**审  计  报  告**

审字[2012]A001号

ABC股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的ABC股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2011年12月31日的资产负债表，2011年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。

审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

 武汉华莱士会计师事务所                       中国注册会计师

中国注册会计师

中国    武汉                           二○一二年一月一日

财务报表附注

（2011年12月31日）

公司的基本情况

ABC股份有限公司(以下简称“本公司”) 是经武汉市工商行政管理局批准，于XX年XX月XX日成立的有限责任公司。

本公司企业法定代表人：王 ，营业执照注册号为：420。注册资本为：伍佰万元整，实收资本为：伍佰万元整。

本公司法定住所：同城。

经营范围：钢材批零

财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

公司重要会计政策、会计估计

1.会计期间

本公司会计期间为公历1月1日至12月31日。

（提示：企业设立不足一个会计年度的，应说明其会计报表实际编制期间）

2.记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

记账基础和计量属性

本公司会计核算以权责发生制为基础。

本公司在对会计要素进行计量时，除某些金融工具[和投资性房地产]外，均以历史成本为计价原则。对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

计量属性在本期发生变化的报表项目及其所采用的计量属性

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 报表项目 | 原计量属性 | 现计量属性 | 变化的理由及依据 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。（本公司外币交易采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。提示：若采用近似汇率，下面内容需相应调整，并增加近似汇率的确定方法）

汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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（采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

金融工具的确认和计量

金融工具的确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

    2.    金融资产分类和计量

本公司将持有的金融资产划分为：a以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、b持有至到期投资、c贷款和应收款项、d可供出售金融资产。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入资本公积，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益

（3）金融负债分类和计量

本公司将持有的金融负债分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量：

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和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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（5）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

 （6）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产减值损失的计量：

以摊余成本后续计量的金融资产减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司于资产负债表日对应收款项进行减值测试，计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率，结合现时情况确定本期应收款项账龄组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。本期应收款项账龄组合计提坏账准备的比例如下：

应收款项账龄组合坏账准备计提比例

应收款项账龄        坏账准备计提比例

1年以内                     5%

1-2 年                     30%

2-3 年                     50%

3 年以上                  100%

(提示：持有至到期投资、贷款减值损失的信用风险组合及减值计提比例比照应收款项列示)

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产减值损失的计量

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。

本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

所转移金融资产的账面价值；

 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分的账面价值；

  终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。对于继续涉入条件下的金融资产转移，公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

 存货的分类和计量

存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为材料采购、原材料、低值易耗品、包装物…库存商品等。

存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认

与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

该存货的成本能够可靠地计量。

存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按先进先出法（加权平均法、个别计价法）确定发出存货的实际成本。

低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法（或五五摊销法）进行摊销。

期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值的确定方法：

本公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

企业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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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，合并计提存货跌价准备。

存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制

长期股权投资的计量

初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并中，购买方区别下列情况确定合并成本：

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日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；

通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；

购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本；

在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。支付给有关证券承销机构的手续费、佣金等与权益性证券发行直接相关的费用，自权益性证券的溢价发行收入中扣除，溢价发行收入不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7 号-非货币性资产交换》确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12 号--债务重组》确定。

企业无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

后续计量

本公司在长期股权投资持有期间，根据对被投资单位的影响程度及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠取得等进行划分，并分别采用成本法及权益法进行核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响、并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。本公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司在取得长期股权投资以后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

采用权益法核算的长期投资，本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在其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。

按照公司会计政策规定采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值按照公司“金融工具的确认和计量”相关会计政策处理；其他按照公司会计政策核算的长期股权投资，其减值按照公司制定的“资产减值”会计政策处理。

本公司处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

本公司对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

本公司对外投资符合下列情况时，确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分配政策等的制定；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

投资性房地产的确认和计量

本公司的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。主要包括：

①已出租的土地使用权；

②持有并准备增值后转让的土地使用权；

③已出租的建筑物。

本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

后续计量

本公司的投资性房地产采用成本模式计量。

采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

（本公司的投资性房地产采用公允价值模式计量。对投资性房地产不计提折旧或进行摊销，期末以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。）

固定资产的确认和计量

本公司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。

固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法（如采用工作量法、双倍余额递减法、年数总和法，下面内容须作相应修改）。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 类    别 | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
| 房屋及建筑物 | 30--40年 | 0-3 | 3.33--2.43 |
| 办公设备 | 3--10年 | 0-3 | 33.33--9.70 |
| 机器设备 | 5--14年 | 0-3 | 20--6.93 |
| 运输工具 | 8--14年 | 0-3 | 12.5--6.93 |
|  |  |  |  |

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

在建工程核算方法

本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

生物资产的确认和计量

本公司生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③该生物资产的成本能够可靠的计量

本公司的生物资产主要包括：产蓄-种猪…等。

本企业对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-种猪，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 类    别 | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
| 种猪 | 4 | 10 | 22.5 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

本公司对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

对采用公允价值计量生物资产的，（3）、（4）需作相应修改：

（3）本公司生物资产采用公允价值计量。

采用公允价值的依据：

①种猪具有活跃的交易市场；

②能够从交易市场上取得同类种猪的市场价格及其相关信息，从而对种猪的公允价值作出合理估计。

（4）本公司对采用公允价值的生物资产未计提折旧和计提跌价准备或减值准备，期末以资产负债表日生物资产的公允价值减去估计销售时所发生费用调整其账面价值，其与原账面价值之间的差额计入当期损益。

无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时，予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销（结合公司情况具体化，如按使用年限或构成使用寿命的产量采用直线法摊销），摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

长期待摊费用的核算方法

    本公司将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

（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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本公司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：

A、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。

B、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。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

会计政策变更

本公司报告期首次执行新会计准则体系，按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》、新会计准则实施后财政部发布的相关文件以及《公开发行证券的公司信息披露规范问答第7 号――新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》（证监会计字[2007]10号）的规定，追溯调整的事项如下：（提示：此段内容仅适用于首次执行新企业会计准则公司财务报告的披露）

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定，本公司20×7年对交易性金融资产计量由成本与市价孰低改为以公允价值计量。此项会计政策变更采用追溯调整法，20×7年的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更累积影响数为××元。调增2006年期初留存收益××元；调增2006年度归属于母公司所有者的净利润××元；调增20×7年的期初留存收益××元，其中，调增未分配利润××元，调增盈余公积××元。会计政策变更对20×7年度报告的损益的影响为增加净利润××元，其中增加归属于母公司所有者的净利润××元。

（2）所得税

。。。

本公司在报告期内会计估计变更事项。

本公司一台管理用设备，原始价值为84 000 元，原预计使用寿命为8年，预计净残值为4 000 元，自20×2年1月1日起按直线法计提折旧。由于新技术的发展，该设备已不能按原预计使用寿命计提折旧，本公司于20×6 期初变更该设备的使用寿命为6 年，预计净残值为2 000 元，以反映该设备的真实耐用寿命和净残值。此估计变更影响本期度净利润减少数为7 370 元[(21 000—10 000)×(1—33％)]。

本公司在报告期内会计差错更正事项。

本期度发现20×5 年漏记固定资产折旧150 000 元，在编制20×6年可比的财务报表时，已对该项差错进行了更正。由于此项错误的影响，20×5 年虚增净利润及留存收益100 500 元，少计累计折旧150 000 元。

税项

增值税销项税率为销售收入的0、6%、13%、17%，按扣除进项税后的余额缴纳。

营业税税率为营业收入的3%、5%、15%、20%。

城市维护建设费为应纳流转税额的7%。

教育费附加为应纳流转税额的3%。

城市堤防费为应纳流转税额的2%。

地方教育费附加为应纳流转税额的2%。

价格调节基金为销售收入的1‰。

企业所得税税率为25%。

会计报表主要项目附注

（以下附注未经特别注明，期末余额指2010年12月31日账面余额，期初余额指2009年12月31日账面余额，金额单位为人民币元）

货币资金

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项   目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 现   金 | 0.00 |  |
| 银行存款 | 0.00 |  |
| 其中：×××银行 |  |  |
| ×××银行 |  |  |
| 其他货币资金 | 0.00 |  |
| 其中：×××银行 |  |  |
| ×××银行 |  |  |
| 合   计 |  |  |

交易性金融资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项   目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
| 交易性债券投资 | 0.00 |  |
| 交易性权益工具投资 | 0.00 |  |
| 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 | 0.00 |  |
| 衍生金融资产 | 0.00 |  |
| 其他 | 0.00 |  |
| 合    计 |  |  |

应收票据

应票据按类别列示如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 票据种类 | 期末余额 | 期初余额 |
| 银行承兑汇票 |  |  |
| 商业承兑汇票 |  |  |
| 合    计 |  |  |

银行承兑汇票明细情况如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 出票单位 | 期末余额 | 出票日期 | 到期日期 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |

应收账款

应收账款按账龄列示如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期末余额 | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 |
| 1年以内（含1年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 1年至2年（含2年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 2年至3年（含3年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 3年以上 | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 合  计 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期初余额 | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 |
| 1年以内（含1年） |  | #DIV/0! |  |
| 1年至2年（含2年） |  | #DIV/0! |  |
| 2年至3年（含3年） |  | #DIV/0! |  |
| 3年以上 |  | #DIV/0! |  |
| 合  计 |  |  |  |

应收账款其他说明事项：

A.期末金额较大（前5名）的应收账款详细情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 欠款单位名称 | 欠款金额 | 占应收账款总额的比例 | 欠款时间 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合        计 |  |  |  |

B.应收账款中如有持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款，应予说明并单独列示；如无此类欠款，也应予以说明；

C. 应收账款中应收关联方款项金额0.00 ，占应收账款总额的比例      。

预付账款

预付账款按账龄列示如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期末余额 | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 |
| 1年以内（含1年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 1年至2年（含2年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 2年至3年（含3年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 3年以上 | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 合  计 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期初余额 | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 |
| 1年以内（含1年） |  | #DIV/0! |  |
| 1年至2年（含2年） |  | #DIV/0! |  |
| 2年至3年（含3年） |  | #DIV/0! |  |
| 3年以上 |  | #DIV/0! |  |
| 合  计 |  |  |  |

预付账款说明事项

A.账龄超过1年的重要预付账款，应逐项说明未及时结算的原因；

B.预付款项中如有持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款，应予说明并单独列示；

C.期末金额较大的预付账款详细情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 欠款单位名称 | 欠款金额 | 欠款时间 | 性质或内容 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

D.若各会计期间的期末预付账款余额比上期期末预付账款余额增加或减少超过30%或预付账款期末余额超过资产总额的10%的，应说明其原因。

应收股利

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 期初余额 | 本期增加数 | 本期减少数 | 期末余额 | 未收回原因 | 是否减值 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

应收利息

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 贷款单位 | 期初余额 | 本期增加数 | 本期减少数 | 期末余额 | 未收回原因 | 是否减值 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

其他应收款

其他应收款按账龄列示如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期末余额 | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 |
| 1年以内（含1年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 1年至2年（含2年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 2年至3年（含3年） | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 3年以上 | 0.00 | #DIV/0! | 0.00 |
| 合  计 |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期初余额 | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 |
| 1年以内（含1年） |  | #DIV/0! |  |
| 1年至2年（含2年） |  | #DIV/0! |  |
| 2年至3年（含3年） |  | #DIV/0! |  |
| 3年以上 |  | #DIV/0! |  |
| 合  计 |  |  |  |

其他应收款其他说明事项：

A.期末金额较大（前5名）的其他应收款详细情况：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 欠款单位名称 | 欠款金额 | 占其他应收账款总额的比例 | 欠款时间 | 款项性质或内容 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合      计 |  |  |  |  |

B、 其他应收款中如有持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款，应予说明并单独列示；如无此类欠款，也应予以说明；

C. 其他应收款中应收关联方款项金额           ，占其他应收款总额的比例      。

存货

存货：

| 存货种类 | 期初余额 | 期末余额 | 其中：含有借款费用资本化的金额 | 本期转回跌价准备金额占期末余额的比例 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1．原材料 |  | 0.00 |  |  |
| 2．库存商品 |  | 0.00 |  |  |
| 3．在产品 |  | 0.00 |  |  |
| 4．周转材料 |  |  |  |  |
| 5．消耗性生物资产 |  |  |  |  |
| 6．建造合同形成的资产 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

消耗性生物资产：

| 存货种类 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 | 其中含有借款费用资本化的金额 | 本期转回跌价准备金额占期末余额的比例 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、种植业 |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 二、畜牧养殖业 |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 三、林业 |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 四、水产业 |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

注：消耗性生物资产的期末实物数量明细：

存货跌价准备：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 存货种类 | 期初余额 | 本期计提额 | 本期减少额 | | 期末余额 | 计提存货跌价准备的依据 |
| 转回 | 转销 |
| 1．原材料 |  |  |  |  |  |  |
| 2．在产品 |  |  |  |  |  |  |
| 3．库存商品 |  |  |  |  |  |  |
| 4．周转材料 |  |  |  |  |  |  |
| 5．消耗性生物资产 |  |  |  |  |  |  |
| 6．建造合同形成的资产 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

注：本期转回存货跌价准备的原因主要有：

一年到期的非流动资产

（1）一年到期的长期应收款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 融资租赁 |  |  |
| 分期收款销售商品 |  |  |
| 分期收款提供劳务 |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

其他流动资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|  | 0.00 |  |
|  | 0.00 |  |
| 合计 |  |  |

注：金额较大的其他流动资产详细情况：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 性质或内容 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

可供出售金融资产：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
| 可供出售债券 | 0.00 |  |
| 可供出售权益工具 | 0.00 |  |
| 其他 | 0.00 |  |
| 合计 |  |  |

注:（1）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 金  额 | 占可供出售金融资产总额的比例 |
| 持有至到期投资重分类 |  |  |

提示：本期内将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，说明持有意图或能力发生改变的依据。

（2）可供出售金融资产的长期债权投资情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 种类 | 面值 | 年利率 | 初始投资成本 | 到期日 | 本期利息 | 累计应收利息 | 累计已收利息 | 期末余额 |
| 1． |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |  |  |

持有至到期投资：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|  | 0.00 |  |
|  | 0.00 |  |
| 合计 |  |  |

注：本期内出售但尚未到期的持有至到期投资金额为     元，占该项投资在出售前金额的比例为   %。

长期应收款

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期末余额 | | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 | 未实现的融资收益 |
| 1年以内（含1年） |  |  | 0.00 | 0.00 |
| 1年至2年（含2年） | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 |
| 2年至3年（含3年） |  |  |  | 0.00 |
| 3年以上 |  |  |  | 0.00 |
| 合  计 |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账龄结构 | 期初余额 | | | |
| 金  额 | 占总额的比例 | 坏账准备 | 未实现的融资收益 |
| 1年以内（含1年） |  |  |  |  |
| 1年至2年（含2年） |  |  |  |  |
| 2年至3年（含3年） |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |

长期股权投资

    (1)  长期股权投资情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 初始投资金额 | 期初余额 | 增减变动 | 期末余额 | 在被投资单位持股比例 | 在被投资单位表决权比例 |
| 一、权益法核算的长期股权投资 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 二、成本法核算的长期股权投资 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 在被投资单位持有比例与表决权比例不一致的说明 | 减值准备 | | | | 本期收到现金红利金额 |
| 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 一、权益法核算的长期股权投资 |  |  |  |  |  |  |
| 二、成本法核算的长期股权投资 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

（2）被投资单位由于所在国家或地区及其他方面的影响，其向投资企业转移资金的能力受到限制的具体情况：

（3）当期及累计未确认的投资损失金额：（提示：主要系指权益法核算的被投资单位当期及累计未确认的投资损失金额。）

（4）重要合营、联营企业情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 | 本企业持股比例（%） | 本企业在被投资单位表决权比例（%） |
| 一、合营企业 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、联营企业 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 期末资产总额 | 期末负债总额 | 期末净资产总额 | 本期营业收入总额 | 本期净利润 | 关联关系 |
| 一、合营企业 |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 二、联营企业 |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |

注：企业类型：国有企业（全民所有制企业）、国有独资企业、集体所有制、民营企业、国资局、中外合资、外商独资、行政事业单位、国有控股、自然人、股份公司、有限责任公司、其他

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：

投资性房地产

（1）企业采用成本模式进行后续计量的，应当披露下列信息：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1．房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 2．土地使用权 |  |  |  | 0.00 |
| 二、累计折旧和累计摊销合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1．房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 2．土地使用权 |  |  |  | 0.00 |
| 三、投资性房地产减值准备累计金额合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1．房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 2．土地使用权 |  |  |  | 0.00 |
| 四、投资性房地产账面价值合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1．房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 2．土地使用权 |  |  |  | 0.00 |

（2）企业采用公允价值模式进行后续计量的，应当披露投资性房地产公允价值的确定依据和方法及公允价值金额的增减变动对损益的影响。

（3）如有房地产转换的（指投资性房地产与自用房地产间的转换），应当说明房地产转换的原因及其对损益或所有者权益的影响。

（4）当期处置的投资性房地产及其对损益的影响。

固定资产

固定资产明细：

| 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 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 机器设备 |  |  |  | 0.00 |
| 运输工具 |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  |  |
| 二、累计折旧合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 机器设备 |  |  |  | 0.00 |
| 运输工具 |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  |  |
| 三、固定资产减值准备累计金额合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 机器设备 |  |  |  | 0.00 |
| 运输工具 |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  |  |
| 四、固定资产账面价值合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中：房屋、建筑物 |  |  |  | 0.00 |
| 机器设备 |  |  |  | 0.00 |
| 运输工具 |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  |  |

本期在建工程完工转入固定资产的情况：

公司准备处置固定资产的情况：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 固定资产名称 | 账面价值 | 公允价值 | 预计处置费用 | 预计处置时间 | 准备采用的处置方式 |
| 1． |  |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |

暂时闲置固定资产的情况：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 闲置资产类别 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 预计投入正常生产经营时间 |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 合        计 |  |  |  |  |  |

注：若未对暂时闲置固定资产计提减值准备，应说明未计提减值准备的原因。

未办妥产权证书的固定资产有关情况：

融资租赁租入固定资产

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 租入资产类别 | 账面原值 | 累计折旧 | 账面净值 |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |
| …… |  |  |  |
| 合        计 |  |  |  |

经营租赁租出固定资产

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 租出资产类别 | 账面原值 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 |
| 房屋及建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合        计 |  |  |  |  |

在建工程

在建工程明细情况a

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期转入  固定资产额 | 其他减少额 | 期末余额 | 利息资  本化率 |
| A项目 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  借款费用资本化金额 |  |  |  |  |  |  |
| B项目 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  借款费用资本化金额 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：  借款费用资本化金额 |  |  |  |  |  |  |

    在建工程明细情况b

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 工程项目名称 | 预算数 | 资金来源 | 工程投入占  预算的比例 |
| A项目 |  |  |  |
| B项目 |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |

（资金来源应分为募股资金、金融机构贷款和其他来源等。）

在建工程减值准备

A.明细情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项  目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |

在建工程减值准备计提原因说明

工程物资

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项  目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 专用材料 |  |  |
| 专用设备 |  |  |
| 预付大型设备款 |  |  |
| 为生产准备的工具及器具 |  |  |
| …… |  |  |
| 合  计 |  |  |

固定资产清理

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项  目 | 期末余额 | 期初余额 | 转入清理的原因 |
|  | 0.00 |  |  |
|  | 0.00 |  |  |
|  | 0.00 |  |  |
| 合  计 |  |  |  |

生产性生物资产和公益性生物资产

（1）生物资产：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 一、种植业 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、畜牧养殖业 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 三、林业 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 四、水产业 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：A、各类生物资产的期末实物数量：

B、生物资产增减变动原因：a、因购买而增加的生物资产；b、因自行培育而增加的生物资产；c、因出售而减少的生物资产；d、因盘亏或死亡、毁损而减少的生物资产。

（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）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。

（3）与生物资产相关的风险情况与管理措施。

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：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |
| 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 |  |  |  |  |
| 1．探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 2．未探明矿区权益 |  |  |  |  |
| 3．井及相关设施 |  |  |  |  |

无形资产

（1）各类无形资产的披露如下：

| 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 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1． |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  | 0.00 |
| 二、累计摊销额合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1． |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  | 0.00 |
| 三、无形资产减值准备累计金额合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1． |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  | 0.00 |
| 四、无形资产账面价值合计 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1． |  |  |  | 0.00 |
| …… |  |  |  | 0.00 |

（2）公司内部研究开发项目支出：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转出 | | 期末余额 |
| 计入当期损益 | 确认为无形资产 |
| 研究支出 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 开发支出 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |

公司内部研究开发项目的说明：

（3）在报告期内发生的单项价值在100万元以上的无形资产，若该资产原始价值是以评估值作为入账依据的，还应披露评估机构名称、评估方法。

商誉

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 期初账面余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 1． |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |
| 3． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |  |

注：（1）商誉的形成来源、账面价值的增减变动情况：

（2）非同一控制下企业合并形成商誉的计算过程：

其他长期资产

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 1． 长期待摊费用 |  |  |
| 2．其他非流动资产 |  |  |
| 3． |  |  |
| 合    计 |  |  |

（1）金额较大的长期待摊费用详细情况：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 性质或内容 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

（2）金额较大的其他非流动资产详细情况：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 性质或内容 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

递延所得税资产

（1）引起暂时性差异的资产项目

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 暂时性差异金额 | |
| 期末余额 | 期初余额 |
| 产生递延所得税资产的可抵扣暂时性差异项目 |  |  |
| 1． |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

（2）已确认递延所得税资产：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 递延所得税资产 |  |  |
| 1． |  |  |
|  |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损等的金额（存在到期日的，还应披露到期日）。

所有权受到限制的资产

（1）资产所有权受到限制的原因：

（2）所有权受到限制的资产金额如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 所有权受到限制的资产类别 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 一、用于担保的资产 |  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 二、其他原因造成所有权受到限制的资产 |  |  |  |  |
| 1. |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |

短期借款

短期借款明细情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借款条件 | 期末余额 | 期初余额 |
| 信用借款 |  |  |
| 抵押借款 |  |  |
| 抵押借款 |  |  |
| 保证借款 |  |  |
| 合    计 |  |  |

到期未偿还的短期借款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 贷款单位 | 贷款金额 | 贷款利率 | 贷款用途 | 未按期  偿还原因 | 预计还款期（或展期条件及新的到期日） |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |  |

（提示：在期后事项中反映报表日后是否已偿还）

交易性金融负债

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项           目 | 期末公允价值 | 期初公允价值 |
| 1．发行的交易性债券 |  |  |
| 2．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 |  |  |
| 3．衍生金融负债 |  |  |
| 4．其他 |  |  |
| 合          计 |  |  |

应付票据

应付票据按类别列示如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 种  类 | 期末余额 | 期初余额 | 下一会计期间将到期的金额 |
| 银行承兑汇票 |  |  |  |
| 商业承兑汇票 |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |

应付票据详细情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 收款人名称 | 票据余额 | 出票日期 | 到期日期 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |

应付票据期末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

若有，应在本附注中披露

应付账款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项  目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 金  额 |  |  |

注：期末金额较大的应付账款详细情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 债权单位名称 | 欠款金额 | 欠款时间 | 性质或内容 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

应付账款期末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

若有，应在本附注中披露

账龄超过1年的大额应付账款，应说明未偿还或未结转的原因，并在资产负债表日后事项中说明是否偿还。

预收账款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项  目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 金  额 |  |  |

注：期末金额较大的预收账款详细情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 债权单位名称 | 欠款金额 | 欠款时间 | 性质或内容 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬明细：

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期支付额 | 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：1．医疗保险费 |  |  |  |  |
| 2．基本养老保险费 |  |  |  |  |
| 3．失业保险费 |  |  |  |  |
| 4．工伤保险费 |  |  |  |  |
| 5．生育保险费 |  |  |  |  |
| 四、住房公积金 |  |  |  |  |
| 五、工会经费 |  |  |  |  |
| 六、职工教育经费 |  |  |  |  |
| 七、非货币性福利 |  |  |  |  |
| 八、因解除劳动关系给予的补偿 |  |  |  |  |
| 九、其他 |  |  |  |  |
| 其中：以现金结算的股份支付 |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

（2）企业本期为职工提供的各项非货币性福利形式、金额及其计算依据。

（3）说明应付职工薪酬中属于拖欠性质或工效挂钩的部分。

应交税费

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 | 计缴标准 |
| 1．企业所得税 |  |  |  |
| 2．增值税 |  |  |  |
| 3．营业税 |  |  |  |
| 4．消费税 |  |  |  |
| 5．资源税 |  |  |  |
| 6．土地增值税 |  |  |  |
| 7．土地使用税 |  |  |  |
| 8．房产税 |  |  |  |
| 9．车船税 |  |  |  |
| 10．城市维护建设税 |  |  |  |
| 11．教育费附加 |  |  |  |
| 12．资源税 |  |  |  |
| 13．个人所得税 |  |  |  |
|  |  |  |  |
| …… |  |  |  |

提示：所在地税务机关同意各分公司、分厂之间应纳税所得额相互调剂的，说明税款计算过程。

应付股利

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 主要投资者 | 期末余额 | 尚未支付的原因 |
| 1． |  |  |
| …… |  |  |
| 11．其他投资者 |  |  |
| 合计 |  |  |

其他应付款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项  目 | 期末余额 | 期初账面余额 |
| 金  额 |  |  |

其他应付款期末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

若有，应在本附注中披露

账龄超过1年的大额其他应付款，应说明未偿还的原因，并在期后事项中反映报表日后是否偿还。

金额较大的其他应付款详细情况：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项  目 | 金  额 | 性质或内容 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

其他流动负债

（1）明细情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 1． |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

（2）金额较大的其他流动负债的内容和金额说明

一年内到期的非流动负债

明细情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 类    别 | 期末余额 | 期初余额 |
| 长期借款 |  |  |
| 应付债券 |  |  |
| 长期应付款 |  |  |
| 合    计 |  |  |

一年内到期的长期借款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 信用借款 |  |  |
| 保证借款 |  |  |
| 抵押借款 |  |  |
| 质押借款 |  |  |
| 合计 |  |  |

注：明细情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 贷款单位 | 贷款金额 | 贷款利率 | 贷款用途 | 逾期时间 | 未按期  偿还原因 | 预计还款期（或展期条件及日期） |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |  |  |

一年内到期的应付债券

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：明细情况

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 种  类 | 期  限 | 发行日期 | 面值总额 | 溢价/折价额 | 应计利息总额 | 期末余额 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |  |  |

一年内到期的长期应付款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 1．融资租入固定资产 |  |  |
| 2．分期付款购入固定资产 |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

注：明细情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 种    类 | 剩余期限 | 期末余额 | 未确认融资费用期末余额 |
| 1．融资租入固定资产 |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 2．分期付款购入固定资产 |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |
|  |  |  |  |
| …… |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |

长期借款

借款分类：

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

明细情况：

|  |  |
| --- | --- |
| 贷款单位 | 贷款金额 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 合  计 |  |

应付债券

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：明细情况：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 种  类 | 期  限 | 发行日期 | 面值总额 | 溢价/折价额 | 应计利息总额 | 期末余额 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |  |  |

说明可转换公司债券的转股条件、转股时间

长期应付款

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 1．融资租入固定资产 |  |  |
| 2．分期付款购入固定资产 |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

注：明细情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 种    类 | 剩余期限 | 期末余额 | 未确认融资费用期末余额 |
| 1．融资租入固定资产 |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 2．分期付款购入固定资产 |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| …… |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |

专项应付款

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 性质或内容 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |  |  |

提示：按公司接受国家拨入的具有专门用途的拨款和其他来源取得的款项分项说明专项应付款的内容和本期增加、本期结转情况。

预计负债

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 种  类 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 形成原因 |
| 对外担保 |  |  |  |  |  |
| 商业承兑票据贴现 |  |  |  |  |  |
| 未决诉讼 |  |  |  |  |  |
| 产品质量保证 |  |  |  |  |  |
| 亏损合同 |  |  |  |  |  |
| 重组义务 |  |  |  |  |  |
| 承诺 |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |  |

递延所得税负债

（1）引起暂时性差异的负债项目

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 暂时性差异金额 | |
| 期末余额 | 期初余额 |
| 产生递延所得税负债的应纳税暂时性差异项目 |  |  |
| 1． |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

（2）已确认递延所得税负债：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 递延所得税负债 |  |  |
| 1． |  |  |
|  |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

其他非流动负债

（1）明细情况

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 期末余额 | 期初余额 |
| 1． |  |  |
|  |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

（2）金额较大其他非流动负债内容和金额的说明

实收资本

提示：如果报告期内有增资行为的，应披露执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号的说明

运行不足3年的股份有限公司，设立前的年份只需说明净资产情况。

有限责任公司整体变更为股份公司应说明公司设立时的验资情况。

表1股份变动情况表(适用未完成股权分置改革的公司)                             单位:股

| 项    目 | 本报告期变动前 | | 本报告期变动增减(+,-) | | | | | 本报告期变动后 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 数量 | 比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转  股 | 其他 | 小计 | 数量 | 比例 |
| 一、未上市流通股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、发起人股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 国家持有股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 境内法人持有股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 境外法人持有股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、募集法人股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3、内部职工股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4、优先股或其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、已上市流通股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、人民币普通股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、境内上市的外资股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3、境外上市的外资股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4、其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 三、  股份总数 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

表2股份变动情况表(适用已完成股权分置改革的公司)

单位:股

| 项    目 | 本报告期变动前 | | 本报告期变动增减(+,-) | | | | | 本报告期变动后 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 数量 | 比例 | 发行新股 | 送股 | 公积金转  股 | 其他 | 小计 | 数量 | 比例 |
| 一、有限售条件股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、国家持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、国有法人持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3、其他内资持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 境内法人持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 境内自然人持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4、外资持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 境外法人持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 境外自然人持股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、无限售条件股份 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1、人民币普通股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2、境内上市的外资股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3、境外上市的外资股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4、其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 三、股份总数 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

表3实收资本

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投资者名称 | 期初余额 | | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 | |
| 投资金额 | 所占比例 | 投资金额 | 所占比例 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | x |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |

注：本公司注册资本×××万元、实收资本×××万元，业经×××会计师事务所审验，并于200×年×月×日出具×号验资报告。

（公司报告期内新增注册资本×××万元，累计注册资本×××万元、实收资本×××万元，业经×××会计师事务所审验，并于200×年×月×日出具×号验资报告。）

资本公积

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项    目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 资本溢价 |  |  |  |  |
| 其他资本公积 |  |  |  |  |
| 其中：①权益法核算的长期股权投资，被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动 |  |  |  |  |
| ②可供出售金融资产公允价值变动 |  |  |  |  |
| ③有效现金流量套期中产生的利得或损失 |  |  |  |  |
| ④以权益结算的股份支付 |  |  |  |  |
| ⑤投资性房地产转换时产生的差额 |  |  |  |  |
| ⑥持有至到期投资与可供出售金融资产间的转换 |  |  |  |  |
| ⑦原制度转入资本公积 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |  |

分项列示报告期资本公积的变动情况及其原因、依据。若用资本公积转增股本，应说明其履行的法律程序及有关决议。

盈余公积

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项  目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期减少额 | 期末余额 |
| 法定盈余公积 |  |  |  |  |
| 任意盈余公积 |  |  |  |  |
| 储备基金（适用外商投资企业） |  |  |  |  |
| 企业发展基金（适用外商投资企业） |  |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |  |

未分配利润

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 金  额 |
| 调整前期初未分配利润 | 171.00 |
| 加：期初未分配利润调整数 |  |
| 调整后期初未分配利润 |  |
| 加：本期净利润转入 |  |
| 盈余公积补亏 |  |
| 减：提取法定盈余公积 |  |
| 提取任意盈余公积 |  |
| 提取储备基金（适用外商投资企业） |  |
| 提取企业发展基金（适用外商投资企业） |  |
| 提取职工奖励及福利基金（适用外商投资企业） |  |
| 应付优先股股利 |  |
| 应付普通股股利 |  |
| 转作股本的普通股股利 |  |
| 期末未分配利润 |  |

提示：若有对以前年度损益调整致使期初未分配利润变动的情况，应对变动内容、变动原因、依据和影响作出说明。

营业总收入

（1）营业总收入明细：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 1．主营业务收入 |  |  |
| 2．其他业务收入 |  |  |
| 合计 |  |  |

（2）按产品或业务类别列示：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 产品或业务种类 | 主营业务收入 | 主营业务成本 | 主营业务毛利 |
| 1．×××及相关业务 |  |  |  |
| 2．×××及相关业务 |  |  |  |
| 3． |  |  |  |
| 抵消 |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

注：公司前五名客户销售的收入总额为★★，占公司全部销售收入的比例为★★

（3）建造合同相关信息：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 合同项目 | | 总金额 | 累计已发生成本 | 累计已确认毛利（亏损以“-”号表示） | 已办理结算的价款金额 |
| 固定造价合同 | 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |
| 成本加成合同 | 1． |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

注：建造合同当期预计损失     元。预计损失的原因：

主营业务税金及附加

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项  目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计缴标准 |
| 营业税 |  |  |  |
| 消费税 |  |  |  |
| 资源税 |  |  |  |
| 出口关税 |  |  |  |
| 城市维护建设税 |  |  |  |
| 教育费附加 |  |  |  |
| 堤防维护费 |  |  |  |
| 地方教育费附加 |  |  |  |
| 价格调节基金 |  |  |  |
| 合  计 |  |  |  |

资产减值损失

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 一、坏账损失 |  |  |
| 二、存货跌价损失 |  |  |
| 三、可供出售金融资产减值损失 |  |  |
| 四、持有至到期投资减值损失 |  |  |
| 五、长期股权投资减值损失 |  |  |
| 六、投资性房地产减值损失 |  |  |
| 七、固定资产减值损失 |  |  |
| 八、工程物资减值损失 |  |  |
| 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、无形资产减值损失 |  |  |
| 十三、商誉减值损失 |  |  |
| 十四、其他 |  |  |
| 合计 |  |  |

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 |
| 1．交易性金融资产 |  |  |
| 2．交易性金融负债 |  |  |
| 3．投资性房地产 |  |  |
|  |  |  |

投资收益

（1）投资收益的来源：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 产生投资收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 1．成本法核算的长期股权投资收益 |  |  |
| 2．权益法核算的长期股权投资收益 |  |  |
| 3．处置长期股权投资损益（损失“-”） |  |  |
| 4．持有交易性金融资产期间取得的投资收益 |  |  |
| 5．持有至到期投资期间取得的投资收益 |  |  |
| 6．持有可供出售金融资产期间取得的投资收益 |  |  |
| 7．处置交易性金融资产取得的投资收益 |  |  |
| 8．处置持有至到期投资取得的投资收益 |  |  |
| 9．处置可供出售金融资产取得的投资收益 |  |  |
| 10．其它  指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债实现的损益（损失“-”） |  |  |
| …… |  |  |
| 合 计 |  |  |

（2）按成本法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期比上期增减变动的原因 |
| …… |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |

注；A、本期未取得收益的，不在本表填列：

B、仅列示投资收益占利润总额5%及以上的投资单位，或占利润总额比例最高的前5家投资单位

 （3）按权益法核算的长期股权投资按投资单位分项列示投资收益：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位 | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期比上期增减变动的原因 |
| …… |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |

注；A、本期未取得收益的，不在本表填列：

B、仅列示投资收益占利润总额5%及以上的投资单位，或占利润总额比例最高的前5家投资单位

C．按照权益法核算的长期股权投资，直接以被投资单位的账面净损益计算确认投资损益的事实及原因。

D．说明投资收益汇回的重大限制。若不存在重大限制，也应做出说明。

营业外收入

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 1．非流动资产处置利得合计 |  |  |
| 其中：固定资产处置利得 |  |  |
| 无形资产处置利得 |  |  |
| 2．非货币性资产交换利得 |  |  |
| 3．债务重组利得 |  |  |
| 4．政府补助 |  |  |
| 5．盘盈利得 |  |  |
| 6．捐赠利得 |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

营业外支出

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 1．非流动资产处置损失合计 |  |  |
| 其中：固定资产处置损失 |  |  |
| 无形资产处置损失 |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

所得税费用

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 当期所得税 |  |  |
| 加：递延所得税费用（收益以“-”列示） |  |  |
| 所得税费用 |  |  |

政府补助

（1）政府补助的种类、金额以及计入当期损益的金额

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助的种类 | | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 与资产相关的政府补助 | 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| …… |  |  |
| 小  计 |  |  |
| 与收益相关的政府补助 | 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| …… |  |  |
| 小  计 |  |  |
| 合    计 | |  |  |

（2）本期返还的政府补助金额及原因

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 政府补助的种类 | | 本期返还的金额 | 原因 |
| 与资产相关的政府补助 | 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| …… |  |  |
| 合  计 |  |  |
| 与收益相关的政府补助 | 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| …… |  |  |
| 合  计 |  |  |
| 合    计 | |  |  |

（3）对政府补助有附加性限制条件的情况说明：

对政府补助限定了用途及会计处理的情况说明：

每股收益

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期每股收益 | 上期每股收益 |
| 基本每股收益 |  |  |
| 稀释每股收益 |  |  |

现金流量表相关信息

收到的其他与经营活动有关的现金

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 本期金额 |
| 收到的的其他与经营活动有关的现金 |  |
| 其中:价值较大的项目 |  |
|  |  |

支付的其他与经营活动有关的现金

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 本期金额 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 |  |
| 其中:价值较大的项目 |  |
|  |  |

收到的其他与筹资活动有关的现金

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 本期金额 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 |  |
| 其中:价值较大的项目 |  |
|  |  |

支付的其他与筹资活动有关的现金

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 本期金额 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 |  |
| 其中:价值较大的项目 |  |
|  |  |

收到的其他与投资活动有关的现金

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 本期金额 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 |  |
| 其中:价值较大的项目 |  |
|  |  |

支付的其他与投资活动有关的现金

|  |  |
| --- | --- |
| 项  目 | 本期金额 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 |  |
| 其中:价值较大的项目 |  |
|  |  |

现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期金额 |
| --- | --- |
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： |  |
| 净利润 | 604.00 604.00 |
| 加：资产减值准备 | -312.00 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | -56.00 |
| 无形资产摊销 | 6.00 |
| 长期待摊费用摊销 | -20.00 |
| 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） | 0.00 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | 0.00 |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列） | -6.00 |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 4.00 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | -7.00 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | -20.00 |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列） | -10.00 |
| 存货的减少（增加以“－”号填列） | -10.00 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -70.00 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -106.00 |
| 其他 | -30.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -33.00 |
| 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 | 1,543.00 |
| 减：现金的期初余额 | 2,165.00 |
| 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 | -622.00 |

当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息：

| 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 |  |

现金和现金等价物：

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
| --- | --- | --- |
| 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 |  |  |
| 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和现金等价物 |  |  |

利润表补充资料（费用性质法列报）

企业可以按照费用的性质分类披露利润表。

根据财务报表列报准则的规定，对于费用的列报，企业应当采用“功能法”列报，即按照费用在企业所发挥的功能进行分类列报，通常分为从事经营业务发生的成本、管理费用、销售费用和财务费用等，并且将营业成本与其他费用分开披露。

由于关于费用性质的信息有助于预测企业未来现金流量，企业可以在附注中披露费用按照性质分类的利润表补充资料。费用按照性质分类，指将费用按其性质分为耗用的原材料、职工薪酬费用、折旧费、摊销费等，而不是按照费用在企业所发挥的不同功能分类。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项    目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 1．耗用的原材料 |  |  |
| 2．职工薪酬费用 |  |  |
| 3．折旧费 |  |  |
| 4．摊销费 |  |  |
| …… |  |  |
| 合    计 |  |  |

关联方关系及其交易

本公司关联方的认定标准：

本公司按照企业会计准则和中国证监会的相关规定，确定关联方的认定标准为：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

本公司的母公司有关信息：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 母公司名称 | 关联关系 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 母公司名称 | 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（%） | 本企业最终控制方 | 组织机构代码 |
|  |  |  |  |  |

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。

本公司的子公司有关信息披露：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 子公司名称 | 子公司类型 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 | 本企业合计持股比例 | 本企业合计享有的表决权比例 | 组织机构代码 |
| 1． |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

本公司的合营企业有关信息：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 企业类型 | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 注册资本 | 本企业持股比例 | 本企业在被投资单位表决权比例 |
| 一、合营企业 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、联营企业 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 被投资单位名称 | 期末资产总额 | 期末负债总额 | 期末净资产总额 | 本期营业收入总额 | 本期净利润 | 关联关系 | 组织机构代码 |
| 一、合营企业 |  |  |  |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、联营企业 |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |

注：有联营企业的，比照合营企业进行披露。

其他关联方

（只需对存在关联交易的关联方进行披露）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业的关系 | 组织机构代码 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

关联方交易

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 关联方 | 关联交易类型 | 关联交易内容 | 关联交易定价原则 | 本期数 | | 上年同期数 | |
| 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | 金额 | 占同类交易金额的比例（%） |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

上述非重大交易也可合并披露，但以不影响财务报表阅读者正确理解企业的财务状况和经营成果为前提。

关联托管情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 委托方名称 | 受托方名称 | 托管资产情况 | 托管资产涉及金额 | 托管起始日 | 托管终止日 | 托管收益 | 托管收益确认依据 | 托管收益对公司影响 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

关联承包情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 出包方名称 | 承包方名称 | 承包资产情况 | 承包资产涉及金额 | 承包起始日 | 承包终止日 | 承包收益 | 承包收益确认依据 | 承包收益对公司影响 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

关联租赁情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 出租方名称 | 承租方名称 | 租赁资产情况 | 租赁资产涉及金额 | 租赁起始日 | 租赁终止日 | 租赁收益 | 租赁收益确认依据 | 租赁收益对公司影响 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

关联担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

关联方资产转让、债务重组情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易类型 | 关联交易定价原则 | 本期数 | | 上年同期数 | |
| 金额 | 占同类交易金额的比例（%） | 金额 | 占同类交易金额的比例（%） |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

其他关联交易：

关联方应收应付款项余额

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项      目 | 期末余额 | | 或：期末余额占全部应收（付）款项余额的比重（%） | |
| 本期 | 上期 | 本期 | 上期 |
| 应收账款： |  |  |  |  |
| 甲企业 |  |  |  |  |
| 乙企业 |  |  |  |  |
| 应收票据： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 其他应收款： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 应付账款： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 应付票据： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 其他应付款： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合    计 |  |  |  |  |

注：1、上述交易可只披露金额，也可只披露相应比例。

    2、上述非重大交易也可合并披露，但以不影响财务报表阅读者正确理解企业的财务状况和经营成果为前提。

 3、关联交易还包括：（4）购买或销售除商品以外的其他资产；（5）提供和接受劳务；（6）担保；（7）提供资金（贷款或股权投资）；（8）租赁；（9）代理；（10）研究与开发项目的转移；（11）许可协议；（12）代表企业或由企业代表另一方进行债务结算；（13）关键管理人员报酬

或有事项

按照《企业会计准则第13号——或有事项》第十四条和第十五条的相关规定进行披露。

或有负债应按未决诉讼或仲裁形成的或有负债、对外提供担保形成的或有负债、其他或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出公司的或有负债）等分项披露该事项形成的原因、预计产生的财务影响（如无法预计，应说明理由）、获得补偿的可能性。

说明预计负债的期初余额、期末余额和本期变动情况及本期确认的预期补偿金额。必要时，披露可能导致预计负债最佳估计数发生变化的各种因素。

 如果公司没有需要在财务报表附注中说明的或有事项，也应予以说明。

提示：《企业会计准则第13号——或有事项》第十四条和第十五条

第十四条 企业应当在附注中披露与或有事项有关的下列信息：

（一）预计负债。

1．预计负债的种类、形成原因以及经济利益流出不确定性的说明。

2．各类预计负债的期初、期末余额和本期变动情况。

3．与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确认的预期补偿金额。

（二）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、对外提供担保等形成的或有负债。

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。

（三）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。

第十五条 在涉及未决诉讼、未决仲裁的情况下，按照本准则第十四条披露全部或部分信息预期对企业造成重大不利影响的，企业无须披露这些信息，但应当披露该未决诉讼、未决仲裁的性质，以及没有披露这些信息的事实和原因。

承诺事项

对于资产负债表日存在的重大承诺事项，应在财务报表附注中按已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出、已签订的正在或准备履行的大额发包合同、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响、已签订的正在或准备履行的并购协议、已签订的正在或准备履行的重组计划、其他重大财务承诺等分项说明其存在的原因和金额。

公司应说明前期承诺的履行情况。如果公司没有需要说明的承诺事项，也应予以说明。

资产负债表日后事项

1.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。

2.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。

3．公司应按有关资产负债表日后事项准则的规定，说明资产负债表日后股票和债券的发行、对一个公司的巨额投资、协商中的并购或重组计划、一年内实施的重大经营战略调整、金额重大的债务重组、自然灾害导致的资产损失以及外汇汇率发生较大变动等非调整事项的内容，估计对财务状况、经营成果的影响；如无法做出估计，应说明其原因。

其他重要事项

非货币性资产交换

（1）换入资产、换出资产的类别。

（2）换入资产成本的确定方式。

（3）换入资产、换出资产的公允价值及换出资产的账面价值。

股份支付

（1）当期授予、行权和失效的各项权益工具总额。

（2）期末发行在外股份期权或其他权益工具行权价的范围和合同剩余期限。

（3）以权益结算的股份支付的，应披露授予日权益工具公允价值的确定方法；等待期内每个资产负债表日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，应说明原因。公司还应披露资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额。

（4）以现金结算的股份支付，应披露公司承担的、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。公司应披露负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额。

（5）当期行权的股份期权或其他权益工具以其行权日价格计算的加权平均价格。

（6）股份支付交易对当期财务状况和经营成果的影响。

（7）公司应披露本期以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付而确认的费用总额，以及以股份支付换取的职工服务总额、其他服务总额。

（8）公司对股份支付进行修改的，应披露修改原因、主要修改条款。

债务重组

按照《企业会计准则第12号——债务重组》第十四条或第十五条的相关规定进行披露。

提示：《企业会计准则第12号——债务重组》第十四条或第十五条

第十四条 债务人应当在附注中披露与债务重组有关的下列信息：

（一）债务重组方式。

（二）确认的债务重组利得总额。

（三）将债务转为资本所导致的股本（或者实收资本）增加额。

（四）或有应付金额。

（五）债务重组中转让的非现金资产的公允价值、由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。

第十五条 债权人应当在附注中披露与债务重组有关的下列信息：

（一）债务重组方式。

（二）确认的债务重组损失总额。

（三）债权转为股份所导致的投资增加额及该投资占债务人股份总额的比例。

（四）或有应收金额。

（五）债务重组中受让的非现金资产的公允价值、由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。

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。

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。

报告期企业合并相关信息

企业合并发生当期的期末，合并方或购买方应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》第十八条或第十九条的相关规定进行披露。

[已在附注（七）中披露的事项可进行标注，无需重复披露]

提示：《企业会计准则第20号——企业合并》第十八条或第十九条

第十八条 企业合并发生当期的期末，合并方应当在附注中披露与同一控制下企业合并有关的下列信息：

（一）参与合并企业的基本情况。

（二）属于同一控制下企业合并的判断依据。

（三）合并日的确定依据。

（四）以支付现金、转让非现金资产以及承担债务作为合并对价的，所支付对价在合并日的账面价值；以发行权益性证券作为合并对价的，合并中发行权益性证券的数量及定价原则，以及参与合并各方交换有表决权股份的比例。

（五）被合并方的资产、负债在上一会计期间资产负债表日及合并日的账面价值；被合并方自合并当期期初至合并日的收入、净利润、现金流量等情况。

（六）合并合同或协议约定将承担被合并方或有负债的情况。

（七）被合并方采用的会计政策与合并方不一致所作调整情况的说明。

（八）合并后已处置或准备处置被合并方资产、负债的账面价值、处置价格等。

第十九条 企业合并发生当期的期末，购买方应当在附注中披露与非同一控制下企业合并有关的下列信息：

（一）参与合并企业的基本情况。

（二）购买日的确定依据。

（三）合并成本的构成及其账面价值、公允价值及公允价值的确定方法。

（四）被购买方各项可辨认资产、负债在上一会计期间资产负债表日及购买日的账面价值和公允价值。

（五）合并合同或协议约定将承担被购买方或有负债的情况。

（六）被购买方自购买日起至报告期期末的收入、净利润和现金流量等情况。

（七）商誉的金额及其确定方法。

（八）因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的份额计入当期损益的金额。

（九）合并后已处置或准备处置被购买方资产、负债的账面价值、处置价格等。

《企业会计准则讲解》P296

同一控制下企业合并，因合并方的资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并资产负债表中未予全额恢复的，合并方应当在会计报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本企业的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

租赁

（1）与融资租赁有关的信息

①本公司作为融资租赁出租人，相关信息如下：

A、截止报告期末，未实现融资收益的余额为        元；

B、剩余租赁期与最低租赁收款额：

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |  |

②本公司作为融资租赁承租人，相关信息如下：

A、截止报告期末，未确认融资费用的余额为        元；

B、各类租入固定资产的期初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 融资租赁租入资产类别 | 固定资产原价 | | 累计折旧额 | 减值准备累计金额 |
| 期初余额 | 期末余额 |
| 1．机器设备 |  |  |  |  |
| 2．运输工具 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

C、以后年度将支付的最低租赁付款额：

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |  |

（2）与经营租赁有关的信息

①本公司作为经营租赁出租人，相关信息如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 经营租赁租出资产类别 | 期末余额 | 期初余额 |
| 1．机器设备 |  |  |
| 2．运输工具 |  |  |
| …… |  |  |
| 合计 |  |  |

②本公司作为经营租赁承租人，相关信息如下：（适用重大的经营租赁）

|  |  |
| --- | --- |
| 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 |  |

（3）售后租回交易相关信息

披露各售后租回交易以及售后租回合同中的重要条款。

报告期内发生资产置换、转让及出售行为的公司，应专项披露资产置换的详细情况，包括资产账面价值、转让金额、转让原因以及对公司财务状况、经营成果的影响等。

终止经营相关信息

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 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 |  |  |

其他对投资者决策有影响的重要事项，应分项说明。

（以上为范本，仅供参考）