（上接A48版）

②对比较期母公司报表的影响

单位:元

报表名称	报表列示项目	2017年调整情况		2016年调整情况	
		2017年调整前金额	2017年调整后金额	2016年调整前金额	2016年调整后金额
利润表	手续费及佣金净收入	1,137,996.865.70	1,131,636,486.73	–	–
	其他业务收入	–	–	–	–
	资产处置收益	–	–	–	382,492.17
	其他收益	7,977,374.41	14,337,753.38	–	–
	营业外收入	–	–	12,594,586.00	12,212,093.83
	营业外支出	–	–	–	–

2.2019年会计政策变更

（1）会计政策变更的原因

财政部于2017年修订发布《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》和《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”）。本公司自2019年1月1日起执行新金融工具准则，根据新金融工具准则的衔接规定，本公司无需重述所期比较财务报表数据，金融工具账面价值在准则施行日的新账面价值之间的差额，计入施行日所在年度（即2019年度）报告期间的期初留存收益或其他综合收益。新金融工具准则的实施，对金融工具的分类和计量、金融资产的减值等方面产生如下主要影响：

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量且以及公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及特定未提用的贷款承诺和财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型，依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加，信用损失准备按12个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款项在简化方法，允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。

按照财政部于2018年12月修订印发的《关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》（财会[2018]36号），以下简称“36号文件”），本公司自2019年1月1日开始的会计年度起采用修订后的金融企业财务报表格式编制财务报表。本公司采用未来适用法进行会计处理，无需重述前期可比数据。

（2）会计政策变更影响

2019年1月1日，本公司原金融工具账面价值按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新金融工具账面价值发生变化的调节表如下表所示：

2019年1月1日首次执行新金融工具准则的影响汇总表

单位:元

项目	2018年12月31日账面价值	重分类	重新计量	2019年1月1日账面价值
货币资金	9,476,842,171.18	19,428,127.34	–	9,496,270,298.52
结算备付金	1,304,490,342.18	595,449.98	–	1,305,085,792.16
融出资金	3,911,408,358.16	10,361,527.27	–372,918.18	3,921,396,967.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–8,669,832,213.57	–	–
交易性金融资产	–	9,976,865,194.36	10,669,441.81	9,987,534,636.17
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	54,849,274.48	–2,437,099.23	9,955,260,092.92
应收款项	173,676,803.33	–435,536.65	–	173,241,266.68
应收利息	709,218,363.45	–709,218,363.45	–	–
存出保证金	1,088,145,136.46	75.79	–	1,088,145,212.25
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–11,140,268,875.79	–	–
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	–	10,039,982,792.90
持有至到期投资	15,921,265,315.46	–15,921,265,315.46	–	–
债权投资	–	16,263,502,326.15	–4,360,125.76	16,259,142,200.39
其他权益工具投资	–	75,000,000.00	–	75,000,000.00
递延所得税资产	199,466,791.30	–759,439.05	–	198,707,352.25
其他资产	197,173,877.15	–	–26,005.74	197,147,871.41
应付短期融资款	2,654,240,000.00	85,472,043.92	–	2,739,712,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	6,283,722.22	–	7,206,283,722.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	119,161,440.24	–119,161,440.24	–	–
交易性金融负债	–	119,161,440.24	–	119,161,440.24
卖出回购金融资产款	17,671,524,784.67	42,014,357.06	–	17,713,539,141.73
代理买卖证券款	8,725,023,456.47	520,589.80	–	8,725,544,046.27
应付利息	523,783,508.20	–523,783,508.20	–	–
应付债券	11,614,002,607.49	389,216,774.45	–	12,003,219,381.94
其他负债	137,652,211.99	276,020.75	–	137,928,232.74
其他综合收益	3,427,401.71	9,691,053.56	7,580,421.41	20,698,876.68
未分配利润	1,095,014,071.61	–5,691,053.56	–5,289,780.24	1,080,033,237.81
少数股东权益	468,934,420.09	–	–12,323.97	468,922,096.12

2019年1月1日，本公司首次执行新金融工具准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下：

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	影响数
货币资金	9,476,842,171.18	9,496,270,298.52	19,428,127.34
其中:客户存款	6,648,358,241.31	6,653,627,300.15	5,269,058.84
结算备付金	1,304,490,342.18	1,305,085,792.16	595,449.98
其中:客户备付金	1,246,278,251.62	1,246,873,701.60	595,449.98
融出资金	3,911,408,358.16	3,921,396,967.25	9,988,609.09
衍生金融资产	3,694,840.50	3,694,840.50	–
存出保证金	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应收款项	173,676,803.33	173,241,266.68	–435,536.65
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	9,955,260,092.92	52,412,175.25
应收利息	709,218,363.45	–	–709,218,363.45
金融投资：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–	–8,669,832,213.57
交易性金融资产	–	9,987,534,636.17	9,987,534,636.17
债权投资	–	16,259,142,200.39	16,259,142,200.39
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–	–11,140,268,875.79
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	10,039,982,792.90
其他权益工具投资	–	75,000,000.00	75,000,000.00
持有至到期投资	15,921,265,315.46	–	–15,921,265,315.46
递延所得税资产	199,466,791.30	198,707,352.25	–759,439.05
其他资产	197,173,877.15	197,147,871.41	–26,005.74
应付短期融资款	–	2,739,712,043.92	2,739,712,043.92
拆入资金	–	7,206,283,722.22	7,206,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	119,161,440.24	–	–119,161,440.24
卖出回购金融资产款	17,671,524,784.67	17,713,539,141.73	42,014,357.06
代理买卖证券款	8,725,023,456.47	8,725,544,046.27	520,589.80
应付利息	523,783,508.20	–	–523,783,508.20
应付债券	11,614,002,607.49	12,003,219,381.94	389,216,774.45
其中:应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
预计负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应收款项	173,676,803.33	173,241,266.68	–435,536.65
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	9,955,260,092.92	52,412,175.25
应收利息	709,218,363.45	–	–709,218,363.45
金融投资：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–	–8,669,832,213.57
交易性金融资产	–	9,987,534,636.17	9,987,534,636.17
债权投资	–	16,259,142,200.39	16,259,142,200.39
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–	–11,140,268,875.79
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	10,039,982,792.90
其他权益工具投资	–	75,000,000.00	75,000,000.00
持有至到期投资	15,921,265,315.46	–	–15,921,265,315.46
递延所得税资产	199,466,791.30	198,707,352.25	–759,439.05
其他资产	197,173,877.15	197,147,871.41	–26,005.74
应付短期融资款	–	2,739,712,043.92	2,739,712,043.92
拆入资金	–	7,206,283,722.22	7,206,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应付债券	11,614,002,607.49	12,003,219,381.94	389,216,774.45
其中:应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
预计负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应收款项	173,676,803.33	173,241,266.68	–435,536.65
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	9,955,260,092.92	52,412,175.25
应收利息	709,218,363.45	–709,218,363.45	–
金融投资：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–	–8,669,832,213.57
交易性金融资产	–	9,987,534,636.17	9,987,534,636.17
债权投资	–	16,259,142,200.39	16,259,142,200.39
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–	–11,140,268,875.79
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	10,039,982,792.90
其他权益工具投资	–	75,000,000.00	75,000,000.00
持有至到期投资	15,921,265,315.46	–	–15,921,265,315.46
递延所得税资产	199,466,791.30	198,707,352.25	–759,439.05
其他资产	197,173,877.15	197,147,871.41	–26,005.74
应付短期融资款	–	2,739,712,043.92	2,739,712,043.92
拆入资金	–	7,206,283,722.22	7,206,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应付债券	11,614,002,607.49	12,003,219,381.94	389,216,774.45
其中:应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
预计负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79

2019年1月1日，本公司首次执行新金融工具准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下（续）：

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
负债：			
应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应付债券	11,614,002,607.49	12,003,219,381.94	389,216,774.45
其中:应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
预计负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应收款项	173,676,803.33	173,241,266.68	–435,536.65
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	9,955,260,092.92	52,412,175.25
应收利息	709,218,363.45	–709,218,363.45	–
金融投资：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–	–8,669,832,213.57
交易性金融资产	–	9,987,534,636.17	9,987,534,636.17
债权投资	–	16,259,142,200.39	16,259,142,200.39
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–	–11,140,268,875.79
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	10,039,982,792.90
其中:客户存款	6,648,358,241.31	6,653,627,300.15	5,269,058.84
结算备付金	1,304,490,342.18	1,305,085,792.16	595,449.98
其中:客户备付金	1,246,278,251.62	1,246,873,701.60	595,449.98
融出资金	3,911,408,358.16	3,921,396,967.25	9,988,609.09
衍生金融资产	3,694,840.50	3,694,840.50	–
存出保证金	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应收款项	173,676,803.33	173,241,266.68	–435,536.65
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	9,955,260,092.92	52,412,175.25
应收利息	709,218,363.45	–709,218,363.45	–
金融投资：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–	–8,669,832,213.57
交易性金融资产	–	9,987,534,636.17	9,987,534,636.17
债权投资	–	16,259,142,200.39	16,259,142,200.39
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–	–11,140,268,875.79
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	10,039,982,792.90
其中:客户存款	6,648,358,241.31	6,653,627,300.15	5,269,058.84
结算备付金	1,304,490,342.18	1,305,085,792.16	595,449.98
其中:客户备付金	1,246,278,251.62	1,246,873,701.60	595,449.98
融出资金	3,911,408,358.16	3,921,396,967.25	9,988,609.09
衍生金融资产	3,694,840.50	3,694,840.50	–
存出保证金	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应收款项	173,676,803.33	173,241,266.68	–435,536.65
买入返售金融资产	9,902,847,917.67	9,955,260,092.92	52,412,175.25
应收利息	709,218,363.45	–709,218,363.45	–
金融投资：			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,669,832,213.57	–	–8,669,832,213.57
交易性金融资产	–	9,987,534,636.17	9,987,534,636.17
债权投资	–	16,259,142,200.39	16,259,142,200.39
可供出售金融资产	11,140,268,875.79	–	–11,140,268,875.79
其他债权投资	–	10,039,982,792.90	10,039,982,792.90

2019年1月1日，本公司首次执行新金融工具准则对本集团资产、负债和所有者权益的影响汇总如下（续）：

单位:元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
应付债券	11,614,002,607.49	12,003,219,381.94	389,216,774.45
其中:应付短期融资款	2,654,240,000.00	2,739,712,043.92	85,472,043.92
拆入资金	7,200,000,000.00	7,206,283,722.22	6,283,722.22
交易性金融负债	–	119,161,440.24	119,161,440.24
衍生金融负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79
预计负债	1,088,145,136.46	1,088,145,212.25	75.79