、其他应收款的账面价值。

(3) 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与其最大损失敞口的比较。（单位：人民币万元）

项目	2022年12月31日		2021年12月31日		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	455,244.76	455,244.76	1,408,870.80	1,408,870.80	交易性金融资产
	30,122.03	30,122.03	59,753.70	59,753.70	其他非流动金融资产
	400,814.95	400,814.95	256,303.97	256,303.97	交易性金融资产
资产管理计划	17.75	17.75	29.83	29.83	其他非流动金融资产
			254.72	254.72	其他应收款
基金投资	7,616.00	7,616.00	8,568.00	8,568.00	其他非流动金融资产
合 计	<u>893,815.49</u>	<u>893,815.49</u>	<u>1,733,781.02</u>	<u>1,733,781.02</u>	

(五) 关联方

1. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
一、购买商品、接受劳务的关联交易				
采购商品	五矿有色金属股份有限公司	受同一最终控制方控制	22,906,244.79	市场定价
接受劳务	五矿（北京）商业管理服务有限公司	受同一最终控制方控制	9,607,122.37	市场定价
接受劳务	北京京诚赛瑞信息技术有限公司	受同一最终控制方控制	861,612.99	市场定价
接受劳务	五矿物业管理有限公司	受同一最终控制方控制	554,901.90	市场定价
接受劳务	工银安盛人寿保险有限公司	联营企业	424,088.71	市场定价
接受劳务	中冶赛迪重庆信息技术有限公司	受同一最终控制方控制	88,551.68	市场定价

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
接受劳务	五矿国际招标有限责任公司	受同一最终控制方控制	61,320.75	市场定价
接受劳务	北京第五广场置业有限公司	受同一最终控制方控制	56,453.66	市场定价
接受劳务	金玛国际运输代理有限公司	受同一最终控制方控制	19,171.33	市场定价
接受劳务	五矿保险经纪（北京）有限责任公司	受同一最终控制方控制	3,348.39	市场定价
二、销售商品、提供劳务的关联交易				
销售商品	五矿有色金属股份有限公司	受同一最终控制方控制	261,985,894.19	市场定价
提供劳务	上海宝冶集团有限公司	受同一最终控制方控制	4,583,018.87	市场定价
提供劳务	中国五冶集团有限公司	受同一最终控制方控制	2,601,622.64	市场定价
提供劳务	安信基金管理有限责任公司	联营企业	2,456,609.27	市场定价
提供劳务	中国二十冶集团有限公司	受同一最终控制方控制	1,181,132.08	市场定价
提供劳务	五矿盐湖有限公司	受同一最终控制方控制	150,943.40	市场定价
提供劳务	湖南长远锂科股份有限公司	受同一最终控制方控制	104,245.28	市场定价
提供劳务	中冶置业集团有限公司	受同一最终控制方控制	13,356.38	市场定价
三、手续费支出、经纪费用、利息支出				
利息支出	五矿集团财务有限责任公司	受同一最终控制方控制	56,836,877.78	市场定价
利息支出	绵阳市商业银行股份有限公司	联营企业	38,218,888.71	市场定价
利息支出	湖南有色黄沙坪矿业有限公司	受同一最终控制方控制	305,523.37	市场定价
利息支出	五矿资本股份有限公司	母公司	78,904.11	市场定价
利息支出	中国五矿股份有限公司	受同一最终控制方控制	22,828.34	市场定价
利息支出	长沙矿冶研究院有限责任公司	受同一最终控制方控制	11,930.93	市场定价
利息支出	五矿发展股份有限公司	受同一最终控制方控制	1,303.75	市场定价
利息支出	中国五矿集团有限公司	受同一最终控制方控制	307.35	市场定价
利息支出	湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	受同一最终控制方控制	31.18	市场定价
利息支出	五矿创新投资有限公司	受同一最终控制方控制	21.65	市场定价
利息支出	湖南有色金属有限公司	受同一最终控制方控制	4.46	市场定价
四、融资租赁交易、租息收入、手续费收入、利息收入、投资收益				
利息收入	绵阳市商业银行股份有限公司	联营企业	99,981,789.17	市场定价
利息收入	五矿集团财务有限责任公司	受同一最终控制方控制	7,066,217.93	市场定价
利息收入	中国五矿股份有限公司	受同一最终控制方控制	842,889.24	市场定价
利息收入	五矿地产控股有限公司	受同一最终控制方控制	455,018.69	市场定价
融资租赁交易、租息收入	中冶国际投资发展有限公司	受同一最终控制方控制	6,543,173.51	市场定价
融资租赁交易、租息收入	中冶置业集团有限公司	受同一最终控制方控制	2,723,675.01	市场定价
融资租赁交易、租息收入	恩菲新能源（中卫）有限公司	受同一最终控制方控制	2,452,120.21	市场定价

交易类型	企业名称	关联方关系性质	交易金额	定价政策
融资租赁交易、租金收入	湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	受同一最终控制方控制	614,397.29	市场定价
手续费及佣金收入	五矿恒信投资管理（北京）有限公司	受同一最终控制方控制	10,042,358.28	市场定价
手续费及佣金收入	五矿有色金属股份有限公司	受同一最终控制方控制	3,282,508.25	市场定价
手续费及佣金收入	中冶置业集团有限公司	受同一最终控制方控制	1,776,396.12	市场定价
手续费及佣金收入	五矿钢铁有限责任公司	受同一最终控制方控制	696,666.18	市场定价
手续费及佣金收入	五矿铜业（湖南）有限公司	受同一最终控制方控制	519,092.07	市场定价
手续费及佣金收入	五矿钢铁上海有限公司	受同一最终控制方控制	315,496.92	市场定价
手续费及佣金收入	五矿铝业有限公司	受同一最终控制方控制	260,496.23	市场定价
手续费及佣金收入	株洲冶炼集团股份有限公司	受同一最终控制方控制	256,589.99	市场定价
手续费及佣金收入	水口山有色金属有限责任公司	受同一最终控制方控制	256,543.83	市场定价
手续费及佣金收入	中国矿产有限责任公司	受同一最终控制方控制	232,943.36	市场定价
手续费及佣金收入	五矿钢铁青岛有限公司	受同一最终控制方控制	199,306.73	市场定价
手续费及佣金收入	五矿钢铁天津有限公司	受同一最终控制方控制	174,020.41	市场定价
手续费及佣金收入	五矿贸易有限责任公司	受同一最终控制方控制	125,607.71	市场定价
手续费及佣金收入	华北铝业有限公司	受同一最终控制方控制	72,173.58	市场定价
手续费及佣金收入	湖南株冶火炬新材料有限公司	受同一最终控制方控制	52,951.70	市场定价
手续费及佣金收入	五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	受同一最终控制方控制	35,453.39	市场定价
手续费及佣金收入	湖南有色黄沙坪矿业有限公司	受同一最终控制方控制	23,643.58	市场定价
手续费及佣金收入	五矿有色金属（上海）有限公司	受同一最终控制方控制	18,626.48	市场定价
手续费及佣金收入	五矿发展股份有限公司	受同一最终控制方控制	16,513.34	市场定价
手续费及佣金收入	五矿（唐山）矿石发展有限公司	受同一最终控制方控制	10,098.58	市场定价
手续费及佣金收入	华北铝业新材料科技有限公司	受同一最终控制方控制	7,160.38	市场定价
手续费及佣金收入	五矿物流园（东莞）有限公司	受同一最终控制方控制	5,992.15	市场定价
手续费及佣金收入	绵阳市商业银行股份有限公司	联营企业	226.12	市场定价
手续费及佣金收入	长沙矿冶研究院有限责任公司	受同一最终控制方控制	194.00	市场定价
投资收益	安信基金管理有限责任公司	联营企业	17,876,221.60	市场定价
投资收益	五矿保险经纪（北京）有限责任公司	受同一最终控制方控制	2,354,693.19	市场定价
投资收益	湖南长远锂科股份有限公司	受同一最终控制方控制	1,577,126.12	市场定价
投资收益	绵阳市商业银行股份有限公司	联营企业	26,145.72	市场定价
投资收益	五矿地产控股有限公司	受同一最终控制方控制	-63,118.16	市场定价

2. 关联租赁

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租	未纳入租赁负	支付的租金	承担的租赁负	增加的使用权资产
		赁和低价值资产租	债计量的可变		债利息支出	
		赁的租金费用	租赁付款额			
北京第五广场置业有限公司	房屋建筑物			92,932,164.00	4,604,275.73	133,224,168.34
绵阳市商业银行股份有限公司	房屋建筑物	892,136.84		2,214,430.93	272,239.03	1,390,794.23
中国五矿集团有限公司	房屋建筑物	3,743,441.70		3,743,441.70		
合计		4,635,578.54		98,890,036.63	4,876,514.76	134,614,962.57

3. 应收关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
五矿集团财务有限责任公司	货币资金	1,091,133,890.95	
绵阳市商业银行股份有限公司	货币资金	501,657,047.21	
绵阳市商业银行股份有限公司	拆出资金	1,601,044,444.44	
安信基金管理有限责任公司	应收账款	151,163.26	
中冶国际投资发展有限公司	长期应收款	86,022,578.92	4,523,272.10
恩菲新能源（中卫）有限公司	长期应收款	107,917,317.05	31,406,387.75
湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	长期应收款	43,808,433.29	2,316,797.61
北京第五广场置业有限公司	其他应收款	22,720,996.95	113,604.98
绵阳市商业银行股份有限公司	其他应收款	242,399.20	1,212.00
五矿（北京）商业管理服务有限公司	其他应收款	97,678.08	488.39
矿智企业管理咨询（北京）有限公司	预付款项	3,300,000.00	
绵阳市商业银行股份有限公司	其他债权投资	198,495,600.00	
中国五矿股份有限公司	其他债权投资	62,322,793.84	

4. 应付关联方款项情况

关联方名称	应付项目	期末余额
租赁负债（含1年内到期）	北京第五广场置业有限公司	141,094,026.17
租赁负债（含1年内到期）	绵阳市商业银行股份有限公司	3,894,925.02
长期应付款	恩菲新能源（中卫）有限公司	3,690,000.00
长期应付款	中冶国际投资发展有限公司	3,400,000.00
长期应付款	湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	1,500,000.00
应付货币保证金	五矿有色金属股份有限公司	249,973,839.24
应付货币保证金	五矿钢铁有限责任公司	108,464,005.79

关联方名称	应付项目	期末余额
应付货币保证金	中国矿产有限责任公司	82,909,802.19
应付货币保证金	水口山有色金属有限责任公司	80,652,066.72
应付货币保证金	株洲冶炼集团股份有限公司	59,300,124.49
应付货币保证金	中国五矿集团（唐山曹妃甸）矿石控股有限公司	53,525,549.59
应付货币保证金	五矿铜业（湖南）有限公司	40,595,736.79
应付货币保证金	五矿钢铁上海有限公司	35,496,363.79
应付货币保证金	湖南有色黄沙坪矿业有限公司	34,526,773.22
应付货币保证金	五矿贸易有限责任公司	33,678,495.83
应付货币保证金	五矿铝业有限公司	31,278,086.24
应付货币保证金	五矿钢铁天津有限公司	24,374,156.88
应付货币保证金	五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	23,196,139.41
应付货币保证金	湖南株冶火炬新材料有限公司	15,513,691.74
应付货币保证金	五矿钢铁青岛有限公司	14,308,494.58
应付货币保证金	五矿（唐山）矿石发展有限公司	7,298,295.51
应付货币保证金	华北铝业有限公司	3,615,505.88
应付货币保证金	华北铝业新材料科技有限公司	181,713.79
应付货币保证金	五矿发展股份有限公司	6,946.38
应付货币保证金	安徽开发矿业有限公司	6,464.22
应付货币保证金	五矿有色金属（上海）有限公司	3,653.55
其他应付款	五矿资本股份有限公司	940,000,000.00
其他应付款	五矿资本股份有限公司	80,078,904.11
其他应付款	五矿贸易有限责任公司	2,491,330.00
其他应付款	北京第五广场置业有限公司	701,150.62
其他应付款	五矿（北京）商业管理服务有限公司	69,671.73
其他应付款	绵阳市商业银行股份有限公司	14,400.00
合同负债	五矿盐湖有限公司	301,886.79
短期借款	五矿集团财务有限责任公司	1,515,700,202.77
短期借款	绵阳市商业银行股份有限公司	730,435,722.22
代理买卖证券款	长沙矿冶研究院有限责任公司	148,185.16
代理买卖证券款	中国五矿集团有限公司	94,763.37
代理买卖证券款	湖南瑶岗仙矿业有限责任公司	24,123.08
代理买卖证券款	中国五矿股份有限公司	12,877.86
代理买卖证券款	五矿创新投资有限公司	6,675.25
代理买卖证券款	湖南有色金属有限公司	1,372.97

关联方名称	应付项目	期末余额
其他权益工具	中国五矿集团有限公司	4,000,000,000.00

说明：其他权益工具为中国五矿集团有限公司向本公司进行的永续债权投资，金额为400,000.00万元，本期支付永续债利息18,250.00万元，截至2022年12月31日，累计支付永续债利息37,550.00万元。

4. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
绵阳市商业银行股份有限公司	1,269,000,000.00	2,500,000,000.00	3,040,000,000.00	729,000,000.00
五矿集团财务有限责任公司	1,514,000,000.00	1,514,000,000.00	1,514,000,000.00	1,514,000,000.00
合计	2,783,000,000.00	4,014,000,000.00	4,554,000,000.00	2,243,000,000.00
拆出				
绵阳市商业银行股份有限公司		1,600,000,000.00		1,600,000,000.00
合计		1,600,000,000.00		1,600,000,000.00

5. 金融资产转让及受让情况

关联方	本期发生额		上期发生额	
	转让信托计划	受让信托计划	转让信托计划	受让信托计划
五矿财富投资管理有限公司	8,000,000.00		156,352,900.00	241,939,975.75
绵阳市商业银行股份有限公司		283,900,000.00	2,040,700,000.00	2,881,400,000.00
五矿创新投资有限公司			150,000,000.00	

6. 关联方金融产品交易

于2022年12月31日，关联方认购本集团发行并管理的信托计划期末金额为380,720.16万元。

于2022年12月31日，本集团投资关联方发行并管理的基金、资管计划等金融产品期末金额为15,330.00万元。

十二、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

（一）企业资本管理的目标、政策及程序的定性信息

1. 本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

2. 本集团不受外部强制性资本要求约束。

3. 本集团综合考虑未来的资本需求、资本效率、现时的及预期的盈利能力等，定期复核及管理自身的资本结构。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配。

(二) 资本结构的定量数据摘要

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。

本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	期末比率	上年年末比率
资产负债率	62.48%	61.46%

(三) 自前一会计期间开始上述 1 和 2 中的所有变动。

2022 年度和 2021 年度，本集团资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	206,132,735.14	207,363,349.92
<u>合计</u>	<u>206,132,735.14</u>	<u>207,363,349.92</u>

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
债权投资	191,269.20	191,269.20
<u>小计</u>	<u>191,269.20</u>	<u>191,269.20</u>
减：坏账准备	191,269.20	191,269.20
<u>合计</u>		

2. 其他应收款项

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	1,595,393.74	5,843,356.51
1 至 2 年	5,571,134.28	203,469,425.12
2 至 3 年	200,922,254.68	
3 年以上	102,050.00	102,050.00

账龄	期末数	期初数
小计	208,190,832.70	209,414,831.63
减：坏账准备	2,058,097.56	2,051,481.71
合计	206,132,735.14	207,363,349.92

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,029,227.03		1,022,254.68	2,051,481.71
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,615.85			6,615.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,035,842.88		1,022,254.68	2,058,097.56

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	2,051,481.71	6,615.85				2,058,097.56
合计	2,051,481.71	6,615.85				2,058,097.56

(4) 按欠款方归集的重要的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
五矿产业金融服务(深圳)有限公司	往来款本金	200,000,000.00	2-3年	96.07	1,000,000.00
五矿产业金融服务(深圳)有限公司	往来款利息	1,533,333.36	1年以内	0.74	7,666.66
合计		201,533,333.36		96.81	1,007,666.66

(二) 长期股权投资

(1) 投资类别

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	34,035,881,257.32			34,035,881,257.32
对联营企业投资	4,683,373,977.65	-167,053,171.18	32,880,000.00	4,483,440,806.47
小计	<u>38,719,255,234.97</u>	<u>-167,053,171.18</u>	<u>32,880,000.00</u>	<u>38,519,322,063.79</u>
减：长期投资减值准备				
合计	<u>38,719,255,234.97</u>	<u>-167,053,171.18</u>	<u>32,880,000.00</u>	<u>38,519,322,063.79</u>

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	年初 余额	本期增减变动				计提减值 准备	其 他	期末余额	减值准 备期末 余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	其他权益 变动		
合计	38,719,255,234.97			153,941,910.78	-321,030,235.39	32,880,000.00	35,153.43	38,519,322,063.79	
一、子公司	34,035,881,257.32							34,035,881,257.32	
五矿期货有限公司	3,641,208,354.94							3,641,208,354.94	
五矿证券有限公司	9,777,902,368.91							9,777,902,368.91	
五矿国际信托有限公司	12,394,936,400.00							12,394,936,400.00	
中国对外金融租赁有限公司	8,221,834,133.47							8,221,834,133.47	
二、合营企业									
三、联营企业	4,683,373,977.65			153,941,910.78	-321,030,235.39	32,880,000.00	35,153.43	4,483,440,806.47	
安信基金管理有限责任公司	295,178,023.75			36,028,823.44				331,206,847.19	
绵阳市商业银行股份有限公司	1,750,503,516.00			188,788,523.31	-23,322,299.85	32,880,000.00	35,153.43	1,883,124,892.89	
工银安盛人寿保险有限公司	2,637,692,437.90			-70,875,435.97	-297,707,935.54			2,269,109,066.39	

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	139,542.86	314,166.63	139,542.84	314,166.63
其中：房屋租赁	139,542.86	314,166.63	139,542.84	314,166.63
合计	<u>139,542.86</u>	<u>314,166.63</u>	<u>139,542.84</u>	<u>314,166.63</u>

(四) 投资收益

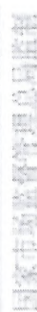
产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	153,941,910.78	184,270,745.64
成本法核算的长期股权投资收益	1,490,344,281.33	1,949,329,568.55
持有交易性金融资产及其他非流动金融资产期间取得的投资收益	157,037,913.59	202,173,735.99
处置交易性金融资产及其他非流动金融资产取得的投资收益	31,311,554.43	387,229,297.03
债权投资持有期间的利息收益	85,874,992.51	116,758,180.36
合计	<u>1,918,510,652.64</u>	<u>2,839,761,527.57</u>

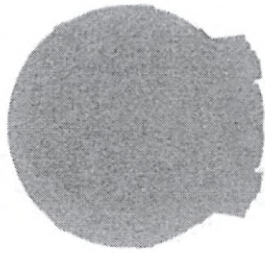
十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

十五、财务报表的批准

本年度财务报表经公司董事会批准。





会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
(1)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

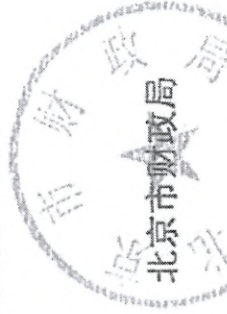
2011年11月14日

批准执业日期:

证书序号:0000175

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



姓名: 迟文洲
性别: 男
出生日期: 1979-12-09
工作单位: 山东润德有限责任会计师事务所
身份证号码: 370683197912096017

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200310031

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2005年8月28日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出单位: 山东润德有限责任会计师事务所
转入单位: 山东润德有限责任会计师事务所
日期: 2009年10月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

与原件核对一致
(特殊普通合伙)

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出单位: 山东润德有限责任会计师事务所
转入单位: 山东润德有限责任会计师事务所
日期: 2007年11月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

注意事项

- 注册会计师执行业务, 必须同时携带本证书。
- 本证书只限本人使用, 不得转让、涂改、
- 注册会计师在执业过程中, 应当遵守
- 本证书为注册会计师执业的必备条件, 凡从事注册会计师业务, 必须持有本证书。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of rescue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出单位: 山东润德有限责任会计师事务所
转入单位: 山东润德有限责任会计师事务所
日期: 2014年5月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出单位: 山东润德有限责任会计师事务所
转入单位: 山东润德有限责任会计师事务所
日期: 2014年5月29日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书自检验合格之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370200310031

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 2005年8月28日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000121291
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: 2020 年 06 月 15 日
Date of Issuance



姓名: 刘赛男
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1992-06-08
Date of birth
工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码: 110228199206082149
Identity card No.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

(1)

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.

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 out



同意调入
Agree the holder to be transferred in



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000121291
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: 2020 年 06 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日