附件7：

会计报表附注内容提要

企业应当按照规定披露附注信息。其中：省属企业集团除按规定向财政厅报送企业年度财务会计决算报表、财务状况说明书等内容外，还应报送企业合并财务会计决算报表附注。附注主要包括下列内容：

一、企业的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

（二）企业的业务性质和主要经营活动。包括：所处行业、所提供的主要产品或服务、客户的性质、销售策略、监管环境的性质等。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

（五）营业期限有限的企业，还应当披露有关其营业期限的信息。

二、财务报表的编制基础

企业应评价自报告期末起12个月的持续经营能力。如果评价结果表明对持续能力产生重大怀疑的，企业应说明导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素以及企业拟采取的改善措施。

三、遵循企业会计准则的声明

编制的财务报表是否符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

重要会计政策的说明，包括财务报表项目的计量基础和在运用会计政策过程中所做的重要判断等。重要会计估计的说明，包括可能导致下一个会计期间内资产、负债账面价值重大调整的会计估计的确定依据等。

企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计，并结合企业的具体实际披露其重要会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础，及其会计估计所采用的关键假设和不确定因素。

（一）会计期间

企业设立不足一个会计年度的,应说明其财务报表实际编制期间；子公司如采用的会计期间与我国会计制度规定不一致的，需说明是否进行调整。

（二）记账本位币

若记账本位币为人民币以外的其他货币的，说明选定记账本位币的考虑因素及折算成人民币时的折算方法。

（三）记账基础和计价原则

如果子公司的计价原则与母公司不一致的，需单独披露。

（四）企业合并

说明企业合并的处理方法，即企业合并的分类、合并日的会计处理以及合并财务报表的编制方法，并且披露非同一控制下企业合并中商誉/负商誉的确定方法。若发生非同一控制下的购买、出售股权而增加或减少子公司的，说明购买日或出售日的确定方法。说明合并日相关交易公允价值的确定方法。

（五）合并财务报表的编制方法

说明合并财务报表的编制方法，即合并范围的确定原则、合并报表编制的原则、程序及方法。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（七）现金及现金等价物的确定标准

（八）外币业务和外币报表折算

说明发生外币交易时折算汇率的确定方法；在资产负债表日外币项目采用的折算方法；汇兑损益的处理方法；外币报表折算的会计处理方法。

（九）金融工具

说明金融工具的分类、确认依据（包括指定标准）和计量方法；金融资产减值测试方法、减值准备计提方法及核销原则；金融资产和金融负债的利得和损失的计量基础；金融资产转移的确认依据和计量方法；金融资产和金融负债的终止确认条件；金融资产和金融负债的抵消；金融负债与权益工具的区分及相关处理等。

（十）套期工具

说明套期工具的会计处理方法。

（十一）应收款项

说明单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项，应披露金额重大的判断依据或金额标准；对按组合计提减值准备的应收款项，应披露确定组合的依据、按组合计提减值准备采用的计提方法；对单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收款项，应披露单项计提的理由、计提方法等。

（十二）存货

说明存货的分类、取得和发出的计价方法，存货的盘存制度以及周转材料（包括低值易耗品和包装物等）的摊销方法，存货跌价准备的确认标准和计提方法、可变现净值的确定依据。

（十三）长期股权投资

说明长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法，确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的重大判断和假设及其变更情况；长期股权投资的处置；长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法。

（十四）投资性房地产

采用成本模式的，披露投资性房地产的折旧或摊销方法以及减值准备计提依据；采用公允价值模式的，应披露采用该项会计政策的依据，包括认定投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场的依据；企业能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值进行估计的依据；同时说明对投资性房地产的公允价值进行估计时涉及的关键假设和主要不确定因素。

（十五）固定资产

说明固定资产的确认条件、分类、计价方法和折旧方法，固定资产后续支出的会计处理方法，各类固定资产的折旧年限、估计净残值率和年折旧率；固定资产减值准备的确认标准、计提方法。融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法。

（十六）在建工程

说明在建工程的初始计量和在建工程结转为固定资产的标准，在建工程减值准备的确认标准、计提方法。

（十七）借款费用

说明借款费用资本化与费用化的原则、条件，资本化金额的确定方法。

（十八）生物资产

说明各类生产性生物资产的使用寿命和预计净残值及其确定依据、折旧方法。采用公允价值模式的，披露选择公允价值计量的依据。

（十九）油气资产

说明各类油气资产相关支出的资本化标准，各类油气资产的折耗或摊销、减值测试及会计处理方法，采矿许可证等执照费用的会计处理方法以及油气储量估计的判断依据等。

（二十）无形资产

说明无形资产的确认、计价方法、摊销方法、摊销年限，无形资产减值准备的确认标准、计提方法，说明研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准，开发阶段支出符合资本化的确认条件以及与研发相关的无形资产确认、计量的具体会计政策。

（二十一）长期待摊费用

说明长期待摊费用的内容、摊销方法、摊销年限。

（二十二）职工薪酬

说明职工薪酬的内容，短期薪酬、设定提存计划、设定受益计划等各类职工薪酬的确认原则、标准与计量方法以及会计处理方法。

（二十三）股份支付

说明股份支付的类别，权益工具公允价值的确定方法，确认可行权权益工具最佳估计的依据及相关会计处理，实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理。

（二十四）应付债券

说明应付债券的计价及债券溢价或折价的摊销方法。

（二十五）预计负债

说明产生预计负债原因，预计负债确认标准和计量方法。

（二十六）优先股、永续债等其他金融工具。

（二十七）收入

说明各类收入的确认原则和方法。

（二十八）建造合同

说明建造合同收入、成本的确认原则和会计处理方法，说明确定合同完工进度的方法，说明合同预计损失的确认标准和计提方法。

（二十九）政府补助

说明政府补助的分类、取得政府补助的初始计量、后续计量及终止确认、政府补助的返还的会计处理方法。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

说明确认递延所得税资产和递延所得税负债的依据。

（三十一）租赁

说明租赁的分类、经营租赁会计处理方法、融资租赁的判断标准和会计处理方法。

（三十二）持有待售

说明划分为持有待售的依据及会计处理方法。

（三十三）公允价值计量

说明公允价值计量的资产和负债范围、可选择的估值技术及会计处理方法等。

（三十四）资产证券化业务

说明资产证券化的会计处理方法。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

企业应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，披露会计政策和会计估计变更以及差错更正的情况，内容包括：

（一）与会计政策变更有关的下列信息：

1.会计政策变更的性质、内容和原因。

2.当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额。

3.无法进行追溯调整的，说明该事实和原因以及开始应用变更后的会计政策的时点、具体应用情况。

（二）与会计估计变更有关的下列信息：

1.会计估计变更的内容和原因。

2.会计估计变更对当期和未来期间的影响数。

3.会计估计变更的影响数不能确定的，披露这一事实和原因。

（三）与前期重大差错更正有关的下列信息：

1.前期重大差错的性质。

2.各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额。

3.无法进行追溯重述的，说明该事实和原因以及对前期重大差错开始进行更正的时点、具体更正情况。

六、税项

说明企业适用的主要税种、计税依据及税率，以及具体的纳税情况，涉及税收优惠的，还需说明优惠税负情况及相关批文。

七、企业合并及合并财务报表

（一）本年纳入合并报表范围的子企业基本情况。

企业应当按下列格式披露纳入报表合并范围的全部子企业主要情况；大型企业集团合并报表范围可以披露到二级子企业，集团所属重要子企业不分级次全部披露：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 企业名称 | 级次 | 企业  类型 | 注册地 | 业务  性质 | 注册  资本 | 持股  比例 | 享有的  表决权 | 投资额 | 取得方式 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位

取得方式：1.投资设立，2.同一控制下的企业合并，3.非同一控制下的企业合并，4.其他

（二）母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 企业名称 | 持股  比例 | 享有的表决权 | 注册  资本 | 投资额 | 级次 | 纳入合并范围原因 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

（三）母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 企业名称 | 持股  比例 | 享有的表决权 | 注册  资本 | 投资额 | 级次 | 未纳入合并范围原因 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

（四）子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法。

说明境外子企业、金融子企业、基建单位和事业单位纳入合并范围的情况及合并方法。

子公司的特殊会计政策。对纳入合并报表范围内子公司与母公司会计政策不一致且未进行调整的，应说明子公司采用的特殊会计政策、未调整的原因及其对合并财务报表的影响。

（五）子公司与母公司会计期间不一致的，母公司编制合并财务报表的处理方法。

（六）本年不再纳入合并范围的原子公司。

说明原子公司的名称、注册地、业务性质、母公司的持股比例和表决权比例，本年不再成为子公司的原因。

原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日资产、负债和所有者权益的金额以及本年年初至处置日的收入、费用和利润的金额。

（七）本年新纳入合并范围的主体。

说明本年新纳入合并范围子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体名称及其年末净资产、本年净利润。

（八）本年发生的同一控制下企业合并情况。

说明合并日的确定依据、支付的对价及被合并方的账面净资产，并披露被合并方自合并当年年初至合并日的收入、净利润、现金流量等情况。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公司名称 | 合并日 | 账 面  净资产 | 交易对价 | 实际控  制人 | 本年初至合并日的相关情况 | | | |
| 收入 | 净利润 | 现金净  增加额 | 经营活动现  金流量净额 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

（九）本年发生的非同一控制下企业合并情况。

企业发生非同一控制下购买、出售股权而增加或减少子公司的，说明购买日或出售日的确定方法、合并日相关交易公允价值的确定方法、商誉的金额及其计算方法。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 公司名称 | 合并日 | 账面  净资产 | 可辨认净资产公允价值 | | 交易对价 | 商誉 | |
| 金额 | 确定方法 |
| 金额 | 确定方法 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

（十）本年发生的反向购买。

企业以发行股份购买资产等方式构成反向购买的，应说明判断构成反向购买的依据、企业合并成本的确定方法、合并中确认的商誉或计入当期的损益的计算方法。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 购买方（借壳方） | 判断构成反向购买的依据 | 合并成本的确定方法 | 合并中确认的商誉或计入当期的损益的计算方法 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

（十一）本年发生的吸收合并。

应分别同一控制下和非同一控制下的吸收合并，披露并入的主要资产、负债项目及其金额。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 吸收合并的类型 | 并入的主要资产 | | 并入的主要负债 | |
| 同一控制下吸收合并 | 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 非同一控制下吸收合并 | 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

（十二）子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

（十三）作为子公司纳入合并范围的特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体的业务性质、业务活动等。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 名称 | 与公司主要业务往来 | 在合并报表内确认的主要资产、负债年末余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |

八、合并财务报表重要项目的说明

企业对报表重要项目的说明，应当按照资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及其项目列示的顺序，采用文字和数字描述相结合的方式披露报表重要项目的说明。报表重要项目的明细金额合计，应当与报表项目金额相衔接。

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

（一）交易性金融资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末公允价值 | 年初公允价值 |
| 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |  |  |
| 其中：债务工具投资 |  |  |
| 权益工具投资 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |  |  |
| 其中：债务工具投资 |  |  |
| 混合工具投资 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合 计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业；说明有限售条件或变现方面有其他重大限制的交易性金融资产项目及其金额。

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末公允价值 | 年初公允价值 |
| 交易性金融资产 |  |  |
| 其中：债务工具投资 |  |  |
| 权益工具投资 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |  |  |
| 其中：债务工具投资 |  |  |
| 权益工具投资 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：说明有限售条件或变现方面有其他重大限制的交易性金融资产项目及其金额。

（三）衍生金融资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

注：披露金额较大的前十项及其产生的原因，其余汇总填列。

（四）应收票据

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 种类 | 年末余额 | 年初余额 |
| 银行承兑汇票 |  |  |
| 商业承兑汇票 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：说明已贴现的商业承兑汇票。

（五）应收账款

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 种类 | 年末数 | | | | 年初数 | | | |
| 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | | | | | | | | |
| 组合1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 组合2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 组合小计 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  | -- |  | -- |  | -- |

注：账面余额中的比例按年末该类应收账款除以应收账款合计数计算，坏账准备比例按该类应收账款年末已计提坏账准备除以年末该类应收账款金额计算。

（1）按组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账龄 | 年末数 | | | 年初数 | | |
| 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内（含1年） |  |  |  |  |  |  |
| 1至2年 |  |  |  |  |  |  |
| 2至3年 |  |  |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  |  | -- |  |

注：账龄划分根据企业具体情况确定。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 组合名称 | 年末数 | | | 年初数 | | |
| 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 组合1 |  |  |  |  |  |  |
| 组合2 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  |  | -- |  |

注：填写具体组合名称。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 组合名称 | 年末数 | | 年初数 | |
| 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 组合1 |  |  |  |  |
| 组合2 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：填写具体组合名称。

（2）单项计提坏账准备的应收账款

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 年末余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | -- | -- |

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 年末余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | -- | -- |

（3）本年转回或收回情况

| 债务人名称 | 转回或收回原因 | 确定原坏账准备的  依据 | 转回或收回前累计已计提坏账准备金额 | 转回或收回金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  | -- |

注：本表列报本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本年又全额收回或转回，或在本年收回或转回比例较大的应收账款。对本年通过重组等方式收回的金额重大的应收账款，则应逐笔列报，金额不重大的，可汇总列报。

（4）本报告期实际核销的应收账款情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 是否因关联交易产生 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 | -- |  | -- | -- |

（六）应收款项融资

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 种 类 | 期末余额 | 年初余额 |
| 应收票据 |  |  |
| 应收账款 |  |  |
| 合 计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

（七）预付款项

1.预付款项按账龄列示

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账龄 | 年末数 | | 年初数 | |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内（含1年） |  |  |  |  |
| 1至2年 |  |  |  |  |
| 2至3年 |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  | -- |

2.账龄超过一年的大额预付款项情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债权单位 | 债务单位 | 年末账面余额 | 账龄 | 未结算的原因 |
|  |  |  | -- | -- |
|  |  |  |  |  |
| 小 计 | |  |  |  |

（八）其他应收款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 年初余额 |
| 应收利息 |  |  |
| 应收股利 |  |  |
| 其他应收款项 |  |  |
| 合计 |  |  |

1. 应收利息

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
| 定期存款 |  |  |
| 委托贷款 |  |  |
| 债券投资 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

2.应收股利

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 | 未收回的原因 | 是否发生减值及其判断依据 |
| 账龄一年以内的应收股利 |  |  |  |  |
| 其中：（1） |  |  |  |  |
| （2） |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 账龄一年以上的应收股利 |  |  |  |  |
| 其中：（1） |  |  |  |  |
| （2） |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | — | — |

3.其他应收款项

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 种类 | 年末数 | | | | 年初数 | | | |
| 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款项 | | | | | | | | |
| 组合1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 组合2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 组合小计 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  | -- |  | -- |  | -- |

注：账面余额中的比例按年末该类其他应收款项除以其他应收款项合计数计算，坏账准备比例按该类其他应收款项年末已计提坏账准备除以年末该类其他应收款项金额计算。

（1）按组合计提坏账准备的其他应收款项

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账龄 | 年末数 | | | 年初数 | | |
| 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内（含1年） |  |  |  |  |  |  |
| 1至2年 |  |  |  |  |  |  |
| 2至3年 |  |  |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  |  | -- |  |

注：账龄划分根据企业具体情况确定。

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款项：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 组合名称 | 年末数 | | | 年初数 | | |
| 账面余额 | | 坏账准备 | 账面余额 | | 坏账准备 |
| 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 组合1 |  |  |  |  |  |  |
| 组合2 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  |  | -- |  |

注：填写具体组合名称。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款项：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 组合名称 | 年末数 | | 年初数 | |
| 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 组合1 |  |  |  |  |
| 组合2 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：填写具体组合名称。

（2）单项计提坏账准备的其他应收款项

年末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 年末余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | -- | -- |

年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 年末余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | -- | -- |

（3）本年转回或收回情况

| 债务人名称 | 转回或收回原因 | 确定原坏账准备的  依据 | 转回或收回前累计已计提坏账准备金额 | 转回或收回金额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  | -- |

注：本表列报本报告期前已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本年又全额收回或转回，或在本年收回或转回比例较大的其他应收款项。对本年通过重组等方式收回的金额重大的其他应收款项，则应逐笔列报，金额不重大的，可汇总列报。

（4）本报告期实际核销的其他应收款项情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 其他应收款项性质 | 核销金额 | 核销原因 | 是否因关联交易产生 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 | -- |  | -- | -- |

（九）存货

1.存货分类

| 项目 | 年末数 | | | 年初数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 |  |  |  |  |  |  |
| 自制半成品及在产品 |  |  |  |  |  |  |
| 库存商品（产成品） |  |  |  |  |  |  |
| 周转材料  （包装物、低值易耗品等） |  |  |  |  |  |  |
| 消耗性生物资产 |  |  |  |  |  |  |
| 工程施工（已完工未结算款） |  |  |  |  |  |  |
| 初始确认时摊销期限不超过1年/1个正常营业周期的合同履约成本 |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

注：其他项中应说明房地产企业土地储备的情况，包括土地储备的面积、本年增加及土地储备年末余额。

2.年末消耗性生物资产情况

| 项目 | 年初账面余额 | 本年增加额 | 本年  减少额 | 年末账面余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、种植业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、畜牧养殖业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 三、林业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 四、水产业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：说明消耗性生物资产的年末实物数量。

3.存货年末余额中含有借款费用资本化金额的，应予以披露。

（十）合同资产

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

注：仅适用于执行新收入准则的企业。

（十一）持有待售资产

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年末账面价值 | 年末公允价值 | 预计处置费用 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

注：1. 应披露持有待售的非流动资产或处置组的出售原因、方式和时间安排；

2. 应披露持有待售的非流动资产或处置组的分部；

3. 应披露持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产确认的减值损失及其转回金额；

4. 应披露与持有待售的非流动资产或处置组有关的其他综合收益累计金额。

（十二）一年内到期的非流动资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（十三）其他流动资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（十四）债权投资

1.债权投资情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

2.期末重要的债权投资情况

| 债券项目 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  | -- | —— |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

（十五）可供出售金融资产

1.可供出售金融资产情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |
| 可供出售债务工具 |  |  |  |  |  |  |
| 可供出售权益工具 |  |  |  |  |  |  |
| 按公允价值计量的 |  |  |  |  |  |  |
| 按成本计量的 |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

2.期末按公允价值计量的可供出售金融资产

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 可供出售债务工具 | 可供出售权益工具 | 其他 | 合计 |
| 权益工具的成本/债务工具的摊余成本 |  |  |  |  |
| 公允价值 |  |  |  |  |
| 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 |  |  |  |  |
| 无减值准备 |  |  |  |  |

3.可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 可供出售权益工具项目 | 投资成本 | 期末公允价值 | 公允价值相对于成本的下跌幅度（%） | 持续下跌时间（月） | 已计提减值金额 | 未计提减值原因 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  | -- |  | -- |

（十六）其他债权投资

1.其他债权投资情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

2. 期末重要的其他债权投资情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 其他债权投资项目 | 面值 | 摊余成本 | 公允价值 | 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 已计提减值准备金额 |
|
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |

（十七）持有至到期投资

1.持有到期投资情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

2. 期末重要的持有至到期投资情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 债券项目 | 面值 | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  | -- | -- |

注：本期重分类的持有至到期投资应详细说明重分类的原因和具体情况。

（十八）长期应收款

| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
| --- | --- | --- |
| 融资租赁 |  |  |
| 其中：未实现融资收益 |  |  |
| 分期收款销售商品 |  |  |
| 分期收款提供劳务 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：报告期内应披露：(1)因金融资产转移而终止确认的长期应收款，资产转移的方式、终止确认的长期应收款金额，以及与终止确认相关的利得或损失。(2)转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

（十九）长期股权投资

1.长期股权投资分类

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
| 对子公司投资 |  |  |  |  |
| 对合营企业投资 |  |  |  |  |
| 对联营企业投资 |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |
| 减：长期股权投资减值准备 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

2.长期股权投资明细（披露期末余额最大的前10项）

| 被投资单位 | 核算方 法 | 投资成本 | 年初余额 | 增减变动 | 年末余额 | 在被投资单位持股比例(%) | 减值准备 | 本年计提减值准备 | 本年现金红利 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 合计 | -- |  |  |  |  | -- |  |  |  |
| 其中：1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：若对被投资单位持股比例与其在被投资单位表决权比例不一致，应说明原因。

3.对合营企业投资和联营企业投资

| 被投资单位名称 | 本企业持股比例(%) | 年末资产总额 | 年末负债总额 | 年末净资产总额 | 本年营业收入总额 | 本年  净利润 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、合营企业 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 二、联营企业 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

注：（1）合营企业、联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计存在重大差异的说明。

（2）若对被投资单位持股比例与其在被投资单位表决权比例不一致，应说明原因。

（3）若在权益法核算时未按照被投资单位账面净利润与投资股权比例确认投资收益，应当说明原因以及影响金额（如股权比例与享有或承担的权益不一致、投资企业与合营单位会计政策和会计估计存在重大差异、取得联营企业时其可辩认净资产与账面价值存在差异等）。

4.向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 向投资企业转移资金能力受到限制的长期股权投资项目 | 受限制的原因 | 当期累计未确认的投资损失金额 |
|  |  |  |
|  |  |  |

（二十）其他权益工具投资

1.其他权益工具情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

2.期末重要的其他权益工具投资

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 投资成本 | 累计计入其他综合收益的公允价值变动金额 | 期末公允价值 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

（二十一）其他非流动金融资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末公允价值 | 年初公允价值 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

（二十二）投资性房地产

1.按成本计量的投资性房地产

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、账面原值合计 |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |
| 二、累计折旧和累计摊销合计 |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |
| 三、投资性房地产账面净值合计 |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |
| 四、投资性房地产减值准备累计金额合计 |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |
| 五、投资性房地产账面价值合计 |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |

注：本年折旧和摊销额\_\_\_\_\_\_。投资性房地产本年减值准备计提额\_\_\_\_\_\_\_\_。

2.按公允价值计量的投资性房地产

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初公允价值 | 本年增加 | | | 本年减少 | | 年末公允价值 |
| 购 置 | 自用房地产或存货转入 | 公允价值变动损益 | 处 置 | 转为自用房地产 |
| 一、成本合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.其他 |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、公允价值变动合计 |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.土地使用权 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.其他 |  |  |  |  |  |  |  |
| 三、投资性房地产账面价值合计 |  | -- | -- | -- | -- | -- |  |
| 其中：1.房屋、建筑物 |  | -- | -- | -- | -- | -- |  |
| 2.土地使用权 |  | -- | -- | -- | -- | -- |  |
| 3.其他 |  | -- | -- | -- | -- | -- |  |

注：（1）披露投资性房地产公允价值的确定依据。

（2）说明报告期内改变计量模式的投资性房地产转换的原因及其影响。

（二十三）固定资产

1.固定资产分类

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 一、账面原值合计： |  |  |  |  |
| 其中：土地资产 |  |  |  |  |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |
| 电子设备 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 酒店业家具 |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |
| 二、累计折旧合计： |  |  |  |  |
| 其中：土地资产 | — | — | — | — |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |
| 电子设备 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 酒店业家具 |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |
| 三、固定资产账面净值合计 |  | — | — |  |
| 其中：土地资产 |  | — | — |  |
| 房屋及建筑物 |  | — | — |  |
| 机器设备 |  | — | — |  |
| 运输工具 |  | — | — |  |
| 电子设备 |  | — | — |  |
| 办公设备 |  | — | — |  |
| 酒店业家具 |  | — | — |  |
| 其他 |  | — | — |  |
| 四、减值准备合计 |  |  |  |  |
| 其中：土地资产 | — | — | — | — |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |
| 电子设备 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 酒店业家具 |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |
| 五、固定资产账面价值合计 |  | — | — |  |
| 其中：土地资产 |  | — | — |  |
| 房屋及建筑物 |  | — | — |  |
| 机器设备 |  | — | — |  |
| 运输工具 |  | — | — |  |
| 电子设备 |  | — | — |  |
| 办公设备 |  | — | — |  |
| 酒店业家具 |  | — | — |  |
| 其他 |  | — | — |  |

注：说明年末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值。

2. 固定资产清理情况

| 项目 | 期末账面价值 | 年初账面价值 | 转入清理的原因 |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合 计 |  |  | -- |

（二十四）生产性生物资产

1.以成本计量

| 项目 | 年初账面价值 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末账面价值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、种植业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、畜牧养殖业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 三、林业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 四、水产业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：（1）说明各类生物资产的年末实物数量，如有天然起源的生物资产，还应披露该资产的类别、取得方式和数量等。

（2）说明各类生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值、折旧方法、累计 折旧和减值准备累计金额。

2.以公允价值计量

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初公允价值 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末公允价值 |
| 一、种植业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、畜牧养殖业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 三、林业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 四、水产业 |  |  |  |  |
| 其中：1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

3.说明生产性生物资产相关的风险情况与管理措施。

（二十五）油气资产

1.当期在国内和国外发生的取得矿区权益、油气勘探和油气开发各项支出的总额。

2.油气资产分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、原价合计 |  |  |  |  |
| 其中：1．探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 2．未探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 3．井及相关设施 |  |  |  |  |
| 二、累计折耗合计 |  |  |  |  |
| 其中：1．探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 2．井及相关设施 |  |  |  |  |
| 三、油气资产减值准备累计金额合计 |  |  |  |  |
| 其中：1．探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 2．未探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 3．井及相关设施 |  |  |  |  |
| 四、油气资产账面价值合计 |  | -- | -- |  |
| 其中：1．探明矿区权益 |  | -- | -- |  |
| 2．未探明矿区权益 |  | -- | -- |  |
| 3．井及相关设施 |  | -- | -- |  |

（二十六）使用权资产

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 一、账面原值合计： |  |  |  |  |
| 其中：房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、累计折旧合计： |  |  |  |  |
| 其中：房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 三、使用权资产账面净值合计 |  |  |  |  |
| 其中：房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 四、减值准备合计 |  |  |  |  |
| 其中：房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 五、使用权资产账面价值合计 |  |  |  |  |
| 其中：房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

注：仅适用于执行新租赁准则的企业。

（二十七）无形资产

1.无形资产分类

| 项目 | 年初余额 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、原价合计 |  |  |  |  |
| 其中：软件 |  |  |  |  |
| 土地使用权 |  |  |  |  |
| 专利权 |  |  |  |  |
| 非专利技术 |  |  |  |  |
| 商标权 |  |  |  |  |
| 著作权 |  |  |  |  |
| 特许权 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、累计摊销额合计 |  |  |  |  |
| 其中：软件 |  |  |  |  |
| 土地使用权 |  |  |  |  |
| 专利权 |  |  |  |  |
| 非专利技术 |  |  |  |  |
| 商标权 |  |  |  |  |
| 著作权 |  |  |  |  |
| 特许权 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 三、无形资产减值准备金额合计 |  |  |  |  |
| 其中：软件 |  |  |  |  |
| 土地使用权 |  |  |  |  |
| 专利权 |  |  |  |  |
| 非专利技术 |  |  |  |  |
| 商标权 |  |  |  |  |
| 著作权 |  |  |  |  |
| 特许权 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 四、账面价值合计 |  | -- | -- |  |
| 其中：软件 |  | -- | -- |  |
| 土地使用权 |  | -- | -- |  |
| 专利权 |  | -- | -- |  |
| 非专利技术 |  | -- | -- |  |
| 商标权 |  | -- | -- |  |
| 著作权 |  | -- | -- |  |
| 特许权 |  | -- | -- |  |
| …… |  | -- | -- |  |

注：本年摊销额\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_。

2.计入当期损益和确认为无形资产的研究开发支出金额

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | | 年末数 |
| 计入当期损益 | 确认为无形资产 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |

（二十八）商誉

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称  或形成商誉的事项 | 形成来源 | 初始金额 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 年末减值准备 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |

注：说明商誉的减值测试方法和减值准备计提方法，详细说明减值原因、减值金额确认依据。

（二十九）长期待摊费用

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初余额 | 本年  增加 | 本年  摊销 | 其他  减少 | 年末余额 | 其他减少的  原因 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示的，按1披露；若递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示的，按2披露。

1.递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

（1）已确认递延所得税资产和递延所得税负债

| 项目 | 年末余额 | | 年初余额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 递延所得税  资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 |
| 一、递延所得税资产 |  |  |  |  |
| 资产减值准备 |  |  |  |  |
| 信用减值准备 |  |  |  |  |
| 开办费 |  |  |  |  |
| 可抵扣亏损 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |
| 二、递延所得税负债 |  |  |  |  |
| 交易性金融工具、衍生金融工具的估值 |  |  |  |  |
| 计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动 |  |  |  |  |
| 计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：计入其他综合收益的其他金融资产为计入其他综合收益的其他债权投资、其他权益工具投资。

（2）未确认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 |  |  |
| 可抵扣亏损 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 年份 | 年末余额 | 年初余额 | 备注 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

注：无法在资产负债表日确定全部可抵扣亏损情况的，可只填写能确定部分的金额及其到期年度，并在备注栏予以说明。

2.递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 报告年末互抵后的递延所得税资产或负债 | 报告年末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异 | 报告年初互抵后的递延所得税资产或负债 | 报告年初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异 |
| 递延所得税资产 |  |  |  |  |
| 递延所得税负债 |  |  |  |  |

（2）递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 本年互抵金额 |
|  |  |
|  |  |

（三十一）其他非流动资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（三十二）所有权受到限制的资产

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 所有权受到限制的资产类别 | 年初账面价值 | 本年增加 | 本年减少 | 年末账面价值 |
| 一、用于担保的资产 |  |  |  |  |
| 其中：1. |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、其他原因造成所有权受到限制的资产 |  |  |  |  |
| 其中：1. |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

注：资产所有权受到限制的原因应详细说明。

（三十三）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 |  |  |
| 抵押借款 |  |  |
| 保证借款 |  |  |
| 信用借款 |  |  |
| 合计 |  |  |

（2）已到期未偿还的短期借款情况：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 贷款单位 | 贷款金额 | 贷款利率 | 贷款资金用途 | 逾期时间（天） | 未按期偿还原因 | 预计还款期 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  | -- | -- | -- |

（三十四）交易性金融负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末公允价值 | 年初公允价值 |
| 一、交易性金融负债 |  |  |
| 其中： 发行的交易性债券 |  |  |
| 二、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 |  |  |
| 三、其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

（三十五）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末公允价值 | 年初公允价值 |
| 一、交易性金融负债 |  |  |
| 其中： 发行的交易性债券 |  |  |
| 二、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 |  |  |
| 三、其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

（三十六）衍生金融负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（三十七）应付票据

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 种 类 | 年末余额 | 年初余额 |
| 银行承兑汇票 |  |  |
| 商业承兑汇票 |  |  |
| 合 计 |  |  |

注：企业应说明本期末已到期未支付的应付票据总金额。

（三十八）应付账款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
| 1年以内（含1年） |  |  |
| 1-2年（含2年） |  |  |
| 2-3年（含3年） |  |  |
| 3年以上 |  |  |
| 合计 |  |  |

（三十九）预收款项

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账 龄 | 年末余额 | 年初余额 |
| 1年以内（含1年） |  |  |
| 1-2年（含2年） |  |  |
| 2-3年（含3年） |  |  |
| 3年以上 |  |  |
| 合计 |  |  |

（四十）合同负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

注：仅适用于执行新收入准则的企业。

（四十一）应付职工薪酬

| 项目 | 年初余额 | 本年  增加 | 本年  减少 | 年末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、短期薪酬 |  |  |  |  |
| （一）工资、奖金、津贴和补贴 |  |  |  |  |
| （二）职工福利费 |  |  |  |  |
| （三）社会保险费 |  |  |  |  |
| 其中：医疗保险费 |  |  |  |  |
| 工伤保险费 |  |  |  |  |
| 生育保险费 |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |
| （四）住房公积金 |  |  |  |  |
| （五）工会经费和职工教育经费 |  |  |  |  |
| （六）短期带薪缺勤 |  |  |  |  |
| （七）短期利润分享计划 |  |  |  |  |
| （八）其他短期薪酬 |  |  |  |  |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |  |  |  |  |
| 三、辞退福利 |  |  |  |  |
| 四、一年内到期的其他福利 |  |  |  |  |
| 五、其他 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：应说明企业本年为职工提供的各项非货币性福利形式、金额及其计算依据。

（四十二）其他应付款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
| 应付利息 |  |  |
| 应付股利 |  |  |
| 其他应付款项 |  |  |
| 合计 |  |  |

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 |  |  |
| 企业债券利息 |  |  |
| 短期借款应付利息 |  |  |
| 划分为金融负债的优先股\永续债利息 |  |  |
| 其他利息 |  |  |
| 合计 |  |  |

2.应付股利

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
| 普通股股利 |  |  |
| 划分为权益工具的优先股\永续债股利 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

3.其他应付款项

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（四十三）持有待售负债

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年末账面价值 | 年末公允价值 | 预计处置费用 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

注：1.应披露持有待售的非流动负债或处置组的出售原因、方式和时间安排；

2.应披露持有待售的非流动负债或处置组的分部；

3.应披露与持有待售的非流动负债或处置组有关的其他综合收益累计金额。

（四十四）一年内到期的非其他流动负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
| 1年内到期的长期借款 |  |  |
| 1年内到期的应付债券 |  |  |
| 1年内到期的长期应付款 |  |  |
| 1年内到期的其他长期负债 |  |  |
| 合计 |  |  |

（四十五）其他流动负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（四十六）长期借款

1.长期借款分类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 年初余额 |
| 质押借款 |  |  |
| 抵押借款 |  |  |
| 保证借款 |  |  |
| 信用借款 |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

2.已到期未偿还的长期借款情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 贷款单位 | 贷款金额 | 贷款利率 | 贷款资金用途 | 逾期时间（月） | 未按期偿还原因 | 预计还款期 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  | -- |  | -- | -- | -- |

（四十七）应付债券

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 债券  名称 | 面值 | 发行  日期 | 债券  期限 | 发行  金额 | 年初应付利息 | 本年应计利息 | 本年已付利息 | 年末应付利息 | 年末  余额 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：需说明可转换公司债券的转股条件、转股时间等情况。

（四十八）优先股、永续债等金融工具

1.期末发行在外的优先股、永续债等金融工具

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 发行在外的金融工具 | 发行  时间 | 会计分类 | 股利率或利息率 | 发行价格 | 数量 | 金额 |
| 工具1 |  |  |  |  |  |  |
| 工具2 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | -- | -- | -- | -- | -- |  |

2.分项说明金融工具的主要条款。

3.股利（或利息）的设定机制。

4.归属于权益工具持有者的信息

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末数 | 年初数 |
| 1.归属于母公司所有者的权益（股东权益） |  |  |
| （1）归属于母公司普通股持有者的权益 |  |  |
| （2）归属于母公司其他权益持有者的权益 |  |  |
| 其中：净利润 |  |  |
| 综合收益总额 |  |  |
| 当期已分配股利 |  |  |
| 累计未分配股利 |  |  |
| 2.归属于少数股东的权益 |  |  |
| （1）归属于普通股少数股东的权益 |  |  |
| （2）归属于少数股东其他权益工具持有者的权益 |  |  |

（四十九）租赁负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 期末余额 | 年初余额 |
| 租赁付款额 |  |  |
| 未确认的融资费用 |  |  |
| 重分类至一年内到期的非流动负债 |  |  |
| …… |  |  |
| 租赁负债净额 |  |  |

注：仅适用于执行新租赁准则的企业。

（五十）长期应付款

长期应付款年末余额最大的前5项

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 年初余额 | 年末余额 |
| 合计 |  |  |
| 其中：1. |  |  |
| 2. |  |  |
| …… |  |  |
| 5. |  |  |

（五十一）长期应付职工薪酬

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债 |  |  |  |  |
| 二、辞退福利 |  |  |  |  |
| 三、其他长期福利 |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

（五十二）预计负债

说明因存在担保、未决诉讼、产品质量保证、亏损合同、重组义务等事项确认为预计负债的年初、年末余额及增减变动情况。

| 项目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 弃置费用 |  |  |  |  |
| 对外提供担保 |  |  |  |  |
| 未决诉讼 |  |  |  |  |
| 产品质量保证 |  |  |  |  |
| 重组义务 |  |  |  |  |
| 待执行的亏损合同 |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  | -- |

（五十三）递延收益

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目/类别 | 年末余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年初余额 | 本年返还的原因 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |

（五十四）其他非流动负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目/类别 | 年末余额 | 年初余额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（五十五）实收资本（或股本）

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投资者名称 | 年初余额 | | 本年  增加 | 本年  减少 | 年末余额 | |
| 投资金额 | 所占比例（%） | 投资金额 | 所占比例（%） |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |

（五十六）专项储备

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 备 注 |
| 安全生产费 |  |  |  |  |  |

（五十七）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 |
| 1．主营业务小计 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 2．其他业务小计 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

（五十八）其他收益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合计 |  |  |

（五十九）投资收益

| 产生投资收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 长期股权投资收益 |  |  |
| 其中：权益法核算 |  |  |
| 处置 |  |  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 |  |  |
| 其中：持有期间 |  |  |
| 处置 |  |  |
| 持有至到期投资取得的投资收益 |  |  |
| 其中：持有期间 |  |  |
| 处置 |  |  |
| 可供出售金融资产等取得的投资收益 |  |  |
| 其中：持有期间 |  |  |
| 处置 |  |  |
| 债权投资的收益 |  |  |
| 其中：持有期间的利息 |  |  |
| 处置 |  |  |
| 其他债权投资的收益 |  |  |
| 其中：持有期间的利息 |  |  |
| 处置 |  |  |
| 股权按公允价值重新计量产生的利得 |  |  |
| 其中：丧失控制权后 |  |  |
| 取得控制权时 |  |  |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合 计 |  |  |

注：（1）“债权投资的收益”、“其他债权投资的收益”及“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”仅适用于执行新金融准则的企业。

（2）若投资收益汇回有重大限制的，应予以说明；若不存在此类重大限制，也应做出说明。

（六十）净敞口套期收益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 产生净敞口套期收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额 |  |  |
| 净敞口套期下现金流量套期储备转入当期损益的金额 |  |  |
| 合 计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则的企业。

（六十一）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 |
| 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 |  |  |
| 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 |  |  |
| 按公允价值计量的投资性房地产 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

（六十二）信用减值损失

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| --- | --- | --- |
| 一、坏账损失 |  |  |
| 二、债权投资减值损失 |  |  |
| 三、其他债权投资减值损失 |  |  |
| 四、合同资产减值损失 |  |  |
| 五、其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：仅适用于执行新金融准则或新收入准则的企业。

（六十三）资产减值损失

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 一、坏账损失 |  |  |
| 二、存货跌价损失 |  |  |
| 三、持有待售资产减值损失 |  |  |
| 四、可供出售金融资产减值损失 |  |  |
| 五、持有至到期投资减值损失 |  |  |
| 六、长期股权投资减值损失 |  |  |
| 七、投资性房地产减值损失 |  |  |
| 八、固定资产减值损失 |  |  |
| 九、在建工程减值损失 |  |  |
| 十、生产性生物资产减值损失 |  |  |
| 十一、油气资产减值损失 |  |  |
| 十二、使用权资产减值准备 |  |  |
| 十三、无形资产减值损失 |  |  |
| 十四、商誉减值损失 |  |  |
| 十五、合同取得成本相关资产减值损失 |  |  |
| 十六、合同履约成本相关资产减值损失 |  |  |
| 十七、其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：“合同取得成本相关资产减值损失”、“合同履约成本相关资产减值损失”仅适用于执行新收入准则的企业，“使用权资产减值准备”仅适用于执行新租赁准则的企业。

（六十四）资产处置收益

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当年非经常性损益的金额 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

（六十五）营业外收入

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 非流动资产毁损报废利得 |  |  |
| 与日常活动无关的政府补助 |  |  |
| 接受捐赠 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

政府补助明细

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 说明 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  | — |

注：企业还应当在附注中披露与政府补助有关的下列信息：

1．政府补助的种类、金额和列报项目；

2．计入当期损益的政府补助金额；

3．本期退回的政府补助金额及原因。

（六十六）营业外支出

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| --- | --- | --- |
| 非流动资产毁损报废损失 |  |  |
| 对外捐赠支出 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

（六十七）所得税费用

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 当期所得税费用 |  |  |
| 递延所得税调整 |  |  |
| 其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

（六十八）归属于母公司所有者的其他综合收益

企业应披露关于其他综合收益各项目的信息，包括：1、其他综合收益各项目及其所得税影响；2、其他综合收益各项目原计入其他综合收益、当期转出计入当期损益的金额；3、其他综合收益各项目的期初和期末余额及其调节情况。格式如下：

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

| 项目 | 本期发生额 | | | 上期发生额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 税前金额 | 所得税 | 税后金额 | 税前金额 | 所得税 | 税后金额 |
| 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 |  |  |  |  |  |  |
| 1.权益法下可转进损益的其他综合收益 |  |  |  |  |  |  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 2.其他债权投资公允价值变动 |  |  | - | - | - | - |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  | - | - | - | - |
| 小计 |  |  | - | - | - | - |
| 3.可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |  |  |  |  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |  |  | - | - | - | - |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  | - | - | - | - |
| 小计 |  |  | - | - | - | - |
| 5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |  |  |  |  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 6.其他债权投资信用减值准备 |  |  | - | - | - | - |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  | - | - | - | - |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |  |  |  |  |  |  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  |  |  |  |  |
| 转为被套期项目初始确认金额的调整额 |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 8.外币财务报表折算差额 |  |  |  |  |  |  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 9.其他 |  |  |  |  |  |  |
| 减：前期计入其他综合收益当期转入损益 |  |  |  |  |  |  |
| 小计 |  |  |  |  |  |  |
| 三、其他综合收益合计 |  |  |  |  |  |  |

其他综合收益各项目的调节情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 一、上年年初余额 | 二、上年增减变动金额（减少以“-”填列） | 三、本年年初余额 | 四、本年增减变动金额（减少以“-”填列） | 五、本年年末余额 |
| 重新计量设定受益计划变动额 |  |  |  |  |  |
| 权益法下不能转损益的其他综合收益 |  |  |  |  |  |
| 其他权益工具投资公允价值变动 |  |  |  |  |  |
| 企业自身信用风险公允价值变动 |  |  |  |  |  |
| 权益法下可转进损益的其他综合收益 |  |  |  |  |  |
| 其他债权投资公允价值变动 |  |  |  |  |  |
| 可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |  |  |  |
| 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 |  |  |  |  |  |
| 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |  |  |  |
| 其他债权投资信用减值准备 |  |  |  |  |  |
| 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |  |  |  |  |  |
| 外币财务报表折算差额 |  |  |  |  |  |
| 其他综合收益合计 |  |  |  |  |  |

注：“其他权益工具投资公允价值变动”、“企业自身信用风险公允价值变动”、“其他债权投资公允价值变动”、“金融资产重分类计入其他综合收益的金额”、“其他债权投资信用减值准备” 仅适用于执行新金融准则的企业。

（六十九）每股收益（仅限于上市公司和证监会已经明确复函企业同意发行股票的拟上市公司披露）

1.基本每股收益和稀释每股收益分子、分母的计算过程。

2.列报期间不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股。

3.在资产负债表日至财务报告批准报出日之间，企业发行在外普通股或潜在普通股股数发生重大变化的情况，如股份发行、股份回购、潜在普通股发行、潜在普通股转换或行权等。

（七十）非货币性资产交换

1.非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因。

2.换入资产、换出资产的类别。

3.换入资产初始计量金额的确定方式。

4.换入资产、换出资产的公允价值及换出资产的账面价值。

5.非货币性资产交换确认的损益。

（七十一）股份支付

1.股份支付总体情况

|  |  |
| --- | --- |
| 公司本年授予的各项权益工具总额 |  |
| 公司本年行权的各项权益工具总额 |  |
| 公司本年失效的各项权益工具总额 |  |
| 公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限 |  |
| 公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限 |  |

2.以权益结算的股份支付情况

|  |  |
| --- | --- |
| 授予日权益工具公允价值的确定方法 |  |
| 对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法 |  |
| 本年估计与上期估计有重大差异的原因 |  |
| 资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额 |  |
| 以权益结算的股份支付确认的费用总额 |  |

注：本年估计与上期估计有重大差异的原因如没有，请填写“无”。

3.以现金结算的股份支付情况

|  |  |
| --- | --- |
| 公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法 |  |
| 负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额 |  |
| 以现金结算的股份支付而确认的费用总额 |  |

4.股份支付的修改、终止情况

（七十二）债务重组

1.债务人披露情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 债务重组方式 | 债务账面价值 | 债务重组利得金额 | 股本等所有者权益增加金额 |
| 以低于债务账面价值的现金清偿债务 |  |  | -- |
| 以非现金资产清偿债务 |  |  | -- |
| 债务转为资本 |  |  |  |
| 修改其它债务条件 |  |  | -- |
| 混合重组方式 |  |  |  |

2.债权人披露情况

| 债务重组方式 | 债权账面价值 | 债务重组损失金额 | 长期股权投资增加金额 | 占债务人股权的比例 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 低于债权账面价值的现金收回债权 |  |  | -- | -- |
| 以非现金资产收回债权 |  |  | -- | -- |
| 债权转为股权 |  |  |  |  |
| 修改其它债务条件 |  |  | -- | -- |
| 混合重组方式 |  |  |  |  |

（七十三）借款费用

1.当期资本化的借款费用金额。

2.当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。

（七十四）外币折算

1.计入当期损益的汇兑差额。

2.处置境外经营对外币财务报表折算差额的影响。

（七十五）租赁

1.融资租赁出租人应当说明未实现融资收益的余额，并披露与融资租赁有关的下列信息：

|  |  |
| --- | --- |
| 剩余租赁期 | 最低租赁收款额 |
| 1 年以内（含 1 年） |  |
| 1 年以上 2 年以内（含 2 年） |  |
| 2 年以上 3 年以内（含 3 年） |  |
| 3 年以上 |  |
| 合计 |  |

注：上表适用于执行原租赁准则企业。

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 金额 |
| 一、收入情况 |  |
| 销售损益 |  |
| 租赁投资净额的融资收益 |  |
| 与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入 |  |
| 二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额 |  |
| 第1年 |  |
| 第2年 |  |
| 第3年 |  |
| 第4年 |  |
| 第5年 |  |
| 三、剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额 |  |
| 1年以内（含1年） |  |
| 1年以上2年以内（含2年） |  |
| 2年以上3年以内（含3年） |  |
| 3年以上 |  |

注：上表适用于执行新租赁准则的企业。

2.经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下：

| 经营租赁租出资产类别 | 年末账面价值 | 年初账面价值 |
| --- | --- | --- |
| 1.机器设备 |  |  |
| 2.运输工具 |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

注：上表适用于执行原租赁准则企业。

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 金额 |
| 一、收入情况 |  |
| 租赁收入 |  |
| 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入 |  |
| 二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额 |  |
| 第1年 |  |
| 第2年 |  |
| 第3年 |  |
| 第4年 |  |
| 第5年 |  |
| 三、剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额 |  |
| 1年以内（含1年） |  |
| 1年以上2年以内（含2年） |  |
| 2年以上3年以内（含3年） |  |
| 3年以上 |  |

出租人应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。此类信息包括：

（1）租赁活动的性质，如对租赁活动基本情况的描述；

（2）对其在租赁资产中保留的权利进行风险管理的情况；

（3）其他相关信息。

注：上述信息适用于执行新租赁准则的企业。

3.融资租赁承租人应当说明未确认融资费用的余额，并披露与融资租赁有关的下列信息：

（1）各类租入固定资产的年初和年末原价、累计折旧额、减值准备累计金额。

（2）以后年度将支付的最低租赁付款额的披露格式如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 剩余租赁期 | 最低租赁付款额 |
| 1 年以内（含 1 年） |  |
| 1 年以上 2 年以内（含 2 年） |  |
| 2 年以上 3 年以内（含 3 年） |  |
| 3 年以上 |  |
| 合计 |  |

4.对于重大的经营租赁，经营租赁承租人应当披露下列信息：

|  |  |
| --- | --- |
| 剩余租赁期 | 最低租赁付款额 |
| 1 年以内（含 1 年） |  |
| 1 年以上 2 年以内（含 2 年） |  |
| 2 年以上 3 年以内（含 3 年） |  |
| 3 年以上 |  |
| 合计 |  |

5.披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

6.新租赁准则承租人信息披露

（1）承租人信息

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 金额 |
| 租赁负债的利息费用 |  |
| 计入当期损益的短期租赁费用 |  |
| 低价值资产租赁费用 |  |
| 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |  |
| 转租使用权资产取得的收入 |  |
| 与租赁相关的总现金流出 |  |
| 售后租回交易产生的相关损益 |  |
| 其他 |  |

（2）承租人应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。此类信息包括：

1）租赁活动的性质，如对租赁活动基本情况的描述；

2）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出；

3）租赁导致的限制或承诺；

4）售后租回交易的其他信息；

5）其他相关信息。

（七十六）终止经营

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
| 一、终止经营收入 |  |  |
| 减：终止经营费用 |  |  |
| 二、终止经营利润总额 |  |  |
| 减：终止经营所得税费用 |  |  |
| 三、终止经营净利润 |  |  |
| 其中：归属于母公司的终止经营净利润 |  |  |
| 加：处置业务的净收益（税后） |  |  |
| 其中：处置损益总额 |  |  |
| 减：所得税费用（或收益） |  |  |
| 四、来自已终止经营业务的净利润总计 |  |  |
| 其中：归属于母公司所有者的来自已终止经营业务的净利润总计 |  |  |
| 五、终止经营的现金流量净额 |  |  |
| 其中：经营活动现金流量净额 |  |  |
| 投资活动现金流量净额 |  |  |
| 筹资活动现金流量净额 |  |  |

注：1.应披露终止经营的资产（或处置组）确认的减值损失及其转回金额；

2.终止经营的项目或资产应逐一在报告中披露。

（七十七）分部报告

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | ××业务 | | ××业务 | | …… | 其他 | | 抵销 | | 合计 | |
| 本年 | 上年 | 本年 | 上年 | 本年 | 上年 | 本年 | 上年 | 本年 | 上年 |
| 一、营业收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中： 对外交易收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 分部间交易收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、对联营和合营企业的投资收益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 三、资产减值损失 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 四、信用减值损失 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 五、折旧费和摊销费 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 六、利润总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 七、所得税费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 八、净利润 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 九、资产总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 十、负债总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 十一、其他重要的非现金项目 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中：折旧费和摊销费以外的其他非现金费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 对联营企业和合营企业的长期股权投资 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 长期股权投资以外的其他非流动资产增加额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

除已经作为报告分部信息组成部分的披露内容外，企业还应当披露下列信息：

1.每一产品和劳务或每一类似产品和劳务的对外交易收入；

2.企业取得的来自于本国的对外交易收入总额，以及企业从其他国家或地区取得的对外交易收入总额；

3.企业取得的位于本国的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）总额，以及企业位于其他国家或地区的非流动资产（不包括金融资产、独立账户资产、递延所得税资产）总额；

4.企业对主要客户的依赖程度。

（七十八）现金流量表

1.企业应当采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。格式如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 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 |  |  |
| 加：资产减值损失 |  |  |
| 信用减值损失 |  |  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧 |  |  |
| 无形资产摊销 |  |  |
| 长期待摊费用摊销 |  |  |
| 资产处置损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 非流动资产损毁、报废损失（利得以“－”号填列） |  |  |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 财务费用（收益以“－”号填列） |  |  |
| 投资损失（收益以“－”号填列） |  |  |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） |  |  |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） |  |  |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） |  |  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） |  |  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） |  |  |
| 其他 |  |  |
| 经营活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 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 |  |  |
| 减：现金的年初余额 |  |  |
| 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 |  |  |

2.按下列格式披露当期取得或处置子公司及其他营业单位有关信息：

|  |  |
| --- | --- |
| 项目 | 金额 |
| 一、取得子公司及其他营业单位的有关信息： |  |
| 1．取得子公司及其他营业单位的价格 |  |
| 2．取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物 |  |
| 减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物 |  |
| 3．取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 |  |
| 4．取得子公司的净资产 |  |
| 流动资产 |  |
| 非流动资产 |  |
| 流动负债 |  |
| 非流动负债 |  |
| 二、处置子公司及其他营业单位的有关信息： |  |
| 1．处置子公司及其他营业单位的价格 |  |
| 2．处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物 |  |
| 减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物 |  |
| 3．处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 |  |
| 4．处置子公司的净资产 |  |
| 流动资产 |  |
| 非流动资产 |  |
| 流动负债 |  |
| 非流动负债 |  |

3.披露现金和现金等价物的有关信息

| 项目 | 本年余额 | 上年余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 |  |  |
| 其中：库存现金 |  |  |
| 可随时用于支付的银行存款 |  |  |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |  |  |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |  |  |
| 存放同业款项 |  |  |
| 拆放同业款项 |  |  |
| 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 |  |  |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |  |  |

九、或有事项

企业应当在附注中披露与或有事项有关的下列信息：

（一）或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。

1.或有负债的种类及其形成原因。

2.经济利益流出不确定性的说明。

3.或有负债预计产生的财务影响，以及获得补偿的可能性；无法预计的，应当说明原因。

（二）企业通常不应当披露或有资产。但或有资产很可能会给企业带来经济利益的，应当披露其形成的原因、预计产生的财务影响等。

（三）若公司没有需要在财务报表附注中披露的或有事项，也应予以说明。

十、资产负债表日后事项

（一）每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容，及其对财务状况和经营成果的影响。无法做出估计的，应当说明原因。

（二）资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润。

（三）资产负债表日后销售退回或其他事项说明。

十一、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司有关信息披露格式如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本企业的持股比例（%） | 母公司对本企业的表决权比例（%） |
|  |  |  |  |  |  |

母公司不是本企业最终控制方的，说明最终控制方名称。

母公司和最终控制方均不对外提供财务报表的，说明母公司之上与其最相近 的对外提供财务报表的母公司名称。

（二）本企业的子企业有关信息披露格式如下：（其中：大型企业集团合并报表范围可以披露到二级子企业，但所属重要子企业不分级次全部披露）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 子企业名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 持股比例 | 表决权比例 |
| 1． |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |

（三）本企业的合营企业、联营企业有关信息详见长期股权投资。

（四）本企业与关联方发生交易的，分别说明各关联方关系的性质、交易类型及交易要素。交易要素至少应当包括：

1.交易的金额。

2.未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息。

3.未结算应收项目的坏账准备金额。

4.定价政策。

（五）关联方交易应分别关联方以及交易类型，披露关联交易定价方式及决策程序、关联交易金额占同类交易金额的比例等情况。

（六）披露应收、应付关联方款项情况。

十二、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

企业应当基于可获得的信息充分披露如下内容：

（一）企业资本管理的目标、政策及程序的定性信息，包括：1、对企业资本管理的说明；2、受制于外部强制性资本要求的企业，应当披露这些要求的性质以及企业如何也将这些要求纳入其资本管理之中；3、企业如何实现其资本管理的目标。

（二）资本结构的定量数据摘要，包括资本与所有者权益之间的调节关系等。

（三）自前一会计期间开始上述1、和2、中的所有变动。

（四）企业当期是否遵循了其受制的外部强制性资本要求；以及当企业未遵循外部强制性资本要求时，其未遵循的后果。

十三、母公司会计报表的主要项目附注

对已编制合并财务报表的企业，在财务报表附注会计报表附注中，除对合并报表项目注释外，还应当对母公司报表的主要项目注释。按照以下要求披露：

（一）母公司报表主要项目包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期股权投资、营业收入和营业成本、投资收益、现金流量表补充资料等项目，应参照上述相应项目的要求加以注释；

（二）本年发生反向购买的，母公司报表附注应披露以公允价值入账的资产、负债及其公允价值、确定公允价值方法、公允价值计算过程、原账面价值。因反向购买形成长期股权投资的，应披露长期股权投资成本及其确定方法、计算过程。

十四、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

十五、财务报表的批准

说明年度财务报表经公司董事会（总经理办公会）或类似机构批准的情况。