

## 财务报表附注内容提要

附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及未能在这些报表中列示项目的说明等，企业应当按照规定披露附注信息，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。如企业所处的行业、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）母公司以及集团总部的名称。

（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

企业应当声明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

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）应收票据

说明单项计提减值准备的应收票据，应披露单项计提的判断依据和计提标准；对按组合计提减值准备的应收票据，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。

#### （十二）应收款项

说明单项计提减值准备的应收款项，应披露**单项计提的依据和计提标准**；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等。

#### （十三）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。

#### （十四）合同资产

说明合同资产的核算内容、确认方法，预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

#### （十五）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。

#### （十六）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。

#### （十七）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。

#### （十八）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。

#### （十九）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。

#### （二十）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。

#### （二十一）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方法、减值测试方法及会计处理方法，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。

#### （二十二）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。

#### （二十三）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。

#### （二十四）合同负债

说明合同负债的核算内容、确认方法。

#### （二十五）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。

#### （二十六）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。

#### （二十七）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。

#### （二十八）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。

#### （二十九）优先股、永续债等其他金融工具

#### （三十）收入

说明收入的确认原则和计量方法。

#### （三十一）合同成本

说明合同履约成本、合同取得成本、合同成本摊销、合同成本减值等的确认原则和计量方法。

#### （三十二）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。

#### （三十三）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。

#### （三十四）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。

#### （三十五）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。

#### （三十六）持有待售

说明划分为持有待售的依据及会计处理方法。

#### （三十七）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。

#### （三十八）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）企业应当在附注中披露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）企业应当在附注中披露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）企业应当在附注中披露与重要前期差错更正有关的下列信息

1. 重要前期差错的性质。
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重要前期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）子企业情况。

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	主要经营地	业务性质	实收资本	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。

子公司的持股比例不同于表决权比例的，应说明表决权比例及差异原因。

(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) 重要非全资子公司情况。

#### 1. 少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益

#### 2. 主要财务信息

项目	本期数			上期数		
	企业 1	企业 2	... ..	企业 1	企业 2	... ..
流动资产						
非流动资产						
资产合计						
流动负债						
非流动负债						
负债合计						
营业收入						

净利润						
综合收益总额						
经营活动现金流量						

(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) 本期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, 本期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期期初至处置日的收入、费用和利润的金额。

(七) 本期新纳入合并范围的主体。

说明本期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、本期净利润。

(八) 本期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期初至合并日的收入、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	本期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) 本期发生的非同一控制下企业合并情况。

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		购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		

注: 说明企业合并中取得的被购买方的权益比例; 购买日的确定依据; 或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据, 购买日后或有对价的变动及原因, 被购买方未达到业绩承诺的, 应说明该事项对相关商誉减值测试的影响。分步实现企业合并且在当期取得控制权的交易, 应分别说明前期和本期取得股权的时点、成本、比例及方式等。

(十) 本期发生的吸收合并。

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。

- (十一) 子企业使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。
- (十二) 纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息。
- (十三) 母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况。
- (十四) 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

## 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进行披露。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。金融企业还应当按照规定披露金融企业专用的报表项目。（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款		
其他货币资金		
合 计		
其中：存放在境外的款项总额		

注：如有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明。

受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金		
用于担保的定期存款或通知存款		
放在境外且资金汇回受到限制的款项		
.....		
合 计		

### （二）交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
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		
其他		
合 计		

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (旧准则适用)

项目	期末公允价值	期初公允价值
1、交易性金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
2、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		
权益工具投资		
其他		
合 计		

(四) 衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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。

(五) 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票						
合 计						

2. 应收票据坏账准备

可参照应收账款的处理方式进行坏账准备的计提和有关信息的披露。

类 别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										
合 计		—					—			

(1) 按单项计提坏账准备的应收票据

名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
合计			---	---

(2) 按组合计提坏账准备的应收票据

名称	期末数		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票小计			---
.....			
银行承兑汇票小计			---
.....			
合计			---

(3) 本期计提、收回或转回的应收票据坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据						
其中:						
.....						
合计						

其中: 本期转回或收回金额重要的应收票据坏账准备

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
合计			---

3. 期末已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	
合计	

4. 期末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合 计		

5. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	
合 计	

(六) 应收账款

1. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数					期初数				
	账面余额		坏账准备		账 面 价 值	账面余额		坏账准备		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)		金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用 损失率/计 提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款										
单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款 (旧准则适用)										
按信用风险特征组合计 提坏账准备的应收账款 (新旧准则均适用)										
其中：										
.....										
单项金额不重大但单独 计提坏账准备的应收账 款(旧准则适用)										
合 计		—					—			

按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		

小计		
减：坏账准备		
合计		

## 2. 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
合计			---	---

## 3. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 (旧准则适用)

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
合计			---		---

## 4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 账龄组合

账龄	期末数			期初数		
	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至4年						
4至5年						
5年以上						
合计		---		---		

### (2) 其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合计						

注：填写具体组合名称。

## 5. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
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，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款。对本期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。

6. 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	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合 计	—		—	—	—

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
合 计			

8. 由金融资产转移而终止确认的应收账款

债务人名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失 (损失以“-”填列)
合 计		

9. 应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	期末金额
资产：	
.....	
资产小计	
负债：	
.....	
负债小计	

(七) 应收款项融资

种 类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款		
合 计		

(八) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数	期初数

	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		---			---	

## 2. 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
合 计			---	---

## 3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
合 计			

## (九) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项		
合 计		

### 1. 应收利息

#### (1) 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
其他		
合 计		

#### (2) 重要逾期利息

借款单位	期末余额	逾期时间 (月)	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
合 计		---	---	---

(3) 应收利息坏账准备计提情况

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

2. 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	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:				
.....				
账龄一年以上的应收股利			---	---
其中:				
.....				
合 计			---	---

3. 其他应收款项

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 / 计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项 (旧准则适用)					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 (新旧准则均适用)					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项 (旧准则适用)					

合 计		— —		
-----	--	-----	--	--

续:

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项 (旧准则适用)					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 (新旧准则均适用)					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项 (旧准则适用)					
合 计		— —			

按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内 (含 1 年)		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计		
减: 坏账准备		
合 计		

(1) 单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
合 计				— —

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项 (旧准则适用)

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
合 计			— —		— —

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款  
账龄组合



账 龄	期末数			期初数		
	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 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计		---			---	

其他组合

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
合 计						

其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额				

期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额				

(1) 对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

(2) 本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据

(3) 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
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，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款项。对本期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。

3. 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	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合 计	—		—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
合 计	—		—		

5. 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

债务人名称	终止确认金额	与终止确认相关的利得和损失 (损失以“-”填列)

合 计	
-----	--

6. 其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	期末金额
资产：	
.....	
资产小计	
负债：	
.....	
负债小计	

7. 企业应披露涉及政府补助的应收款项

(十) 存货

1. 存货分类

项 目	期末数			期初数		
	账面 余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面 价值
原材料						
自制半成品及在产品						
其中：开发成本(由房地 产开发企业填列)						
库存商品(产成品)						
其中：开发产品(由房地 产开发企业填列)						
周转材料(包装物、低值易耗 品等)						
合同履约成本						
消耗性生物资产						
其他						
其中：尚未开发的土地储 备(由房地产开发企业填列)						
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、本期增加及土地储备期末余额。

2. 存货期末余额中含有借款费用资本化金额的，应予以披露。

(十一) 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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						

2. 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额	原因
合计						---

(十二) 持有待售资产

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
合 计				---

注：1. 应披露划分为持有待售的非流动资产或处置组的出售原因和方式；

2. 应披露持有待售的非流动资产或处置组分部信息；

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。

(十三) 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

(十四) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		
预缴税金		
合同取得成本		
应收退货成本		
碳排放权资产		
合 计		

(十五) 债权投资

1. 债权投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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						

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		---	---	---

(十六) 可供出售金融资产 (旧准则适用)

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	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						
其中:按公允价值计量						
按成本计量						
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	可供出售权益工具	可供出售债务工具	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				
已计提减值金额				

(十七) 其他债权投资情况

1. 其他债权投资情况

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

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					

(十八) 持有至到期投资 (旧准则适用)

1. 持有至到期投资情况

项 目	期末余额			期初余额		
	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						

2. 期末重要的持有至到期投资

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。

(十九) 长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			期末折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
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。

(二十) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
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

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
合 计											
一、合营企业											
.....											
二、联营企业											
.....											

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. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	本期数			上期数		
	企业 1	企业 2	.....	企业 1	企业 2	.....
流动资产						
非流动资产						
资产合计						
流动负债						
非流动负债						
负债合计						
净资产						
按持股比例计算的净资产份额						
调整事项						
对合营企业权益投资的账面价值						
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入						
财务费用						
所得税费用						
净利润						

其他综合收益						
综合收益总额						
企业本期收到的来自合营企业的股利						

注：存在终止经营的净利润的，应在本表中单列项目披露。

#### 4. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	本期数			上期数		
	企业 1	企业 2	.....	企业 1	企业 2	.....
流动资产						
非流动资产						
资产合计						
流动负债						
非流动负债						
负债合计						
净资产						
按持股比例计算的净资产份额						
调整事项						
对联营企业权益投资的账面价值						
存在公开报价的权益投资的公允价值						
营业收入						
净利润						
其他综合收益						
综合收益总额						
企业本期收到的来自联营企业的股利						

注：存在终止经营的净利润的，应在本表中单列项目披露。

#### 5. 不重要合营企业和联营企业的汇总信息

项 目	本期数	上期数
合营企业：	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		



6. 在合营企业和联营企业中权益的相关风险, 包括对转移资金能力的重大限制, 超额亏损, 对合营企业投资相关的未确认承诺, 或有负债等。

7. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关信息。

在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中有权益的, 应披露在财务报表中确认的与权益相关资产和负债的账面价值及其列报项目, 最大损失敞口及确认方法, 提供财务支持或其他支持的类型金额及原因或意图。

发起设立未纳入合并财务报表范围的结构化主体, 在改结构化主体中没有权益的, 应披露作为该结构化主体发起人的认定依据, 分类披露当期从该结构化主体获得的收益及其类型, 当期转移至该结构化主体的所有资产的账面价值。

#### (二十一) 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

##### 2. 期末其他权益工具投资情况

项目名 称	本期确认的 股利收入	累计 利得	累计 损失	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因	其他综合收 益转入留存 收益的原因

#### (二十二) 其他非流动金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
合 计		

#### (二十三) 投资性房地产

##### 1. 以成本计量

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
二、累计折旧和累计摊销合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
三、投资性房地产账面净值合计		—	—	

其中：房屋、建筑物		---	---	
土地使用权		---	---	
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计		---	---	
其中：房屋、建筑物		---	---	
土地使用权		---	---	

## 2. 以公允价值计量

项 目	期初公允价值	本期增加			本期减少		期末公允价值
		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：房屋、建筑物				---			
土地使用权				---			
二、公允价值变动合计							
其中：房屋、建筑物							
土地使用权							
三、投资性房地产账面价值合计							
其中：房屋、建筑物							
土地使用权							

注：应披露公允价值确认依据。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。

## 3. 披露未办妥产权证书的投资性房地产账面价值及原因

### (二十四) 固定资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产		
固定资产清理		
合计		

## 1. 固定资产情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：				
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		---	---	
----	--	-----	-----	--

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

3. 应披露未办妥产权证书的固定资产情况

4. 固定资产清理情况

项目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
合计			---

(二十五) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
...						
工程物资						
合计						

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
合计							—	—			—	—

2. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
合计		---

(二十六) 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
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期末实物数量，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	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
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：应披露公允价值确认依据。

3.说明生产性生物资产相关的风险情况与管理措施。

## (二十七) 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	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

一、原价合计				
其中：探明矿区权益				
未探明矿区权益				
井及相关设施				
二、累计折耗合计				
其中：探明矿区权益				
井及相关设施				
三、油气资产减值准备累计金额合计				
其中：探明矿区权益				
未探明矿区权益				
井及相关设施				
四、油气资产账面价值合计		—	—	
其中：探明矿区权益		—	—	
未探明矿区权益		—	—	
井及相关设施		—	—	

(二十八) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
二、累计折旧合计：				
其中：土地				
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
三、使用权资产账面净值合计		—	—	
其中：土地		—	—	
房屋及建筑物		—	—	
机器运输办公设备		—	—	
其他		—	—	
四、减值准备合计				
其中：土地	—	—	—	—
房屋及建筑物				
机器运输办公设备				
其他				
五、使用权资产账面价值合计		—	—	

其中：土地		---	---	
房屋及建筑物		---	---	
机器运输办公设备		---	---	
其他		---	---	

(二十九) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计				
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		—	—	

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
特许权		—	—	
.....		—	—	

注：报告期应披露未办妥产权证书的土地使用权情况。

### （三十）开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开 发支出	其他	确认为无 形资产	转入当 期损益	其他	
合 计							

注：报告期应披露资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度等。

### （三十一）商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形 成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计				

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形 成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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。

### （三十二）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	期末余额	其他减少的 原因
合 计						

### （三十三）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



项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备				
开办费				
可抵扣亏损				
.....				
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其他金融资产公允价值变动				
.....				

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. 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	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备				
开办费				
可抵扣亏损				
.....				
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其他金融资产公允价值变动				
.....				

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

项 目	本期互抵金额

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损		
合 计		

#### 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	期末余额	期初余额	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。

#### (三十四) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

#### (三十五) 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
合 计		

##### 2. 已逾期未偿还的短期借款情况

债权单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间 (月)	逾期利率
合 计		—	—	—

#### (三十六) 交易性金融负债

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		
其中：发行的交易性债券		
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		
其他		
合 计		

(三十七)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(旧准则适用)

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融负债		
其中：发行的交易性债券		
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		
其他		
合 计		

(三十八) 衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
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。

(三十九) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		
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。

(四十) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计		

账龄超过1年的重要应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
合 计		—

(四十一) 预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)		
1年以上		
合 计		

账龄超过1年的重要预收款项：

债权单位名称	期末余额	未结转原因
合 计		—

(四十二) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

(四十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬				
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				

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴				
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险费及生育保险费				
工伤保险费				
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				
合 计				

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险				
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
.....				

合 计				
-----	--	--	--	--

(四十四) 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税				
消费税				
资源税				
企业所得税				
城市维护建设税				
房产税				
土地使用税				
个人所得税				
教育费附加(含地方教育 费附加)				
其他税费				
合 计				

(四十五) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项		
合 计	—	

1. 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
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		

重要的已逾期未支付的利息情况

债权单位	逾期金额	逾期原因
合 计		—

2. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
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		

注：重要的超过1年未支付的应付股利，应披露未支付原因。

### 3. 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
合 计		—

#### (四十六) 持有待售负债

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
合 计				— —

1. 应披露划分为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信息；

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。

#### (四十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		
1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		
1年内到期的租赁负债		
.....		
合 计		

#### (四十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付债券		

.....		
合 计		

注：发行债券应披露债券名称，债券面值，发行日期，债券期限，发行金额，期初余额，本期发行金额，按面值计提利息，溢折价摊销，本期偿还的金额，期末余额等相关信息。

(四十九) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款			
抵押借款			
保证借款			
信用借款			
合 计			---

(五十) 应付债券

1. 应付债券

项 目	期末余额	期初余额
合 计		

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	.....	期末余额
合 计		--	--								

注：可转换公司债券的转股条件、转股时间说明应详细披露。

(五十一) 优先股、永续债等金融工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具情况

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	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
工具 1									
工具 2									
.....									
合 计	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2. 分项说明金融工具的主要条款。

3. 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	期初数		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
工具 1								
.....								
合 计	—		—		—		—	

4. 股利（或利息）的设定机制。

5. 归属于权益工具持有者的信息

项 目	期末数	期初数
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		

（五十二）租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		
减：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		

（五十三）长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款				
合 计				

1. 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	期初余额
合 计		



2. 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计				

(五十四) 长期应付职工薪酬

项 目	期初余额	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				

(五十五) 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
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		

注：应逐项说明未决诉讼、待执行的亏损合同的形成原因和进展。

(五十六) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助				
合 计				

注：企业还应当披露与政府补助有关的下列信息：1. 政府补助的种类及金额；2. 计入当期损益的政府补助金额；3. 本期返还的政府补助金额及原因。

(五十七) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额

合 计		
-----	--	--

(五十八) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计		---				---
.....						

注: 如果报告期内有增减变动行为的, 应披露执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号。

(五十九) 其他权益工具

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
.....								
合 计								

注: 企业应详细说明期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况。

(六十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价				
二、其他资本公积				
合 计				
其中: 国有独享资本公积				

注: 1. 逐项说明资本公积增加、减少的原因、依据以及金额;

2. “国有独享资本公积”是国有资本经营预算资金暂时计入“资本公积”, 未来再择机转为“实收资本”的资金, 企业应说明具体内容及金额。

(六十一) 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备 注
安全生产费					
维简费					
其他					
合 计					—

注: 说明对少数股东权益的影响。

(六十二) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金				
任意盈余公积金				
储备基金				

企业发展基金			
其他			
合 计			

注：逐项说明盈余公积增加、减少的原因、依据及金额。

(六十三) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额		
期初调整金额		
本期期初余额		
本期增加额		
其中：本期净利润转入		
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额		

注：企业应详细披露各项调整原因。

(六十四) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
.....				
2. 其他业务小计				
.....				
合 计				

(六十五) 销售费用、管理费用、研发费用、财务费用  
说明各费用明细项目本期和上期发生额。

(六十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		

(六十七) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益（旧准则适用）		
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（旧准则适用）		
持有至到期投资在持有期间的投资收益（旧准则适用）		
处置持有至到期投资取得的投资收益（旧准则适用）		
可供出售金融资产等取得的投资收益（旧准则适用）		
处置可供出售金融资产取得的投资收益（旧准则适用）		
债权投资持有期间的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益(损失)		
债务重组产生的投资收益		
.....		
合计		

**(六十八) 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		

**(六十九) 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（旧准则适用）		

衍生金融资产		
其他非流动金融资产		
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（旧准则适用）		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他		
合 计		

**（七十）信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合 计		

**（七十一）资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（旧准则适用）		
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同履约成本减值损失		
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失（旧准则适用）		
持有至到期投资减值损失（旧准则适用）		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
使用权资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合 计		

(七十二) 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			

(七十三) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
.....			
合 计			

注：企业可根据实际情况，单独披露金额较大的项目。

与企业日常活动无关的政府补助明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		

(七十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出			
.....			
合 计			

注：企业可根据实际情况，单独披露金额较大的项目。

(七十五) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税调整		
其他		
合 计		

(七十六) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 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 净额	税前 金额	所得税	税后 净额
一、以后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净负债或净资产的变动						
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
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、以后将重分类进损益的其他综合收益						
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额						
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（旧准则适用）						
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（旧准则适用）						
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：转为被套期项目初始确认金额的调整额					
前期计入其他综合收益当期转入损益					
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					

（七十七）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。

（七十八）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。

（七十九）股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期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	
本期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：本期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	

注：若有股份支付的修改、终止情况及其他事项应详细说明。

## （八十）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			

注：企业应披露转让非现金资产的公允价值、债务转成的股份的公允价值和修改其他债务条件后债务的公允价值的确定方法及依据。

项 目	公允价值金额	确定方法及依据
非现金资产		
债务转成的股份		
修改其他条件后的债务		

### 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				

注：企业应披露受让非现金资产的公允价值、债权转成的股份的公允价值和修改其他债务条件后债权的公允价值的确定方法及依据。

项 目	公允价值金额
非现金资产	
债权转成的投资	
修改其他条件后的债权	

注：企业应以文字形式补充说明债务重组的主要内容。

#### （八十一）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。

#### （八十二）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。

#### （八十三）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。

#### （2）融资租赁出租人

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	
5 年以上	
三、未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节	—
剩余年度将收到的未折现租赁收款额小计	
减：未实现融资收益	
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	

2. 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下。

#### （1）经营租赁出租人

项 目	金 额
一、收入情况	
租赁收入	
其中：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	
5 年以上	

3. 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。

#### 4. 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	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
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	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
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。

(八十四) 终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入		
减：终止成本及经营费用		
二、来自于终止经营业务的利润总额		
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于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。

(八十五) 分部信息

项 目	× × 业务		× × 业务		……	其他	
	本期	上期	本期	上期		本期	上期
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权益法核算增加额						

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。

#### （八十六）合并现金流量表

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	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润		
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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”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）		

补充资料	本期发生额	上期发生额
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：	---	---
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额		

## 2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额。

项 目	金 额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	

## 3. 现金和现金等价物的构成。

项 目	期末余额	期初余额
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、期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		
------	--	--

(八十七) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	---	---	
其中：美元			
欧元			
港币			
.....			
应收账款	---	---	
其中：美元			
欧元			
港币			
.....			
短期借款	---	---	
其中：美元			
欧元			
港币			
.....			
长期借款	---	---	
其中：美元			
欧元			
港币			
.....			
应付债券	---	---	
其中：美元			
欧元			
港币			
.....			

(八十八) 所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		

存货		
固定资产		
无形资产		
在建工程		
其他		

## 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，包括已贴现商业承兑汇票、未决诉讼、未决仲裁、对外提供担保等。

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，财务报告批准报出日前提议或宣布发放的股利总额和每股股利金额（或向投资者分配的利润或股利）。

（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。

（三）本企业的合营企业、联营企业有关信息。

（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、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) 本期发生反向购买的，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。

## 十三、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

## 十四、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。