MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

五矿发展股份有限公司

审 计 报 告

众环审字[2020]022038号

目　录

一、 审计报告…… 1

二、 已审财务报表

1、 合并资产负债表…… 1

2、 合并利润表…… 3

3、 合并现金流量表…… 4

4、 合并股东权益变动表…… 5

5、 资产负债表…… 7

6、 利润表…… 9

7、 现金流量表…… 10

8、 股东权益变动表…… 11

9、 财务报表附注…… 13

MAZARS 中审众环
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码：430077
Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No.169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077
电话Tel：027-86791215
传真Fax：027-85424329

客观 公正 诚信 武汉 2018年版 湖北省注册会计师协会 监制 14414 请登入www.hbicpa.org/fwbs/index.aspx查询

审 计 报 告

众环审字[2020]022038 号

五矿发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了五矿发展股份有限公司（以下简称"五矿发展"）财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五矿发展2019年12月31日合并及公司的财务状况以及2019年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 营业收入的确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
五矿发展主要为铁矿砂、钢材等产品贸易业务，如财务报表附注六、39所述，五矿发展2019年营业收入622.48亿元，本期营业收入较上期增加10.12%。 营业收入确认的真实性、完整性对经营成果产生重大影响，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计指标。	1、了解和评价五矿发展与收入确认相关内部控制的设计有效性，对关键内部控制的运行有效性实施控制测试； 2、对收入和成本执行分析性程序，包括：重要贸易业务合同收入、成本、毛利率情况分析，各类贸易业务本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	3、检查贸易业务中的销售合同、采购合同，并对合同中约定的资金支付、交货事项等关键条款进行分析，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定； 4、检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实； 5、结合往来款函证，对重大客户实施独立函证程序； 6、针对资产负债表日前后确认的收入实施截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，判断收入确认期间是否恰当。

（二）应收款项坏账准备

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、3 和附注六、5 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，五矿发展的应收账款、其他应收款坏账准备余额为 32.23 亿元，2019 年计入损益的坏账准备金额为 0.67 亿元。应收账款和其他应收款合计占资产总额的 29.77%。 五矿发展自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。根据新金融工具准则的相关规定，五矿发	1、对与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试； 2、复核管理层在评估应收款项的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目； 3、获取管理层评估应收款项是否发生预期信用损失以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，评价其恰当性和充分性； 4、对于单项确认应收款项的预期信用损失，复核管理层评估可收回性的相关考虑及依据是否客观合理； 5、对于按账龄组合确认应收款项的预期信用损

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
展管理层以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的应收款项进行减值测试并确认损失准备。在估计应收款项是否存在减值时，管理层需要结合客户的信贷记录、历史款项损失情况及市场情况进行会计估计，涉及到大量的假设和主观判断。基于存在会计政策变更和应收款项账面价值重大及有关估计的不确定性，应收款项坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，将应收款项坏账准备确认识别为关键审计事项。	失，对账龄准确性进行测试，评价管理层坏账准备计提的合理性； 6、对于涉及诉讼事项的应收款项，通过查阅相关文件评估应收账款的可收回性，并与公司管理层讨论诉讼事项对应收账款可收回金额估计的影响； 7、对于存在抵押担保的应收款项，检查抵押物是否办理相应的备案以及抵押程序，检查抵押担保物的评估价值及估值方法，并与估值专家讨论估值方法运用的适当性； 8、执行应收账款函证程序及检查期后回款情况。

（三）预计负债

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、31 所述，截止 2019 年 12 月 31 日，五矿发展的预计负债余额为 3.39 亿元，2019 年计入损益的预计负债为 0.71 亿元。预计负债占资产总额的 1.64%。 五矿发展管理层根据各项诉讼的进展，结合预计负债的确认条件："1、过去的交易或事项形成的现实义务；2、该项义务的履行很可能导致经济利益流出企业；3、该项义务的金额能够可靠地计量"综合进行判定，以很可能发生的赔偿为限，确认了相关的预计负债。预计负债的确认需要管理层作出重大判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，将预计负债的确认作为关键审计事项。	1、对与预计负债相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试； 2、获取与未决诉讼事项相关的民事起诉状、应诉通知书、法院判决文书等相关文件； 3、查阅五矿发展关于重大诉讼信息披露情况，并向五矿发展法务部及法律顾问了解诉讼事项最新进展、诉讼应对措施的推进情况； 4、分析诉讼赔偿的可能性，进而评价五矿发展预计负债计提的充分性，并执行了重新计算程序； 5、获取五矿发展常年法律顾问和代理律师关于有关诉讼案件的书面意见； 6、检查未决诉讼事项的相关信息在财务报表中的列报和披露情况。

（四）关联方及其交易

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注十一所述，2019 年度，五矿发展的关联方采购商品/接受劳务金额为 142.46 亿元，关联方出售商品/提供劳务金额 68.09 亿元，同时存在关联受托管理/委托管理、关联租赁、关联方担保、关联方资金拆借、关联方资产转让等关联方交易。 关联方及其交易确认的完整性，交易定价的合理性及披露的充分性对财务报表产生重大影响，因此，我们将关联方及其交易作为关键审计指标。	1、了解、评价和测试五矿发展关联方及其交易管理的相关内部控制，以判断其健全性及执行有效性； 2、向五矿发展取得关于关联方及其交易的清单及声明书。 3、对关联交易的完整性、交易定价的合理性及披露的充分性进行检查，对涉及有关股权转让的资料，检查复核相关资产评估报告的评估基础、假设、方法和计价的合理性；特别对控股股东资金占用情况进行重点检查。 4、充分关注重大交易和资金往来，对有关往来单位进行充分关注，检查是否有关联方交易情况； 5、特别关注五矿发展与各子公司以及合营企业的业务往来及其相关决策程序。

四、其他信息

五矿发展管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

五矿发展管理层（以下简称管理层）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发展的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算五矿发展、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿发展的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对五矿发展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发展不能持续经营。

（五）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。

（六）就五矿发展中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行五矿发展审计。我们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。

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

方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国·武汉

2020年3月30日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	2,165,983,645.96	2,850,949,164.95	2,850,949,164.95
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	1,937,518,742.54	2,099,205,607.77	2,099,205,607.77
应收账款	六、3	5,503,348,796.24	5,598,729,998.36	5,598,729,998.36
应收款项融资				
预付款项	六、4	2,919,790,918.90	2,810,294,950.11	2,810,294,950.11
其他应收款	六、5	655,882,061.18	549,576,297.93	549,576,297.93
其中：应收利息	六、5	3,197,873.05	388,152.02	388,152.02
应收股利				
存货	六、6	3,869,666,519.03	3,371,525,006.73	3,371,525,006.73
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	277,745,345.48	108,900,956.35	108,900,956.35
流动资产合计		**17,329,936,029.33**	**17,389,181,982.20**	**17,389,181,982.20**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				133,703,483.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	六、8	105,639,419.00		
长期股权投资	六、9	170,318,994.33	258,620,111.00	258,620,111.00
其他权益工具投资	六、10	85,701,346.07	84,007,484.59	
其他非流动金融资产	六、11	98,126,195.05	72,617,729.41	
投资性房地产	六、12	2,050,907.92	33,853,416.03	33,853,416.03
固定资产	六、13	1,207,500,315.47	1,267,361,361.88	1,267,361,361.88
在建工程	六、14	127,939,824.47	128,472,009.95	128,472,009.95
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、15	564,865,484.48	635,863,882.55	635,863,882.55
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、16	28,383,282.83	31,366,284.75	31,366,284.75
递延所得税资产	六、17	941,111,346.56	983,511,763.41	983,136,763.41
其他非流动资产	六、18	15,203,618.43	10,160,122.70	10,160,122.70
非流动资产合计		**3,346,840,734.61**	**3,505,834,166.27**	**3,482,537,435.27**
资产总计		**20,676,776,763.94**	**20,895,016,148.47**	**20,871,719,417.47**

载于第13页至第144页财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、19	3,349,608,871.14	5,235,866,767.34	5,235,866,767.34
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债	六、20	144,380.00	1,228,733.89	1,228,733.89
应付票据	六、21	1,835,014,835.60	473,180,475.16	473,180,475.16
应付账款	六、22	4,242,734,189.49	3,634,089,371.65	3,634,089,371.65
预收款项	六、23	2,005,000,526.32	1,928,337,269.83	1,928,337,269.83
应付职工薪酬	六、24	193,047,282.71	186,393,454.45	186,393,454.45
应交税费	六、25	153,477,150.86	281,370,052.03	281,370,052.03
其他应付款	六、26	1,628,394,722.25	1,946,810,584.06	1,946,810,584.06
其中：应付利息	六、26	6,793,217.56	13,594,512.49	13,594,512.49
应付股利	六、26		465,414.34	465,414.34
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、27	16,809,820.00	16,620,774.86	16,620,774.86
其他流动负债	六、28	72,867,751.61		
流动负债合计		**13,497,099,529.98**	**13,703,897,483.27**	**13,703,897,483.27**
非流动负债：				
长期借款	六、29	62,000,000.00	78,000,000.00	78,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	六、30	22,587,682.18	43,169,957.46	43,169,957.46
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、31	339,474,968.91	333,408,057.75	333,408,057.75
递延收益				
递延所得税负债	六、17	129,196.34	195,478.38	195,478.38
其他非流动负债				
非流动负债合计		**424,191,847.43**	**454,773,493.59**	**454,773,493.59**
负债合计		**13,921,291,377.41**	**14,158,670,976.86**	**14,158,670,976.86**
股东权益：				
股本	六、32	1,071,910,711.00	1,071,910,711.00	1,071,910,711.00
其他权益工具	六、33	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
其中：优先股				
永续债	六、33	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积	六、34	4,178,546,801.96	4,178,546,801.96	4,178,546,801.96
减：库存股				
其他综合收益	六、35	-285,886.93	-2,775,128.41	4,781,881.00
专项储备	六、36	623,125.33	309,373.70	309,373.70
盈余公积	六、37	969,212,486.45	969,212,486.45	969,212,486.45
未分配利润	六、38	-2,087,394,061.05	-2,111,799,629.28	-2,142,653,369.69
归属于母公司股东权益合计		6,632,613,176.76	6,605,404,615.42	6,582,107,884.42
少数股东权益		122,872,209.77	130,940,556.19	130,940,556.19
股东权益合计		**6,755,485,386.53**	**6,736,345,171.61**	**6,713,048,440.61**
负债和股东权益总计		**20,676,776,763.94**	**20,895,016,148.47**	**20,871,719,417.47**

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 刘春青　**主管会计工作负责人：** 陈辉之印　**会计机构负责人：** 胡焕宗印

合并利润表

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		**62,253,741,867.53**	**56,534,118,268.25**
其中：营业收入	六、39	62,248,468,915.07	56,530,042,880.53
利息收入		4,968,611.80	4,075,387.72
△手续费及佣金收入		304,340.66	
二、营业总成本		**62,008,687,915.69**	**56,394,159,900.72**
其中：营业成本	六、39	60,372,437,617.59	54,475,498,594.65
手续费及佣金支出		32,471.39	21,291.63
税金及附加	六、40	69,372,327.01	87,109,029.25
销售费用	六、41	311,051,236.99	364,054,199.51
管理费用	六、42	1,008,860,143.15	990,306,786.82
研发费用			
财务费用	六、43	246,934,119.56	477,169,998.86
其中：利息费用	六、43	259,571,751.72	382,492,356.10
利息收入	六、43	49,321,503.75	23,462,153.76
加：其他收益	六、44	30,796,539.16	30,363,421.89
投资收益（损失以“－”号填列）	六、45	-82,379,875.27	207,131,767.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、45	-34,812,244.49	-55,754,089.48
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、45	-107,928,299.20	
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）	六、46	23,447,479.97	-17,236,670.14
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、47	66,588,603.92	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、48	-120,017,175.39	-880,103,386.13
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、49	55,321,341.61	46,766,999.69
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**218,810,865.84**	**-473,119,499.89**
加：营业外收入	六、50	126,136,735.59	74,790,019.28
减：营业外支出	六、51	79,160,178.10	322,416,170.40
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**265,787,423.33**	**-720,745,651.01**
减：所得税费用	六、52	95,616,733.13	99,888,372.14
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**170,170,690.20**	**-820,634,023.15**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		170,170,690.20	-820,634,023.15
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		173,954,179.34	-803,916,048.12
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-3,783,489.14	-16,717,975.03
六、其他综合收益的税后净额		**2,489,241.48**	**-1,863,758.00**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		2,489,241.48	-1,863,758.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益		1,693,861.48	
（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		1,693,861.48	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		795,380.00	-1,863,758.00
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（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			-2,090,000.00
（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）		795,380.00	226,242.00
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**172,659,931.68**	**-822,497,781.15**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		176,443,420.82	-805,779,806.12
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,783,489.14	-16,717,975.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**0.0228**	**-0.8860**
（二）稀释每股收益（元/股）		**0.0228**	**-0.8860**

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
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		66,005,329,151.83	57,493,259,076.14
收到的税费返还		62,842,439.99	108,305,252.16
收到其他与经营活动有关的现金	六、54	1,668,643,465.16	2,000,450,399.84
经营活动现金流入小计		**67,736,815,056.98**	**59,602,014,728.14**
购买商品、接受劳务支付的现金		61,200,517,346.23	55,458,578,000.52
支付给职工以及为职工支付的现金		855,879,034.92	818,966,795.98
支付的各项税费		607,846,039.78	552,015,794.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、54	3,617,556,341.72	3,003,281,952.69
经营活动现金流出小计		**66,281,798,762.65**	**59,832,842,543.72**
经营活动产生的现金流量净额		**1,455,016,294.33**	**-230,827,815.58**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,135,915.72	
取得投资收益收到的现金		1,731,018.73	1,121,401.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,784,319.69	61,319,222.59
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		114,079,293.36	767,258.95
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**138,730,547.50**	**63,207,882.59**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,348,187.57	95,285,491.77
投资支付的现金			7,672,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、54		10,234,393.82
投资活动现金流出小计		**52,348,187.57**	**113,192,185.59**
投资活动产生的现金流量净额		**86,382,359.93**	**-49,984,303.00**
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			
取得借款收到的现金		5,705,095,076.43	9,488,963,381.87
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**5,705,095,076.43**	**9,488,963,381.87**
偿还债务支付的现金		7,670,715,146.86	8,615,707,621.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,931,112.54	531,809,780.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,837,010.30	3,020,313.15
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**7,983,646,259.40**	**9,147,517,401.26**
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,278,551,182.97**	**341,445,980.61**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-2,976,452.63**	**-477,666.39**
五、现金及现金等价物净增加额	六、55	**-740,128,981.34**	**60,156,195.64**
加：期初现金及现金等价物余额	六、55	2,710,978,881.13	2,650,822,685.49
六、期末现金及现金等价物余额	六、55	**1,970,849,899.79**	**2,710,978,881.13**

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,178,546,801.96		4,781,881.00	309,373.70	969,212,486.45	-2,142,653,369.69	6,582,107,884.42	130,940,556.19	6,713,048,440.61
加：会计政策变更							-7,557,009.41			30,853,740.41	23,296,731.00		23,296,731.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,178,546,801.96		-2,775,128.41	309,373.70	969,212,486.45	-2,111,799,629.28	6,605,404,615.42	130,940,556.19	6,736,345,171.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,489,241.48	313,751.63		24,405,568.23	27,208,561.34	-8,068,346.42	19,140,214.92
（一）综合收益总额							2,489,241.48			173,954,179.34	176,443,420.82	-3,783,489.14	172,659,931.68
（二）股东投入和减少资本												-1,447,846.98	-1,447,846.98
1、股东投入的普通股												-1,447,846.98	-1,447,846.98
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-149,548,611.11	-149,548,611.11	-2,837,010.30	-152,385,621.41
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-2,837,010.30	-2,837,010.30
4、其他										-149,548,611.11	-149,548,611.11		-149,548,611.11
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备								313,751.63			313,751.63		313,751.63
1、本期提取								9,524,895.81			9,524,895.81		9,524,895.81
2、本期使用								9,211,144.18			9,211,144.18		9,211,144.18
（六）其他													
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,178,546,801.96		-285,886.93	623,125.33	969,212,486.45	-2,087,394,061.05	6,632,613,176.76	122,872,209.77	6,755,485,386.53

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,178,670,781.00		6,645,639.00	1,068,691.39	969,212,486.45	-1,192,917,877.12	7,534,590,431.72	152,184,001.25	7,686,774,432.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,178,670,781.00		6,645,639.00	1,068,691.39	969,212,486.45	-1,192,917,877.12	7,534,590,431.72	152,184,001.25	7,686,774,432.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-123,979.04		-1,863,758.00	-759,317.69		-949,735,492.57	-952,482,547.30	-21,243,445.06	-973,725,992.36
（一）综合收益总额							-1,863,758.00			-803,916,048.12	-805,779,806.12	-16,717,975.03	-822,497,781.15
（二）股东投入和减少资本					-123,979.04						-123,979.04	-1,284,089.97	-1,408,069.01
1、股东投入的普通股												-1,284,089.97	-1,284,089.97
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-123,979.04						-123,979.04		-123,979.04
（三）利润分配										-145,819,444.45	-145,819,444.45	-3,020,313.16	-148,839,757.61
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-3,020,313.16	-3,020,313.16
4、其他										-145,819,444.45	-145,819,444.45		-145,819,444.45
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备								-759,317.69			-759,317.69	-221,066.90	-980,384.59
1、本期提取								1,031,977.13			1,031,977.13		1,031,977.13
2、本期使用								1,791,294.82			1,791,294.82	221,066.90	2,012,361.72
（六）其他													
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,178,546,801.96		4,781,881.00	309,373.70	969,212,486.45	-2,142,653,369.69	6,582,107,884.42	130,940,556.19	6,713,048,440.61

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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

2019年12月31日

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,242,961,631.30	187,321,434.37	187,321,434.37
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十五、1	438,000.00	3,050,384.64	3,050,384.64
应收款项融资				
预付款项				
其他应收款	十五、2	6,657,459,344.68	6,249,447,808.72	6,249,447,808.72
其中：应收利息				
应收股利	十五、2		3,093,347.00	3,093,347.00
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		**7,900,858,975.98**	**6,439,819,627.73**	**6,439,819,627.73**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				48,010,000.00
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	2,965,511,449.97	2,805,606,244.92	2,805,606,244.92
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		98,126,195.05	72,617,729.41	
投资性房地产		619,563.16	1,117,714.76	1,117,714.76
固定资产		1,534,428.74	1,279,152.74	1,279,152.74
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		1,236,329.08	1,551,490.03	1,551,490.03
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产		4,192,955.16	3,703,211.80	3,703,211.80
非流动资产合计		**3,071,220,921.16**	**2,885,875,543.66**	**2,861,267,814.25**
资产总计		**10,972,079,897.14**	**9,325,695,171.39**	**9,301,087,441.98**

载于第13页至第144页财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

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）

2019年12月31日

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		1,900,000,000.00		
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬		66,260,310.80	65,081,847.92	65,081,847.92
应交税费		3,333,639.73	3,092,335.06	3,092,335.06
其他应付款		81,634,523.42	121,958,070.58	121,958,070.58
其中：应付利息		2,519,256.67	31,020.00	31,020.00
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		16,000,000.00	16,000,000.00	16,000,000.00
其他流动负债		345,487.28		
流动负债合计		**2,067,573,961.23**	**206,132,253.56**	**206,132,253.56**
非流动负债：				
长期借款		62,000,000.00	78,000,000.00	78,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款		6,810,000.00	26,579,141.00	26,579,141.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**68,810,000.00**	**104,579,141.00**	**104,579,141.00**
负债合计		**2,136,383,961.23**	**310,711,394.56**	**310,711,394.56**
股东权益：				
股本		1,071,910,711.00	1,071,910,711.00	1,071,910,711.00
其他权益工具		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
其中：优先股				
永续债		2,500,000,000.00	2,500,000,000.00	2,500,000,000.00
资本公积		4,467,514,265.15	4,467,514,265.15	4,467,514,265.15
减：库存股				
其他综合收益				5,577,261.00
专项储备				
盈余公积		798,667,725.77	798,667,725.77	798,667,725.77
未分配利润		-2,396,766.01	176,891,074.91	146,706,084.50
股东权益合计		**8,835,695,935.91**	**9,014,983,776.83**	**8,990,376,047.42**
负债和股东权益总计		**10,972,079,897.14**	**9,325,695,171.39**	**9,301,087,441.98**

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

利润表

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入		**1,514,679.47**	**1,714,824.06**
减：营业成本	十五、4	498,151.60	498,151.59
税金及附加		1,172,008.93	1,700,135.25
销售费用			
管理费用		228,593,226.58	232,228,834.13
研发费用			
财务费用		-186,389,498.48	-251,239,332.84
其中：利息费用		36,751,023.01	10,716,625.97
利息收入		223,449,483.39	261,962,506.89
加：其他收益		834,131.16	
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5	24,528,081.51	-9,284,982.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-35,190,209.88	-58,460,368.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		25,508,465.64	
信用减值损失（损失以“－”号填列）		2,055,598.66	
资产减值损失 （损失以“－”号填列）		-51,061,261.60	-69,667,569.89
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-12,694.40	-3,495.11
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**-40,506,888.19**	**-60,429,011.71**
加：营业外收入		10,767,658.38	4,313,439.66
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**-29,739,229.81**	**-56,115,572.05**
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以"－"号填列）		**-29,739,229.81**	**-56,115,572.05**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-29,739,229.81	-56,115,572.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			**-2,090,000.00**
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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			-2,090,000.00
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
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			-2,090,000.00
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			
六、综合收益总额		**-29,739,229.81**	**-58,205,572.05**

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

现金流量表

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,258,704.30	826,019.92
收到的税费返还			13,899.09
收到其他与经营活动有关的现金		2,501,118,523.64	1,021,581,640.36
经营活动现金流入小计		**2,505,377,227.94**	**1,022,421,559.37**
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		230,924,578.26	260,409,053.53
支付的各项税费		9,991,849.89	15,218,084.67
支付其他与经营活动有关的现金		2,729,386,442.38	508,219,715.02
经营活动现金流出小计		**2,970,302,870.53**	**783,846,853.22**
经营活动产生的现金流量净额		**-464,925,642.59**	**238,574,706.15**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		147,983,680.00	
取得投资收益收到的现金		28,514,224.37	51,074,611.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,910.00	2,040.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**176,503,814.37**	**51,076,651.15**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,607,701.00	6,174,864.00
投资支付的现金		357,870,715.25	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**359,478,416.25**	**6,174,864.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-182,974,601.88**	**44,901,787.15**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,900,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**2,900,000,000.00**	
偿还债务支付的现金		1,016,000,000.00	306,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,459,558.60	152,134,966.95
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**1,196,459,558.60**	**458,134,966.95**
筹资活动产生的现金流量净额		**1,703,540,441.40**	**-458,134,966.95**
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		1,055,640,196.93	-174,658,473.65
加：期初现金及现金等价物余额		187,321,434.37	361,979,908.02
六、期末现金及现金等价物余额		**1,242,961,631.30**	**187,321,434.37**

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 刘春青　**主管会计工作负责人：** 陈辉之　**会计机构负责人：** 胡焕宗

股东权益变动表

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本年金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,467,514,265.15		5,577,261.00		798,667,725.77	146,706,084.50	8,990,376,047.42
加：会计政策变更							-5,577,261.00			30,184,990.41	24,607,729.41
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,467,514,265.15				798,667,725.77	176,891,074.91	9,014,983,776.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-179,287,840.92	-179,287,840.92
（一）综合收益总额										-29,739,229.81	-29,739,229.81
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-149,548,611.11	-149,548,611.11
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他										-149,548,611.11	-149,548,611.11
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,467,514,265.15				798,667,725.77	-2,396,766.01	8,835,695,935.91

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：五矿发展股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	上年金额										
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,467,514,265.15		7,667,261.00		798,667,725.77	348,641,101.00	9,194,401,063.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,467,514,265.15		7,667,261.00		798,667,725.77	348,641,101.00	9,194,401,063.92
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-2,090,000.00			-201,935,016.50	-204,025,016.50
（一）综合收益总额							-2,090,000.00			-56,115,572.05	-58,205,572.05
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-145,819,444.45	-145,819,444.45
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他										-145,819,444.45	-145,819,444.45
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		2,500,000,000.00		4,467,514,265.15		5,577,261.00		798,667,725.77	146,706,084.50	8,990,376,047.42

载于第13页至第144页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

五矿发展股份有限公司
2019年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

五矿发展股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）是由中国五矿集团有限公司（以下简称"中国五矿"）独家发起，经对外经济贸易合作部[1997]外经贸政审函字567号文和国家经济体制改革委员会体改生[1997]40号文批准，采用社会募集方式设立，于1997年5月21日登记注册的股份有限公司，于1997年5月28日在上海证券交易所上市，公司的统一社会信用代码：91110000100026638J。

2010年12月16日经国务院国资委批准，中国五矿将其持有的本公司670,604,922股（占总股本62.56%）作为出资投入中国五矿股份有限公司（以下简称"五矿股份"），2011年12月29日完成了过户登记手续，五矿股份成为本公司的控股股东。本公司的最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

截至2019年12月31日止，公司累计发行股本总数107,191.07万股，公司注册资本107,191.07万元，公司注册地址与总部办公地：北京市海淀区三里河路5号。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发行业，主要经营钢铁及炉料的销售，以及提供物流服务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年3月30日批准报出。

二、合并财务报表范围

截至2019年12月31日，本公司纳入合并财务报表范围的主体共73户，其中二级子公司11户，三级子公司46户，四级子公司15户，详见本附注八"在其他主体中的权益"。本期投资设立二级子公司1户，处置二级子公司1户，注销三级子公司1户，详见本附注七"合并范围的变更"。

三、财务报表的编制基础

(一)编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释

及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(二)持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的财务状况及2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际经营业务特点，依据相关企业会计准则规定制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注四"（十）金融工具"、"（十二）存货"、"（十六）固定资产"、"（十九）无形资产"、"（二十）长期待摊费用"、"（二十六）收入"。

(二) 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于"一揽子交易"的判断标准（参见本附注四、（六）"合并财务报表的编制方法"2），判断该多次交易是否属于"一揽子交易"。属于"一揽子交易"的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）"长期股权投资"进行会计处理；不属于"一揽子交易"的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十四）"长期股权投资"或本附注四、（十）"金融工具"。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资"（详见本附注四、（十四）"长期股权投资"2（4））和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、(十四)"长期股权投资"2(2)"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为"外币报表折算差额"确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(十)金融工具

在本公司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。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，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，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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。

（1）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的"利息"）的，作为利润分配处理。

(十一)金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失。

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人为银行类金融机构	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。
商业承兑汇票组合	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收商业承兑汇票的坏账准备。

（2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对于由《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法，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。

对于应收账款，本公司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。本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收款项单项评价信用风险：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。本公司在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分

证据，而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。本公司以账龄作为信用风险特征对应收账款进行分组并以组合为基础计量预期信用损失。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记"信用减值损失"，贷记"坏账准备"。相反，本公司将差额确认为减值利得，借记"坏账准备"，贷记"信用减值损失"。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记"坏账准备"，贷记"应收账款"。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（4）长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

(十二)存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、在途物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的

数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法；

（3）其他周转材料采用一次转销法。

(十三)持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称"持有待售准则"）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用

持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

(十四)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资

初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于"一揽子交易"进行处理：属于"一揽子交易"的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于"一揽子交易"的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资等能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司2007年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）“合并财务报表编制的方法”2中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一

揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	18-20	3.00	4.85-5.39

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十六)固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	18-38	3.00、5.00	2.50-5.39
机器设备	平均年限法	10-18	3.00、5.00	5.28-9.70
运输设备	平均年限法	5-8	3.00、5.00	11.88-19.40
办公设备及其他	平均年限法	5	3.00、5.00	19.00-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十七)在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

(十八)借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、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生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十九)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，

以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	35-50	土地使用权证剩余年限
软件	5-10	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

5、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十一）“长期资产减值”。

(二十)长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括土地使用权租赁费、房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。各类长期待摊费用的摊销年限如下：

类别	摊销年限	备注
车位使用费	10	直线法
土地使用权租赁费	32	直线法
房屋装修费	3-5	直线法
房屋租赁费	2-20	直线法

(二十一)长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十二)职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，公司员工可以自愿参加公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工

自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十三)预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

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。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四)股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本

公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十五)优先股、永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为"其他权益工具"。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十八）"借款费用"）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十六)收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司根据合同约定，主要在以下时点确认收入实现：（1）有送货要求且有验货条款的，以商品送达且收到验货凭证或已满验货期时确认收入实现；（2）有送货要求无验货条款的，以商品送达时确认收入实现；（3）无送货要求但有验货条款的，以收到验货凭证或已满验货期时确认收入实现；（4）无送货要求且无验货条款的，以转移商品所有权凭证时确认收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2、确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提

供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4、附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十七)政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取

得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收入。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十八)递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得

税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十九)租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计

入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十一)套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1、对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

（1）在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系)有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2）该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4）套期有效性能够可靠地计量；

（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期工具公允价值或现金流量变动与被套期项目公允价值或现金流量变动能够抵销。套期工具公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

2、公允价值套期会计处理

（1）基本要求

①套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

②被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

（2）被套期项目利得或损失的处理

①对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理:

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

②被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的实际利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；

对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

③被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计人当期损益。

④在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

（3）终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

①套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

②套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

③该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

④本公司撤销了对套期关系的指定。

3、现金流量套期会计处理

（1）基本要求

①套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

③在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

（2）套期工具利得或损失的后续处理

①被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金

融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

③不属于以上①或②所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

（3）终止运用现金流量套期会计方法的条件

①当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

②当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

③当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

④当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4、境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(三十二)安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称"新金融工具准则"），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第八届董事会第八次会议决议通过，本公司于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的财务报表不予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

（1）首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

①对合并财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项　目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量	85,693,483.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综	84,007,484.59

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项　目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量	42,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益合收益	66,607,729.41
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	6,010,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	6,010,000.00
递延所得税资产			递延所得税资产		375,000.00
其他综合收益	其他综合收益	4,781,881.00	其他综合收益		-2,775,128.41
未分配利润	未分配利润	-2,142,653,369.69	未分配利润		-2,111,799,629.28

②对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项　目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
可供出售金融资产	以成本计量	42,000,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	66,607,729.41
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	6,010,000.00	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	6,010,000.00
其他综合收益	其他综合收益	5,577,261.00	其他综合收益		
未分配利润	未分配利润	146,706,084.50	未分配利润		176,891,074.91

（2）首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

①对合并报表的影响

项　目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	133,703,483.00	-133,703,483.00	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的可供出售金融资产	6,010,000.00	-6,010,000.00	
以成本计量的可供出售金融资产	127,693,483.00	-127,693,483.00	
其他权益工具投资		84,007,484.59	84,007,484.59
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		84,007,484.59	84,007,484.59
其他非流动金融资产		72,617,729.41	72,617,729.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		72,617,729.41	72,617,729.41
递延所得税资产		375,000.00	375,000.00
其他综合收益	4,781,881.00	-7,557,009.41	-2,775,128.41
未分配利润	-2,142,653,369.69	30,853,740.41	-2,111,799,629.28

②对公司财务报表的影响

项　目	按原金融工具准则列示的账面价值 2018 年 12 月 31 日	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 2019 年 1 月 1 日
可供出售金融资产	48,010,000.00	-48,010,000.00	
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的可供出售金融资产	6,010,000.00	-6,010,000.00	
以成本计量的可供出售金融资产	42,000,000.00	-42,000,000.00	
其他非流动金融资产		72,617,729.41	72,617,729.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		72,617,729.41	72,617,729.41
其他综合收益	5,577,261.00	-5,577,261.00	
未分配利润	146,706,084.50	30,184,990.41	176,891,074.91

（3）对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

①对合并报表的影响

项　目	合并未分配利润	合并其他综合收益
2018年12月31日	-2,142,653,369.69	4,781,881.00
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量	668,750.00	-1,979,748.41
2、将可供出售金融资产重分类为其他非流动金融资产并重新计量	30,184,990.41	-5,577,261.00
2019年1月1日	-2,111,799,629.28	-2,775,128.41

②对公司财务报表的影响

项　目	未分配利润	其他综合收益
2018年12月31日	146,706,084.50	5,577,261.00
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量		
2、将可供出售金融资产重分类为其他非流动金融资产并重新计量	30,184,990.41	-5,577,261.00
2019年1月1日	176,891,074.91	

2、会计估计变更

无。

五、税项

1、公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率（征收率）
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	0、3%、5%、6%、9% 10%、13%、16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
教育费附加	实缴流转税税额	2%、3%

适用不同所得税税率的纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
五矿物流集团有限责任公司部分子公司	20%

2、税收优惠及批文

公司子公司五矿物流集团有限公司（以下简称"五矿物流"）所属五矿物流烟台有限公司、五矿船务代理（烟台）有限责任公司、五矿船务代理连云港有限责任公司、五矿船务代理丹东有限责任公司、五矿船务代理（天津）有限责任公司、五矿船务代理广州有限责任公司、五矿船务代理日照有限责任公司、五矿船务代理（唐山）有限责任公司、五矿船务代理（大连）有限责任公司、五矿船务代理（营口）有限责任公司、五矿船务代理青岛有限责任公司、五矿船务代理（厦门）有限责任公司、五矿船务代理上海有限责任公司、五矿船务代理南京有限责任公司、五矿物流广东有限公司、五矿物流山东有限公司，根据财政部、税务总局发布的财税[2019]13号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，自2019年1月1日至2021年12月31日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业，对其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司五矿物流所属五矿物流集团天津集装箱有限公司（以下简称"天津集装箱"）根据《天津市地方税务局关于房产税纳税困难减免有关问题的通知》（津地税地[2005]1号），纳税人自用房屋按原值缴纳房产税确有困难的，可申请减免其闲置未利用房屋房产税；根据《天津市地方税务局关于土地使用税纳税困难减免有关问题的通知》（津地税地[2005]2号），对缴纳土地使用税确有困难者办理定期减免税。

公司子公司五矿钢铁有限责任公司（以下简称"五矿钢铁"）所属五矿兰州物流有限责任公司根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条第六款"经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴土地使用税5年-10年"的规定，2016年1月1日至2023年12月31日免缴土地使用税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，"年初"指2019年1月1日，"年末"指2019年12月31日，"上年年末"指2018年12月31日，"本年"指2019年度，"上年"指2018年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	248,045.23	178,700.52
银行存款	1,946,871,934.06	2,658,160,875.49
其他货币资金	218,863,666.67	192,609,588.94
合　　计	2,165,983,645.96	2,850,949,164.95

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司质押、冻结等受限制的货币资金明细如下：

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	160,207,397.99	42,624,790.24
法院冻结资金	2,356,957.51	65,614,466.13
锁汇保证金	1,401,528.60	5,478,075.07
期货保证金	21,580,229.21	20,439,148.39
保函保证金	871,865.18	4,911,315.03
海关税款保证金	72,779.22	72,779.22
ETC 保证金		5,200.00
待结汇资金	8,642,988.46	824,509.74
合　　计	195,133,746.17	139,970,283.82

受限制的货币资金原因说明详见附注六、56，除上述使用受限制的货币资金外，公司不存在存放境外或其他有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	972,261,380.32	555,237,813.82
商业承兑汇票	965,257,362.22	1,543,967,793.95
合　计	1,937,518,742.54	2,099,205,607.77

（2）年末已质押的应收票据

项　目	年末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
商业承兑汇票	172,489,479.08
合　计	174,489,479.08

（3）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,010,160,006.40	
商业承兑汇票	803,824,948.62	192,482,414.58
合　计	4,813,984,955.02	192,482,414.58

（4）本公司年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	4,831,519,729.77
7-12 个月	311,731,582.25
1 年以内小计	5,143,251,312.02
1 至 2 年	135,886,289.23
2 至 3 年	56,736,447.58
3 至 4 年	230,718,807.16
4 至 5 年	304,807,440.20
5 年以上	945,424,235.09
小　计	6,816,824,531.28
减：坏账准备	1,313,475,735.04
合　计	5,503,348,796.24

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	738,576,580.08	10.83	321,451,758.23	43.52	417,124,821.85
其中：					
单项评价信用风险单项计提坏账准备的应收账款	738,576,580.08	10.83	321,451,758.23	43.52	417,124,821.85

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	6,078,247,951.20	89.17	992,023,976.81	16.32	5,086,223,974.39
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,078,247,951.20	89.17	992,023,976.81	16.32	5,086,223,974.39
合　计	6,816,824,531.28	100.00	1,313,475,735.04	19.27	5,503,348,796.24

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	673,647,382.94	9.46	411,658,513.73	61.11	261,988,869.21
其中：					
单项评价信用风险单项计提坏账准备的应收账款	673,647,382.94	9.46	411,658,513.73	61.11	261,988,869.21
按组合计提坏账准备的应收账款	6,452,460,200.99	90.54	1,115,719,071.84	17.29	5,336,741,129.15
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,452,460,200.99	90.54	1,115,719,071.84	17.29	5,336,741,129.15
合　计	7,126,107,583.93	100.00	1,527,377,585.57	21.43	5,598,729,998.36

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
云链电子供应链管理（深圳）有限公司	222,788,426.80	11,139,421.34	5.00	取得资产抵押、预计坏账损失较小

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中国冶金科工股份有限公司	140,340,925.00	1,403,409.25	1.00	债务人履约能力强，预计坏账损失极小
福建鑫海冶金有限公司	116,442,532.52	116,442,532.52	100.00	债务人财务困难、预计难以收回
新疆和旭钢铁有限公司	57,903,097.21	28,951,548.61	50.00	债务人财务困难、预计难以全部收回
宜春重工有限公司	54,540,848.71	43,632,678.97	80.00	取得资产抵押、但预计难以收回
smc-trading limited	31,715,016.15	31,715,016.15	100.00	债务人财务困难、预计难以收回
无锡巨成钢铁有限公司	24,142,295.88	24,142,295.88	100.00	债务人财务困难、预计难以收回
Inline Supply Chain (Malaysia) SDNBHD	23,325,165.31	1,166,258.27	5.00	取得资产抵押、预计坏账损失较小
浙江光明纸业有限公司	19,285,244.91	19,285,244.91	100.00	债务人清算，预计难以收回
云南迪庆鑫源实业有限公司	9,742,095.43	9,742,095.43	100.00	债务人财务困难、预计难以收回
新疆嘉和润物资有限公司	9,039,350.52	4,519,675.26	50.00	债务人财务困难、预计难以全部收回
南安广宇贸易有限公司	6,488,060.60	6,488,060.60	100.00	债务人财务困难、预计难以收回
其他单项计提坏账准备的应收账款	22,823,521.04	22,823,521.04	100.00	债务人财务困难、预计难以全部收回
合 计	738,576,580.08	321,451,758.23	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	4,831,519,729.77	48,315,197.28	1.00
7—12 个月	257,411,456.06	13,093,741.27	5.00
1—2 年	46,676,155.91	14,002,846.77	30.00
2—3 年	52,056,835.95	26,028,417.98	50.00
3 年以上	890,583,773.51	890,583,773.51	100.00
合 计	6,078,247,951.20	992,023,976.81	16.32

③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	411,658,513.73	40,952,218.33	15,191,005.07	55,062,900.62	-60,905,068.14	321,451,758.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,115,719,071.84	-37,125,748.01		28,070,276.3	-58,499,070.72	992,023,976.81
合 计	1,527,377,585.57	3,826,470.32	15,191,005.07	83,133,176.92	-119,404,138.86	1,313,475,735.04

注：本期其他变动中，(1) 其他增加 77,000.00 元为本期收回前期已核销坏账的影响；(2) 其他减少 112,629,128.86 元为中国五矿南方有限责任公司（以下简称"五矿南方"）期末不再纳入合并范围的影响；(3) 其他减少 6,852,010.00 元为五矿（湖南）铁合金有限责任公司应收湘乡市国土资源储备交易中心土地款 75,940,200.00 元计提的坏账准备由应收账款-坏账准备转入增加其他应收款-坏账准备。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式	备注
大连亚昌建筑工程有限公司	1,974,621.26	收回货币资金	注 1
浙江正大控股集团有限公司	7,800,823.58	收回货币资金	注 2
福建鑫海冶金有限公司	5,111,430.47	收回货币资金	注 3
合 计	14,886,875.31	——	

注 1：公司子公司五矿钢铁有限责任公司（以下简称"五矿钢铁"）与大连亚昌建筑工程有限公司销售款涉及纠纷，以前年度个别认定全额计提坏账准备，本期经催收收回

1,974,621.26元，转回坏账准备1,974,621.26元。

注2：公司子公司五矿物流集团有限责任公司（以下简称"物流集团"）与浙江正大控股集团有限公司下属子公司销售款涉及纠纷，以前年度根据可回收金额个别认定计提坏账准备，本期经催收收回11,703,374.61元，转回坏账准备7,800,823.58元。

注3：公司子公司中国矿产有限责任公司（以下简称"中国矿产"）与福建鑫海冶金有限公司销售款涉及纠纷，以前年度根据可回收金额个别认定计提坏账准备，本期收到破产清算财产分配款18,617,426.36元，转回坏账准备5,111,430.47元。

（3）本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	83,133,176.92

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
江苏东联常荣不锈钢带管有限公司	货款	54,828,235.18	无法收回	内部审批	否
三江（连云港）再生资源有限公司	货款	9,995,059.20	无法收回	内部审批	否
上海百特机电有限公司	货款	3,525,636.89	无法收回	内部审批	否
重庆乔戈里商贸有限公司	货款	6,772,093.88	无法收回	内部审批	否
江苏卫吉实业有限公司	业务款	2,840,759.08	无法收回	内部审批	否
杭州纯源钢塑管有限公司	货款	1,965,125.93	无法收回	内部审批	否
江苏延常国际贸易有限公司	业务款	1,043,883.70	无法收回	内部审批	否
广东长盈重工有限公司	货款	977,706.92	无法收回	内部审批	否
中城建第六工程局集团有限公司六分公司	货款	450,406.11	无法收回	内部审批	否
中国建筑一局（集团）有限公司	货款	434,270.03	无法收回	内部审批	否
青岛聚能国际贸易有限公司	业务款	300,000.00	无法收回	内部审批	否
合　计	——	83,133,176.92	——	——	——

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为1,067,441,743.88元，占应收账款年末余额合计数的比例为15.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为20,414,407.19元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中建八局第三建设有限公司	259,579,228.67	3.81	2,595,792.29
云链电子供应链管理（深圳）有限公司	222,788,426.80	3.27	11,139,421.34
中国建筑第二工程局有限公司华南分公司	202,014,947.17	2.96	2,020,149.47
中国建筑第八工程局有限公司	197,083,477.79	2.89	2,799,287.47
浙江省建工集团有限公司	185,975,663.45	2.73	1,859,756.62
合 计	1,067,441,743.88	15.66	20,414,407.19

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的应收账款金额	与终止确认相关的损失
无追索权应收账款保理	4,660,179,711.34	93,034,853.57

注：于 2019 年，本公司向金融机构以不附追索权的方式转让了应收账款 4,660,179,711.34 元，相关的损失为 93,034,853.57 元。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	2,627,276,338.30	89.98	2,452,133,570.64	87.26
1至2年	191,798,510.50	6.57	316,676,510.73	11.27
2至3年	91,030,902.19	3.12	13,550,453.24	0.48
3年以上	9,685,167.91	0.33	27,934,415.50	0.99
合计	2,919,790,918.90	100.00	2,810,294,950.11	100.00

（2）账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
山西新泰钢铁有限公司	152,958,718.92	1-4年	合同未执行完毕
山西焦煤集团有限责任公司	73,745,625.80	1-2年	合同未执行完毕
首钢智新迁安电磁材料有限公司	12,119,764.51	1-2年	合同未执行完毕
合 计	238,824,109.23	——	——

（3）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
山西新泰钢铁有限公司	160,463,454.91	5.50	合同未执行完毕
安阳钢铁股份有限公司	148,437,263.25	5.08	合同未执行完毕
鞍钢股份有限公司	137,215,123.51	4.70	合同未执行完毕
山西太钢不锈钢股份有限公司	114,775,003.55	3.93	合同未执行完毕
建龙西林钢铁有限公司	107,653,654.35	3.69	合同未执行完毕
合　计	668,544,499.57	22.90	—

5、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息	3,197,873.05	388,152.02
其他应收款	652,684,188.13	549,188,145.91
合　计	655,882,061.18	549,576,297.93

（1）应收利息分类

项　目	年末余额	年初余额
贷款业务利息	3,197,873.05	388,152.02
合　计	3,197,873.05	388,152.02

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	
其中：6个月以内	122,954,269.78
7-12个月	18,340,152.68
1年以内小计	141,294,422.46
1至2年	115,255,457.89
2至3年	154,076,307.37
3至4年	273,647,507.31
4至5年	303,211,944.85
5年以上	1,575,122,412.15
小　计	2,562,608,052.03

账　龄	年末余额
减：坏账准备	1,909,923,863.90
合　计	652,684,188.13

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
预付账款转入	1,971,005,723.31	1,979,374,410.74
资金拆借	426,216,772.19	418,550,072.19
增值税出口退税	520,283.28	1,456,841.43
保证金	37,761,727.01	56,257,570.93
备用金	1,733,770.69	1,835,379.30
代收代付款	51,165,202.12	18,236,309.49
其他往来款	74,204,573.43	81,407,835.89
小　计	2,562,608,052.03	2,557,118,419.97
减：坏账准备	1,909,923,863.90	2,007,930,274.06
合　计	652,684,188.13	549,188,145.91

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）	
2019年1月1日余额	1,160,444.07		2,006,769,829.99	2,007,930,274.06
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	421,730.17		1,321,675.70	1,743,405.87
本年转回			56,967,475.04	56,967,475.04
本年转销				
本年核销			48,778,350.99	48,778,350.99

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）	
其他变动			5,996,010.00	5,996,010.00
2019 年 12 月 31 日余额	1,582,174.24		1,908,341,689.66	1,909,923,863.90

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	2,007,930,274.06	1,743,405.87	56,967,475.04	48,778,350.99	5,996,010.00	1,909,923,863.90
合 计	2,007,930,274.06	1,743,405.87	56,967,475.04	48,778,350.99	5,996,010.00	1,909,923,863.90

注：其他变动中，（1）其他减少 856,000.00 元为中国五矿南方有限责任公司期末不再纳入合并范围影响；（2）其他增加 6,852,010.00 元为五矿（湖南）铁合金有限责任公司应收湘乡市国土资源储备交易中心土地款 75,940,200.00 元计提的坏账准备由应收账款-坏账准备转入增加其他应收款-坏账准备。

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
鞍钢附企-初轧轧钢厂一分厂	7,496,332.00	收回抵债资产（注 1）
成渝钒钛科技有限公司	8,750,000.00	收回货币资金（注 2）
北京中星嘉盛经贸有限公司	4,991,504.82	收回货币资金（注 3）
广东省佛山市锦泰来钢材实业有限公司	7,442,605.02	收回货币资金（注 4）
深圳市福田区兴龙五金建材商行	2,000,000.00	收回货币资金（注 5）
唐山宝利源炼焦有限公司	5,800,000.00	收回货币资金（注 6）
五矿（贵州）铁合金有限责任公司	19,266,696.41	预计可以收回（注 7）
合 计	55,747,138.25	——

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况说明：

注 1：公司子公司五矿钢铁以前年度与鞍钢附企-初轧轧钢厂一分厂涉及合同纠纷，以前年度个别认定提取坏账准备 127,595,488.02 元，本期收回以物抵债资产 7,496,332.00 元，本期转回坏账准备 7,496,332.00 元。

注2：公司子公司五矿钢铁以前年度与成渝钒钛科技有限公司涉及合同纠纷，以前年度个别认定提取坏账准备13,250,382.67元，本期收回应收款项17,500,000.00元，本期转回坏账准备8,750,000.00元。

注3：公司子公司五矿钢铁以前年度与北京中星嘉盛经贸有限公司涉及合同纠纷，以前年度个别认定提取坏账准备4,991,504.82元，本期收回应收款项4,991,504.82元，本期转回坏账准备4,991,504.82元。

注4：公司子公司五矿钢铁以前年度与广东省佛山市锦泰来钢材实业有限公司涉及合同纠纷，以前年度个别认定提取坏账准备130,790,553.59元，本期收回应收款项7,442,605.02元，本期转回坏账准备7,442,605.02元。

注5：公司子公司五矿钢铁以前年度与深圳市福田区兴龙五金建材商行涉及合同纠纷，以前年度个别认定提取坏账准备5,500,000.00元，本期收回应收款项2,000,000.00元，本期转回坏账准备2,000,000.00元。

注6：公司子公司中国矿产以前年度与唐山宝利源炼焦有限公司涉及合同纠纷，以前年度个别认定提取坏账准备21,800,000.00元，本期收回应收款项8,000,000.00元，本期转回坏账准备5,800,000.00元。

注7：公司及子公司中国矿产以前年度与五矿（贵州）铁合金有限责任公司发生资金往来，以前年度个别认定提取坏账准备196,731,038.71元，本期五矿（贵州）铁合金有限责任公司破产清算资产变现，公司预计的受偿金额增加，转回坏账准备19,266,696.41元。

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	48,778,350.99

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
鞍钢附企-初轧轧钢厂一分厂	预付账款转入	8,137,771.00	无法收回	内部审批	否
唐山市清泉实业有限责任公司	预付账款转入	7,927,989.51	无法收回	内部审批	否
江苏东联常荣不锈钢代管有限公司	预付账款转入	876,031.50	无法收回	内部审批	否
阜康市粤华焦化有限公司	预付账款转入	14,057,043.58	无法收回	内部审批	否
上海昭德实业发展有限公司	预付账款转入	17,295,206.04	无法收回	内部审批	否

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
扬州市新恒信贸易实业有限公司	预付账款转入	275,418.36	无法收回	内部审批	否
珠海市金电燃料有限公司	业务款	208,891.00	无法收回	内部审批	否
合 计	——	48,778,350.99	——	——	——

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
鞍钢附企-初轧轧钢厂一分厂	预付账款转入	319,885,897.00	5年以上	12.48	111,961,385.02
五矿（贵州）铁合金有限责任公司	资金拆借	213,698,716.82	5年以上	8.34	177,464,342.30
五矿上海浦东贸易有限责任公司	资金拆借	204,851,355.37	3年以上	7.99	204,851,355.37
广东省佛山市锦泰来钢材实业有限公司	预付账款转入	140,894,477.57	5年以上	5.50	123,347,948.57
新疆新兴铸管金特国际贸易有限公司	预付账款转入	119,510,804.67	4年以上	4.66	14,960,292.80
合 计	——	998,841,251.43	——	38.97	632,585,324.06

6、存货

（1）存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	361,677,694.07		361,677,694.07
原材料	171,643,544.97	10,490,391.12	161,153,153.85
在产品	16,879,224.73		16,879,224.73
库存商品	3,356,231,621.72	89,739,424.44	3,266,492,197.28
周转材料	1,923,733.05		1,923,733.05
发出商品	61,540,516.05		61,540,516.05
合 计	3,969,896,334.59	100,229,815.56	3,869,666,519.03

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	461,610,102.23	240,393.44	461,369,708.79

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	164,363,385.95	4,598,364.95	159,765,021.00
在产品	293,853.43		293,853.43
库存商品	2,649,090,019.50	80,665,775.11	2,568,424,244.39
周转材料	3,869,712.22		3,869,712.22
发出商品	177,802,466.90		177,802,466.90
合　计	3,457,029,540.23	85,504,533.50	3,371,525,006.73

（2）存货跌价准备

项　目	年初余额	本年增加金额—计提	本年减少金额		年末余额
			转回	转销	
在途物资	240,393.44			240,393.44	
原材料	4,598,364.95	9,938,188.69		4,046,162.52	10,490,391.12
库存商品	80,665,775.11	60,337,981.73	3,496,884.11	47,767,448.29	89,739,424.44
合　计	85,504,533.50	70,276,170.42	3,496,884.11	52,054,004.25	100,229,815.56

7、其他流动资产

项　目	年末余额	年初余额
预缴税金	13,664,421.28	6,939,342.61
待认证的进项税额以及留抵增值税	55,768,728.79	66,356,230.25
应收保理款	42,424,916.96	300,000.00
发放贷款及垫款	165,887,278.45	
应收票据贴现款		35,305,383.49
合　计	277,745,345.48	108,900,956.35

8、长期应收款

项　目	年末余额			年初余额			折现率区间（%）
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收购买土地款	105,639,419.00		105,639,419.00				4.75-4.9
合　计	105,639,419.00		105,639,419.00				—

注：根据 2018 年五矿湖铁与湘乡国土资源中心签订的国有土地使用权收购协议的有关约定，五矿湖铁 543.77 亩土地由湘乡市人民政府争取专项土地治理资金，对土地进行治理，并视治理完成情况，分期分批支付。本期，湘乡国土资源中心已作出土地治理规划，并进一步明确了 543.77 亩土地收购款的支付时间，同时确认有充足资金支付上述款项。湘乡国土资源中心收储的 543.77 亩土地明确将分两期支付收购款，第一期 150 亩土地款 3,899.99 万元将于 2023 年年底前支付到位，本期按 4.75%的折现率确认长期应收款 3,239.28 万元；第二期 393.77 亩土地款 10,238.01 万元将于 2026 年年底前支付到位，本期按 4.9%的折现率确认长期应收款 7,324.67 万元，合计共确认长期应收款 10,563.94 万元。

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
五矿电子商务有限公司	169,240,071.48			-35,190,209.88		
小　计	169,240,071.48			-35,190,209.88		
二、联营企业						
五矿中建（北京）仓储有限责任公司						
广东五矿萤石有限公司	36,113,981.99			195,735.75		
五矿天威钢铁有限公司	28,997,261.65			339,503.22		
宁波金海菱液化储运有限公司	6,868,840.64			37,286.06		
五矿（山东）钢铁物流园有限公司	5,112,968.74			2,766.88		
天津市中焦物流贸易有限责任公司	2,427,610.58		-2,427,610.58			
唐山曹妃甸中钢实业有限公司	9,859,375.92			-197,326.52		
小　计	89,380,039.52		-2,427,610.58	377,965.39		
合　计	258,620,111.00		-2,427,610.58	-34,812,244.49		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
五矿电子商务有限公司		51,061,261.60		134,049,861.60	51,061,261.60
小　计		51,061,261.60		134,049,861.60	51,061,261.60
二、联营企业					
五矿中建（北京）仓储有限责任公司					
广东五矿萤石有限公司				36,309,717.74	
五矿天威钢铁有限公司				29,336,764.87	
宁波金海菱液化储运有限公司				6,906,126.70	
五矿（山东）钢铁物流园有限公司				5,115,735.62	
天津市中焦物流贸易有限责任公司					
唐山曹妃甸中钢实业有限公司				9,662,049.40	
小　计				87,330,394.33	
合　计		51,061,261.60		221,380,255.93	51,061,261.60

注：公司之合营企业五矿电子商务有限公司（以下简称"五矿电子商务"）近年连续巨额亏损，于 2019 年 12 月 31 日，公司管理层基于对该项股权投资未来可收回金额之预估结果，对持有的五矿电子商务长期股权投资计提减值准备 51,061,261.60 元。

10、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项　目	年末余额	年初余额
明拓集团有限公司	65,323,204.84	63,634,634.43
天津日华钢材制品有限公司	8,875,098.75	8,778,981.42
兰州河桥五矿资源有限公司	6,803,597.88	6,799,718.30
北京铁矿石交易中心股份有限公司	4,699,444.60	4,794,150.44
通化钢铁股份有限公司		
北京哈中信息咨询中心有限公司		
海南机场股份有限公司		
五矿（贵州）铁合金有限责任公司		
五矿上海浦东贸易有限责任公司		

项　　目	年末余额	年初余额
合　　计	85,701,346.07	84,007,484.59

（2）非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	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
明拓集团有限公司			116,795.16		长期持有	
天津日华钢材制品有限公司	854,798.25	9,052,148.18			长期持有	
兰州河桥五矿资源有限公司		7,389,699.08			长期持有	
北京铁矿石交易中心股份有限公司	375,000.00	74,444.60			长期持有	
通化钢铁股份有限公司			1,500,000.00		长期持有	
北京哈中信息咨询中心有限公司			200,000.00		长期持有	
海南机场股份有限公司			668,750.00		长期持有	
五矿（贵州）铁合金有限责任公司					破产清算中	
五矿上海浦东贸易有限责任公司					被托管	
合 计	1,229,798.25	16,516,291.86	2,485,545.16			

11、其他非流动金融资产

项　　目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	98,126,195.05	72,617,729.41
其中：权益工具投资	98,126,195.05	72,617,729.41
合　　计	98,126,195.05	72,617,729.41

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	76,837,002.84			76,837,002.84
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	49,335,310.00			49,335,310.00
其中：其他减少	49,335,310.00			49,335,310.00
4、年末余额	27,501,692.84			27,501,692.84
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	42,983,586.81			42,983,586.81
2、本年增加金额	2,608,709.90			2,608,709.90
其中：计提	2,608,709.90			2,608,709.90
3、本年减少金额	20,141,511.79			20,141,511.79
其中：其他减少	20,141,511.79			20,141,511.79
4、年末余额	25,450,784.92			25,450,784.92
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,050,907.92			2,050,907.92
2、年初账面价值	33,853,416.03			33,853,416.03

注：其他减少原值49,335,310.00元为中国五矿南方有限责任公司期末不再纳入合并范围影响；

（2）未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋（公司本部）	619,563.16	尚在办理中

13、固定资产

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其它	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,316,616,179.44	398,617,795.04	105,735,272.96	69,482,031.99	1,890,451,279.43
2、本年增加金额	11,516,125.87	18,974,389.53	4,843,689.97	4,540,145.42	39,874,350.79
（1）购置	646,135.10	13,372,173.53	4,843,689.97	4,540,145.42	23,402,144.02
（2）在建工程转入	8,975,874.77				8,975,874.77
（3）其他	1,894,116.00	5,602,216.00			7,496,332.00
3、本年减少金额	8,233,721.28	1,324,214.13	10,539,188.52	8,899,658.64	28,996,782.57
（1）处置或报废	5,265,808.41	1,324,214.13	10,539,188.52	8,297,448.86	25,426,659.92
（2）其他	2,967,912.87			602,209.78	3,570,122.65
4、年末余额	1,319,898,584.03	416,267,970.44	100,039,774.41	65,122,518.77	1,901,328,847.65
二、累计折旧					
1、年初余额	278,922,821.12	175,073,207.05	80,632,102.23	53,465,269.43	588,093,399.83
2、本年增加金额	44,195,197.56	34,391,668.23	6,733,349.00	7,171,801.00	92,492,015.79
其中：计提	44,195,197.56	34,391,668.23	6,733,349.00	7,171,801.00	92,492,015.79
3、本年减少金额	4,520,107.62	1,171,673.44	9,564,613.75	8,671,622.76	23,928,017.57
（1）处置或报废	4,520,107.62	1,171,673.44	9,564,613.75	8,075,472.42	23,331,867.23
（2）其他				596,150.34	596,150.34
4、年末余额	318,597,911.06	208,293,201.84	77,800,837.48	51,965,447.67	656,657,398.05
三、减值准备					
1、年初余额	27,798,987.27	7,180,022.27		17,508.18	34,996,517.72
2、本年增加金额		2,176,627.48			2,176,627.48
其中：计提		2,176,627.48			2,176,627.48
3、本年减少金额		2,011.07			2,011.07
其中：处置或报废		2,011.07			2,011.07
4、年末余额	27,798,987.27	9,354,638.68		17,508.18	37,171,134.13
四、账面价值					
1、年末账面价值	973,501,685.70	198,620,129.92	22,238,936.93	13,139,562.92	1,207,500,315.47
2、年初账面价值	1,009,894,371.05	216,364,565.72	25,103,170.73	15,999,254.38	1,267,361,361.88

注：1、公司所属子公司五矿西电（常州）钢材加工有限公司本期对拟处置的横剪设备

按其公允价值减去处置费用后的净额确定其可收回金额并计提相应的资产减值准备，其公允价值按废旧钢材交易市场中的报价确定；

2、本期固定资产原值-其他增加房屋及建筑物及机器设备合计 7,496,332.00 元，为根据（2012）深中法商初字第 36 号判决书及（2015）深中法执字第 1967 号执行裁定书，公司子公司五矿钢铁接收被执行人鞍钢附企一初轧轧钢厂一分厂部分被执行抵账资产入账。该批资产入账价值已经中联资产评估集团有限公司评估并出具中联评报字[2019]第 1074 号资产评估报告；

3、本期固定资产原值-其他减少房屋及建筑物 2,967,912.87 元为五矿无锡物流园有限公司根据本期实际结算金额调整 2018 年度固定资产暂估入账金额；

4、本期固定资产原值-其他减少办公设备 307,209.78 元，为本期处置中国五矿南方有限责任公司而减少固定资产。

（2）暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	50,889,093.88	15,926,364.44		34,962,729.44	
机器设备	42,220,768.92	22,670,096.21		19,550,672.71	
办公设备及其它	3,784,363.22	2,236,592.90		1,547,770.32	
合　计	96,894,226.02	40,833,053.55		56,061,172.47	

（3）通过融资租赁租入的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输工具	425,885.51	413,108.94		12,776.57

（4）通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
房屋及建筑物	19,940,642.12
机器设备	903,223.94
合　计	20,843,866.06

14、在建工程

（1）在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无锡物流园项目	30,075,651.30		30,075,651.30	30,852,600.57		30,852,600.57
兰州物流园项目	96,160,731.80		96,160,731.80	95,456,871.80		95,456,871.80
零星工程	210,799.05		210,799.05	2,162,537.58		2,162,537.58
堆场技改维修工程	1,492,642.32		1,492,642.32			
合　计	127,939,824.47		127,939,824.47	128,472,009.95		128,472,009.95

（2）重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
无锡物流园项目	886,540,000.00	30,852,600.57	15,085,293.72	7,868,352.33	7,993,890.66	30,075,651.30
兰州物流园项目	1,409,511,000.00	95,456,871.80	703,860.00			96,160,731.80
零星工程	1,719,372.64	2,162,537.58	1,041,386.98	1,107,522.44	1,885,603.07	210,799.05
堆场技改维修工程	2,190,230.84		1,492,642.32			1,492,642.32
合 计	2,299,960,603.48	128,472,009.95	18,323,183.02	8,975,874.77	9,879,493.73	127,939,824.47

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
无锡物流园项目	68.25	73.26				自筹和借款
兰州物流园项目	6.82	6.82				自筹
零星工程	12.26	12.26				自筹
堆场技改维修工程	68.15	85				自筹
合 计	——	——	——	——	——	——

15、无形资产

项　目	土地使用权	软件	其他	合　计
一、账面原值				
1、年初余额	719,071,584.88	16,126,906.25	19,900.00	735,218,391.13
2、本年增加金额		811,077.19	35,922.34	846,999.53

项　目	土地使用权	软件	其他	合　计
（1）购置		811,077.19	35,922.34	846,999.53
（2）其他				
3、本年减少金额	74,025,588.76	30,668.38		74,056,257.14
（1）处置	74,025,588.76			74,025,588.76
（2）其他		30,668.38		30,668.38
4、年末余额	645,045,996.12	16,907,315.06	55,822.34	662,009,133.52
二、累计摊销				
1、年初余额	93,094,913.23	6,239,695.35	19,900.00	99,354,508.58
2、本年增加金额	15,033,570.78	2,683,316.07	1,496.76	17,718,383.61
（1）计提	15,033,570.78	2,683,316.07	1,496.76	17,718,383.61
（2）其他				
3、本年减少金额	19,908,541.98	20,701.17		19,929,243.15
（1）处置	19,908,541.98			19,908,541.98
（2）其他		20,701.17		20,701.17
4、年末余额	88,219,942.03	8,902,310.25	21,396.76	97,143,649.04
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	556,826,054.09	8,005,004.81	34,425.58	564,865,484.48
2、年初账面价值	625,976,671.65	9,887,210.90		635,863,882.55

注（1）本期土地使用权处置 74,025,588.76 元为由于湘乡市国土资源储备交易中心收储子公司五矿（湖南）铁合金有限责任公司新料场等土地使用权所致；

注（2）本期其他减少 30,668.38 元为中国五矿南方有限责任公司不再纳入合并范围所致。

16、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋租赁费	11,646,375.58	1,549,746.69	2,381,344.07		10,814,778.20
土地使用权租赁费	2,181,540.22		106,030.48		2,075,509.74
车位使用费	617,969.45		47,536.11		570,433.34
房屋装修费用	14,402,223.40	2,460,084.55	2,282,564.10		14,579,743.85
SAP系统第一期上线费用	1,243,207.55		1,243,207.55		
SAP系统第二期上线费用	1,274,968.55		1,092,830.19		182,138.36
设备租赁费		546,309.76	385,630.42		160,679.34
合计	31,366,284.75	4,556,141.00	7,539,142.92		28,383,282.83

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	2,620,815,939.91	655,203,984.96	2,879,612,817.80	719,885,434.89
可抵扣亏损	1,121,550,392.04	280,387,598.01	996,658,797.40	249,164,699.36
应付职工薪酬	13,032,377.88	3,258,094.47	56,398,614.92	14,086,629.16
抵债资产估值	7,535,903.11	1,883,975.78		
其他权益工具投资公允价值变动	1,500,000.00	375,000.00	1,500,000.00	375,000.00
长期待摊的装修费用	10,773.33	2,693.34		
合　计	3,764,445,386.27	941,111,346.56	3,934,170,230.12	983,511,763.41

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	516,785.36	129,196.34	781,913.51	195,478.38
合　计	516,785.36	129,196.34	781,913.51	195,478.38

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	年末余额	年初余额
资产减值准备	782,104,618.81	776,196,093.05
预计负债	339,474,968.91	333,408,057.75
可抵扣亏损	3,486,127,930.7	3,794,781,616.95
应付职工薪酬	1,253,750.50	66,413,086.67
合　计	4,608,961,268.92	4,970,798,854.42

（4）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	年末余额	年初余额	备注
2019 年		219,565,770.48	
2020 年	378,514,664.20	457,306,850.87	
2021 年	3,685,849,827.95	3,699,149,082.40	
2022 年	263,276,379.13	266,680,999.44	
2023 年	118,854,815.02	148,737,711.16	
2024 年	161,182,636.44		
合　计	4,607,678,322.74	4,791,440,414.35	

18、其他非流动资产

项　目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	10,203,618.43	5,160,122.70
预付工程款	5,000,000.00	5,000,000.00
合　计	15,203,618.43	10,160,122.70

19、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
质押借款	235,632,628.84	710,486,516.01
抵押借款	67,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	1,123,899,863.23	1,390,380,251.33
信用借款	1,923,076,379.07	3,100,000,000.00
合　计	3,349,608,871.14	5,235,866,767.34

（2）期末抵押借款及质押借款的抵押、质押资产类别以及金额，参见附注六、56，保

证借款、信用借款见附注十一、5。

20、衍生金融负债

项　目	年末余额	年初余额
套期保值期货合约浮亏	144,380.00	1,228,733.89
合　计	144,380.00	1,228,733.89

衍生金融负债说明：

公司子公司中国矿产为套期保值目的持仓铁矿石、硅锰等期货合约，截至 2019 年 12 月 31 日止，期货合约浮动亏损为 144,380.00 元。

21、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,823,835,645.60	363,521,368.31
商业承兑汇票	11,179,190.00	109,659,106.85
合　计	1,835,014,835.60	473,180,475.16

22、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
应付货款	4,102,503,025.40	3,419,077,614.96
应付工程款	7,617,670.25	31,458,724.23
应付设备款	5,395,051.68	1,902,055.00
其他	127,218,442.16	181,650,977.46
合　计	4,242,734,189.49	3,634,089,371.65

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
沈阳新松机器人自动化股份有限公司	8,434,055.48	合同未执行完毕
深圳市华美盛业投资发展有限公司	7,573,314.14	合同未执行完毕
合　计	16,007,369.62	——

23、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	年末余额	年初余额
预收货款	1,570,687,937.46	1,376,304,816.20
预收代理费	302,515,405.13	442,308,564.98
交易保证金	131,797,183.73	109,723,888.65
合　计	2,005,000,526.32	1,928,337,269.83

（2）账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市恒洋钢材有限公司	194,539,387.78	涉及诉讼，待结案后结算
邯郸市永啟贸易有限公司	22,482,403.07	涉及诉讼，待结案后结算
广西金莱商贸有限公司	13,999,380.39	合同未执行完毕
深圳市深鞍钢材有限公司	13,500,000.00	合同未执行完毕
山西日钢贸易有限公司	12,600,000.00	合同未执行完毕
广州市番禺裕丰钢铁有限公司	12,558,562.03	合同未执行完毕
常州东方特钢有限公司	12,291,070.93	合同未执行完毕
福建柯米斯商贸有限公司	10,000,000.00	合同未执行完毕
合计	291,970,804.20	——

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	178,481,863.50	737,349,233.13	738,725,784.38	177,105,312.25
二、离职后福利-设定提存计划	7,911,590.95	88,040,561.92	80,010,182.41	15,941,970.46
三、辞退福利		8,516,887.67	8,516,887.67	
合　计	186,393,454.45	833,906,682.72	827,252,854.46	193,047,282.71

（2）短期薪酬列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	127,787,670.65	582,425,911.84	590,837,303.27	119,376,279.22
2、职工福利费	8,154.47	33,502,917.22	33,511,071.69	
3、社会保险费	381,607.14	55,396,987.05	55,165,379.45	613,214.74
其中：医疗保险费	373,353.91	50,402,287.09	50,189,608.80	586,032.20

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工伤保险费	8,253.23	2,261,586.99	2,256,835.56	13,004.66
生育保险费		2,605,969.83	2,591,791.95	14,177.88
其他		127,143.14	127,143.14	
4、住房公积金	426,615.20	41,295,379.57	41,548,854.86	173,139.91
5、工会经费和职工教育经费	49,877,816.04	24,728,037.45	17,663,175.11	56,942,678.38
合　计	178,481,863.50	737,349,233.13	738,725,784.38	177,105,312.25

（3）设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	258,099.57	63,424,400.73	63,435,968.06	246,532.24
2、失业保险费	13,934.12	2,589,427.45	2,584,619.72	18,741.85
3、企业年金缴费	7,639,557.26	22,026,733.74	13,989,594.63	15,676,696.37
合　计	7,911,590.95	88,040,561.92	80,010,182.41	15,941,970.46

25、应交税费

项　目	年末余额	年初余额
增值税	110,934,680.90	222,409,314.77
企业所得税	31,225,573.62	35,257,149.19
个人所得税	2,758,270.33	5,749,006.32
城市维护建设税	1,485,156.45	7,295,924.29
房产税	1,418,118.85	607,685.64
土地使用税	226,381.11	236,344.66
教育费附加	1,061,692.92	5,374,781.33
其他	4,367,276.68	4,439,845.83
合　计	153,477,150.86	281,370,052.03

26、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息	6,793,217.56	13,594,512.49
应付股利		465,414.34
其他应付款	1,621,601,504.69	1,932,750,657.23

项　目	年末余额	年初余额
合　计	1,628,394,722.25	1,946,810,584.06

（1）应付利息

项　目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,519,256.67	31,020.00
短期借款应付利息	4,273,960.89	13,563,492.49
合　计	6,793,217.56	13,594,512.49

（2）应付股利

项　目	年末余额	年初余额
普通股股利（子公司分红）		465,414.34
合　计		465,414.34

（3）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
抵押金及保证金	131,327,030.04	82,824,044.70
关联方资金拆借	1,259,238,533.53	1,522,949,420.23
代收代付款	98,451,179.32	142,094,083.24
应付违约赔偿款	626,903.30	12,931,328.04
其他	131,957,858.50	171,951,781.02
合　计	1,621,601,504.69	1,932,750,657.23

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
中国五金制品(香港)股份有限公司	48,097,816.74	未到结算期
南通耀扬建筑工程有限公司	51,787,195.25	其他往来款
合　计	99,885,011.99	——

27、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、29）	16,000,000.00	16,000,000.00

项　目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期应付款（附注六、30）	809,820.00	620,774.86
合　计	16,809,820.00	16,620,774.86

28、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	52,874,816.11	
未终止确认的已背书商业承兑汇票	19,992,935.50	
合　计	72,867,751.61	

29、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
信用借款	78,000,000.00	94,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	16,000,000.00	16,000,000.00
合　计	62,000,000.00	78,000,000.00

注：期末信用借款为国家发展基金有限公司通过国家开发银行股份有限公司北京市分行向公司提供的委托贷款、借款利率为固定利率1.08%。

30、长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
长期应付款	15,777,682.18	16,590,816.46
专项应付款	6,810,000.00	26,579,141.00
合　计	22,587,682.18	43,169,957.46

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付土地使用权款	16,587,502.18	17,211,591.32
减：一年内到期部分（附注六、27）	809,820.00	620,774.86
合　计	15,777,682.18	16,590,816.46

注：应付土地使用权款为子公司五矿钢铁所属五矿物流园（东莞）有限公司按期支付土地使用费，根据未来土地使用年限及缴付标准确认长期应付款。

（2）专项应付款

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
"僵尸企业"中央财政补助资金	26,579,141.00		19,769,141.00	6,810,000.00	财政拨款
合　计	26,579,141.00		19,769,141.00	6,810,000.00	

注：中国五矿拨付的"僵尸企业"人员安置中央财政补助资金，本期期初尚未支付金额为 26,579,141.00 元，根据本期人员安置进度和人员安置支出情况计入损益金额为 19,769,141.00 元。

31、预计负债

项　目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	339,474,968.91	333,408,057.75	注
合　计	339,474,968.91	333,408,057.75	

注：如附注十二、2、(1)、③所述，公司子公司五矿钢铁所属中国五矿深圳进出口有限责任公司（以下简称"五矿深圳"）因涉及诉讼累计确认预计负债 29,300.30 万元。

注：如附注十二、2、(1)、⑥所述，公司子公司五矿钢铁所属五矿无锡物流园有限公司（以下简称"五矿无锡物流园"）因涉及诉讼累计确认预计负债 4,647.19 万元。

32、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,071,910,711.00						1,071,910,711.00

33、其他权益工具

（1）年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司 2017 年与交银国际信托有限公司（以下简称"交银国信"）签订《永续债权投资合同》，由交银国信设立"交银国信•五矿交银结构调整基金信托计划"，并通过信托计划项下的信托资金向公司进行永续债权投资，金额为不超过 25.00 亿元，投资期限为无固定期限，中国五矿认购该信托计划基金份额 2.50 亿元。公司于 2017 年 12 月 29 日收到该笔永续债投资资金 25.00 亿元。

（2）年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债		2,500,000,000.00						2,500,000,000.00

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
合　计		2,500,000,000.00						2,500,000,000.00

（3） 划分为权益工具的依据

公司发行的永续债权投资的期限为无固定期限，除非发生约定的强制付息事件，公司可将当期投资收益以及已经递延的所有投资收益推迟至下一个投资收益支付日支付，且不受任何递延支付次数的限制，即《永续债权投资合同》不包括使公司交付现金或其他金融资产给其他方，或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。

对于《永续债权投资合同》中约定的强制付息事件，即发生以下任何一个强制支付事件时，投资收益不得递延支付：（1）五矿发展减少注册资本；（2）五矿发展宣布清算；（3）五矿发展偿付其在本合同所约定的永续债权之外的永续债权（下称"其他永续债权"）项下的收益或本金（指偿付其他永续债权，和/或就一笔其他永续债权，五矿发展或其关联方以任何方式购回或以其他方式购买）；本合同项下永续债权与其他永续债权按等比例偿付的除外。对于以上强制付息事件，由于相关事项发生几乎不具有可能性，即相关情形极端罕见、显著异常或几乎不可能发生，或者公司可以控制相关事项的发生来无条件的避免交付现金或其他金融资产给其他方，或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。

根据《企业会计准则第37号—金融工具列报》和财政部《关于印发<永续债相关会计处理的规定>的通知》（财会【2019】2号）的相关规定，公司将该笔发行的永续债权投资作为权益工具计入公司所有者权益。

34、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,968,314,175.77			3,968,314,175.77
其他资本公积	210,232,626.19			210,232,626.19
合　计	4,178,546,801.96			4,178,546,801.96

35、其他综合收益

项　目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

项　目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-1,979,748.41	1,693,861.48				1,693,861.48		-285,886.93
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,979,748.41	1,693,861.48				1,693,861.48		-285,886.93
二、将重分类进损益的其他综合收益	-795,380.00		-795,380.00			795,380.00		
其中：现金流量套期储备	-795,380.00		-795,380.00			795,380.00		
其他综合收益合计	-2,775,128.41	1,693,861.48	-795,380.00			2,489,241.48		-285,886.93

36、专项储备

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	309,373.70	9,524,895.81	9,211,144.18	623,125.33
合　计	309,373.70	9,524,895.81	9,211,144.18	623,125.33

37、盈余公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	962,936,099.83			962,936,099.83
任意盈余公积	6,276,386.62			6,276,386.62
合　计	969,212,486.45			969,212,486.45

38、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	-2,142,653,369.69	-1,192,917,877.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	30,853,740.41	
调整后年初未分配利润	-2,111,799,629.28	-1,192,917,877.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	173,954,179.34	-803,916,048.12
减：提取法定盈余公积		

项　目	本　年	上　年
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他利润分配	149,548,611.11	145,819,444.45
年末未分配利润	-2,087,394,061.05	-2,142,653,369.69

39、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,218,599,961.13	60,361,925,327.42	56,479,600,984.67	54,456,016,770.99
其他业务	29,868,953.94	10,512,290.17	50,441,895.86	19,481,823.66
合　计	62,248,468,915.07	60,372,437,617.59	56,530,042,880.53	54,475,498,594.65

40、税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,666,888.31	21,781,831.15
教育费附加	7,661,996.82	16,056,830.00
房产税	13,727,168.78	7,293,035.41
土地使用税	2,235,201.29	5,528,598.71
印花税	31,755,618.22	31,905,092.96
车船使用税	170,332.42	385,136.78
关税	372,764.20	2,613,273.03
其他	2,782,356.97	1,545,231.21
合　计	69,372,327.01	87,109,029.25

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

41、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
运输费、港口费及杂费	171,893,904.63	235,014,513.27
商品检验、报关、贸易证书费	11,100,189.51	18,963,808.30
仓储保管费	16,385,418.12	20,070,888.26
保险费	33,240,625.21	35,879,520.73

项　目	本年发生额	上年发生额
装卸费	34,597,490.25	21,919,542.22
职工薪酬	17,329,265.14	14,963,199.71
包装费	5,169,628.76	4,173,533.98
广告费	196,823.95	209,410.68
销售服务费	1,056,077.32	906,752.70
加工费	10,233,570.30	6,725,016.42
其他	9,848,243.80	5,228,013.24
合　计	311,051,236.99	364,054,199.51

42、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	714,313,376.97	678,802,722.71
办公费	32,461,590.19	71,114,381.00
租赁费	55,349,144.02	54,350,959.66
折旧费	32,987,945.14	35,579,951.39
差旅费	27,687,752.46	26,677,022.17
业务招待费	32,413,250.44	30,707,706.48
诉讼费	33,668,093.45	25,018,056.75
无形资产摊销	12,873,068.35	13,700,942.68
咨询费	12,226,940.21	17,143,622.84
税费	3,778,459.74	5,883,721.60
长期待摊费用	4,085,836.47	4,686,589.74
聘请中介机构费	3,940,740.31	5,041,332.43
修理费	5,978,305.93	5,574,333.83
保险费	6,147,326.00	3,141,242.58
存货盘亏（盈）	-4,398,025.37	-3,207,971.95
低值易耗品摊销	413,415.89	483,358.41
会议费	823,436.62	331,327.23
排污费	115,241.60	133,393.60
其他	33,994,244.73	15,144,093.67

项　目	本年发生额	上年发生额
合　计	1,008,860,143.15	990,306,786.82

43、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	259,571,751.72	382,492,356.10
减：利息收入	49,321,503.75	23,462,153.76
汇兑损益	8,514,609.61	106,435,698.55
银行手续费	28,169,261.98	11,704,097.97
合　计	246,934,119.56	477,169,998.86

44、其他收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	25,341,168.56	30,252,425.31	25,341,168.56
个税手续费返还	96,785.25	110,996.58	96,785.25
增值税加计扣除	5,358,585.35		5,358,585.35
合　计	30,796,539.16	30,363,421.89	30,796,539.16

45、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-34,812,244.49	-55,754,089.48
处置长期股权投资产生的投资收益（注）	57,195,744.15	262,715,253.97
可供出售金融资产等取得的投资收益		1,121,401.05
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	1,229,798.25	
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	350,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-107,928,299.20	
期货平仓收益	1,585,126.02	
其他投资收益		-950,798.27
合　计	-82,379,875.27	207,131,767.27

注：如附注七所述，公司将中国五矿南方有限责任公司股权出售，确认股权转让收益 57,407,484.00 元；公司之子公司物流集团下属五矿物流集团天津货运有限公司处置联营企业天津市中焦物流贸易有限责任公司股权，产生股权转让收益-211,739.85 元。

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
按公允价值计量的其他非流动金融资产	25,508,465.64	
套期保值业务套期无效部分	-2,060,985.67	-17,236,670.14
合　计	23,447,479.97	-17,236,670.14

47、信用减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	11,364,534.75	
其他应收款坏账损失	55,224,069.17	
合　计	66,588,603.92	

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

48、资产减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
坏账损失		-674,535,591.15
存货跌价损失	-66,779,286.31	-136,225,492.11
可供出售金融资产减值损失		-65,397,757.60
长期股权投资减值损失	-51,061,261.60	
固定资产减值损失	-2,176,627.48	-3,944,545.27
合　计	-120,017,175.39	-880,103,386.13

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

49、资产处置收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	3,798,969.39	-7,734,819.89	3,798,969.39
无形资产处置利得或损失	51,522,372.22	54,501,819.58	51,522,372.22
合　计	55,321,341.61	46,766,999.69	55,321,341.61

50、营业外收入

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	19,769,141.00	41,331,287.10	19,769,141.00
违约赔偿收入	10,723,840.73	11,640,616.46	10,723,840.73

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款收入	11,903,009.48	7,169,804.92	11,903,009.48
无法支付的款项	15,375,056.86		15,375,056.86
其他	68,365,687.52	14,648,310.80	68,365,687.52
合　　计	126,136,735.59	74,790,019.28	126,136,735.59

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
经营扶持资金		25,000.00		40,000.00			与收益相关
环保项目补贴资金				36,000.00			与收益相关
税费返还				3,582,371.78			与收益相关
"僵尸企业"中央财政补助资金	19,769,141.00			11,668,184.00			与收益相关
稳岗补贴				248,166.15			与收益相关
锰硅合金电炉煤气回收与综合利用利用余热预还原、热装新技术生产高品质锰合金				15,452,653.59			与资产相关
				1,257,142.72			与资产相关
电炉烟气含重金属粉尘综合治理项目				7,356,768.86			与资产相关
铁合金电炉炉气直接燃烧余热发电				1,600,000.00			与资产相关
铁合金电炉自动控制				90,000.00			与资产相关
贸易出口补助		845,583.00			1,350,000.00		与收益相关
税费返还		16,681,820.69			15,343,056.23		与收益相关
产业扶持补助		445,106.90			9,856,363.70		与收益相关
稳岗补贴		1,728,957.97			1,374,001.96		与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
企业稳增长以奖代补奖励		120,000.00			2,140,000.00		与收益相关
重大产业项目投资补助(无锡物流园项目)					300,000.00		与资产相关
"一带一路"实体企业发展资金		1,623,700.00					与收益相关
企业发展专项资金		3,871,000.00					与收益相关
合　计	19,769,141.00	25,341,168.56		41,331,287.10	30,363,421.89		

51、营业外支出

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	85,135.62	55,655.69	85,135.62
其中：固定资产	85,135.62	52,714.64	85,135.62
无形资产		2,941.05	
对外捐赠支出	6,474,900.00	2,000.00	6,474,900.00
预计未决诉讼损失	69,567,322.91	297,008,228.90	69,567,322.91
罚款支出	63,292.36	2,665,211.34	63,292.36
赔偿金、违约金及滞纳金等支出	1,310,700.87	18,252,136.55	1,310,700.87
其他	1,658,826.34	4,432,937.92	1,658,826.34
合　计	79,160,178.10	322,416,170.40	79,160,178.10

52、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	81,681,698.07	98,999,254.03
递延所得税费用	13,935,035.06	889,118.11
合　计	95,616,733.13	99,888,372.14

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	265,787,423.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	66,446,855.83
子公司适用不同税率的影响	-6,770.82
调整以前期间所得税的影响	4,911,584.71
非应税收入的影响	-38,126,548.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,575,082.13
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,367,369.55
本年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	53,183,899.25
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他（使用前期未确认递延所得税资产的除可抵扣亏损以外的暂时性差异）	
所得税费用	95,616,733.13

53、其他综合收益

详见附注六、35。

54、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
集团内关联往来	1,054,009,338.82	1,341,357,398.12
收到其他往来款	498,022,846.24	610,203,528.95
营业外收入	16,455,122.71	10,716,970.67
利息收入	48,796,045.84	23,074,001.74
政府补助收入	45,110,309.56	14,225,721.14
票据保证金与法院冻结款项收回	6,249,801.99	872,779.22
合　计	1,668,643,465.16	2,000,450,399.84

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
管理费用支出	347,756,560.04	322,965,578.26
营业费用支出	318,240,257.54	359,939,787.50
营业外支出	7,811,138.37	10,586,245.42

项　目	本年发生额	上年发生额
集团内关联往来	1,870,724,961.29	1,687,291,296.68
支付其他往来款	924,115,686.76	503,404,121.33
支付的备用金	41,925,106.74	27,168,033.32
银行手续费	28,169,261.98	11,480,147.27
票据保证金与法院冻结款项支出	78,813,369.00	80,446,742.91
合　计	3,617,556,341.72	3,003,281,952.69

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权日湖北物流持有的现金及现金等价物		1,408.54
丧失控制权日五矿贵铁公司持有的现金及现金等价物		10,232,985.28
合　计		10,234,393.82

55、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	170,170,690.20	-820,634,023.15
加：资产减值准备	120,017,175.39	880,103,386.13
信用减值损失	-66,588,603.92	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	95,100,725.69	98,376,010.32
无形资产摊销	17,681,759.52	18,970,891.76
长期待摊费用摊销	7,539,142.92	7,391,257.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-55,321,341.61	-46,766,999.69
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	85,135.62	55,655.69
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-23,447,479.97	17,236,670.14
财务费用（收益以“一”号填列）	259,571,751.72	382,492,356.10
投资损失（收益以“一”号填列）	82,379,875.27	-207,131,767.27
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	14,030,634.63	954,605.30

补充资料	本年金额	上年金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-66,282.04	-65,487.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	-512,866,794.36	78,894,596.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	848,278,488.24	-173,047,893.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	498,451,417.03	-743,601,199.98
其他		275,944,126.75
经营活动产生的现金流量净额	1,455,016,294.33	-230,827,815.58
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：		
现金的年末余额	1,970,849,899.79	2,710,978,881.13
减：现金的年初余额	2,710,978,881.13	2,650,822,685.49
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-740,128,981.34	60,156,195.64

（2）本年收到的处置子公司的现金净额

项　目	金　额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：中国五矿南方有限责任公司	147,983,680.00
五矿联合物流（武汉）有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：中国五矿南方有限责任公司	33,904,386.64
五矿联合物流（武汉）有限公司	
处置子公司收到的现金净额	114,079,293.36

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	1,970,849,899.79	2,710,978,881.13
其中：库存现金	248,045.23	178,700.52
可随时用于支付的银行存款	1,944,442,197.33	2,592,546,409.37
可随时用于支付的其他货币资金	26,159,657.23	118,253,771.24
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,970,849,899.79	2,710,978,881.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

56、所有权或使用权受限制的资产

项　目	年末账面价值	受限原因
货币资金	195,133,746.17	注 1
应收票据	174,489,479.08	注 2
应收账款	63,143,149.76	注 3
固定资产	88,194,843.82	注 4
无形资产	59,433,491.03	注 4
合　计	580,394,709.86	

注 1：截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 160,207,397.99 元作为票据保证金，开具银行承兑汇票 1,679,011,290.29 元；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司因合同纠纷作为诉讼保全资金被法院冻结银行存款 2,356,957.51 元；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 871,865.18 元作为保函保证金，开具保函 795,397.51 元；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 1,401,528.60 元作为锁汇保证金；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 21,580,229.21 元作为期货保证金；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司货币资金 8,642,988.46 元，为待结汇资金，待外管局批复后可结算为人民币；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司货币资金 72,779.22 元，为海关税款保证金。

注 2：截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以 172,489,479.08 元的商业承兑汇票质押，取得 172,489,479.08 元的银行借款；

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以 2,000,000.00 元的银行承兑汇票质押，从银行开立面额小于 2,000,000.00 元的票据。

注 3：截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以应收账款 63,143,149.76 元作为质押，取得 63,143,149.76 元银行借款。

注 4：截至 2019 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以固定资产-房屋建筑物及无形资产-土地合计 147,628,334.85 元作为抵押，取得 67,000,000.00 元银行借款。

57、外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			129,737,737.66
其中：美元	18,592,673.62	6.9762	129,706,209.71
欧元	0.75	7.8155	5.86
英镑	3,445.00	9.1501	31,522.09
应收账款			141,174,696.90
其中：美元	17,651,664.91	6.9762	123,141,544.75
欧元	2,307,357.45	7.8155	18,033,152.15
其他应收款			11,931,305.15
其中：美元	1,710,287.14	6.9762	11,931,305.15
应付账款			3,203,824,083.12
其中：美元	457,556,418.72	6.9762	3,192,005,088.27
英镑	1,291,679.31	9.1501	11,818,994.85
其他应付款			56,851,340.32
其中：美元	8,149,327.76	6.9762	56,851,340.32

58、套期

本期公司所属子公司五矿钢铁、中国矿产利用期货合约对经营的主产品钢材、焦炭、铁矿石、硅锰市场价格的变动进行套期保值，通过对套期策略进行分析，被套期项目为钢材、焦炭、铁矿石和硅锰，套期工具为购买的期货合约；本期购入期货合约 108,106.12 万元，平仓损益抵减现货公允价值变动和现金流量变动后的损益为 31.95 万元。

59、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
"僵尸企业"中央财政补助资金	19,769,141.00	营业外收入	19,769,141.00
经营扶持资金	25,000.00	其他收益	25,000.00
贸易出口补助	845,583.00	其他收益	845,583.00
税费返还	16,681,820.69	其他收益	16,681,820.69
产业扶持补助	445,106.90	其他收益	445,106.90
稳岗补贴	1,728,957.97	其他收益	1,728,957.97
企业稳增长以奖代补奖励	120,000.00	其他收益	120,000.00
"一带一路"实体企业发展资金	1,623,700.00	其他收益	1,623,700.00
企业发展专项资金	3,871,000.00	其他收益	3,871,000.00
合 计	45,110,309.56	——	45,110,309.56

七、合并范围的变更

1、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
中国五矿南方有限责任公司	147,983,680.00	100.00	出售	2020-9-10	控制权转移	57,407,484.00

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
中国五矿南方有限责任公司	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

2、其他原因的合并范围变动

（1）公司本期投资设立五矿龙腾创新科技（北京）有限责任公司，注册资本1,000万元。

（2）本期公司子公司五矿物流集团有限责任公司根据经营需要，注销五矿联合物流（武汉）有限公司，注销手续已完成，故本期不再将其纳入2019年12月31日合并资产负债表，但将其期初至处置日的收入、费用、利润和现金流量纳入2019年度合并利润表、合并现金流量表。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
五矿钢铁有限责任公司	北京	北京	贸易	97.78	2.22	投资设立
五矿钢铁青岛有限公司	青岛	青岛	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁厦门有限公司	厦门	厦门	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁上海有限公司	上海	上海	贸易	10.00	90.00	投资设立
五矿钢铁广州有限公司	广州	广州	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁沈阳有限公司	沈阳	沈阳	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁成都有限公司	成都	成都	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁天津有限公司	天津	天津	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁工贸天津有限公司	天津	天津	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁杭州有限公司	杭州	杭州	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁西安有限公司	西安	西安	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁北京有限公司	北京	北京	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁兰州有限公司	兰州	兰州	贸易		100.00	投资设立
中国五矿深圳进出口有限责任公司	深圳	深圳	贸易	10.00	90.00	投资设立
五矿供应链商业保理（深圳）有限责任公司	北京	深圳	贸易		100.00	投资设立
深圳市五矿电商小额贷款有限公司	北京	深圳	金融服务		100.00	投资设立
五矿钢铁（武汉）有限公司	武汉	武汉	贸易		100.00	投资设立
五矿邯钢（苏州）钢材加工有限公	苏州	苏州	生产加工		56.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
司						
五矿西电（常州）钢材加工有限公司	常州	常州	生产加工		80.00	投资设立
五矿钢铁哈尔滨有限公司	哈尔滨	哈尔滨	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁重庆有限公司	重庆	重庆	贸易		100.00	投资设立
五矿钢铁宁波工贸有限公司	宁波	宁波	贸易		60.00	投资设立
五矿兰州物流有限公司	兰州	兰州	仓储服务		100.00	投资设立
五矿物流园（东莞）有限公司	东莞	东莞	仓储服务		70.00	投资设立
五矿无锡物流园有限公司	无锡	无锡	仓储服务		100.00	投资设立
五矿新港长春钢材加工有限公司	长春	长春	生产加工		51.00	非同一控制企业合并
五矿萝北国际贸易有限公司	鹤岗	鹤岗	贸易		100.00	投资设立
五矿特钢（东莞）有限责任公司	东莞	东莞	贸易		80.00	投资设立
中国矿产有限责任公司	北京	北京	贸易	99.44	0.56	投资设立
五矿烟台矿产有限责任公司	烟台	烟台	贸易		100.00	投资设立
安阳易联物流有限公司	安阳	安阳	贸易		70.00	投资设立
五矿物流集团有限公司	北京	北京	运输代理	98.27	1.73	投资设立
五矿物流辽宁有限公司	沈阳	沈阳	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流（营口）有限公司	营口	营口	运输代理	10.00	90.00	投资设立
五矿物流集团天津货运有限公司	天津	天津	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流集团天津集装箱有限公司	天津	天津	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流河北有限公司	秦皇岛	秦皇岛	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流山东有限公司	青岛	青岛	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流日照有	日照	日照	运输代理	3.33	96.67	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
限公司						
五矿物流连云港有限公司	连云港	连云港	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流江苏有限公司	南京	南京	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流浙江有限公司	宁波	宁波	运输代理		100.00	投资设立
五矿物流（福建）有限责任公司	厦门	厦门	运输代理	10.00	90.00	投资设立
五矿物流广东有限公司	广州	广州	运输代理	10.00	90.00	投资设立
五矿物流新疆有限公司	阿拉山口	阿拉山口	运输代理		100.00	投资设立
金玛国际运输代理有限公司	北京	北京	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理有限责任公司	北京	北京	运输代理	10.00	90.00	投资设立
五矿船务代理日照有限责任公司	日照	日照	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理（唐山）有限责任公司	唐山	唐山	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理（大连）有限责任公司	大连	大连	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理（营口）有限责任公司	营口	营口	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理（天津）有限责任公司	天津	天津	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理（烟台）有限责任公司	烟台	烟台	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理青岛有限责任公司	青岛	青岛	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理连云港有限责任公司	连云港	连云港	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理上海有限责任公司	上海	上海	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理宁波有限责任公司	宁波	宁波	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理	厦门	厦门	运输代理		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
（厦门）有限责任公司						
五矿船务代理南京有限责任公司	南京	南京	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理丹东有限责任公司	丹东	丹东	运输代理		100.00	投资设立
五矿船务代理广州有限责任公司	广州	广州	运输代理		100.00	投资设立
五矿保险经纪（北京）有限责任公司	北京	北京	保险业		80.00	投资设立
五矿物流烟台有限公司	烟台	烟台	运输代理		100.00	投资设立
五矿东方贸易进出口有限责任公司	北京	北京	贸易	80.00	20.00	投资设立
五矿贸易有限责任公司	北京	北京	贸易	80.00	20.00	投资设立
五矿新疆贸易有限责任公司	阿拉山口	阿拉山口	贸易		100.00	投资设立
五矿国际招标有限责任公司	北京	北京	招标	93.33	6.67	投资设立
五矿物流（上海）有限公司	上海	上海	仓储服务	100.00		投资设立
五矿浙江国际贸易有限公司	杭州	杭州	贸易	100.00		同一控制下企业合并
五矿宁波进出口有限公司	宁波	宁波	贸易	100.00		同一控制下企业合并
五矿（湖南）铁合金有限责任公司	湘乡	湘乡	生产加工	79.30	0.70	投资设立
五矿湖铁(内蒙古)铁合金有限责任公司	化德	化德	生产加工		80.00	投资设立
五矿龙腾创新科技（北京）有限责任公司	北京	北京	服务	100.00		投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
五矿电子商务有限公司	北京市	北京	电子商务	46.00		权益法
宁波金海菱液化储运有限公司	宁波市	浙江	储运业	26.20		权益法
广东五矿萤石有限公司	乐昌市	广东	采矿加工	36.00		权益法
五矿天威钢铁有限公司	秦皇岛市	河北	仓储加工	25.00		权益法
五矿中建（北京）仓储有限责任公司	北京市	北京	仓储业	40.00		权益法
五矿（山东）钢铁物流园有限公司	莱芜市	山东	仓储加工	30.00		权益法
唐山曹妃甸中钢实业有限公司	唐山市	河北	仓储业	30.00		权益法

（2）重要合联营企业的主要财务信息

项　目	年末余额/本年发生额		
	五矿电子商务有限公司	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
流动资产	11,464,964.81	116,828,359.07	13,630,416.37
其中：现金和现金等价物	8,674,395.33	13,928,371.23	434,056.97
非流动资产	127,178,308.72	23,480,115.42	91,176,195.08
资产合计	138,643,273.53	140,308,474.49	104,806,611.45
流动负债	30,011,229.92	22,961,415.01	3,946,284.40
非流动负债	6,117,543.42		
负债合计	36,128,773.34	22,961,415.01	3,946,284.40
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	102,514,500.19	117,347,059.48	100,860,327.05
按持股比例计算的净资产份额	52,395,161.04	29,336,764.87	36,309,717.74
调整事项	81,654,700.56		
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他	81,654,700.56		
对合营企业权益投资的账面价值	134,049,861.60	29,336,764.87	36,309,717.74
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	9,053,634.33	137,302,429.62	1,957,302.01

项　目	年末余额/本年发生额		
	五矿电子商务有限公司	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
财务费用	-295,773.75	-19,344.49	-602.82
所得税费用	-9,882,389.86	591,610.05	
净利润	-68,851,907.41	1,210,417.86	543,710.42
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-68,851,907.41	1,210,417.86	543,710.42
本年收到的来自合营企业的股利			

（续）

项　目	年初余额/上年发生额		
	五矿电子商务有限公司	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
流动资产	53,080,119.90	108,243,350.22	12,342,907.57
其中：现金和现金等价物	49,152,320.30	24,411,713.41	1,225,682.99
非流动资产	144,649,406.31	27,385,829.76	91,277,529.42
资产合计	197,729,526.21	135,629,179.98	103,620,436.99
流动负债	19,794,351.43	19,640,133.37	3,303,820.36
非流动负债	6,568,767.18		
负债合计	26,363,118.61	19,640,133.37	3,303,820.36
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	171,366,407.60	115,989,046.61	100,316,616.63
按持股比例计算的净资产份额	87,585,370.92	28,997,261.65	36,113,981.99
调整事项	81,654,700.56		
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他	81,654,700.56		
对合营企业权益投资的账面价值	169,240,071.48	28,997,261.65	36,113,981.99
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值			
营业收入	7,958,916.04	120,987,636.10	

项　目	年初余额/上年发生额		
	五矿电子商务有限公司	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
财务费用	-2,692,861.08	-13,071.39	-5,180.02
所得税费用	-20,959,108.05	428,577.54	
净利润	-114,381,468.74	978,348.97	-223,352.07
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-114,381,468.74	978,348.97	-223,352.07
本年收到的来自合营企业的股利			

（3）不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业投资账面价值合计	21,816,846.78	24,268,795.88
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	5,543,594.88	1,871,457.55
—其他综合收益		
—综合收益总额	5,543,594.88	1,871,457.55

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资和其他非流动金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市

场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2019年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项　目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	2,165,983,645.96	2,165,983,645.96	2,165,983,645.96			
应收票据	1,937,518,742.54	1,937,518,742.54	1,937,518,742.54			
应收账款	5,503,348,796.24	6,816,824,531.28	6,816,824,531.28			
其他应收款	652,684,188.13	2,562,608,052.03	2,562,608,052.03			
合　计	10,259,535,372.87	13,482,934,971.81	13,482,934,971.81			
短期借款	3,349,608,871.14	3,349,608,871.14	3,349,608,871.14			
衍生金融负债	144,380.00	144,380.00	144,380.00			
应付票据	1,835,014,835.60	1,835,014,835.60	1,835,014,835.60			
应付账款	4,242,734,189.49	4,242,734,189.49	4,242,734,189.49			
其他应付款	1,628,394,722.25	1,628,394,722.25	1,628,394,722.25			
长期借款	62,000,000.00	62,000,000.00		16,000,000.00	46,000,000.00	
长期应付款	22,587,682.18	22,587,682.18		574,160.99	1,662,401.61	20,351,119.58
一年内到期的	16,809,820.00	16,809,820.00	16,809,820.00			

项 目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
非流动负债						
合 计	11,157,294,500.66	11,157,294,500.66	11,072,706,818.48	16,574,160.99	47,662,401.61	20,351,119.58

（续）

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
货币资金	2,850,949,164.95	2,850,949,164.95	2,850,949,164.95			
应收票据及应收账款	7,697,935,606.13	9,225,313,191.70	9,225,313,191.70			
其他应收款	549,576,297.93	2,557,506,571.99	2,557,506,571.99			
合 计	11,098,461,069.01	14,633,768,928.64	14,633,768,928.64			
短期借款	5,235,866,767.34	5,235,866,767.34	5,235,866,767.34			
衍生金融负债	1,228,733.89	1,228,733.89	1,228,733.89			
应付票据及应付账款	4,107,269,846.81	4,107,269,846.81	4,107,269,846.81			
其他应付款	1,946,810,584.06	1,946,810,584.06	1,946,810,584.06			
长期借款	78,000,000.00	78,000,000.00		16,000,000.00	48,000,000.00	14,000,000.00
长期应付款	16,590,816.46	16,590,816.46		624,089.14	1,723,481.12	14,243,246.20
一年内到期的非流动负债	16,620,774.86	16,620,774.86	16,620,774.86			
合 计	11,402,387,523.42	11,402,387,523.42	11,307,796,706.96	16,624,089.14	49,723,481.12	28,243,246.20

3、市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司也存在较多的进出口业务，已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、澳元、欧元和英镑）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

①本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

本期子公司与银行签署远期外汇合约，截止 2019 年 12 月 31 日止，金额 1,067.07 万美元，140.00 万欧元。

②截止 2019 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项　目	2019 年 12 月 31 日				
	美元项目	澳元项目	欧元项目	英镑项目	合　计
外币金融资产：					
货币资金	129,706,209.71		5.86	31,522.09	129,737,737.66
应收账款	123,141,544.75		18,033,152.15		141,174,696.90
其他应收款	11,931,305.15				11,931,305.15
合　计	264,779,059.61		18,033,158.01	31,522.09	282,843,739.71
外币金融负债：					
应付账款	3,192,005,088.27			11,818,994.85	3,203,824,083.12
其他应付款	56,851,340.32				56,851,340.32
合　计	3,248,856,428.59			11,818,994.85	3,260,675,423.44

（续）

项　目	2019 年 1 月 1 日/2018 年 12 月 31 日				
	美元项目	澳元项目	欧元项目	英镑项目	合　计
外币金融资产：					
货币资金	41,017,389.49	0.05	6.04	29,889.51	41,047,285.09
应收账款	170,063,047.42		5,673,232.77		175,736,280.19
其他应收款	1,335,574.62				1,335,574.62
合　计	212,416,011.53	0.05	5,673,238.81	29,889.51	218,119,139.90
外币金融负债：					
短期借款	1,215,999,672.52				1,215,999,672.52
应付账款	1,247,178,045.57		603,656.14	9,886,793.22	1,257,668,494.93
其他应付款	220,342,393.56				220,342,393.56
合　计	2,683,520,111.65		603,656.14	9,886,793.22	2,694,010,561.01

③外汇风险敏感性分析

截至2019年12月31日止，对于本公司各类美元、欧元、英镑金融资产和美元、日元、欧元、英镑金融负债，如果人民币对这些外币升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约297,783,168.37元（2018年度约247,589,142.11元)。

（2）利率风险－现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

①本年度公司利率互换安排如下：

本年度公司无利率互换安排。

②截止2019年12月31日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为78,000,000.00元，详见附注六、29。

③利率风险敏感性分析：

截止2019年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约6,266,597.22元（2018年度约22,626,901.26元)。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2019年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：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2层次：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；

第二层次输入值包括：①活跃市场中类似资产或负债的报价；②非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；③除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；④市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

2、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			85,701,346.07	85,701,346.07
（二）其他非流动金融资产	4,890,000.00		93,236,195.05	98,126,195.05
持续以公允价值计量的资产总额	4,890,000.00		178,937,541.12	183,827,541.12
（四）衍生金融负债	144,380.00			144,380.00
持续以公允价值计量的负债总额	144,380.00			144,380.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国五矿股份有限公司	北京	投资管理	2,906,924.29	62.56	62.56

注：本公司的最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Fortune Hero Shipping S.A.	集团兄弟公司
安徽开发矿业有限公司	集团兄弟公司
澳洲五金矿产有限公司	集团兄弟公司
包头市龙鼎工贸有限公司	集团兄弟公司
北京第五广场置业有限公司	集团兄弟公司
北京东星冶金新技术开发有限公司	集团兄弟公司
北京金火炬科贸有限责任公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京中顺金达贸易有限公司	集团兄弟公司
北京中冶和坤天冕工程技术有限公司	集团兄弟公司
德国五矿有限公司	集团兄弟公司
二十二冶鼎力工程管理服务有限公司	集团兄弟公司
二十二冶集团装备制造有限公司	集团兄弟公司
防城港中一重工有限公司	集团兄弟公司
贵州金瑞新材料有限责任公司	集团兄弟公司
贵州铜仁金瑞锰业有限责任公司	集团兄弟公司
韩国五矿株式会社	集团兄弟公司
湖南省林业技术培训中心有限公司	集团兄弟公司
湖南有色国贸有限公司	集团兄弟公司
湖南有色物业管理有限公司	集团兄弟公司
湖南中冶长天重工科技有限公司	集团兄弟公司
华北铝业有限公司	集团兄弟公司
江苏中冶冶化设备有限公司	集团兄弟公司
金新船务运输有限公司	集团兄弟公司
美国矿产金属有限公司	集团兄弟公司
明纳哥国际有限公司	集团兄弟公司
南非五金矿产有限公司	集团兄弟公司
南洋五矿实业有限公司	集团兄弟公司
日本五金矿产株式会社	集团兄弟公司
上海宝九和耐火材料有限公司	集团兄弟公司
上海宝冶集团有限公司	集团兄弟公司
上海二十冶建设有限公司	集团兄弟公司
沈阳中冶沈勘建筑工程有限公司	集团兄弟公司
苏州航天紧固件有限公司	集团兄弟公司
苏州天隆五金集团有限公司	集团兄弟公司
五矿（南京）国际贸易有限公司	集团兄弟公司
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团第四工程有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团有限公司	集团兄弟公司
五矿房地产有限公司	集团兄弟公司
五矿国际货运上海有限责任公司	集团兄弟公司
五矿海外贸易有限公司	集团兄弟公司
五矿集团财务有限责任公司	集团兄弟公司
五矿建设投资管理（北京）有限公司	集团兄弟公司
五矿经易期货有限公司	集团兄弟公司
五矿勘查开发有限公司	集团兄弟公司
五矿矿业（安徽）开发有限公司	集团兄弟公司
五矿矿业（邯郸）矿山工程有限公司	集团兄弟公司
五矿铝业有限公司	集团兄弟公司
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	集团兄弟公司
五矿企荣有限公司	集团兄弟公司
五矿瑞和（上海）建设有限公司	集团兄弟公司
五矿上海浦东贸易有限责任公司	其他
五矿铜业（湖南）有限公司	集团兄弟公司
五矿物业服务（营口）有限公司	集团兄弟公司
五矿物业管理有限公司	集团兄弟公司
五矿营口中板有限责任公司	集团兄弟公司
五矿有色金属（上海）有限公司	集团兄弟公司
五矿有色金属股份有限公司	集团兄弟公司
五矿有色金属控股有限公司	集团兄弟公司
五矿有色金属连云港有限公司	集团兄弟公司
五矿置业有限公司	集团兄弟公司
五矿资本股份有限公司	集团兄弟公司
五矿资本控股有限公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
五冶集团上海设备材料供应有限公司	集团兄弟公司
五冶集团上海有限公司	集团兄弟公司
五冶宜宾建筑工程有限公司	集团兄弟公司
武汉一冶钢结构有限责任公司	集团兄弟公司
武汉一冶建筑安装工程有限责任公司	集团兄弟公司
新荣国际商贸有限责任公司	集团兄弟公司
英国五金矿产有限公司	集团兄弟公司
长沙矿冶研究院有限责任公司	集团兄弟公司
中国恩菲工程技术有限公司	集团兄弟公司
中国二十二冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国二十冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国二冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国华冶科工集团有限公司	集团兄弟公司
中国京冶工程技术有限公司	集团兄弟公司
中国三冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国十九冶集团（防城港）设备结构有限公司	集团兄弟公司
中国十九冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国十七冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国外贸金融租赁有限公司	集团兄弟公司
中国五金制品（香港）股份有限公司	集团兄弟公司
中国五金制品有限公司	集团兄弟公司
中国五矿集团（唐山曹妃甸）矿石控股有限公司	集团兄弟公司
中国五矿南方有限责任公司	集团兄弟公司
中国五冶集团有限公司	集团兄弟公司
中国冶金科工股份有限公司	集团兄弟公司
中国一冶集团有限公司	集团兄弟公司
中冶（上海）钢结构科技有限公司	集团兄弟公司
中冶宝钢技术服务有限公司	集团兄弟公司
中冶北方（大连）工程技术有限公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中冶华冶（北京）国际贸易有限公司	集团兄弟公司
中冶集团国际经济贸易有限公司	集团兄弟公司
中冶集团武汉勘察研究院有限公司	集团兄弟公司
中冶建工集团有限公司	集团兄弟公司
中冶建设高新工程技术有限责任公司	集团兄弟公司
中冶交通建设集团有限公司	集团兄弟公司
中冶金吉矿业开发有限公司	集团兄弟公司
中冶京诚工程技术有限公司	集团兄弟公司
中冶辽宁德龙钢管有限公司	集团兄弟公司
中冶南方（武汉）信息技术工程有限公司	集团兄弟公司
中冶南方（武汉）自动化有限公司	集团兄弟公司
中冶南方工程技术有限公司	集团兄弟公司
中冶赛迪工程技术股份有限公司	集团兄弟公司
中冶赛迪重庆信息技术有限公司	集团兄弟公司
中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司	集团兄弟公司
中冶天工（天津）装备制造有限公司	集团兄弟公司
中冶天工集团天津有限公司	集团兄弟公司
中冶天工集团有限公司	集团兄弟公司
中冶长天国际工程有限责任公司	集团兄弟公司
重庆中冶红城置业有限公司	集团兄弟公司
中国五矿集团有限公司	间接控股股东
涿神有色金属加工专用设备有限公司	集团兄弟公司

5、关联方交易情况

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
德国五矿有限公司	锰矿、铁矿石、动力煤、铬矿、含镍红土矿、钢材、冶金焦炭、焦煤	840,064,318.52	12,372,952.76
韩国五矿株式会社	锰矿、铁矿石、动力煤、铬矿、含镍红土矿、钢材	217,285,064.50	847,748,800.47
美国矿产金属有限公司	焦煤、动力煤、钢材	185,096,111.15	
明纳哥国际有限公司	锰籽矿	6,149,057.74	281,163,242.30
南洋五矿实业有限公司	动力煤、铁矿石、焦煤、铬矿、锰块矿、钢材	3,257,004,789.42	2,769,718,962.22
日本五金矿产株式会社	铬矿、铁矿石、动力煤、含镍红土矿、钢材	841,966,327.50	957,278,086.94
苏州天隆五金集团有限公司	钢材	5,132,971.53	3,225,041.04
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	高碳锰铁、普通硅铁、硅铁、硅锰	113,275,542.07	42,848,800.13
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	高碳铬铁、铬矿、锰块矿、锰籽矿、铁矿石粗粉、铁矿石精粉、铁矿石	2,284,867,860.01	2,210,463,641.42
五矿企荣有限公司	铁矿石、锰矿、动力煤、高碳铬铁、铬矿、含镍红土矿、焦煤、钢材	5,249,529,552.77	3,458,700,718.06
五矿天威钢铁有限公司	钢材	2,767,304.22	
五矿营口中板有限责任公司	钢材	25,732,472.80	7,292,334.07
五矿有色金属股份有限公司	铬矿、锰块矿、锰籽矿、烧结锰矿	806,656,016.38	2,653,432.24
新荣国际商贸有限责任公司	高碳铬铁、非合金钢	319,945,611.91	48,943,011.05
长沙矿冶研究院有限责任公司	硅锰、高碳铬铁	7,155,647.96	95,198,651.85
中冶集团国际经济贸易有限公司	钢材	525,882.06	4,263,089.17
澳洲五金矿产有限公司	铬矿、动力煤		80,801,893.35
五矿二十三冶建设集团有限公司	钢材		8,292,792.79
五矿上海浦东贸易有限责任公司	钢材		1,064,677.35
中冶华冶（北京）国际贸易有限公司	钢材		1,101,320.39
合　计		14,163,154,530.54	10,833,131,447.60

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京东星冶金新技术开发有限公司	接受劳务	212,689.36	
湖南省林业技术培训中心有限公司	接受劳务	117,700.85	
湖南有色物业管理有限公司	接受劳务	48,915.10	
金新船务运输有限公司	接受劳务	50,972,745.75	
美国矿产金属有限公司	接受劳务	485,054.86	
南洋五矿实业有限公司	接受劳务	23,517,451.20	
日本五金矿产株式会社	接受劳务	879,026.25	
五矿电子商务有限公司	接受劳务	113,462.18	
五矿国际货运上海有限责任公司	接受劳务	858,698.16	297,618.59
五矿企荣有限公司	接受劳务	1,517,907.08	
中冶赛迪重庆信息技术有限公司	接受劳务	4,186,415.10	
中冶华冶（北京）国际贸易有限公司	接受劳务		76,415.09
合　计		82,910,065.89	374,033.68
总　计		14,246,064,596.43	10,833,505,481.28

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
安徽开发矿业有限公司	钢材	285,418.24	
包头市龙鼎工贸有限公司	钢材	35,160,809.31	
北京中顺金达贸易有限公司	钢材	290,659,367.29	383,056,659.70
德国五矿有限公司	冶金焦炭	99,410,684.02	323,209,744.12
二十二冶鼎力工程管理服务有限公司	钢材	440,853,490.83	106,622,486.76
二十二冶集团装备制造有限公司	钢材	52,336.55	827,586.21
防城港中一重工有限公司	钢材	22,666,489.28	15,107,848.81
贵州金瑞新材料有限责任公司	钢材	34,502,515.40	
韩国五矿株式会社	重烧镁、电熔镁、碳化硅、钢材	975,176.20	38,633,656.30
湖南中冶长天重工科技有限公司	钢材	7,299,792.92	
美国矿产金属有限公司	钢材	40,662,964.84	47,452,457.89

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南洋五矿实业有限公司	铁矿石	263,285,978.77	8,444,877.09
日本五金矿产株式会社	电解锰、铁矿石、矾土、碳化硅、棕刚玉、钢材	52,915,439.01	165,995,183.60
上海宝九和耐火材料有限公司	钢材	4,450,539.83	
上海宝冶集团有限公司	钢材	769,226,604.60	943,189,552.94
上海二十冶建设有限公司	钢材	4,191,291.83	28,270,592.82
沈阳中冶沈勘建筑工程有限公司	钢材	5,469,208.39	
苏州航天紧固件有限公司	钢材	1,135,732.27	1,191,944.76
苏州天隆五金集团有限公司	钢材	20,956,505.32	1,764,067.82
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	钢材	134,169,917.34	68,093,925.43
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	钢材	62,984,877.23	110,182,126.41
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	钢材	2,215,814.63	23,381,627.99
五矿二十三冶建设集团有限公司	钢材	152,149,167.02	86,329,009.05
五矿企荣有限公司	焦煤、铁矿石、钢材、电解锰	15,902,616.50	29,456,304.44
五矿瑞和（上海）建设有限公司	钢材	65,999,042.95	9,542,293.55
五矿天威钢铁有限公司	钢材	347,860.35	
五矿营口中板有限责任公司	冶金焦炭	45,263,477.01	5,665,742.62
五冶集团上海设备材料供应有限公司	钢材	16,451,348.33	49,341,712.66
五冶集团上海有限公司	钢材	20,006,835.87	36,060,547.13
五冶宜宾建筑工程有限公司	钢材	820,743.74	
武汉一冶钢结构有限责任公司	钢材	5,924,508.54	30,391,349.58
新荣国际商贸有限责任公司	钢材、铬矿	34,522,480.65	3,609,901.32
中国二十二冶集团有限公司	钢材	48,479,826.97	198,497,583.34
中国二十冶集团有限公司	钢材	88,668,275.62	202,394,941.89
中国二冶集团有限公司	钢材	209,401,416.14	122,727,926.96
中国华冶科工集团有限公司	钢材	36,826,523.73	47,567,761.65

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中国京冶工程技术有限公司	钢材	65,891,573.88	7,398,126.09
中国三冶集团有限公司	钢材	97,248,658.80	221,989,891.81
中国十九冶集团（防城港）设备结构有限公司	钢材	7,777,120.38	81,200,014.47
中国十九冶集团有限公司	钢材	205,833,509.79	207,640,171.93
中国十七冶集团有限公司	钢材	312,518,919.98	48,518,842.87
中国五冶集团有限公司	钢材	1,730,263,778.72	1,342,782,523.87
中国冶金科工股份有限公司	钢材	132,032,473.58	849,882,773.49
中国一冶集团有限公司	钢材	278,161,557.12	161,251,630.47
中冶（上海）钢结构科技有限公司	钢材	77,401,652.17	
中冶宝钢技术服务有限公司	钢材	1,075,023.87	16,331,898.56
中冶集团国际经济贸易有限公司	钢材	79,270,804.57	
中冶集团武汉勘察研究院有限公司	钢材	120,346,887.42	132,673,135.37
中冶建工集团有限公司	钢材	18,861,934.27	31,217,942.75
中冶建设高新工程技术有限责任公司	钢材	70,133,134.01	189,649,357.55
中冶交通建设集团有限公司	钢材	185,877,902.90	382,996,031.59
中冶京诚工程技术有限公司	钢材	40,686,611.12	14,658,335.68
中冶辽宁德龙钢管有限公司	钢材	57,587,181.41	34,722,218.65
中冶南方工程技术有限公司	钢材	38,787,127.69	
中冶赛迪工程技术股份有限公司	钢材	12,393,367.20	8,021,377.06
中冶天工集团天津有限公司	钢材	2,420,895.38	17,270,860.61
中冶天工集团有限公司	钢材	26,698,760.86	61,553,046.57
重庆中冶红城置业有限公司	钢材	5,760,802.50	12,505,082.33
澳洲五金矿产有限公司	冶金焦炭		24,370,172.78
武汉一冶建筑安装工程有限责任公司	钢材		8,616,874.87
合　计		6,601,324,755.14	6,942,259,722.21
五矿二十三冶建设集团有限公司	提供招标服务	1,509.44	493,202.26
中冶赛迪工程技术股份有限公司	提供招标服务	502,543.40	1,132.08
上海宝冶集团有限公司	提供招标服务	754.72	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中冶京诚工程技术有限公司	提供招标服务	23,207.55	3,962.27
五矿物业管理有限公司	提供招标服务	62,185.86	
中冶赛迪重庆信息技术有限公司	提供招标服务	6,132.10	24,299.64
五矿矿业（邯郸）矿山工程有限公司	提供招标服务	94,339.62	
中国二十二冶集团有限公司	提供招标服务	566.04	
中冶南方工程技术有限公司	提供招标服务	471.70	
五矿物业服务（营口）有限公司	提供招标服务	22,169.81	
中国恩菲工程技术有限公司	提供招标服务	52,240.57	
五矿营口中板有限责任公司	提供招标服务	404,868.30	470,488.67
五矿瑞和（上海）建设有限公司	提供招标服务		943.40
五矿矿业（安徽）开发有限公司	提供招标服务		120,632.30
中冶南方（武汉）信息技术工程有限公司	提供招标服务		21,698.12
中冶长天国际工程有限责任公司	提供招标服务		754.72
五矿二十三冶建设集团第四工程有限公司	提供招标服务		106,994.26
江苏中冶冶化设备有限公司	提供招标服务		754.72
中冶集团武汉勘察研究院有限公司	提供招标服务		67,176.41
中冶沈勘秦皇岛工程设计研究总院有限公司	提供招标服务		47,735.85
北京中冶和坤天冕工程技术有限公司	提供招标服务		943.40
中冶北方（大连）工程技术有限公司	提供招标服务		566.04
中冶辽宁德龙钢管有限公司	提供招标服务		566.04
合　计		1,170,989.11	1,361,850.18
Fortune Hero Shipping S.A.	提供代理服务	1,258,976.25	1,207,675.50
德国五矿有限公司	提供代理服务	6,326.82	
二十二冶集团装备制造有限公司	提供代理服务	449,383.40	2,998,399.01
贵州金瑞新材料有限责任公司	提供代理服务	2,566,811.40	
华北铝业有限公司	提供代理服务	726,989.80	2,495,463.54

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
金新船务运输有限公司	提供代理服务	518,798.18	1,513,160.65
美国矿产金属有限公司	提供代理服务	3,405,276.33	11,738,736.97
南洋五矿实业有限公司	提供代理服务	21,409,589.14	
日本五金矿产株式会社	提供代理服务	6,463,488.10	
苏州天隆五金集团有限公司	提供代理服务	1,096,506.27	
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	提供代理服务	275.68	65,800.87
五矿国际货运上海有限责任公司	提供代理服务	847,187.97	613,582.79
五矿集团财务有限责任公司	提供代理服务	22,095.64	
五矿勘查开发有限公司	提供代理服务	4,084.91	
五矿铝业有限公司	提供代理服务	3,603,340.98	4,311,990.95
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	提供代理服务	3,813,164.60	73,322.64
五矿企荣有限公司	提供代理服务	11,399,146.10	
五矿铜业（湖南）有限公司	提供代理服务	82,501,753.99	80,046,237.06
五矿营口中板有限责任公司	提供代理服务	1,069,533.50	6,962,433.16
五矿有色金属（上海）有限公司	提供代理服务	428,056.20	4,342.77
五矿有色金属股份有限公司	提供代理服务	47,827,942.13	21,788,093.15
五矿有色金属控股有限公司	提供代理服务	8,267,980.65	
五矿有色金属连云港有限公司	提供代理服务	29,726.06	20,992.00
五矿资本股份有限公司	提供代理服务	943.40	
五矿资本控股有限公司	提供代理服务	14,118.86	13,485.56
新荣国际商贸有限责任公司	提供代理服务	8,278,707.12	17,226,542.53
中国外贸金融租赁有限公司	提供代理服务	2,830.03	
中国五矿股份有限公司	提供代理服务	221,069.02	
中国五矿集团（唐山曹妃甸）矿石控股有限公司	提供代理服务	847.02	
中冶京诚工程技术有限公司	提供代理服务	8,129.66	
涿神有色金属加工专用设备有限公司	提供代理服务	172,883.30	86,430.00
合　计		206,415,962.51	151,166,689.15
总　计		6,808,911,706.76	7,094,788,261.54

（3）关联受托管理/委托管理情况

①本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
中国五矿集团有限公司	五矿发展股份有限公司	股权	2017-1-1	2019-12-31	协议价	94,339.62
英国五金矿产有限公司	五矿发展股份有限公司	股权	2017-1-1	2019-12-31	协议价	94,339.62
五矿海外贸易有限公司	五矿发展股份有限公司	股权	2017-1-1	2019-12-31	协议价	754,716.98

从 2017 年 1 月 1 日起，公司与中国五矿续签《关于托管南美五金矿产有限公司和明纳哥国际有限公司两家公司股权之合同书》、与五矿海外贸易有限公司（以下简称"五矿海外贸易"）续签《关于托管韩国五矿等 9 家海外公司股权之合同书》、与英国五金矿产有限公司（以下简称"英国五矿"）续签《关于托管五矿钢铁英国有限公司股权之合同书》，以上续签托管协议约定的托管期限自 2017 年 1 月 1 日起三年，一方有权提前一个月书面通知另一方解除本协议。托管费方面，在托管期限内，中国五矿按每年 10 万元、五矿海外贸易按每年 80 万元、英国五矿按每年 10 万元向公司支付托管费用。

②本公司作为委托方

委托方名称	受托方名称	委托资产类型	委托起始日	委托终止日	托管费定价依据	本年确认的托管费
五矿钢铁有限责任公司	中国五金制品有限公司	股权	2017-3-20	自托管合同生效之日起长期有效	协议价	424,528.30
五矿发展股份有限公司						47,169.81

2017 年 3 月 20 日，公司及子公司五矿钢铁与五金制品签署《五矿发展股份有限公司、五矿钢铁有限责任公司与中国五金制品有限公司关于托管五矿上海浦东贸易有限责任公司 100%股权之合同书》，将持有的五矿浦东合计 100%股权委托五金制品管理，托管费每年 50 万元，托管事项自托管合同生效之日起长期有效。

（4）关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国五矿集团有限公司	办公楼	33,748,880.23	35,915,869.65
五矿物业管理有限公司	办公室及物业费	7,191,076.78	6,122,510.30
北京第五广场置业有限公司	办公室	400,977.65	419,056.63

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
五矿房地产有限公司	档案室		211,968.00
北京东星冶金新技术开发有限公司	档案室	198,170.17	
合　计		41,539,104.83	42,669,404.58

（5）关联担保情况

①本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕	说明
中国矿产有限责任公司	112,389.99	中国五矿每年根据预算，给予公司银行信用担保额度，公司及子公司根据预算在信用额度范围内安排借款、开具银行承兑汇票、开具保函及开具信用证，2019年给予信用担保额度92亿元。	否	（一）
公司子公司开立信用证	67,764.02		否	（二）&（三）
公司子公司开具保函	312.01		否	（四）&（五）
合　计	180,466.02			

关联担保情况说明：

（一）公司子公司中国矿产利用中国五矿集团的银行信用额度取得短期押汇借款，截至2019年12月31日止，短期押汇借款余额全部为人民币借款，借款余额为人民币112,389.99万元。

（二）公司子公司五矿钢铁利用中国五矿集团的银行信用额度开具信用证，截至2019年12月31日，未到期信用证余额1,506.03万欧元和879.59万美元，折合人民币共计17,906.55万元。

（三）公司子公司中国矿产利用中国五矿集团的银行信用额度开具信用证，截至2019年12月31日止，未到期信用证余额为7,146.80万美元，折合人民币合计49,857.47万元。

（四）公司子公司五矿钢铁利用中国五矿集团的银行信用额度开具信用证，截至2019年12月31日，未到期保函人民币267.47万元。

（五）公司子公司中国矿产利用中国五矿集团的银行信用额度开立保函，截至2019年12月31日止，未到期保函余额6.38万美元，折合人民币金额为44.54万元。

（6）关联方资金拆借

向关联方拆入资金 单位：万元

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中国五矿股份有限公司	20,000.00	2018.1.23	2019.1.23	（一）
中国五矿股份有限公司	50,000.00	2018.2.28	2019.2.28	（一）
中国五矿股份有限公司	30,000.00	2018.5.7	2019.5.7	（一）
中国五矿股份有限公司	110,000.00	2018.8.2	2019.8.2	（一）
中国五矿股份有限公司	20,000.00	2019.1.23	2019.10.8	（一）
中国五矿股份有限公司	50,000.00	2019.3.4	2019.10.8	（一）
中国五矿股份有限公司	30,000.00	2019.5.7	2019.10.8/2019.10.28	（一）
五矿集团财务有限公司	100,000.00	2019.7.29	2020.7.28	（二）
五矿集团财务有限公司	50,000.00	2019.8.23	2019.10.8	（二）
五矿集团财务有限公司	30,000.00	2019.9.16	2020.9.15	（二）
五矿集团财务有限公司	30,000.00	2019.12.17	2020.12.16	（二）
五矿集团财务有限公司	30,000.00	2019.10.25	2019.10.25	（三）
五矿集团财务有限公司	10,000.00	2019.10.31	2019.11.1	（三）
五矿集团财务有限公司	30,000.00	2019.12.17	2019.12.17	（三）
中国五矿股份有限公司	100,000.00	2018.7.16	2019.7.15	（四）
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	49,700.00	临时周转拆借		（五）
新荣国际商贸有限责任公司	48,350.32	临时周转拆借		（六）
五矿（南京）国际贸易有限公司	15,229.00	临时周转拆借		（七）
中国五矿股份有限公司	2,450.00	临时周转拆借		（八）
中国五金制品有限公司	32,150.00	临时周转拆借		（九）
中国五金制品（香港）股份有限公司	5,427.09	临时周转拆借		（十）
合 计	843,306.41			

关联方拆入资金说明：

（一）以前年度中国五矿股份委托北京银行中关村支行向子公司五矿钢铁提供流动资金借款 210,000.00 万元，本期新增 100,000.00 万元，本期归还 310,000.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 0.00 万元，本期计提利息 6,237.42 万元。

（二）本年度公司向五矿集团财务有限公司取得短期借款 160,000.00 万元，其中本年新

增210,000.00万元，本期归还50,000.00万元，截至2019年12月31日止，短期借款余额160,000.00万元，本期计提利息2,605.17万元。

（三）本年度公司与五矿集团财务有限公司签订《法人账户透支协议》（2019年法透字第02号），双方约定于2019年9月18日起至2020年9月18日止期间内，公司在五矿集团财务有限公司的指定账户内拥有透支额度 30,000.00 万元。在此协议下，公司本年新增透支借款50,000.00万元，本期归还50,000.00万元，截至2019年12月31日止，透支借款余额0.00万元，本期计提利息1.27万元，支付透支承诺费年费30.00万元。

（四）以前年度中国五矿股份有限公司委托北京银行中关村支行向子公司中国矿产提供流动资金借款，中国矿产2018年12月31日借款余额100,000.00万元人民币，2019年归还100,000.00万元人民币，截至2019年12月31日止，委托贷款余额0.00万元人民币，本期支付利息2,489.17万元人民币。

（五）本年度所属子公司五矿钢铁向五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司取得拆借资金49,700.00万元，截至2019年12月31日止，拆借资金余额49,700.00万元，本期计提利息3,558.19万元。

（六）本年度所属子公司五矿钢铁向新荣国际商贸有限责任公司取得拆借资金48,350.32万元，截至2019年12月31日止，拆借资金余额48,350.32万元，本期计提利息498.89万元。

以前年度所属子公司中国矿产向新荣国际商贸有限责任公司取得拆借资金，中国矿产2018年12月31日借款余额28,900.00万元人民币，2019年本年增加借款1,200.00万元人民币，2019年本年归还30,100.00万元人民币，截至2019年12月31日，拆借资金余额0.00万元人民币，本期计提利息0.00万元人民币。

（七）本年度所属子公司五矿钢铁向向五矿（南京）国际贸易有限公司取得拆借资金15,229.00万元，截至2019年12月31日止，拆借资金余额15,229.00万元，本期计提利息625.20万元。

（八）本年度所属子公司五矿（湖南）铁合金有限责任公司向中国五矿股份有限公司取得拆借资金2,450.00万元，截至2018年12月31日止，拆借资金余额2,450.00万元，拆借资金本期不计利息。

（九）以前年度所属子公司中国矿产向中国五金制品有限公司取得拆借资金，中国矿产2018年12月31日借款余额32,150.00万元人民币，2019年本年增加借款900.00万元人民币，2019年本年归还借款33,050.00万元人民币，截至2019年12月31日止，拆借资金余额0.00万元人民币，本期支付利息117.53万元人民币。

（十）以前年度所属子公司中国矿产向中国五金制品（香港）股份有限公司取得拆借资金，中国矿产2018年12月31日借款余额3,223.69万美元(折合人民币21,333.99万元人民币)：其中包含应付本金2,998.53万美元（折合人民币19,843.97万元人民币），包含应付利息225.15万美元（折合人民币1,490.02万元人民币）。2019年计提利息54.26万美元，2019年归还本金2,500.00万美元。截至2019年12月31日，拆借资金余额777.94万美元（折合人民币5,427.09万元人民币）： 其中包含应付本金498.53万美元（折合人民币3,477.85万元人民币），包含应付利息279.41万美元（折合人民币1,949.23万元人民币）。其中2019年本期计提利息54.26万美元，折合人民币376.00万元人民币。

向关联方拆出资金 单位：万元

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
五矿上海浦东贸易有限责任公司	20,485.14	临时资金周转		（一）
五矿电子商务有限公司	766.67	临时资金周转		（二）
合计	21,251.81			

关联方拆出资金说明：

注（一）五矿发展股份有限公司及子公司五矿钢铁有限责任公司（以下合并简称“公司”）与中国五金制品有限公司（以下简称“五金制品”）于2017年3月20日签署《五矿发展股份有限公司、五矿钢铁有限责任公司与中国五金制品有限公司关于托管五矿上海浦东贸易有限责任公司 100%股权之合同书》，将持有的五矿上海浦东贸易有限责任公司（以下简称“五矿浦东”）合计100%股权委托五金制品管理，公司对五矿浦东不再控制，托管期间五矿浦东不再纳入公司合并报表范围。截至2016年12月31日，五矿浦东股东权益为-2.05亿元。五矿浦东共从公司借款18.29亿元，扣除公司已确认或承担的五矿浦东超额亏损2.05亿元后，债权净权益为16.24亿元。为解决资金占用问题，托管协议约定，五金制品应当采取措施保障公司对该项权益16.24亿元的回收。2017年4月18日，五金制品代五矿浦东向公司偿还了16.24亿元借款。对于剩余的2.05亿元借款，虽然形式上表现为公司对关联方五矿浦东的其他应收款，但实质上系五矿浦东被托管前在公司合并报表范围期间的超额亏损，即该 2.05亿元借款已被五矿浦东在公司合并范围期间经营亏损殆尽。实质上，该 2.05 亿元款项并不是关联方五矿浦东对公司的非经营性资金占用。公司已对剩余未收回 2.05 亿元全额计提坏账准备。

（二）五矿发展股份有限公司于2019年12月27日，向五矿电子商务有限公司拆出资金766.67万元，未计提利息。

（7）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
五矿有色金属控股有限公司	出售子公司	147,983,680.00	

公司本期将全资子公司中国五矿南方有限责任公司出售给五矿有色金属控股有限公司，出售价格 147,983,680.00 元。

（8）关键管理人员报酬 单位：万元

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	997.03	1,106.18

（9）其他关联交易

本公司及下属子公司 2019 年 12 月 31 日在五矿集团财务有限责任公司的存款余额为 1,820,341,169.87 元，2019 年确认存款利息收入 31,061,705.52 元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
Fortune Hero Shipping S.A.	68,751.44	687.51	1,252,534.00	12,525.34
安徽开发矿业有限公司	37,104.37	371.04		
澳洲五金矿产有限公司	11,139,135.59	10,997,358.36	10,995,926.27	5,497,963.14
包头市龙鼎工贸有限公司	31,329,691.33	313,296.91		
北京中顺金达贸易有限公司	81,263,629.33	812,636.29	154,264,030.17	1,542,640.30
二十二冶鼎力工程管理服务有限公司	83,964,978.24	839,649.78	31,436,363.46	314,363.63
二十二冶集团装备制造有限公司	1,339,507.28	278,271.72	1,845,185.42	18,451.85
防城港中一重工有限公司	10,810,103.36	108,101.03	426,653.48	4,266.53
韩国五矿株式会社	594,495.10	29,724.76	7,949,665.74	69,839.93
湖南有色国贸有限公司	262.66	262.66	262.66	262.66
湖南中冶长天重工科技有限公司	692,748.00	6,927.48		
华北铝业有限公司	67,224.25	672.24	741,473.15	7,414.73
金新船务运输有限公司	247,968.82	2,479.69		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
美国矿产金属有限公司	66.00	0.66		
明纳哥国际有限公司	8,426.89	8,426.89		
南洋五矿实业有限公司	1,308,142.31	128,053.70	745,317.72	7,453.18
日本五金矿产株式会社	1,991,642.89	19,916.43	714,292.46	39,596.68
上海宝九和耐火材料有限公司	3,263,949.04	32,639.49		
上海宝冶集团有限公司	57,106,704.42	580,981.99	127,983,579.58	826,250.99
上海二十冶建设有限公司	4,736,159.76	47,361.60	3,485,053.97	1,001,862.41
苏州航天紧固件有限公司	332,697.80	3,326.98		
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	22,037,532.69	736,453.50	49,602,310.24	496,023.10
五矿二十三冶建设集团有限公司	69,079,298.04	1,605,013.53	30,639,599.15	443,412.54
五矿建设投资管理（北京）有限公司	471.00	4.71		
五矿铝业有限公司	0.01	0.00		
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	10,411.00	104.11		
五矿企荣有限公司	1,235,977.59	12,359.78	1,998,710.28	138,219.56
五矿瑞和（上海）建设有限公司	4,604,762.40	46,047.62	8,043,723.93	80,437.24
五矿上海浦东贸易有限责任公司	33,633.61	33,633.61	33,633.61	33,633.61
五矿铜业（湖南）有限公司	525,571.84	5,255.72	4,306,711.67	43,448.45
五矿营口中板有限责任公司	18,068,720.79	232,870.27	1,428,526.58	21,709.17
五冶集团上海设备材料供应有限公司	1,631,600.59	16,316.01	11,341,198.48	51,740.73
五冶集团上海有限公司	22,634,490.26	226,344.90	11,526,041.95	103,832.63
五冶宜宾建筑工程有限公司	7,685,272.35	76,852.72		
武汉一冶钢结构有限责任公司	1,612,533.64	19,618.64	24,657,902.50	246,579.03
新荣国际商贸有限责任公司	220.00	2.20	137,083.00	1,370.83
英国五金矿产有限公司	500,000.00	281,000.00		
中国二十二冶集团有限公司	22,796,509.03	919,716.20	21,089,392.93	276,082.84
中国二十冶集团有限公司	28,533,687.34	1,048,709.71	41,320,081.26	1,167,570.26
中国二冶集团有限公司	80,322,888.72	871,321.39	90,940,615.23	909,406.15
中国华冶科工集团有限公司	16,616,139.74	474,978.51	29,926,497.51	299,264.98

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国京冶工程技术有限公司	13,170,318.02	344,094.01	3,317,153.47	33,171.53
中国三冶集团有限公司	3,550,468.73	35,504.69	10,908,218.94	154,653.87
中国十九冶集团（防城港）设备结构有限公司	358,226.00	11,305.42	59,257,781.42	592,577.81
中国十九冶集团有限公司	6,139,776.17	210,815.73	53,432,487.26	749,730.69
中国十七冶集团有限公司	64,267,394.87	687,981.97	20,719,756.54	194,971.86
中国五金制品有限公司	190,636.30	190,636.30		
中国五矿集团有限公司	500,876.00	281,008.76		
中国五冶集团有限公司	78,809,103.33	788,091.03	93,713,516.65	937,135.17
中国冶金科工股份有限公司	189,668,779.65	653,820.22	202,238,090.55	2,022,380.91
中国一冶集团有限公司	85,740,486.97	863,245.06	23,358,289.14	2,454,603.36
中冶（上海）钢结构科技有限公司	926,822.04	9,268.22		
中冶集团国际经济贸易有限公司	6,165,279.68	61,652.80		
中冶集团武汉勘察研究院有限公司	27,948,053.91	279,480.53	25,557,342.28	255,574.24
中冶建工集团有限公司	1,340,961.32	13,409.61	10,417,824.23	159,057.11
中冶建设高新工程技术有限责任公司	66,187,103.50	2,350,842.99		
中冶交通建设集团有限公司	52,515,471.26	675,624.36	93,159,216.81	2,859,962.98
中冶京诚工程技术有限公司	28,894,894.26	76,558.10	3,452,281.73	34,522.82
中冶天工集团天津有限公司	2,271,244.24	118,062.21	2,271,141.60	22,711.42
中冶天工集团有限公司	8,983,594.63	225,974.77	2,855,270.98	28,552.71
武汉一冶建筑安装工程有限责任公司			4,529,765.60	45,297.66
中冶天工（天津）装备制造有限公司			0.03	0.01
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司			21,295,351.89	212,953.52
中国五矿股份有限公司			12,060.00	603.00
德国五矿有限公司			6,096.96	60.97
五矿国际货运上海有限责任公司			6,391.60	63.92
重庆中冶红城置业有限公司			469,612.38	4,696.12
合　计	1,225,862,600.40	28,695,127.12	1,299,810,016.46	24,418,904.17
应收票据：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
包头市龙鼎工贸有限公司	3,429,778.41			
二十二冶鼎力工程管理服务有限公司	105,000,000.00			
武汉一冶钢结构有限责任公司	2,800,000.00			
中国二冶集团有限公司	23,268,964.19			
中国京冶工程技术有限公司	9,902,488.69			
中冶（上海）钢结构科技有限公司	7,653,616.63			
中冶交通建设集团有限公司	10,000,000.00		46,932,874.57	
中国二十二冶集团有限公司			60,500,000.00	
中国三冶集团有限公司			33,058,341.64	
中国二十冶集团有限公司			8,789,720.16	
中国一冶集团有限公司			4,629,543.28	
上海宝冶集团有限公司			1,111,513.59	
二十二冶集团装备制造有限公司			300,000.00	
新荣国际商贸有限责任公司			59,000,000.00	
中冶建设高新工程技术有限责任公司			51,089,400.53	
合　计	162,054,847.92		265,411,393.77	
预付款项：				
澳洲五金矿产有限公司	11,713.34			
明纳哥国际有限公司	128,130.72		152,456.40	
南洋五矿实业有限公司	3,747,207.02		11,087,553.64	
日本五金矿产株式会社	598,067.81		551,250.80	
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	9,526,843.52		10,957,500.00	
五矿电子商务有限公司	11,857.07			
五矿二十三冶建设集团有限公司				
五矿国际货运上海有限责任公司	6,207,851.47		315,475.71	
五矿上海浦东贸易有限责任公司	235,507.45		235,507.45	
五矿营口中板有限责任公司	0.24			
五矿有色金属股份有限公司	6,769,975.18			

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
新荣国际商贸有限责任公司	4,216,244.73		13,585,809.84	
中国二冶集团有限公司	1,000.00			
中冶交通建设集团有限公司	242,000.00			
中冶赛迪重庆信息技术有限公司	274,150.00			
南非五金矿产有限公司			129.95	
德国五矿有限公司			239,771.96	
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司			13,732,824.44	
五矿企荣有限公司			13,722,050.53	
合　计	31,970,548.55		64,580,330.72	
其他应收款：				
五矿电子商务有限公司	7,666,700.00	76,667.00		
五矿上海浦东贸易有限责任公司	204,851,355.37	204,851,355.37	204,851,355.37	204,851,355.37
合　计	212,518,055.37	204,928,022.37	204,851,355.37	204,851,355.37
总　计	1,632,406,052.24	233,623,149.49	1,834,653,096.32	229,270,259.54

（2）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
澳洲五金矿产有限公司	44,717.97	22,074,978.70
德国五矿有限公司	25,398,367.64	132,154.10
韩国五矿株式会社	23,261,075.61	223,478,355.96
金新船务运输有限公司	13,337,599.82	6,296,315.05
美国矿产金属有限公司	124,204.24	
明纳哥国际有限公司	6,067,855.40	
南洋五矿实业有限公司	614,311,835.31	557,320,813.42
日本五金矿产株式会社	75,102,436.76	148,474,431.51
苏州航天紧固件有限公司	87,816.02	
五矿产业金融服务（深圳）有限公司	10,000.00	

项目名称	年末余额	年初余额
五矿二十三冶建设集团有限公司	4,982,146.33	11,697,698.68
五矿国际货运上海有限责任公司	100,202.35	
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	918,425.18	941,036,214.71
五矿企荣有限公司	1,875,778,335.01	280,564,532.82
五矿天威钢铁有限公司	33,491.10	
五矿有色金属股份有限公司	12,504,182.30	
五矿营口中板有限责任公司		445,747.91
苏州天隆五金集团有限公司		0.10
新荣国际商贸有限责任公司		23,028,985.74
合　计	2,652,062,691.04	2,214,550,228.70
应付票据：		
中冶交通建设集团有限公司	2,300,000.00	2,000,000.00
合　计	2,300,000.00	2,000,000.00
预收款项：		
北京金火炬科贸有限责任公司	442.22	
贵州金瑞新材料有限责任公司	14,000.00	
韩国五矿株式会社	9,754.27	
金新船务运输有限公司	253,063.04	12,122.91
美国矿产金属有限公司	2,277,373.72	
南洋五矿实业有限公司	2,858,923.09	476,373.93
日本五金矿产株式会社	226,375.70	7,554,083.52
上海二十冶建设有限公司	0.10	
五矿（南京）国际贸易有限公司	5,157,063.34	5,157,063.34
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	660,459.45	
五矿二十三冶建设集团有限公司	193,313.00	193,313.01
五矿国际货运上海有限责任公司	127,313.91	
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	0.30	1,231,445.02
五矿有色金属股份有限公司	2,665,136.15	
五矿有色金属连云港有限公司	159,600.00	

项目名称	年末余额	年初余额
新荣国际商贸有限责任公司	5,239,165.02	6,000,627.47
长沙矿冶研究院有限责任公司	2,606,145.00	
中国十九冶集团有限公司	8,689,491.03	
中国五矿南方有限责任公司	2.75	
德国五矿有限公司		35,562,327.06
五矿企荣有限公司		420,127.60
二十二冶集团装备制造有限公司		19,000.00
贵州铜仁金瑞锰业有限责任公司		24,935,287.00
上海宝冶集团有限公司		72,066.94
五矿产业金融服务（深圳）有限公司		1,665,000.00
五矿有色金属控股有限公司		3,633.04
中冶建工集团有限公司		1,363,848.82
中冶建设高新工程技术有限责任公司		1,768,294.68
合　计	31,137,622.09	86,434,614.34
其他应付款：		
五矿（南京）国际贸易有限公司	152,492,418.79	
五矿电子商务有限公司	9,368.72	
五矿国际货运上海有限责任公司	816,656.42	2,025,083.26
五矿企荣（横琴）国际贸易有限公司	497,525,467.92	614,760,000.00
五矿上海浦东贸易有限责任公司	238,789.11	238,789.11
五矿营口中板有限责任公司	7,839,893.16	8,269,053.57
五矿置业有限公司	120,745.52	
新荣国际商贸有限责任公司	483,730,778.90	289,000,000.00
中国二十二冶集团有限公司	100,000.00	
中国五金制品（香港）股份有限公司	54,270,860.81	213,339,972.97
中国五金制品有限公司	1,325,471.70	326,828,301.89
中国五矿集团有限公司	24,741,188.67	31,005,801.18
中冶南方（武汉）自动化有限公司	50,000.00	
中国五矿股份有限公司		48,015,344.19

项目名称	年末余额	年初余额
金新船务运输有限公司		35,659.80
合　计	1,223,261,639.72	1,533,518,005.97
应付股利		
中国五矿集团有限公司		465,414.33
合　计		465,414.33
总　计	3,908,761,952.85	3,836,968,263.34

十二、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本期公司以货币资金、应收票据、应收账款、固定资产、无形资产等资产作为质押或抵押，用来取得银行借款，开具银行承兑汇票、信用证、保函等，详见本附注六、56。

除上述承诺事项外，截至 2019 年 12 月 31 日止，公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①五矿钢铁 2009 年 7 月因买卖合同纠纷起诉鞍钢附企一初轧轧钢厂一分厂，要求返还货款本金 1.50 亿元、利润 225.00 万元以及本金与利润的利息。案件已几经审理，2014 年 7 月 14 日，深圳市中级人民法院作出一审判决，判令鞍钢附企一初轧轧钢厂一分厂于判决生效之日起十日内向五矿钢铁返还货款本金 1.50 亿元及利息（按照中国人民银行公布的同期同类贷款利率的标准从 2009 年 7 月 8 日起计至清偿之日止）。判决后，双方均对该判决向广东省高级人民法院提起上诉,广东高院于 2015 年 6 月 25 日作出终审判决，维持原判。2015 年 7 月五矿钢铁向深圳中院申请强制执行，深圳中院于 2015 年 10 月查封了鞍钢附企一初轧轧钢厂一分厂的棒材连轧生产线、天车七部，拉条机生产线两组、起重车一台，并于 2018 年 9 月 3 日强制拍卖了上述查封资产，由于两次拍卖均未拍出，深圳中院于 2018 年 11 月 26 日作出抵债通知，将上述财产以第二次拍卖价 1,563.4103 万元抵债给五矿钢铁。2019 年 6 月，五矿钢铁按抵债资产的评估值 749.63 万元入账，并冲回坏账准备 749.63 万元。 截至 2019 年 12 月 31 日，五矿钢铁账面其他应收款余额为 31,988.59 万元，已计提坏账准备 11,196.14 万元。

②以前年度公司子公司五矿钢铁、中国矿产与芜湖新兴铸管有限责任公司（以下简称“芜湖铸管”）签订购销合同，五矿钢铁、中国矿产按合同规定支付了 5,811.00 万元采购款，芜湖铸管未按合同规定履行供货义务；后芜湖铸管起诉五矿钢铁、中国矿产，请求芜湖市中级人

民法院判决与五矿钢铁、中国矿产签订的购销合同无效并不承担退款义务；同时，五矿钢铁、中国矿产反诉芜湖铸管，诉请芜湖铸管退回全部货款以及利息、诉讼费等。2015年12月25日，芜湖市中级人民法院就本诉以及反诉作出一审判决，判决芜湖铸管与五矿钢铁、中国矿产签订的购销合同无效，驳回了五矿钢铁、中国矿产的反诉请求。2016年1月，五矿钢铁、中国矿产不服一审判决，向安徽省高级人民法院提出上诉，要求撤销一审判决，依法改判支持五矿钢铁、中国矿产的原审反诉诉讼请求；2017年9月25日，安徽省高级人民法院裁定撤销安徽省芜湖市中级人民法院一审判决，并将案件发回安徽省芜湖市中级人民法院重审。2018年11月，芜湖市中级人民法院重审做出一审裁定认定本案不属于经济纠纷而有经济犯罪嫌疑，驳回芜湖铸管起诉以及五矿钢铁、矿产公司的反诉。五矿钢铁、矿产公司不服该芜湖中院的一审裁定，上诉至安徽省高级人民法院。2019年2月18日，安徽高院作出二审终审裁定：驳回上诉、维持原审裁定。截至2019年12月31日，公司其他应收款余额为5,811.00万元，计提坏账准备5,811.00万元。

③2016年12月16日，五矿发展股份有限公司（以下简称"公司"）发布了《关于公司涉及诉讼、仲裁的公告》（临 2016-40）。李显河因与中国五矿深圳进出口有限责任公司（以下简称"五矿深圳公司"）、龙岩卓鹰制铁有限公司（以下简称"卓鹰公司"）、福建金大鑫钢铁铸造有限公司（以下简称"金大鑫公司"）、陈昆明、武燕燕的欠款纠纷向福建省高级人民法院起诉，要求五矿深圳公司、卓鹰公司、金大鑫公司、陈昆明、武燕燕偿还剩余借款本金、利息合计约1.82亿元，并承担律师费。2018年10月8日，五矿深圳公司收到《福建省高级人民法院民事判决书》，判决结果如下：（一）被告中国五矿深圳进出口有限责任公司、龙岩卓鹰制铁有限公司、福建金大鑫钢铁铸造有限公司、陈昆明、武燕燕应于判决生效之日起十日内向原告李显河偿还借款本金13,506.43万元及借款利息4,693.48万元（利息暂计至2015年7月3日止；之后的利息按月利率1.5%标准计至实际清偿之日止）；（二）被告中国五矿深圳进出口有限责任公司、龙岩卓鹰制铁有限公司、福建金大鑫钢铁铸造有限公司、陈昆明、武燕燕赔偿原告因本案而支出的律师费50.00万元。案件受理费95.18万元，鉴定费15.00万元，由被告中国五矿深圳进出口有限责任公司、龙岩卓鹰制铁有限公司、福建金大鑫钢铁铸造有限公司、陈昆明、武燕燕共同承担。五矿深圳公司已在上诉期内向最高人民法院提起上诉。截至2019年12月31日五矿深圳的上诉尚未开庭审理，此案累计期末计提预计负债29,300.30万元。

④公司下属子公司五矿钢铁有限责任公司（以下简称"五矿钢铁"）与大亚湾宝兴钢铁厂有限公司（以下简称"宝兴钢铁"）存在代理出口业务，宝兴钢铁在该业务项下对五矿钢铁存

在欠款，为此双方签署了《还款协议》，对欠款本金、利息、费用承担进行了确认，但宝兴钢铁未能按照还款协议约定的时间还清欠款。后宝兴钢铁又以《承诺函》确认了仍欠五矿钢铁的欠款。为追讨欠款，五矿钢铁将宝兴钢铁诉至法院。2017年12月，北京市第一中级人民法院一审判决五矿钢铁胜诉，宝兴钢铁后向北京市高级人民法院提起上诉。2018年11月，五矿钢铁收到北京市高级人民法院出具的《民事裁定书》，裁定撤销一审判决，将本案发回北京市第一中级人民法院重审，目前，案件重审正在审理中。

⑤2012年5月、7月公司子公司五矿宁波与常熟顶天特钢股份有限公司（下称"常熟顶天"）分别签订了编号为20120725、20120516-2、20120706的代理采购合同，共计向常熟顶天采购12,643.64吨、货值约5,692.60万元的无缝管。五矿宁波支付了全部货款并与北京中储物流有限责任公司（下称"北京中储"）签订了《仓储保管协议》，由北京中储负责保管上述货物，并收到了北京中储出具的库存清单。2012年9月，五矿宁波向北京中储仓库要求提货遭拒，并被告知该批货物所有权有争议，已于2012年10月向宁波市北仑区人民法院提起诉讼并进行了财产保全。常熟法院召集债权人会议，要求提出方案，2017年3月常熟法院公示了查封库存网拍公告，2017年9月21日所涉钢材在淘宝网司法拍卖成功，成交价1,358.44万元，变现后将按债权人债权比率进行分配。2017年12月14日五矿宁波派人前往常熟法院，确认第一次分配金额为982.07万元；2018年7月五矿宁波人前往常熟法院，确认第二次分配金额为39.61万元。截止到2019年12月31日，案件尚在审理中，五矿宁波已针对上述诉讼确认坏账准备1,473.74万元，并将账面库存全额计提存货跌价2,443.51万元。

⑥无锡华东市场管理有限公司诉五矿钢铁有限责任公司、五矿无锡物流园有限公司公司设立纠纷案。2017年11月，无锡华东市场管理有限公司（下称"华东公司"）诉称，其与五矿钢铁有限责任公司（下称"五矿钢铁"）为成立五矿无锡物流园有限公司（下称"五矿无锡物流园"）而约定，由华东公司先期垫付购置包括土地、车辆、房产、设备等资产，在五矿无锡物流园成立后转让给五矿无锡物流园。但华东公司认为五矿无锡物流园支付的资产转让款与其实际投入存在差额，要求五矿钢铁有限责任公司、五矿无锡物流园有限公司支付华东公司垫付的土地款差额、资产审计报告和评估报告的差额、办理资产转移查收的税费、评估费等先期款项及利息。2020年1月，无锡市惠山区人民法院作出一审判决，判决五矿无锡物流园有限公司向原告支付土地部分款项差额、办理项目公司产生的垫付费用、资产审计报告和评估报告的差额、办理资料移交而产生的管理费用等以及各款项产生的资金占用成本共计4,525.57万元（利息暂算至2019年4月30日）。五矿无锡物流园有限公司不服一审判决，已经提起上诉。

（2）开出保函、信用证

①公司子公司五矿钢铁利用中国五矿集团的银行信用额度开具信用证，截至 2019 年 12 月 31 日，未到期信用证余额 1,506.03 万欧元和 879.59 万美元，折合人民币共计 17,906.55 万元。

②公司子公司中国矿产利用中国五矿集团的银行信用额度开具信用证，截至 2019 年 12 月 31 日止，未到期信用证余额为 7,146.80 万美元，折合人民币合计 49,857.47 万元。

③公司子公司五矿钢铁利用中国五矿集团的银行信用额度开具信用证，截至 2019 年 12 月 31 日，未到期保函人民币 267.47 万元。

④公司子公司中国矿产利用中国五矿集团的银行信用额度开立保函，截至 2019 年 12 月 31 日止，未到期保函余额 6.38 万美元，折合人民币金额为 44.54 万元。

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

无。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发现采用追溯重述法或未来适用法的重要前期会计差错。

2、债务重组

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司本期无需披露的重大债务重组事项。

3、资产置换

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司本期无需披露的重大资产置换事项。

4、年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见附注六、24—应付职工薪酬—设定提存计划。

5、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营

分部是指同时满足下列条件的组成部分：

①该组成部分能够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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到75%：

①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

（2）本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

根据公司提供产品或劳务的不同，主要有6个报告分部：钢铁贸易分部、冶金原料分部、冶炼加工分部、物流服务分部、招投标服务分部及其他分部。钢铁贸易分部负责钢材的采购和销售、工程配送等业务；冶金原料分部负责铁矿石、铁合金等冶金原材料的采购和销售；冶炼加工分部负责铁合金的生产、销售；物流服务分部负责货物的运输或运输代理、仓储、保险等业务；招投标服务分部负责公司内外的招投标服务；其他分部主要为公司本部投资管理业务。

（3）报告分部的财务信息

金额单位：万元

项　目	钢铁贸易	原材料	冶炼加工	物流服务	招标	其他	分部间抵销	合计
一.营业收入	2,706,490.24	3,401,072.01	132,273.17	240,591.06	8,096.10	4,156.87	-267,305.27	6,225,374.18
其中：对外交易收入	2,682,775.40	3,200,753.22	132,273.17	197,319.42	8,096.10	4,156.87		6,225,374.18
分部间交易收入	23,714.84	200,318.79		43,271.64			-267,305.27	
二.营业费用	2,695,560.02	3,382,629.47	139,757.60	238,385.57	5,150.33	1,689.15	-267,646.20	6,195,525.94
其中：营业成本	2,594,719.12	3,353,244.78	128,117.48	220,075.80	2,273.46	399.80	-261,586.68	6,037,243.76
资产减值损失	-2,214.76	-4,181.03	-499.81			-5,106.13		-12,001.73
信用减值损失	3,580.25	2,501.59	14.09	565.38	-20.46	18.01		6,658.86
折旧费和摊销费	9,381.70	238.80	1,071.48	963.35	8.86	331.64	36.34	12,032.17
三.利润总额（亏损）	-1,773.43	24,169.25	-1,092.87	4,507.36	2,265.44	-1,412.65	-84.36	26,578.74
四.所得税费用	3,152.62	4,462.33	-1,392.23	2,280.02	423.54	657.80	-22.40	9,561.68
五.净利润（亏损）	-4,926.05	19,706.92	299.37	2,227.34	1,841.90	-2,070.44	-61.96	17,017.08
六.资产总额	1,057,610.58	865,146.56	64,642.34	87,693.14	17,753.65	1,169,063.72	-1,194,232.32	2,067,677.67
七.负债总额	1,060,154.75	803,540.66	83,220.79	81,746.66	11,251.82	251,236.04	-899,021.59	1,392,129.13
八.其他重要的非现金项目	3,789.49	1,870.88	38.03	1,015.70	13.15	36,141.34	-37,633.76	5,234.83
资本性支出	3,789.49	1,870.88	38.03	1,015.70	13.15	36,141.34	-37,633.76	5,234.83

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额
1年以内	
其中：6个月以内	200,000.00
7-12个月	
1年以内小计	200,000.00
1至2年	200,000.00
2至3年	200,000.00
3至4年	508,527.88
4至5年	7,553,861.01
5年以上	
小　计	8,662,388.89
减：坏账准备	8,224,388.89
合　计	438,000.00

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,662,388.89	100.00	8,224,388.89	94.94	438,000.00
合　计	8,662,388.89	100.00	8,224,388.89	94.94	438,000.00

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		账面余额		账面余额
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,722,751.52	100.00	14,672,366.88	82.78	3,050,384.64

类　别	年初余额				
	账面余额		账面余额		账面余额
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
合　计	17,722,751.52	100.00	14,672,366.88	82.78	3,050,384.64

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6个月以内	200,000.00	2,000.00	1.00
7至12个月			5.00
1-2年	200,000.00	60,000.00	30.00
2-3年	200,000.00	100,000.00	50.00
3年以上	7,553,861.01	7,553,861.01	100.00
合　计	8,662,388.89	8,224,388.89	——

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	14,672,366.88	-840,098.09		5,607,879.90		8,224,388.89
合　计	14,672,366.88	-840,098.09		5,607,879.90		8,224,388.89

（4）本年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	5,607,879.9

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
重庆乔戈里商贸有限公司	货款	5,607,879.90	无法收回	内部审批	否
合　计	——	5,607,879.90	——	——	——

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
陕西鑫隆石油设备有限公司	4,766,781.07	55.03	4,766,781.07
河南开元金属制品有限公司	2,213,953.01	25.56	2,213,953.01
陕西虹程钢结构工程有限公司	547,870.08	6.32	547,870.08
英国五金矿产有限公司	500,000.00	5.77	281,000.00
中国五矿集团有限公司	500,000.00	5.77	281,000.00
合 计	8,528,604.16	98.45	8,090,604.16

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收股利		3,093,347.00
其他应收款	6,657,459,344.68	6,246,354,461.72
合 计	6,657,459,344.68	6,249,447,808.72

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
五矿物流（营口）有限公司		109,326.86
五矿物流日照有限公司		229,977.71
五矿船务代理有限责任公司		2,754,042.43
小 计		3,093,347.00
减：坏账准备		
合 计		3,093,347.00

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
其中：6 个月以内	5,887,465,019.44
7-12 个月	418,087,525.81
1 年以内小计	6,305,552,545.25
1 至 2 年	80,216,127.40
2 至 3 年	287,082,944.19

账　龄	年末余额
3至4年	921,265.55
4至5年	
5年以上	19,754,445.86
小　计	6,693,527,328.25
减：坏账准备	36,067,983.57
合　计	6,657,459,344.68

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
资金拆借	6,692,969,411.24	6,283,637,350.78
其他	557,917.01	595.08
小　计	6,693,527,328.25	6,283,637,945.86
减：坏账准备	36,067,983.57	37,283,484.14
合　计	6,657,459,344.68	6,246,354,461.72

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）	
2019年1月1日余额	16,058.05		37,267,426.09	37,283,484.14
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	61,332.37		93,967.06	155,299.43
本年转回			1,370,800.00	1,370,800.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				

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）	
2019 年 12 月 31 日余额	77,390.42		35,990,593.15	36,067,983.57

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	37,283,484.14	155,299.43	1,370,800.00			36,067,983.57
合计	37,283,484.14	155,299.43	1,370,800.00			36,067,983.57

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
五矿（贵州）铁合金有限责任公司	1,370,800.00	注
合 计	1,370,800.00	——

注：公司与五矿（贵州）铁合金有限责任公司发生资金往来，以前年度个别认定提取坏账准备 16,570,800.00 元，本期五矿（贵州）铁合金有限责任公司破产清算资产变现，预计受偿金额提高，转回减值准备 1,370,800.00 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
五矿钢铁有限责任公司	资金拆借	3,394,535,133.68	6 个月以内	50.71	
五矿无锡物流园有限公司	资金拆借	604,341,543.65	6 个月以内	9.03	
五矿物流园（东莞）有限公司	资金拆借	340,268,908.12	6 个月以内	5.08	
五矿贸易有限责任公司	资金拆借	275,353,437.50	6 个月以内	4.11	
中国矿产有限责任公司	资金拆借	273,463,291.70	6 个月以内	4.09	
合 计	——	4,887,962,314.65	——	73.02	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,947,673,431.40		2,947,673,431.40	2,701,516,754.87		2,701,516,754.87
对合营企业投资	68,899,280.17	51,061,261.60	17,838,018.57	104,089,490.05		104,089,490.05
合　计	3,016,572,711.57	51,061,261.60	2,965,511,449.97	2,805,606,244.92		2,805,606,244.92

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
五矿钢铁有限责任公司	880,000,000.00			880,000,000.00		
五矿贸易有限责任公司	26,929,888.75	53,070,111.25		80,000,000.00		
中国矿产有限责任公司	894,960,297.27			894,960,297.27		
五矿东方贸易进出口有限责任公司	10,820,192.32			10,820,192.32		
五矿物流集团有限公司	294,800,604.07	294,800,604.00		589,601,208.07		
五矿国际招标有限责任公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
五矿（湖南）铁合金有限责任公司	227,104,000.00			227,104,000.00		
五矿钢铁上海有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
中国五矿深圳进出口有限公司	53,452,193.29			53,452,193.29		
五矿船务代理有限责任公司	500,000.00			500,000.00		
五矿物流日照有限公司	500,000.00			500,000.00		
五矿物流（营口）有限公司	500,000.00			500,000.00		
五矿物流广东有限公司	800,000.00			800,000.00		
五矿国际货运福建公司	500,000.00			500,000.00		
五矿物流（上海）有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00		
五矿宁波进出口有限公司	39,615,802.11			39,615,802.11		
五矿浙江国际贸易有限公司	8,319,738.34			8,319,738.34		
中国五矿南方有限责任公司	111,714,038.72		111,714,038.72			
五矿龙腾创新科技（北京）有限责任公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合　计	2,701,516,754.87	357,870,715.25	111,714,038.72	2,947,673,431.40		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
合营企业 五矿电子商务有限公司	104,089,490.05			-35,190,209.88		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业 五矿电子商务有限公司		51,061,261.60		68,899,280.17	51,061,261.60

4、营业收入、营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,514,679.47	498,151.60	1,714,824.06	498,151.59
合　计	1,514,679.47	498,151.60	1,714,824.06	498,151.59

注：本期营业收入为投资性房地产的租金收入和托管费收入。

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	23,098,650.11	50,126,184.30
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益	36,269,641.28	
权益法核算的长期股权投资收益	-35,190,209.88	-58,460,368.67
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收益	350,000.00	
其他		-950,798.27
合　计	24,528,081.51	-9,284,982.64

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	112,517,085.76	见附注六、45、49和51
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	45,110,309.56	见附注六、44和50
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	15,121,125.56	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-3,029,833.00	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-25,850,714.11	见附注六、31
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	25,032,605.99	见附注六、45和46
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	72,158,480.10	见附注六、3和5
受托经营取得的托管费收入	943,396.23	见附注十一、5
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	53,154,915.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-471,698.11	见附注十一、5
小　　计	294,685,673.82	
所得税影响额	-37,716,122.76	
少数股东权益影响额（税后）	-15,013,543.57	
合　　计	241,956,007.49	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.5872	0.0228	0.0228
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-5.2340	-0.2030	-0.2030

此页无正文。

五矿发展股份有限公司

二〇二〇年三月三十日

营业执照

（副 本）

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先；

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

年　月　日

2019　11　29

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

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：湖北省财政厅

二〇一〇年　九　月　三　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53 发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

转入：众环海华(特普)北京分所 2014.4.9

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008 年 12 月 12 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008 年 12 月 5 日

同意调出：中瑞岳华湖南分所 2010.11.5

同意转入：中瑞岳华会计师事务所 2010.11.5

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of the loss on the newspaper.

姓名 Full name 闫丙旗

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1968 年 12 月 20 日

工作单位 Working unit 河南豫纪会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 410305681220407

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

证书编号 No. of Certificate 410000320002

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2000 年 01 月 17 日

姓名：闫丙旗

证书编号：410000320002

继续有效一年。

another year after this renewal.

2009年度任职资格检查合格

2009.3.20

2012 年 3 月 13 日

年检用章

4

5

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

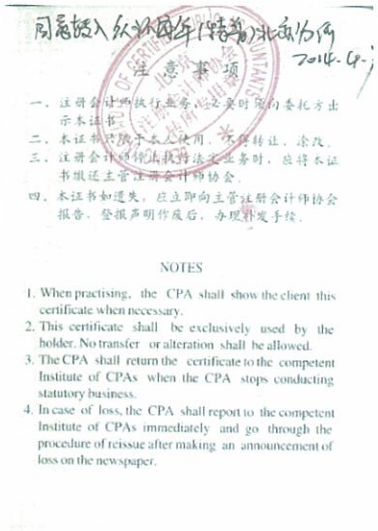
同意调出
Agree the holder to be transferred out

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred in

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

12



注意事项

一、注册会计师执行业务，应当时常出示本证书。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

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

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

证书编号：110001650214
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：2006 年 10 月 12 日
Date of Issuance

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

记
stration

姓名：李锋勤
证书编号：110001650214

格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

CPA任职资格检查合格
BICPA
14CPA0034022
14783519 26066457
2014

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
2008 年 7 月 20 日

5