

附件 2

2024 年度企业财务决算报表编制说明

附件 2 (1)

2024 年度企业财务决算报表会计主附表编制说明

一、填报范围

本套报表适用于具有法人资格、独立核算并能够编制完整会计报表的所有国有及国有控股企业，以及事业单位、基建项目和独立核算的重要区域性分公司。

二、报表组成

本套报表包括：

(一) 报表封面。

(二) 会计主附表：反映企业主要财务状况、经营成果以及现金流量等情况的报表，包括：资产负债表（企财 01 表）、利润表（企财 02 表）、现金流量表（企财 03 表）、所有者权益变动表（企财 04 表）、国有资本权益变动情况表（企财 05 表）、资产减值准备情况表（企财 06 表）、应上交应弥补款项表（企财 07 表）、基本情况表（企财 08 表）、人力资源情况表（企财 09 表）、带息负债情况表（企财 10 表）。

(三) 财务情况表：反映企业生产经营基本情况和重要财务事项的报表，包括应收款项情况表（企财 11 表）、应付款项情况表（企财 12 表）、存货情况表（企财 13 表）、对外股权投资情况表（企财 14 表）、投资并购企业情况表（企财 15 表）、子企业及股权处置情况表（企财 16 表）、金融投资及风险业务情况表（企财 17 表）、资金集中管理情况表（企财 18 表）、融资担保情况表（企财 19 表）、主要业务损益情况表（企财 20 表）、成本费用情况表（企财 21 表）、企业集团基本情况表（企财 22 表）、未纳入合并范围子企业（资产）主要指标表（企财 23 表）、企业股权结构表（企财 24 表）、企业期初数调整情况表（企财 25 表）、集团人力

资源补充情况表（企财 26 表）等 16 张报表。

三、分户报表封面

（一）封面左边。

1. 企业名称：指在工商行政管理部门登记注册的企业全称。

2. 单位负责人：指在工商行政管理部门登记的法定代表人。凡企业正在更换法定代表人，但尚未办理变更登记手续的，由实际负责人签字盖章。

3. 主管会计工作负责人（总会计师）：指按照国家规定担任总会计师职务的企业领导人。尚未设置总会计师职务及总会计师未分管财务决算工作的企业，由实际分管财务决算工作的企业负责人签字盖章。

4. 会计（财务）机构负责人：指企业内部承担财务会计职能的专职机构的部门负责人。

5. 填表人：指具体负责编制报表的工作人员。

6. 编报日期：指财务决算报表通过企业董事会或经理办公会（凡设立董事会的按照通过董事会，未设立董事会的按照通过经理办公会），或类似决策机构审核签发的日期。

7. 报表审计机构：指对企业年度财务决算报表实施审计并发表审计意见的会计师事务所名称或企业内部审计机构名称。

8. 审计报告签字人：指在企业年度财务决算报表审计报告上签字的注册会计师或内部审计机构负责人。

（二）封面右边。

1. 统一社会信用代码：根据《国务院办公厅关于加快推进“五证合一”“一照一码”登记制度改革的通知》（国办发〔2016〕53号），2016年10月1日起正式实施“五证合一”“一照一码”登记制度；一律使用统一社会信用代码（18位）。

尚未取得统一社会信用代码的企业（单位），需要自行编码，具体规则如下：

中央自编企业、单位 18 位码（如：没有统一信用代码的、独立核算单独报送决算的境外单位、分公司、项目部等）：

第 1 位：#，自编单位标识。

第 2—4 位：部门标识，3 位码。

第 5—8 位：隶属关系代码前 4 位，中央企业统一为“0000”。

第9—16位：原9位码中的前8位码，原有自编码企业与原企业代码一致，保持连续；新增自编码企业按照自定规则编码，确保内部不重复。

第17—18位：校验位，按照《法人和其他组织社会信用代码编码规则》中的校验码计算方法生成，可使用报表软件中的IDC单位代码生成工具自动生成，其中第17位按照原9位码校验规则进行校验。

本代码由本企业代码、上一级企业（单位）代码、集团企业（公司）总部代码三部分组成，具体填报方法如下：

（1）非集团型企业只需填列“本企业代码”，“上一级企业（单位）代码”和“集团企业（公司）总部代码”不填。

（2）集团型企业需区别以下情况填列：

①集团公司总部（一级）在填报集团企业合并报表时，“本企业代码”和“集团企业（公司）总部代码”均按集团公司代码填列，“上一级企业（单位）代码”不填。

②当本企业为集团公司二级企业时，按要求填列“本企业代码”“上一级企业（单位）代码”和“集团企业（公司）总部代码”。其中“上一级企业（单位）代码”与“集团企业（公司）总部代码”相同。集团公司本部填列方法同集团公司二级企业，差额表比照集团本部填列。

③当本企业为集团三级企业时，应按实际情况填列“本企业代码”“上一级企业（单位）代码”及“集团企业（公司）总部代码”。集团公司二级企业本部视同集团公司三级企业填列，差额表比照二级企业本部填列。

④当本企业为集团三级以下企业时，比照三级企业填列。

⑤各级企业“集团企业（公司）总部代码”均按集团公司代码填列。

2. 隶属关系：本代码由“行政隶属关系代码”和“部门标识代码”两部分组成。具体填报方法如下：

（1）中央企业（不论级次和所在地区）：“行政隶属关系代码”均填零，“部门标识代码”根据国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》（GB/T4657—2021）编制。

（2）地方企业：

①“行政隶属关系代码”根据国家标准《中华人民共和国行政区划代码》

(GB/T2260—2007) 编制。具体编制方法:

A. 省级企业以行政区划代码的前两位数字后加四个零表示。如: 山东省省属企业一律填列“370000”;

B. 地市级企业以行政区划代码的前四位数字后加两个零表示。如: 山东省济南市市属企业一律填列“370100”;

C. 县级(市辖区)企业以行政区划代码的本身六位数表示。如: 山东省济南市长清区区级企业一律填列“370113”。

②“部门标识代码”根据企业财务或产权归口管理的部门、机构或企业集团, 比照国家标准《中央党政机关、人民团体及其他机构名称代码》(GB/T4657-2021) 和实际情况填报。如: 隶属各省“民政厅(局)”管理的企业, 填报“民政部”代码“314”。无行政主管部门的企业, 填行业对口部门(协会)的代码。机构设置与中央对口的各地方部门均应按国家标准填列。

3. 所在地区: 根据实际经营所在地, 按照《世界各国和地区及其行政区划名称代码》(GB/T2659.1-2022) 和《中华人民共和国行政区划代码》(GB/T2260-2007) 选择填列。其中: 实际经营所在地为香港、澳门的企业, 国家代码分别填列“344”“446”。

4. 所属行业码: 依据国家标准《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017), 结合企业主要从事的社会经济活动性质, 按“小类”划分填列。

5. 企业规模: 按照工信部、国家统计局、国家发展改革委和财政部联合发布的《关于印发中小企业划型标准规定的通知》(工信部联企业〔2011〕300号)、国家统计局《统计上大中小微型企业划分办法(2017)》规定的分类标准填列, 具体分为: 1 大型, 2 中型, 3 小型, 4 微型。

6. 组织形式: 根据企业在工商行政管理部门注册登记的类型及有关性质填列。具体包括: 10 公司制企业(11 国有独资公司, 12 其他有限责任公司, 13 上市股份有限公司, 14 非上市股份有限公司, 15 法人独资公司), 20 非公司制企业(21 非公司制独资企业, 22 其他非公司制企业), 30 企业化管理事业单位, 40 其他。国有独资的有限责任公司选“公司制企业”中的“11 国有独资公司”填列, 一人有限责任公司选“15 法人独资公司”填列。

上市股份有限公司还应选择填报股票类别及其股票代码。多地上市企业的股票

类别和股票代码均须分别填列，股票代码以“；”作为分隔符。

7. 审计方式：指企业年度财务决算报表具体审计方式，包括：0 未经审计，1 社会中介机构审计，2 内部审计机构审计。

8. 审计意见类型：指注册会计师或内部审计机构对企业年度财务决算报表出具的审计报告意见类型，具体包括：1 标准无保留意见，2 非标准无保留意见，3 保留意见，4 否定意见，5 无法表示意见。非标准无保留意见是指带强调事项段和其他事项段的无保留意见。

9. 设立年份：指企业（单位）工商注册登记或批准成立的具体年份。

10. 上年企业代码：由本企业上一年度填报本套报表时，录入的“组织机构代码——本企业代码”和上年“报表类型码”共 19 位码组成。如为新报单位，此代码不填。

11. 上报因素：反映企业连续上报情况，或以前年度未填报企业财务决算报表、从本年度起纳入企业财务决算报表填报范围的新报原因。具体标识含义如下：

（1）0 连续上报：指上年度填报企业财务决算报表的企业（单位）。

（2）1 新投资设立：指本年新投资注册设立并正式营业的企业（不含竣工移交、新设合并、分立）。

（3）2 竣工移交：指建设项目竣工后从基本建设单位转为生产经营的企业。

（4）3 新设合并：指两个或两个以上企业（单位）合并成一个新企业（单位），原企业（单位）均不再具有法人资格。

（5）4 分立：指经批准由企业分立而成立的新企业（单位）。

（6）5 上年应报未报：指上年漏报或因客观原因未填报本报表，从本年度起按规定单独报送的企业（单位）。

（7）6 划转：指因管理体制改革、组织形式调整和资产重组等原因引起的整建制划入而新增且上年未作单户填报企业财务决算报表的企业（单位）。

（8）7 收购：指因购入而新增的上年未作单户填报本报表的企业（单位）。

（9）9 其他：指上述各项原因中未包括的上报原因。

12. 报表类型码：指企业根据实际情况选择的报表类型码，具体包括：

0 单户表，1 集团差额表，2 金融子企业表，3 境外子企业表，4 事业并企业表，5 基建并企业表，9 集团合并表。境外金融企业应选择“2 金融子企业表”填列。

13. 混合所有制企业：指本企业资本构成含有非公成分。非公成分包括除公司职工之外的自然人，私营企业或民营企业，外资企业，投资基金等。

14. 员工持股企业：指存在本企业职工持有本企业股权情况的企业。

15. 文化企业：财政部科教文司履行出资人职能的文化企业选“1是”，其他单位选“2否”。

16. 备用码：根据实际需要可自行规定填报内容。

注：若企业为连续上报单位，则“统一社会信用代码”“隶属关系”“所在地区”“所属行业码”“企业规模”“组织形式”“设立年份”“报表类型码”等信息应与上年衔接。

四、资产负债表 [企财 01 表]

(一) 编制方法。

1. 表内“期末余额”指标以企业年终财务决算有关指标填列。

2. 表内“期初余额”指标根据企业上年度财务决算中资产负债表的“期末余额”结合本年度调整数填列。首次执行新金融工具准则的企业，需将上年度财务决算中资产负债表的“期末余额”按照新准则转化后，结合本年度调整数填列。

3. 表内“△结算备付金”“△拆出资金”“△买入返售金融资产”“△保险合同资产”“△分出再保险合同资产”“△发放贷款和垫款”“△向中央银行借款”“△拆入资金”“△卖出回购金融资产款”“△吸收存款及同业存放”“△代理买卖证券款”“△代理承销证券款”“△预收保费”“△保险合同负债”“△分出再保险合同负债”“△一般风险准备”指标仅由金融企业填列。

4. 表内“▲应收保费”“▲应收分保账款”“▲应收分保合同准备金”“▲应付手续费及佣金”“▲应付分保账款”“▲保险合同准备金”指标仅由未执行新保险合同准则的金融企业填列。

5. 表内“☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”“☆可供出售金融资产”“☆持有至到期投资”“☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债”等指标，仅由未执行新金融工具准则企业填列。

6. 表内“*少数股东权益”由集团型企业在编制合并财务报表时填列。

7. 表内“#其中：职工奖励及福利基金”“#减：已归还投资”“#储备基金”“#企业发展基金”“#利润归还投资”仅由外商投资企业填列。

8. 企业应依据本编制说明要求填列表中各项指标，编制说明中未作解释的内容以企业目前所执行的会计核算制度为依据填报。

(二) 表内有关指标解释。

1. △ 结算备付金：反映企业为证券交易的资金清算与交收而存入指定清算代理机构的款项，应根据“结算备付金”科目的期末余额填列。仅由金融企业填报。

2. △ 拆出资金：反映企业拆借给境内、境外其他金融机构的款项，应根据“拆出资金”科目的期末余额，减去“贷款损失准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额分析计算填列。仅由金融企业填报。

3. 交易性金融资产：反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以及企业持有的直接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的期末账面价值。该项目应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值，在“其他非流动金融资产”项目反映。

4. ☆ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：反映企业持有的以公允价值计量，且其变动计入当期损益的以交易为目的的债券投资、股票投资、基金投资、权证投资等金融资产。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

5. 衍生金融资产：反映企业衍生工具形成资产的期末余额。

6. 应收票据：反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，应根据“应收票据”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

7. 应收账款：反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，应根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列。

8. 应收款项融资：反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

9. ▲ 应收保费：反映按照原保险合同约定应向投保人收取的保费，应根据期末余额减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

10. ▲应收分保账款：反映企业从事再保险业务应收取的款项，应根据期末余额减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

11. ▲应收分保合同准备金：反映再保险分出人从事再保险业务确认的应收分保未到期责任准备金，以及应向再保险接受人摊回的保险责任准备金，应根据期末余额减去“坏账准备”科目中有关坏账准备期末余额后的净额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

12. 应收资金集中管理款：反映企业根据相关法规制度，通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的，成员单位归集至母公司账户的资金，成员单位应根据重要性原则并结合企业实际情况填列。

13. 其他应收款：应根据“应收利息”“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。应收股利单独列示。

14. △买入返售金融资产：反映按照返售协议约定先买入再按固定价格返售的票据、证券、贷款等金融资产所融出资金，应根据“买入返售金融资产”科目的期末余额减去“准备”科目所属相关明细科目的期末余额填列。仅由金融企业填报。

15. 存货：企业应根据存货相关科目的期末余额合计，减去“存货跌价准备”或“商品削价准备”“代销商品款”科目的期末余额后的净额填列。包括摊销期限小于一年或一个正常营业周期的合同履约成本。

16. 合同资产：应根据“合同资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列。

按照《企业会计准则第14号——收入》的相关规定确认为资产的成本，应根据“合同取得成本”科目的明细科目初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同取得成本减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填

列。

按照《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定确认为资产履行合同履约成本，应根据“合同履约成本”科目的明细科目初始确认时摊销期限是否超过一年或一个正常营业周期，在“存货”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应减去“合同履约成本减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列。

按照《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定确认为资产的应收退货成本，应根据“应收退货成本”科目是否在一年或一个正常营业周期内出售，在“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目中填列。

17. Δ 保险合同资产：反映保险合同组合层面的保险获取现金流量资产、未到期责任负债和已发生赔款负债合计的账面借方余额。“保险获取现金流量资产”“未到期责任负债”和“已发生赔款负债”科目在保险合同组合层面的期末余额合计数为借方的，应在此项目填列。仅由金融企业填报。

18. Δ 分出再保险合同资产：反映分出再保险合同组合层面的分保摊回未到期责任资产与分保摊回已发生赔款资产合计的账面借方余额。“分保摊回未到期责任资产”和“分保摊回已发生赔款资产”科目在分出再保险合同组合层面的期末余额合计数为借方的，应在此项目填列。仅由金融企业填报。

19. 持有待售资产：反映企业资产负债表日划分为持有待售类别的非流动资产及划分为持有待售类别的处置组中的流动资产和非流动资产的期末账面价值。该项目应根据“持有待售资产”科目的期末余额，减去“持有待售资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

20. 一年内到期的非流动资产：反映预计自资产负债表日起一年内变现的非流动资产项目净额，本项目应根据有关科目的期末净额填列。对于按照相关会计准则采用折旧（或摊销、折耗）方法进行后续计量的固定资产、使用权资产、无形资产和长期待摊费用等非流动资产，折旧（或摊销、折耗）年限（或期限）只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行折旧（或摊销、折耗）的部分，不得归类为流动资产，仍在各该非流动资产项目中填列，不转入“一年内到期的非流动资产”项目。

21. 其他流动资产：反映企业除货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持

有待售资产、一年内到期的非流动资产和△结算备付金、△拆出资金等金融类企业专用项目以外的其他流动资产。包括摊销期限小于一年或一个正常营业周期的合同取得成本和在一年的一个正常营业周期内出售的应收退货成本,已计提减值准备的,以减去相应减值准备后的金额填列。

22. △发放贷款和垫款:反映企业发放的贷款和贴现资产扣减贷款损失准备期末余额后的金额,应根据“贷款”“贴现资产”等科目的期末借方余额合计,减去“贷款损失准备”科目所属明细科目期末余额后的净额分析填列。仅由金融企业填报。

23. 债权投资:反映资产负债表日企业分类为以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。该项目应根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额,减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值,在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值,在“其他流动资产”项目反映。

24. ☆可供出售金融资产:反映企业持有的以公允价值计量的可供出售的股票投资、债券投资以及不具有控制、共同控制和重大影响的股权投资等金融资产,应根据“可供出售金融资产”科目的期末余额,减去“可供出售金融资产减值准备”科目期末余额后的净额填列。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

25. 其他债权投资:反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。该项目应根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值,在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值,在“其他流动资产”项目反映。

26. ☆持有至到期投资:反映企业持有至到期日投资的摊余成本,即到期日固定,回收金额固定或可确定,且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产的摊余成本,应根据“持有至到期投资”科目的期末余额,减去“持有至到期投资减值准备”科目余额后的净额填列。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

27. 长期应收款:企业应根据“长期应收款”科目的期末余额,减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关科目期末余额后的净额填列。

28. 长期股权投资: 企业应根据“长期股权投资”科目账面余额, 减去相应“长期股权投资减值准备”科目期末余额后的净额填列。

29. 其他权益工具投资: 反映资产负债表日企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的期末账面价值。该项目应根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列。

30. 其他非流动金融资产: 反映自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值, 应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

31. 投资性房地产: 反映企业持有的投资性房地产。采用成本模式计量投资性房地产的, 应根据“投资性房地产”科目的期末余额, 减去“投资性房地产累计折旧(摊销)”和“投资性房地产减值准备”科目期末余额后的净额填列; 采用公允价值模式计量投资性房地产的, 应根据“投资性房地产”科目的期末余额填列。

32. 固定资产: 反映资产负债表日企业固定资产的期末账面价值和企业尚未清理完毕的固定资产清理净损益, 应根据“固定资产”科目的期末余额, 减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额, 加上“固定资产清理”科目的期末余额填列, 其中: “固定资产原价”“累计折旧”“固定资产减值准备”单独列示。

33. 在建工程: 反映资产负债表日企业尚未达到预定可使用状态的在建工程的期末账面价值和企业为在建工程准备的各种物资的期末账面价值。该项目应根据“在建工程”科目的期末余额, 减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额, 以及“工程物资”科目的期末余额, 减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

34. 生产性生物资产: 反映企业持有的为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产, 应根据“生产性生物资产”科目的期末余额, 减去“生产性生物资产累计折旧”和“生产性生物资产减值准备”科目期末余额后的净额填列。

35. 油气资产: 反映企业持有的矿区权益和油气井及相关设施的原价减去累计折耗和累计减值准备后的净额, 应根据“油气资产”科目期末余额, 减去“累计折耗”科目期末余额和相应减值准备后的净额填列。

36. 使用权资产: 反映资产负债表日承租人企业持有的使用权资产的期末账面价

值。该项目应根据“使用权资产”科目的期末余额，减去“使用权资产累计折旧”和“使用权资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

37. 无形资产：反映企业持有无形资产的账面价值，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等，应根据“无形资产”科目的期末余额，减去相应的“无形资产减值准备”“累计摊销”科目期末余额后的净额填列。

38. 开发支出：反映企业开发无形资产过程中能够资本化形成无形资产成本的支出部分，应根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额填列。

39. 商誉：反映企业合并中形成商誉的价值，应根据“商誉”科目期末余额，减去相应减值准备后的净额填列。

40. 长期待摊费用：反映企业已经发生但应由本期和以后各期负担的各项费用，应根据“长期待摊费用”科目的期末余额填列。

41. 递延所得税资产：反映企业确认的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，应根据“递延所得税资产”和“递延所得税负债”科目期末余额分析填列。

42. 其他非流动资产：反映企业除以上资产以外的其他长期资产。其中，特准储备物资主要反映企业按照国家和上级规定储备的用于防汛、战备等特定用途的物资年末结存成本，应单独列示。包括摊销期限不小于一年或一个正常营业周期的合同取得成本、合同履行成本和不能在一年或一个正常营业周期内出售的应收退货成本，已计提减值准备的，以减去相应减值准备后的金额填列。

43. △向中央银行借款：反映企业向中国人民银行借入的款项，应根据“向中央银行借款”科目的期末余额填列。仅由金融企业填报。

44. △拆入资金：反映企业从境内、境外金融机构拆入的款项，应根据“拆入资金”科目的期末余额填列。仅由金融企业填报。

45. 交易性金融负债：反映资产负债表日企业承担的交易性金融负债，以及企业持有的直接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的期末账面价值。该项目应根据“交易性金融负债”科目的相关明细科目期末余额填列。

46. ☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：反映企业承担的以公允价值计量且其变动计入当期损益的以交易为目的所持有的金融负债。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

47. 衍生金融负债：反映企业衍生工具形成负债的期末余额。

48. 应付票据：反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因购买材料、商品和接受服务等开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应付票据”科目的期末余额填列。

49. 应付账款：反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项。该项目应根据“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

50. 合同负债：应根据“合同负债”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同负债应当以净额列示，其中净额为贷方余额的，应根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。

按照《企业会计准则第14号——收入》的相关规定确认为预计负债的应付退货款，应根据“预计负债”科目下的“应付退货款”明细科目是否在一年或一个正常营业周期内清偿，在“其他流动负债”或“预计负债”项目中填列。

51. △卖出回购金融资产款：反映企业按照回购协议先卖出再按固定价格买入的票据、证券、贷款等金融资产所融入的资金，应根据“卖出回购金融资产款”科目的期末余额填列。仅由金融企业填报。

52. △吸收存款及同业存放：反映企业吸收的各种存款和境内、境外金融机构的存款，应根据“同业存放”“吸收存款”等科目的期末余额填列。仅由金融企业填报。

53. △代理买卖证券款：反映企业接受客户委托，代理客户买卖股票、债券和基金等证券而收到的款项，应根据“代理买卖证券款”科目的期末贷方余额填列。仅由金融企业填报。

54. △代理承销证券款：反映企业接受委托，采用承购包销方式或代销方式承销证券所形成的、应付证券发行人的承销资金，应根据“代理承销证券款”科目的期末贷方余额填列。仅由金融企业填报。

55. △预收保费：反映资产负债表日保险公司收到的尚未确定与哪组已确认的保险合同履约直接相关的保费，或尚未确认的保险合同的保费。该项目应根据“预收保费”科目的期末贷方余额填列。仅由金融企业填报。

56. 应付职工薪酬：反映企业根据有关规定应付给职工的工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、非货币性福利、辞退福利等各种

薪酬，应根据“应付职工薪酬”科目的期末余额填列。其中：应付工资和应付福利费应单独列示。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，应在“应付福利费”项下单独列示。

57. 应交税费：反映企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费，包括增值税、消费税、企业所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。应根据“应交税费”科目下的“未交增值税”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代交增值税”等科目贷方余额填列，其中：应交税金应单独列示。应交增值税、未交增值税、待抵扣进项税额、待认证进项税额、增值税留抵税额、预缴增值税、预缴所得税等明细科目期末借方余额应根据情况，重分类至其他流动资产或其他非流动资产填列；应交税费－待转销税额等科目期末贷方余额应根据情况，在其他流动负债或其他非流动负债列示。

58. 其他应付款：应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。其中的“应付利息”仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息。基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。应付股利单独列示。

59. ▲应付手续费及佣金：反映企业从事再保险业务应向再保险分出人或再保险接受人支付但尚未支付的款项，应根据相关科目的期末余额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

60. ▲应付分保账款：反映从事再保险业务应付未付的款项，应根据“应付分保账款”科目期末贷方余额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

61. 持有待售负债：反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账面价值。该项目应根据“持有待售负债”科目的期末余额填列。

62. 其他流动负债：反映除短期借款、交易性金融负债、☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债项目和△向中央银行借款、△拆入资金等金融类企业专用项目以外的流动负债。短期融资券、超短期融资券和在一年或一个正常营业周期内清偿的应付退

贷款应在本项目反映。

63. ▲保险合同准备金: 反映企业提取的保险合同准备金, 企业应根据“未到期责任准备金”“未决赔款准备金”科目期末贷方余额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

64. △保险合同负债: 反映保险合同组合层面的保险获取现金流量资产、未到期责任负债和已发生赔款负债合计的账面贷方余额。“保险获取现金流量资产”“未到期责任负债”和“已发生赔款负债”科目在保险合同组合层面的期末余额合计数为贷方的, 应在本项目填列。仅由金融企业填报。

65. △分出再保险合同负债: 反映分出再保险合同组合层面的分保摊回未到期责任资产与分保摊回已发生赔款资产合计的账面贷方余额。“分保摊回未到期责任资产”和“分保摊回已发生赔款资产”科目在分出再保险合同组合层面的期末余额合计数为贷方的, 应在本项目填列。仅由金融企业填报。

66. 租赁负债: 反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。该项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列。自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的租赁负债的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

67. 长期应付款: 反映资产负债表日企业除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项的期末账面价值, 企业应根据“长期应付款”科目余额, 减去“未确认融资费用”科目期末余额后的金额, 以及“专项应付款”科目的期末余额填列。

68. 长期应付职工薪酬: 反映企业辞退福利中将于资产负债表日起十二个月之后支付的部分, 离职后福利中设定受益计划净负债, 其他长期职工福利中符合设定受益计划条件的净负债。

69. 预计负债: 反映企业各项预计的负债, 包括对外提供担保、商业承兑票据贴现、未决诉讼、产品质量保证、重组义务、亏损合同和不能在一年或一个正常营业周期内清偿的应付退货款等, 应根据“预计负债”科目期末余额填列。

70. 递延收益: 反映企业应在以后期间确认的收入或收益, 包括尚待确认的政府补助、劳务收入和未实现融资收益等。其中: 摊销期限只剩一年或不足一年的, 或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分, 不得归类为流动负债, 仍在该项目中填列, 不转入“一年内到期的非流动负债”项目。

71. 递延所得税负债：反映企业确认的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，应根据“递延所得税资产”和“递延所得税负债”科目期末余额填列。

72. 特准储备基金：反映国家拨给企业的特准储备基金的余额。

73. 实收资本（或股本）：反映企业各投资者实际投入的资本（或股本）总额。其中：中外合作经营企业“实收资本净额”按“实收资本”扣除“已归还投资”后的余额填列。

（1）国家资本：指有权代表国家投资的政府部门或机构、直属事业单位对企业投资形成的资本金。

（2）国有法人资本：指具有独立法人地位的国有企业（单位）或国有独资、控股、控制公司对企业投资形成的资本金。

（3）集体资本：指由本企业职工等自然人集体投资或各种机构对企业进行扶持形成的集体性质的资本金，以及具有独立法人地位的集体企业对企业投资形成的资本金。

（4）民营资本：指除国有资本、集体资本、外商资本以外的其他资本。

（5）外商资本：指外国和我国香港、澳门及台湾地区投资者实际投入企业的资本金。

74. #已归还投资：反映中外合作经营企业按合同规定在合作期间归还投资者的投资。本项目应根据“已归还投资”科目的期末借方余额填列。非中外合作经营企业不填。

75. 其他权益工具：反映资产负债表日企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值。对于资产负债表日企业发行的金融工具，分类为金融负债的，应在“应付债券”项目填列，对于优先股和永续债，还应在“应付债券”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列；分类为权益工具的，应在“其他权益工具”项目填列，对于优先股和永续债，还应在“其他权益工具”项目下的“优先股”项目和“永续债”项目分别填列。

76. 库存股：反映企业持有尚未转让或注销的本企业股份金额，应根据“库存股”科目期末余额分析填列。

77. 其他综合收益：反映企业未在当期损益中确认的各项利得和损失，应根据“其他综合收益”科目期末余额分析填列。其中：外币报表折算差额反映企业将外币表

示的资产负债表折算成记账本位币表示的资产负债表时，由于报表项目采用不同的折算汇率所产生的差额，应单独列示。

78. 外币报表折算差额:反映企业将外币表示的资产负债表折算成记账本位币表示的资产负债表时，由于报表项目采用不同的折算汇率所产生的差额。

79. 专项储备:反映高危行业企业按照国家规定提取的安全生产费的期末账面价值，该项目应根据“专项储备”科目的期末余额填列。企业提取的维简费和其他具有类似性质的费用比照处理。

80. 盈余公积:反映企业盈余公积的期末余额。本项目应根据“盈余公积”科目的期末余额填列。其中，“法定盈余公积”反映企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积；“任意盈余公积”反映企业经股东大会或类似机构批准按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。“储备基金”反映外商投资企业按照法律、行政法规规定从净利润中提取的、经批准用于弥补亏损和增加资本的储备基金；“企业发展基金”反映外商投资企业按照法律、行政法规规定从净利润中提取的、用于企业生产发展和经批准用于增加资本的企业发展基金；“利润归还投资”反映中外合作经营企业按照规定在合作期间以利润归还投资者的投资。

81. △一般风险准备:反映企业按规定从净利润中提取的一般风险准备。仅由金融企业填报。

82. 未分配利润:反映尚未分配的利润，未弥补的亏损在本项目内以“-”填列。

83. *少数股东权益:反映编制合并报表时，除母公司以外的其他投资者在子公司中拥有的权益数额。

(三) 执行《企业会计准则》金融企业报表项目对照表。

行次	金融企业报表项目	企业财务会计决算报表项目
1	现金及存放中央银行款项	货币资金
2	货币资金	货币资金
3	结算备付金	△结算备付金
4	存放同业款项	△拆出资金
5	贵金属	其他流动资产
6	拆出资金	△拆出资金
7	融出资金	△拆出资金
8	衍生金融资产	衍生金融资产

行次	金融企业报表项目	企业财务会计决算报表项目
9	存出保证金	其他流动资产
10	应收款项	应收票据 应收账款 应收款项融资
11	合同资产	合同资产
12	应收保费	▲ 应收保费
13	应收代位追偿款	其他流动资产
14	应收分保账款	▲ 应收分保账款
15	应收分保未到期责任准备金	▲ 应收分保合同准备金
16	应收分保未决赔款准备金	▲ 应收分保合同准备金
17	应收分保寿险责任准备金	▲ 应收分保合同准备金
18	应收分保长期健康险责任准备金	▲ 应收分保合同准备金
19	保户质押贷款（期限在一年以内的部分）	一年内到期的非流动资产
20	保户质押贷款（期限在一年以上的部分）	其他非流动资产
21	买入返售金融资产	△ 买入返售金融资产
22	持有待售资产	持有待售资产
23	发放贷款及垫款（期限在一年以内的部分）	一年内到期的非流动资产
24	发放贷款及垫款（期限在一年以上的部分）	△ 发放贷款及垫款
25	交易性金融资产	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、其他非流动金融资产
26	债权投资	债权投资
27	其他债权投资	其他债权投资
28	其他权益工具投资	其他权益工具投资
29	可供出售金融资产	可供出售金融资产、持有至到期投资、其他债权投资、其他权益工具投资、交易性金融资产
30	持有至到期投资	持有至到期投资、债权投资
31	长期股权投资	长期股权投资
32	存出资本保证金	其他非流动资产
33	投资性房地产	投资性房地产
34	固定资产	固定资产
35	在建工程	在建工程
36	无形资产	无形资产
37	独立账户资产	其他非流动资产
38	递延所得税资产	递延所得税资产

行次	金融企业报表项目	企业财务会计决算报表项目
39	其他资产（属于流动资产的部分）	其他流动资产
40	其他资产（属于非流动资产的部分）	其他非流动资产
41	短期借款	短期借款
42	向中央银行借款	△向中央银行借款
43	应付短期融资款	短期借款
44	同业及其他金融机构存放款项	△吸收存款及同业存放
45	拆入资金	△拆入资金
46	交易性金融负债	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
47	衍生金融负债	衍生金融负债
48	卖出回购金融资产款	△卖出回购金融资产款
49	吸收存款	△吸收存款及同业存放
50	代理买卖证券款	△代理买卖证券款
51	代理承销证券款	△代理承销证券款
52	预收保费	预收账款
53	应付手续费及佣金	▲应付手续费及佣金
54	应付分保账款	▲应付分保账款
55	应付职工薪酬	应付职工薪酬
56	应交税费	应交税费
57	应付款项	应付账款 应付票据
58	合同负债	合同负债
59	持有待售负债	持有待售负债
60	应付赔付款	应付账款
61	应付保单红利	其他应付款
62	保户储金及投资款	其他流动负债
63	未到期责任准备金	▲保险合同准备金
64	未决赔款准备金	▲保险合同准备金
65	寿险责任准备金	▲保险合同准备金
66	长期健康险责任准备金	▲保险合同准备金
67	预计负债	预计负债
68	长期借款	长期借款
69	应付债券	应付债券
70	独立账户负债	其他非流动负债
71	递延所得税负债	递延所得税负债

行次	金融企业报表项目	企业财务会计决算报表项目
72	其他负债（偿还期限在一年以内的部分）	一年内到期的非流动负债
73	其他负债（偿还期限在一年以上的部分）	其他非流动负债
74	实收资本	实收资本（或股本）
75	其他权益工具	其他权益工具
76	资本公积	资本公积
77	库存股	库存股
78	其他综合收益	其他综合收益
79	盈余公积	盈余公积
80	一般风险准备	△一般风险准备
81	未分配利润	未分配利润

（四）表内公式。

16行 \geq 17行；19行 \geq （20+21）行（合理性）；28行=（2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+18+19+22+23+24+25+26+27）行；40行 \geq 41行-42行-43行（合理性）；53行 \geq 54行；55行=（30+31+32+33+34+35+36+37+38+39+40+44+45+46+47+48+49+50+51+52+53）行；77行=（28+55）行；94行 \geq （95+96）行；96行 \geq 97行；98行 \geq 99行 \geq 0（合理性）；100行 \geq 101行；107行=（79+80+81+82+83+84+85+86+87+88+89+90+91+92+93+94+98+100+102+103+104+105+106）行；111行 \geq （112+113）行；122行 \geq 123行；124行=（109+110+111+114+115+116+117+118+119+120+121+122）行；125行=（107+124）行；127行=（128+129+130+131+132）行；134行=（127-133）行；135行 \geq （136+137）行；143行 \geq （144+145+146+147+148）行；151行=（134+135+138-139+140+142+143+149+150）行；153行=（151+152）行；154行=（125+153）行；77行=154行；若封面“报表类型码”不为1，则101行 \geq 0（合理性）；若封面组织形式为11或21，且封面“报表类型码”为0或2或3或4或5，则127行期末余额=128行期末余额；若封面组织形式为15，且封面“报表类型码”为0或2或3或4或5，则127行期末余额=129行期末余额；若封面“上报因素”为0或5或6或7或9，则77行年初金额 $>$ 0（合理性）；若封面“报表类型码”为0或2或3或4或5，则152行=0（合理性）；若“报表类型码”为0或3或4或5，则3行=0、4行=0、12行=0、13行=0、14行=0、18行=0、23行=0、24行=0、30行=0、80行=0、81行=0、89行=0、90行=0、91行=0、92行=0、93行=0、102行=0、103行=0、109行=0、114行=0、115行=0、149行=0。若封面“报表类型

码”为0或2或3或4或5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为2，则5行=0、10行=0、31行=0、33行=0、37行=0、38行=0、82行=0；若封面“报表类型码”为0或2或3或4或5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为1，则6行=0、32行=0、34行=0、83行=0。若封面“报表类型码”不为1，则127行、128行、129行、130行、131行、132行 ≥ 0 （合理性）。

五、利润表[企财02表]

（一）编制方法。

1. 本表反映企业在一年或一个会计期间内的经营成果。企业应根据损益类账户及其有关明细账户的上年累计实际发生数和本年累计实际发生数分析填列。如果上年度利润表与本年度该表的项目名称和内容不一致，应按本年度口径调整后填列。

2. 表内“ Δ 利息收入”“ Δ 保险服务收入”“ Δ 手续费及佣金收入”“ Δ 利息支出”“ Δ 手续费及佣金支出”“ Δ 保险服务费用”“ Δ 分出保费的分摊”“ Δ 减：摊回保险服务费用”“ Δ 承保财务损失”“ Δ 减：分出再保险财务收益”“ Δ 汇兑收益”“ Δ 5.不能转损益的保险合同金融变动”“ Δ 9.可转损益的保险合同金融变动”“ Δ 10.可转损益的分出再保险合同金融变动”仅由金融企业填列。

3. 表内“ \blacktriangle 已赚保费”“ \blacktriangle 退保金”“ \blacktriangle 赔付支出净额”“ \blacktriangle 提取保险责任准备金净额”“ \blacktriangle 保单红利支出”“ \blacktriangle 分保费用”仅由未执行新保险合同准则的金融企业填列。

4. 表内“ $*$ 少数股东损益”“ $*$ 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额”和“ $*$ 归属于少数股东的综合收益总额”仅由集团型企业在编制合并财务报表时填列。

5. 表内“ \star 可供出售金融资产公允价值变动损益”和“ \star 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益”仅由未执行新金融工具准则企业填列。

6. 企业应依据本编制说明要求和相关项目填列表中各项指标，编制说明中未作解释的内容以目前企业所执行的会计核算制度为依据。

（二）表内有关指标解释。

1. 营业总收入：包括营业收入、 Δ 利息收入、 Δ 保险服务收入、 \blacktriangle 已赚保费和 Δ 手续费及佣金收入五部分内容。

2. 营业收入：反映企业经营主要业务和其他业务所确认的收入总额，应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析填列。

3. Δ 利息收入：反映企业经营贷款业务等确认的利息收入，应根据“利息收入”科目的发生额分析填列。仅由金融企业填报。

4. Δ 保险服务收入：反映保险公司按照新保险准则相关规定确认的保险服务收入，企业不得将分出保费的分摊列示为保险服务收入的减项。该项目应根据“保险服务收入”科目的发生额填列。仅由金融企业填报。

5. \blacktriangle 已赚保费：反映“保险业务收入”项目金额减去“分出保费”“提取未到期责任准备金”项目金额后的余额。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

6. Δ 手续费及佣金收入：反映企业确认的包括办理结算业务等在内的手续费、佣金收入，应根据“手续费及佣金收入”等科目的发生额分析填列。仅由金融企业填报。

7. 营业总成本：包括营业成本、 Δ 利息支出、 Δ 手续费及佣金支出、 Δ 保险服务费用、 Δ 分出保费的分摊、 Δ 减：摊回保险服务费用、 Δ 承保财务损失、 Δ 减：分出再保险财务收益、 \blacktriangle 退保金、 \blacktriangle 赔付支出净额、 \blacktriangle 提取保险责任准备金净额、 \blacktriangle 保单红利支出、 \blacktriangle 分保费用、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用和其他共十九部分内容。

8. 营业成本：反映企业经营主要业务和其他业务所确认的成本总额，应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

9. Δ 利息支出：反映企业经营存款业务等确认的利息支出，应根据“利息支出”科目的发生额分析填列。仅由金融企业填报。

10. Δ 手续费及佣金支出：反映企业确认的包括办理结算业务等在内发生的手续费、佣金支出，应根据“手续费及佣金支出”等科目的发生额分析填列。仅由金融企业填报。

11. Δ 保险服务费用：反映保险公司按照新保险准则相关规定确认的保险合同赔付和费用、亏损保险合同损益等。该项目应根据“保险合同赔付和费用”和“亏损保险合同损益”科目的发生额合计数填列。仅由金融企业填报。

12. Δ 分出保费的分摊和 Δ 减：摊回保险服务费用：分别反映保险公司按照新保险准则相关规定确认的分出保费的分摊和摊回保险服务费用。该项目应分别根据“分出保费的分摊”和“摊回保险服务费用”科目的发生额填列。仅由金融企业填报。

13. Δ 承保财务损失和 Δ 减：分出再保险财务收益：分别反映保险公司按照新保

险准则相关规定确认的签发的保险合同所产生的承保财务损失和分出再保险合同所产生的分出再保险财务收益。该项目应分别根据“承保财务损益”和“分出再保险财务损益”科目的发生额填列。仅由金融企业填报。

14. ▲退保金:反映企业寿险原保险合同提前解除时按照约定退还投保人的保单现金价值,应根据“退保金”科目的发生额分析填列。仅未执行新保险合同准则的金融企业填报。

15. ▲赔付支出净额:反映企业支付的原保险合同赔付款项和再保险合同赔付款项。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

16. ▲提取保险责任准备金净额:反映企业提取的保险责任准备金,包括未决赔款准备金、寿险责任准备金、长期健康险责任准备金,应根据“提取保险责任准备金”科目的发生额分析填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

17. ▲保单红利支出:反映企业按原保险合同约定支付给投保人的红利。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

18. ▲分保费用:反映企业从事再保险业务支付的分保费用,依据“分保费用”扣减“摊回分保费用”的净额填列。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

19. 税金及附加:反映企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费,应根据“税金及附加”科目的发生额填列。

20. 销售费用:反映企业在销售过程中发生的包装费、广告费等相关费用,以及专设销售机构的职工薪酬、业务费等经营费用,应根据“销售费用”科目的发生额分析填列。

21. 研发费用:反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出,以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。该项目应根据“管理费用”科目下的“研究费用”明细科目的发生额,以及“管理费用”科目下的“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

22. 财务费用:反映企业为筹集生产经营所需资金等发生的费用,其中:利息费用、利息收入、汇兑净损失项目需单独列示,“利息费用”和“利息收入”均以正数填列。其中,“利息费用”反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出;“汇兑净损失”科目反映企业外币货币性项目因汇率变动形成的

损失，若为汇兑净收益，则在“汇兑净损失”以负数列示。

23. 其他：反映石油石化企业勘探费用。

24. 其他收益：反映与企业日常活动相关的政府补助、债务人以非金融资产清偿债务形成的债务重组损益以及其他与日常活动相关且计入其他收益的项目。该项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的收益在该项目中填列。

25. 投资收益：反映企业以各种方式对外投资所取得的收益、债权人因债务重组产生的损益以及债务人以金融资产清偿债务或将债务转为权益工具清偿债务形成的债务重组损益，应根据“投资收益”科目的发生额分析填列。如为投资损失以“-”号填列。其中，“对联营企业和合营企业的投资收益”和“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”单独列示。

“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目，反映企业因转让等情形导致终止确认以摊余成本计量的金融资产而产生的利得或损失。该项目应根据“投资收益”科目的相关明细科目的发生额分析填列。如为损失以“-”号填列。

26. △ 汇兑收益：反映企业外币货币性项目因汇率变动形成的净收益，应根据“汇兑损益”科目的发生额分析填列。如为净损失以“-”号填列。仅由金融企业填列。

27. 净敞口套期收益。反映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或现金流量套期储备转入当期损益的金额，应根据“净敞口套期收益”科目发生额分析填列。如为套期损失，以“-”号填列。

28. 公允价值变动收益：反映企业应当计入当期损益的资产或负债公允价值变动收益，应根据“公允价值变动损益”科目发生额分析填列，如为净损失以“-”号填列。

29. 信用减值损失：反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失，应根据“信用减值损失”科目发生额分析填列，如为减值损失，以“-”号填列。

30. 资产减值损失：反映除按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）要求计提的各项预期信用损失外，企业针对其他资产计

提减值准备所形成的各项减值损失，如为减值损失，以“-”号填列。

31. 资产处置收益：反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。该项目应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“-”号填列。

32. 营业外收入：反映企业发生的除营业利润以外的收益，主要包括与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等。该项目应根据“营业外收入”科目的发生额分析填列。

33. 营业外支出：反映企业发生的除营业利润以外的支出，主要包括公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、非流动资产毁损报废损失等。该项目应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列。“非流动资产毁损报废损失”通常包括因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理产生的损失。企业在不同交易中形成的非流动资产毁损报废利得和损失不得相互抵销，应分别在“营业外收入”项目和“营业外支出”项目进行填列。

34. 所得税费用：反映企业应从当期利润总额中扣除的所得税费用，包括当期所得税和递延所得税两个部分。

35. 净利润：按归属分，包括归属于母公司所有者的净利润和少数股东损益两部分内容；按经营的持续性分，包括持续经营净利润和终止经营净利润两部分内容。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营净利润列报。企业终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营净利润列报。

36. 其他综合收益的税后净额：反映企业根据企业会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。其中归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额须按照能否重分类进损益单独列示以下项目：

（1）不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括：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、△不能转损益的保险合同金融变动。其中：

“其他权益工具投资公允价值变动”项目，反映企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资发生的公允价值变动；

“企业自身信用风险公允价值变动”项目，反映企业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，由企业自身信用风险变动引起的公允价值变动而计入其他综合收益的金额。

“△不能转损益的保险合同金融变动”项目，反映保险公司采用浮动收费法计量保险公司持有基础项目的、具有直接参与分红特征的保险合同组，并选择将保险合同金融变动额分解计入保险财务损益和其他综合收益时，与基础项目不能重分类进损益的其他综合收益对应的、计入其他综合收益的保险合同金融变动额。该项目应根据“其他综合收益”科目的明细发生额填列。

(2) 将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括：权益法下可转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、△可转损益的保险合同金融变动、△可转损益的分出再保险合同金融变动。其中：

“其他债权投资公允价值变动”项目，反映企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资发生的公允价值变动。企业将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产，或重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出的金额作为该项目的减项。

“☆可供出售金融资产公允价值变动损益”项目，反映企业可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

“金融资产重分类计入其他综合收益的金额”项目，反映企业将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产时，计入其他综合收益的原账面价值与公允价值之间的差额。

“☆持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益”项目，反映企业持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得和损失。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

“其他债权投资信用减值准备”项目，反映企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的减值准备。

“现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）”项目，反映企业套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分。

“△可转损益的保险合同金融变动”项目，反映保险公司在签发的保险合同组合层面选择将保险合同金融变动额分解计入保险财务损益和其他综合收益时，除已在“不能转损益的保险合同金融变动”项目中列示以外的、计入其他综合收益的保险合同金融变动额。该项目应根据“其他综合收益”科目的明细发生额填列。

“△可转损益的分出再保险合同金融变动”项目，反映保险公司在分出再保险合同组合层面选择将保险合同金融变动额分解计入分出再保险财务损益和其他综合收益时，计入其他综合收益的保险合同金融变动额。该项目应根据“其他综合收益”科目的明细发生额填列。

37. 综合收益总额：反映企业在当期除与所有者以其所有者身份进行的交易之外的其他交易或事项所引起的所有者权益变动。综合收益总额项目反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。

38. 每股收益：反映普通股股东每持有一股所能享有的企业利润或承担的亏损，包括基本每股收益和稀释每股收益。仅由普通股或潜在普通股已公开交易的企业，以及正处于公开发行普通股或潜在普通股过程中的企业填列。

基本每股收益：反映股份有限公司仅考虑当期实际发行在外的普通股股份计算的每股收益，按照归属于普通股股东的当期净利润，除以当期实际发行在外普通股的加权平均数计算确定。

稀释每股收益：反映股份有限公司以基本每股收益为基础，假设企业所有发行在外的稀释性潜在普通股均已转换为普通股，从而分别调整归属于普通股股东的当期净利润以及发行在外普通股的加权平均数而计算的每股收益。

（三）执行《企业会计准则》金融企业报表项目对照表。

行次	金融企业报表项目	企业财务会计决算报表项目
1	其他业务收入	营业收入
2	其他业务成本	营业成本
3	利息收入	△利息收入
4	手续费及佣金收入	△手续费及佣金收入

行次	金融企业报表项目	企业财务会计决算报表项目
5	已赚保费	▲已赚保费
6	利息支出	△利息支出
7	手续费及佣金支出	△手续费及佣金支出
8	退保金	▲退保金
9	赔付支出减“摊回赔付支出”	▲赔付支出净额
10	保单红利支出	▲保单红利支出
11	分保费用	▲分保费用
12	业务及管理费减“摊回分保费用”	管理费用
13	提取保险责任准备金减“摊回保险责任准备金”	▲提取保险责任准备金净额
14	营业税金及附加	税金及附加
15	业务及管理费	销售费用、管理费用、研发费用
16	汇兑收益	△汇兑收益
17	信用减值损失	信用减值损失
18	其他资产减值损失	资产减值损失
19	其他收益	其他收益
20	投资收益	投资收益
21	对联营企业和合营企业的投资收益	对联营企业和合营企业的投资收益
22	以摊余成本计量的金融资产终止确认产生的收益	以摊余成本计量的金融资产终止确认收益
23	净敞口套期收益	净敞口套期收益
24	公允价值变动收益	公允价值变动收益
25	资产处置收益	资产处置收益
26	营业外收入	营业外收入
27	营业外支出	营业外支出
28	每股收益	每股收益
29	基本每股收益	基本每股收益
30	稀释每股收益	稀释每股收益

(四) 表内公式。

1 行=(2+3+4+5+6)行; 7 行=(8+9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+29)行; 25 行≥(26-27+28)行(合理性); 31 行≥(32+33)行(合理性); 40 行=(1-7+30+31+34+35+36+37+38+39)行; 41 行≥42 行; 44 行=(40+41-43)行; 46 行=(44-45)行; 46 行=(48+49)行; 46 行=(51+52)行; 53 行=(54+74)行; 54 行=(55+62)行; 55 行=(56+57+58+59+60+61)行; 62 行=(63+64+65+66+67+68+69+70+71+72+73)行; 75 行=(46+53)行; 75 行=(76+77)行; 76 行=(48+54)行; 77 行=(49+74)行。若封面“组织形式”为 13, 或“股票代码”不为空, 则 79 行、80 行不为 0(合理性); 若 79 行、80 行不为 0, 则封面“组织形式”为 13, 且“股票代码”不为空(合理性); 若封面“报表类型码”

为 0 或 2 或 3 或 4 或 5，则 49 行=0、74 行=0、77 行=0（合理性）；若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 2，则 33 行=0、35 行=0、37 行=0、58 行=0、59 行=0、64 行=0、66 行=0、68 行=0；若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 1，则 65 行=0、67 行=0；若封面“报表类型码”不为 1，则 3 行 \geq 0、9 行 \geq 0（合理性）；26 行 \geq 0、27 行 \geq 0（合理性）；若封面“报表类型”不为 1 或 9，且封面“行业分类与代码”不为 0700 下属明细项目及 1120，则 29 行=0；若“报表类型码”为 0 或 3 或 4 或 5，则 3 行=0、4 行=0、5 行=0、6 行=0、9 行=0、10 行=0、11 行=0、12 行=0、13 行=0、14 行=0、15 行=0、16 行=0、17 行=0、18 行=0、19 行=0、20 行=0、34 行=0、60 行=0、71 行=0、72 行=0（合理性）。

六、现金流量表 [企财 03 表]

（一）编制方法。

1. 本表反映企业在一年或一个会计期间内有关现金和现金等价物的流入和流出的情况。企业采用直接法报告经营活动的现金流量时，有关现金流量的信息可以从会计记录中直接获得，也可以在利润表营业收入、营业成本等数据的基础上，通过调整存货和经营性应收应付项目的变动，以及固定资产折旧、无形资产摊销等项目后获得。

2. 企业应根据本编制说明要求填列表中各项指标，编制说明中未作解释的内容以目前企业所执行的会计核算制度为依据。

（二）表内有关指标解释。

1. 销售商品、提供劳务收到的现金：反映企业销售商品、提供劳务实际收到的现金（含销售收入和应向购买者收取的增值税额），包括本期销售商品、提供劳务收到的现金，以及前期销售和前期提供劳务本期收到的现金和本期预收的账款，减去本期退回本期销售的商品和前期销售本期退回的商品支付的现金。企业销售材料和代购代销业务收到的现金也在本项目反映。本项目可根据“库存现金”“银行存款”“应收账款”“应收票据”“预收账款”“主营业务收入”“其他业务收入”等科目的记录分析填列。

2. Δ 客户存款和同业存放款项净增加额：反映财务公司和商业银行本期客户存款和同业存放款项的净增加额。仅由金融企业填报。

3. △向中央银行借款净增加额：反映财务公司和商业银行本期向中央银行借入款项的净增加额。仅由金融企业填报。

4. △向其他金融机构拆入资金净增加额：反映商业银行和财务公司本期从境内外金融机构拆入款项的净增加额。仅由金融企业填报。

5. △收到签发保险合同保费取得的现金：反映保险公司因签发适用新保险准则的合同（分入再保险合同除外）收到的保费（含投资成分和预收保费，下同）现金流量。若企业在按照新保险准则第八十六条规定对保险合同负债（或保险合同资产）账面价值变动的披露中未将保费返还与投资成分合并披露，则保费返还对应的现金流出应列示在本项目中。仅由金融企业填报。

6. △收到分入再保险合同的现金净额：反映保险公司因签发适用新保险准则的分入再保险合同从分出人收到的分入保费减去向分出人支付的赔款和费用（含投资成分，下同）等后的净额。仅由金融企业填报。

7. ▲收到原保险合同保费取得的现金：反映保险公司本期收到的原保险合同保费取得的现金净额。包括本期收到的原保险合同收入、本期收到的前期应收原保险合同保费、本期预收的原保险合同保费和本期代其他企业收取的原保险合同保费，扣除本期保险合同提前结束以现金支付的退保费。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

8. ▲收到再保业务现金净额：反映保险公司本期从事再保业务实际收支的现金净额。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

9. ▲保户储金及投资款净增加额：反映保险公司向投保人收取的以储金利息作为保费收入的储金，以及以投资收益作为保费收入的投资保障性保险业务的投资本金，减去保险公司向投保人返还的储金和投资本金后的净额。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

10. △处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额：反映金融企业本期自行买卖以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产所取得的现金净增加额。仅由金融企业填报。

11. △收取利息、手续费及佣金的现金：反映金融企业本期收到的利息、手续费及佣金。仅由金融企业填报。

12. △拆入资金净增加额：反映金融企业本期从境内外金融机构拆入款项所取得

的现金，减去拆借给境内外金融机构所支付的现金后的净额。仅由金融企业填报。

13. Δ 回购业务资金净增加额：反映金融企业本期按回购协议卖出票据、证券、贷款等金融资产所融入的现金，减去按返售协议约定先买入再按固定价格返售给卖出方的票据、证券、贷款等金融资产所融出的现金后的现金增加额。仅由金融企业填报。

14. Δ 代理买卖证券收到的现金净额：反映企业接受客户委托，代理客户买卖股票、债券和基金等有价值证券而收到的款项净额。仅由金融企业填报。

15. 收到的税费返还：反映企业收到返还的各种税费，如收到的增值税、消费税、所得税、教育费附加返还等。本项目可根据“库存现金”“银行存款”“税金及附加”“营业外收入”“其他应收款”等科目的记录分析填列。

16. 收到其他与经营活动有关的现金：反映企业除上述各项目外，收到的其他与经营活动有关的现金，如罚款收入、接受现金捐赠、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入等。其他现金流入如价值较大的，应在报表附注中披露。本项目可根据“库存现金”“银行存款”“其他收益”“营业外收入”等科目的记录分析填列。其中：企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，均作为经营活动产生的现金流量填列。

17. 购买商品、接受劳务支付的现金：反映企业购买材料、商品、接受劳务实际支付的现金，包括本期购入材料、商品、接受劳务支付的现金（包括增值税进项税额），以及本期支付前期购入商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项。本期发生的购货退回收到的现金应从本项目中扣除。本项目可根据“库存现金”“银行存款”“应付票据”“应付账款”“预付款项”“主营业务成本”“其他业务成本”等科目的记录分析填列。

18. Δ 客户贷款及垫款净增加额：反映财务公司和商业银行本期发放的各种客户贷款，以及办理商业票据贴现、转贴现融出及融入资金等业务的款项的净增加额。仅由金融企业填报。

19. Δ 存放中央银行和同业款项净增加额：反映财务公司和商业银行本期存放于中央银行以及境内外金融机构款项的净增加额，仅由金融企业填报。

20. Δ 支付签发保险合同赔款的现金：反映保险公司因签发适用新保险准则的合同（分入再保险合同除外）从已发生赔款负债金额中向保单持有人支付的现金流量，

例如，向保单持有人支付的赔款（含投资成分）、保单红利、满期给付等。若企业在按照新保险准则第八十六条规定对保险合同负债（或保险合同资产）账面价值变动的披露中将保费返还与投资成分合并披露，则保费返还对应的现金流出应列示在本项目中。仅由金融企业填报。

21. △支付分出再保险合同的现金净额：反映保险公司因分出适用新保险准则的再保险合同向分入人支付的分出保费减去从分入人收到的摊回赔款和费用等后的净额。仅由金融企业填报。

22. △保单质押贷款净增加额：反映保险公司因签发适用新保险准则的保险合同产生的保单质押贷款所支付与收到的经营活动净现金流量。仅由金融企业填报。

23. ▲支付原保险合同赔付款项的现金：反映保险公司本期实际支付原保险合同赔付的现金。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

24. △拆出资金净增加额：反映金融企业本期拆出款项给境内外金融机构所支付的现金，减去从境内外金融机构所取得的现金后的净额。仅由金融企业填报。

25. △支付利息、手续费及佣金的现金：反映金融企业本期支付的利息、手续费及佣金。仅由金融企业填报。

26. ▲支付保单红利的现金：反映保险公司本期支付保单红利所支付的现金。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

27. 支付给职工及为职工支付的现金：反映企业实际支付给职工，以及为职工支付的现金，包括本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴、为职工代扣代缴的个人所得税、支付的工会经费等，以及为职工支付的其他费用。不包括支付给离退休人员的各项费用和支付给在建工程人员的工资等。企业为职工支付的养老、医疗、失业、工伤等社会保险费、补充养老保险费、补充医疗保险费、住房公积金、支付给职工的住房困难补助，以及企业支付给职工或为职工支付的其他福利费等，应按职工的工作性质和服务对象，分别在本项目和“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目反映。本项目可根据“应付职工薪酬”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。企业支付给离退休人员的费用，在“支付其他与经营活动有关的现金”项目中反映。

28. 支付的各项税费：反映企业按规定支付的各种税费，包括本期发生并支付的税费，以及本期支付以前各期发生的税费和预交的税金。本项目可根据“应交税费”

“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列，不包括企业代扣代缴的个人所得税。

29. 支付其他与经营活动有关的现金: 反映企业除上述各项目外, 支付的其他与经营活动有关的现金, 如罚款支出、捐赠现金支出、支付的差旅费、业务招待费现金支出、支付的保险费及签发银行承兑汇票、保函时缴纳的保证金等。金融企业现金流量表中“一、经营活动产生的现金流量”下的“返售业务资金净增加额”项目(银行、证券公司专用)在本行项目中列示。

30. 收回投资收到的现金: 本项目反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的交易性金融资产、☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、债权投资、☆可供出售金融资产、其他债权投资、☆持有至到期投资、长期股权投资、其他权益工具投资等而收到的现金。不包括债权性投资收回的利息、收回的非现金资产, 以及处置子公司及其他营业单位收到的现金净额。本项目可根据“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”“债权投资”“☆可供出售金融资产”“其他债权投资”“☆持有至到期投资”“长期股权投资”“其他权益工具投资”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

31. 取得投资收益收到的现金: 反映企业因权益性投资和债权性投资而取得的现金股利、利息, 以及从子公司、联营企业和合营企业分回利润收到的现金。不包括股票股利。包括在现金等价物范围内的债权性投资, 其利息收入在本项目中反映。本项目可根据“应收股利”“应收利息”“库存现金”“银行存款”“投资收益”等科目的记录分析填列。

32. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额: 反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产取得的现金, 减去为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。由于自然灾害所造成的固定资产等长期资产损失而收到的保险赔偿收入, 也在本项目反映。如处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额为负数, 则应作为投资活动产生的现金流量, 在“支付其他与投资活动有关的现金”项目中反映。本项目可根据“固定资产清理”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

33. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额: 反映企业处置子公司及其他营业单位所取得的现金减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物以及相关

处置费用后的净额。本项目可以根据有关科目的记录分析填列。如净额为负数，应将该金额填列至“支付其他与投资活动有关的现金”项目中。

34. 收到其他与投资活动有关的现金：反映企业除上述各项外，收到的其他与投资活动有关的现金流入。本项目可根据有关科目的记录分析填列。

35. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金：反映企业购买、建造固定资产，取得无形资产和其他长期资产所支付的现金。包括购买机器设备所支付的现金及增值稅款、建造工程支付的现金、支付在建工程人员的工资等现金支出，不包括为购建固定资产、无形资产和其他长期资产而发生的借款利息资本化的部分。为购建固定资产、无形资产和其他长期资产而发生的借款利息资本化部分，在“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目中反映。本项目可根据“固定资产”“在建工程”“无形资产”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

36. 投资支付的现金：反映企业进行权益性投资和债权性投资所支付的现金，包括企业取得的除现金等价物以外的交易性金融资产、☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、债权投资、☆可供出售金融资产、其他债权投资、☆持有至到期投资、长期股权投资、其他权益工具投资等而支付的现金，以及支付的佣金、手续费等交易费用。本项目可根据“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”“债权投资”“☆可供出售金融资产”“☆持有至到期投资”“其他权益工具投资”“投资性房地产”“长期股权投资”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。其中，取得子公司及其他营业单位支付的现金净额应在“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目中反映。

37. ▲质押贷款净增加额：反映保险公司本期发放保户质押贷款的现金净额。仅由未执行新保险合同准则的金融企业填报。

38. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额：反映企业取得子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额。本项目可根据有关科目的记录分析填列。如净额为负数，应将该金额填列至“支付其他与投资活动有关的现金”项目中。

39. 支付其他与投资活动有关的现金：反映企业除上述各目外，支付的其他与投资活动有关的现金。本项目可根据有关科目的记录分析填列。金融企业现金流量表中“二、投资活动产生的现金流量”下的“返售业务资金净增加额”项目（保险

公司专用)在本行项目中列示。

40. 吸收投资收到的现金:反映企业以发行股票等方式筹集资金实际收到款项净额(发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额)。以发行股票等方式筹集资金而由企业直接支付的审计、咨询等费用不在本项目反映,在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目反映,不在本项目内减去。本项目可根据“实收资本(或股本)”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

41. 子公司吸收少数股东投资收到的现金:反映子公司以发行股票等方式筹集来自少数股东资金实际收到的款项净额。

42. 取得借款收到的现金:本项目反映企业举借各种短期、长期借款而收到的现金,以及发行债券实际收到的款项净额(发行收入减去直接支付的佣金等发行费用后的净额)。本项目可以根据“短期借款”“长期借款”“交易性金融负债”“应付债券”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

43. 收到其他与筹资活动有关的现金:反映企业除上述各项目外,收到的其他与筹资活动有关的现金。金融企业现金流量表中“回购业务资金净增加额”项目(保险公司专用)在本行项目中列示。

44. 偿还债务支付的现金:反映企业偿还债务本金而支付的现金,包括偿还金融企业的借款本金、偿还债券本金等。本项目可根据“短期借款”“长期借款”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

45. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金:反映企业实际支付的现金股利、以现金支付给其他投资单位的利润以及支付的借款利息、债券利息等。本项目可根据“应付股利”“应付利息”“财务费用”“长期借款”“库存现金”“银行存款”等科目的记录分析填列。

46. 子公司支付给少数股东的股利、利润:反映子公司实际支付给少数股东的现金股利、利润等。

47. 支付其他与筹资活动有关的现金:反映企业除上述各项外,支付的其他与筹资活动有关的现金,如发生筹资费用所支付的现金、使用权资产所支付的现金、减少注册资本所支付的现金等。企业以分期付款方式购建的固定资产、无形资产等每期支付的现金,在本项目中反映。

48. 汇率变动对现金及现金等价物的影响:反映企业外币现金流量折算为人民币

时，所采用的现金流量发生日的即期汇率折算为人民币金额与“现金及现金等价物净增加额”中外币现金净增加额按资产负债表日的即期汇率折算的人民币金额之间的差额。

49. 现金及现金等价物净增加额：现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时支取的定期存款等不应作为现金，提前通知金融机构便可支取的定期存款则应包含在现金范围内。现金等价物是指企业持有的期限短、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，其中“期限短”一般是指从购买日起3个月内到期。

（三）表内公式。

18 行 = (2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17) 行； 32 行 = (19+20+21+22+23+24+25+26+27+28+29+30+31) 行； 33 行 = (18-32) 行； 40 行 = (35+36+37+38+39) 行； 46 行 = (41+42+43+44+45) 行； 47 行 = (40-46) 行； 49 行 \geq 50 行； 53 行 = (49+51+52) 行； 55 行 \geq 56 行； 58 行 = (54+55+57) 行； 59 行 = (53-58) 行； 61 行 = (33+47+59+60) 行； 63 行 = (61+62) 行； 62 行本期金额=63 行上期金额；若封面“报表类型码”为 0 或 3 或 4 或 5，则 3 行=0、4 行=0、5 行=0、6 行=0、7 行=0、8 行=0、9 行=0、10 行=0、11 行=0、12 行=0、13 行=0、14 行=0、15 行=0、20 行=0、21 行=0、22 行=0、23 行=0、24 行=0、25 行=0、26 行=0、27=0、28 行=0、43 行=0；若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5，则 50 行=0、56 行=0。

七、所有者权益变动表[企财 04 表]

（一）基本内容。

本表反映企业所有者权益的各组成部分本年年初和上年年初调整及本年和上年增减变动的情况，不仅包括所有者权益总量的增减变动，还包括所有者权益增减变动的重要结构性信息。“少数股东权益”栏目用于反映合并报表中少数股东权益变动的情况。

（二）编制方法。

本表各项目应根据“实收资本（或股本）”“其他权益工具”“资本公积”“其他综合收益”“库存股”“专项储备”“盈余公积”“未分配利润”等科目本年和上年的年初余额、年末余额、当年发生额等分析填列。编制合并财务报表的企业，应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

(三) 表内有关指标解释。

1. 上年年末余额:反映企业上年和上上年资产负债表中的年末所有者权益金额。

2. 会计政策变更和前期差错更正:反映企业本年和上年会计政策变更和重要前期会计差错更正等对上年、上上年及以前年度所有者权益的累积影响金额。企业执行新金融工具准则引起的影响金额不填列于此项。

(1) 会计政策变更:反映企业采用追溯调整法处理的会计政策变更的累积影响金额。企业执行新金融工具准则引起的影响金额不填列于此项。

(2) 前期差错更正:反映企业采用追溯重述法处理的重要前期会计差错更正的累积影响金额。

3. 其他:反映企业本年和上年同一控制下企业合并、清产核资、执行新金融工具准则等影响的金额。

4. 本年年初余额:本年金额反映企业考虑本年会计政策变更及重要前期会计差错更正等对以前年度的影响调整后得出的本年年初所有者权益金额。

上年金额反映企业在上上年年末所有者权益金额的基础上,考虑本年和上年会计政策变更和重要前期会计差错更正等对上上年及以前年度所有者权益的累积影响调整后的上年年初所有者权益金额。

5. 本年增减变动金额:

(1) 净利润:反映企业当年实现的净利润(或净亏损)金额,对应列在“未分配利润”栏。

(2) 其他综合收益:反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认而直接计入所有者权益的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。

(3) 综合收益总额:反映企业当年的综合收益总额,应根据当年利润表中“其他综合收益的税后净额”和“净利润”项目填列,对应列在“其他综合收益”和“未分配利润”栏。

(4) 所有者投入和减少资本:反映企业当年所有者投入的资本和减少的资本。其中:

①所有者投入的普通股:反映企业接受普通股投资者投入形成的实收资本(或股本)和资本公积,应根据“实收资本”“资本公积”等科目发生额分析填列。

②其他权益工具持有者投入资本：反映企业发行的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的持有者投入资本的金额，应根据金融工具类科目的相关明细科目的发生额分析填列。

③股份支付计入所有者权益的金额：反映企业处于等待期中的权益结算的股份支付当年计入资本公积的金额，对应列在“资本公积”栏。

(5) 专项储备提取和使用：反映企业当年专项储备的提取和使用情况。

①提取专项储备：反映企业当年依照国家有关规定提取的安全费用以及具有类似性质的各项费用，对应列在“专项储备”栏。

②使用专项储备：反映企业当年按规定使用安全生产储备用于购建安全防护设备或与安全生产相关的费用性支出情况，对应列在“专项储备”栏。以“-”号填列。

(6) 利润分配：反映企业当年对所有者（或股东）分配的利润（或股利）金额和按照规定提取的盈余公积金额，对应列在“盈余公积”和“未分配利润”栏。其中：

①提取盈余公积：反映企业按照规定提取的盈余公积、储备基金、企业发展基金项目、中外合作经营在合作期间归还投资者的投资等项目。

②对所有者（或股东）的分配：反映企业对所有者（或股东）分配的利润（或股利）金额。

(7) 所有者权益内部结转：反映不影响当年所有者权益总额的所有者权益各组成部分之间当年的增减变动。其中：

①资本公积转增资本（或股本）：反映企业以资本公积转增资本或股本的金额。

②盈余公积转增资本（或股本）：反映企业以盈余公积转增资本或股本的金额。

③弥补亏损：反映企业以实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积弥补亏损的金额。

④设定受益计划变动额结转留存收益：反映按年计算的设定受益计划增减变动结转所有者权益的数额。

⑤其他综合收益结转留存收益：企业指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转入留存收益的金额；企业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终止确认时，之前由企业自身信用风险变动而引起而计入

其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转入留存收益的金额等。该项目应根据“其他综合收益”科目的相关明细科目的发生额分析填列。

6. 本年年末余额：本年金额反映企业本年年末所有者权益金额。

上年金额反映企业考虑本年会计政策变更及重要前期会计差错更正等对以前年度的影响调整后得出的上年年末所有者权益金额。

（四）表内公式。

1. 行次：1行本年金额=33行上年金额；5行本年金额=(1+4)行本年金额；5行上年金额=(1+2+3+4)行上年金额；6行=(7+8+13+16+26)行；8行=(9+10+11+12)行；13行=(14+15)行；16行=(17+23+24+25)行；17行 \geq (18+19+20+21+22)行；26行=(27+28+29+30+31+32)行；33行=(5+6)行。

2. 栏间：12栏=(1+2+3+4+5-6+7+8+9+10+11)栏；14栏=(12+13)栏；26栏=(15+16+17+18+19-20+21+22+23+24+25)栏；28栏=(26+27)栏；17行、18行、19行、20行、21行、22行、26行12栏、14栏、26栏、28栏=0(合理性)；27行、28行、29行、30行、31行12栏、14栏、26栏、28栏=0；若32行12栏不为0，则32行(12+13)栏=0；若32行26栏不为0，则32行(26+27)栏=0。

（五）表间公式。

5行1栏=企财01表134行期初余额；5行2栏=企财01表136行期初余额；5行3栏=企财01表137行期初余额；5行(2+3+4)栏=企财01表135行期初余额；5行5栏=企财01表138行期初余额；5行6栏=企财01表139行期初余额；5行7栏=企财01表140行期初余额；5行8栏=企财01表142行期初余额；5行9栏=企财01表143行期初余额；5行10栏=企财01表149行期初余额；5行11栏=企财01表150行期初余额；5行12栏=企财01表151行期初余额；5行13栏=企财01表152行期初余额；5行14栏=企财01表153行期初余额；7行7栏=企财02表54行本期金额；7行11栏=企财02表48行本期金额；7行12栏=企财02表76行本期金额；7行13栏=企财02表77行本期金额；7行14栏=企财02表75行本期金额；7行21栏=企财02表54行上期金额；7行25栏=企财02表48行上期金额；7行26栏=企财02表76行上期金额；7行27栏=企财02表77行上期金额；7行28栏=企财02表75行上期金额；31行7栏=企财01表140行期末余额-企财01表140行期初余额-企财02表54行(合理性)；33行1栏=企财01表134行期末余额；33行

2 栏=企财 01 表 136 行期末余额; 33 行 3 栏=企财 01 表 137 行期末余额; 33 行(2+3+4) 栏=企财 01 表 135 行期末余额; 33 行 5 栏=企财 01 表 138 行期末余额; 33 行 6 栏=企财 01 表 139 行期末余额; 33 行 7 栏=企财 01 表 140 行期末余额; 33 行 8 栏=企财 01 表 142 行期末余额; 33 行 9 栏=企财 01 表 143 行期末余额; 33 行 10 栏=企财 01 表 149 行期末余额; 33 行 11 栏=企财 01 表 150 行期末余额; 33 行 12 栏=企财 01 表 151 行期末余额; 33 行 13 栏=企财 01 表 152 行期末余额; 33 行 14 栏=企财 01 表 153 行期末余额。

若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5, 且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 2, 则 31 行(7、11、12、14、21、25、26、28) 栏=0。

八、国有资本权益变动情况表 [企财 05 表]

(一) 基本内容。

本表反映企业占用国有资本总量以及由于各种原因影响国有资本权益增减变动的情况。

(二) 编制方法。

本表应根据企业本年企财 04 表等相关科目数据分析填列。编制合并财务报表的企业, 应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

(三) 表内有关指标解释。

1. 国有资本权益总额: 指企业所有者权益中, 国有实收资本及其享有的权益额。属于合资、合作、股份制等多元投资主体性质的企业, 国有资本享有的权益年初、年末余额按以下公式计算填列:

$(\text{资本公积} + \text{盈余公积} + \text{未分配利润} + \text{其他综合收益} + \text{专项储备} + \text{一般风险准备} - \text{国有独享部分}) \times (\text{国有实收资本} / \text{实收资本}) + \text{国有独享部分}$ 。

国有独享部分包括国家专项拨款、各项基金转入、土地估价入账、税收返还或专项减免、国家拨付流动资本等政策因素形成的国家独享权益数额。

2. 年初国有资本权益总额: 反映企业根据国家财务会计制度有关规定, 对上年年末国有资本及权益总额追溯调整后形成的本年年初国有资本权益总额。

3. 国家、国有单位直接或追加投资: 反映有权代表国家投资的部门或机构本年投资设立企业或对原企业追加投入所增加的国家资本; 国有企业、事业单位本年投资设立企业或对原企业增加投入所增加的国有法人资本。

4. 无偿划入、无偿划出：分别反映企业当年按国家有关规定将其他企业（单位）的国有资产全部或部分划入、划出本企业（单位）而造成国有资本权益增加、减少的数额。按规定已经进行追溯调整的不在本项目反映。

5. 资产评估增加、减少：分别反映企业当年因改制、上市等原因按国家规定进行资产评估而造成国有资本权益增加、减少的数额。

6. 清产核资增加、减少：分别反映企业按规定程序进行清产核资后，经国有资产监管（财政）部门批复而当年增加、减少国有资本权益的数额。按规定已经进行追溯调整的不在本项目反映。

7. 产权界定增加、减少：分别反映企业因产权界定增加、减少国有资本权益的数额。

8. 资本（股本）溢价：反映由于资本（股本）溢价而影响国有资本权益增减变动的数额。

9. 接受捐赠：反映企业当年接受其他企业、单位和个人捐赠的资产而增加的国有资本权益。

10. 债权转股权：反映企业按国家规定，将银行债权转为金融资产管理公司、国有资本投资运营公司等投资而增加的国有资本权益。

11. 税收返还：反映企业按国家有关规定，收到返还的所得税、增值税等而直接增加的国有资本权益。企业享受行业性的税收返回政策，不在本项目中反映。

12. 减值准备转回：反映企业经营期间因资产价值回升等原因转回已计提减值准备影响当期损益而增加的国有资本权益。

13. 会计调整：反映企业经营期间因会计政策和会计估计发生重大变更、前期差错调整以及其他会计调整事项影响当期损益而增加的国有资本权益。涉及减值准备会计政策与估计变更以及差错调整事项影响当期损益而增加的国有资本权益在“减值准备转回”项目中反映。

14. 经营积累、经营减值：反映企业当期生产经营实现的净利润（或净亏损）扣除因客观原因影响当期损益而增加（或减少）国有资本及权益的数额，应根据企财02表分析填列。企业当期无法支付的应付款项、未确认的投资损失、外币报表折算差额、专项储备作为企业当期经营因素，在“经营积累”或“经营减值”填列。

15. 消化以前年度潜亏和挂账而减少:反映企业当年消化的以前年度发生的潜亏挂账而造成国有权益减少的数额,不包括非国有权益减少部分。该项目须经中介机构逐户、分明细项审计确认,并在审计报告中加以详细披露或作专项审计说明。

16. 因自然灾害等不可抗拒因素减少:反映企业因自然灾害等不可抗拒因素而发生的国有资本权益减少。不可抗拒因素指不能预见、不能避免并不能克服的客观情况,一般情况下指地震、台风、火灾、水灾、雷击等自然灾害。

17. 因主辅分离减少:反映企业按照《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的实施办法》(国经贸企改〔2002〕859号)开展主辅分离、辅业改制工作,本年度减少的国有资本权益数额。

18. 企业按规定已上缴利润:反映企业按照有关政策、制度规定分配给投资者利润而减少的国有资本权益。

19. 资本(股本)折价:反映企业以全部或主要资产折价发行股票或配股而减少的国有资本权益。

20. 中央和地方政府确定的其他因素:反映经中央和地方政府确定,未在上述客观因素中反映的增加或减少国有资本权益的金额。增加额和减少额应在表中分别填列。

21. 年末其他国有资金:反映年末不列入企业所有者权益,但由企业管理、使用的具有权益性质的国家所有的资金,如保险保障基金、特准储备基金、股份制改造剥离权益、国家专用拨款等。

22. 年末合计国有资本总量:反映企业国有资本权益和其他国有资金的年末合计数。

(四) 表内公式。

2行=(3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15)行;16行=(17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+27+28)行;若封面“报表类型码”不为1,则2行至28行各项指标应 \geq 0;29行=(1+2-16)行;31行=(29+30)行。

(五) 表间公式。

1行=企财01表[(128行+129行)/127行 \times (151行-136行-137行)]期初余额(合理性);29行=企财01表[(128行+129行)/127行 \times (151行-136行-137行)]期末余额(合理性)。

九、资产减值准备情况表 [企财 06 表]

(一) 基本内容。

本表反映企业各项资产减值准备的年初账面余额、本期增减变动和期末账面余额，以及政策性挂账和当年处理以前年度损失和挂账等情况。

(二) 编制方法。

1. 本表各项目应根据各项资产减值准备以及相关资产和损益明细科目分析填列。

2. 编制合并财务报表的企业，应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

(三) 表内有关指标解释。

1. 坏账准备：反映企业应收款项及预付账款的坏账准备。其中应收账款坏账准备单独反映，按预期信用损失计提坏账准备当期应冲减的金额在“本期计提额”中反映。金融企业计提的“△应收款项类金融资产减值准备”填列此处。

2. 存货跌价准备：反映企业按照成本高于可变现净值的差额计提的存货跌价准备。

3. 合同资产减值准备：反映企业遵循《企业会计准则第 14 号—收入》《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》等，以预期信用损失为基础，对合同资产项目进行减值会计处理并确认损失准备。当期应冲减的金额在“本期计提额”中反映。

4. 合同取得成本减值准备：反映企业遵循《企业会计准则第 14 号—收入》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》，与合同取得成本有关的资产，其账面价值高于企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价和为转让该相关商品估计将要发生的成本两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

5. 合同履约成本减值准备：反映企业遵循《企业会计准则第 14 号—收入》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》，与合同履约成本有关的资产，其账面价值高于企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价和为转让该相关商品估计将要发生的成本两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

6. 持有待售资产减值准备：反映企业遵循《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》规定计提的持有待售资产减值准备。

7. 债权投资减值准备: 反映企业遵循《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》等, 以预期信用损失为基础, 对分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行会计处理并确认损失准备。当期应冲减的金额在“本期计提额”中以负数形式反映。

8. ☆可供出售金融资产减值准备: 反映企业在期末对各项可供出售的金融资产进行全面检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 所计提的减值准备。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

9. ☆持有至到期投资减值准备: 反映企业计提的持有至到期投资减值准备。仅由未执行新金融工具准则企业填列。

10. 长期股权投资减值准备: 反映企业按照可收回金额低于账面价值的差额计提的长期股权投资减值准备。

11. 投资性房地产减值准备: 投资性房地产分为采用成本模式计量和采用公允价值模式计量, 投资性房地产减值准备科目是采用成本模式计量的后续计量, 适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定。

12. 固定资产减值准备: 反映企业按照可收回金额低于账面价值的差额计提的固定资产减值准备。

13. 在建工程减值准备: 根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定计提的资产减值准备。

14. 生产性生物资产减值准备: 反映企业遵循《企业会计准则第 5 号—生物资产》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》等, 根据生产性生物资产的可收回金额低于账面价值的差额计提的资产减值准备。

15. 油气资产减值准备: 反映企业遵循《企业会计准则第 27 号—石油天然气开采》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》等, 按照可收回金额低于账面价值的差额提取的油气资产减值准备。

16. 使用权资产减值准备: 反映企业遵循《企业会计准则第 21 号—租赁》, 根据使用权资产的可收回金额低于账面价值的差额提取的资产减值准备。

17. 无形资产减值准备: 反映企业按照可收回金额低于账面价值的差额计提的无形资产减值准备。

18. 商誉减值准备: 反映企业遵循《企业会计准则第 20 号—企业合并》和《企业会计准则第 8 号—资产减值》等, 根据购买方企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认资产公允价值的一部分作为商誉确认, 于每一个会计年度进行测试, 商誉发生减值的, 计入商誉减值准备。

19. 其他减值准备: 反映企业其他减值准备。金融企业计提的“△贷款减值准备”填列此处。

20. 资产减值准备合计: 反映企业各项资产减值准备的年初余额、本年增加额、本年转回(减少)额和年末余额。

21. 合并增加额、合并减少额: 反映企业(集团)因合并范围变化而增加或减少的减值准备金额。因同一控制下企业合并增加的子公司, 应调整合并期初数, 不在本项目下反映。

22. 资产价值回升转回额: 反映企业在以前会计期间计提的减值准备, 在本期期末因资产价值回升而转回的金额。

23. 转销额: 反映企业在以前会计期间计提的减值准备, 在本期因资产处置、核销等因素, 转销的减值准备金额。

24. 当年处理以前年度损失和挂账: 反映企业在权益和当期损益中处理的以前未处理的各类损失和潜亏挂账。其中: 在当年损益中消化以前年度损失挂账反映企业在当年损益中消化处理的各类损失和潜亏挂账, 包括无法收回的应收款项、积压存货、应提未提和应摊未摊费用, 以及历史遗留问题挂账等。该项目须经中介机构逐户、分明细项审计确认, 并在审计报告中加以详细披露或作专项审计说明。

(四) 表内公式。

1. 行次: 21 行 = (1+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20) 行。

2. 栏间: 5 栏 = (2+3+4) 栏; 10 栏 = (6+7+8+9) 栏; 11 栏 = (1+5-10) 栏。

3. 1 行 1 栏 \geq 2 行 1 栏; 1 行 11 栏 \geq 2 行 11 栏; 1、3、4、6、7、8、9、10、11 栏 \geq 0。

(五) 表间公式。

13 行(1 栏、11 栏) = 企财 01 表 43 行(期初、期末余额); 21 行 10 栏 \geq 企财 05 表 12 行; 若企财 05 表 12 行不为 0, 则 21 行 6 栏不为 0; 21 行(2 栏-6 栏) = 0 - 企财 02 表(37+38) 行本期金额。

若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 1，则 9 行=0、10 行=0；若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 2，则 8 行=0。

十、应上交应弥补款项表 [企财 07 表]

（一）基本内容。

本表反映企业各项税金、保险等款项的负担及上交情况。本表一至四项以及补充资料一至三项反映企业本年度在中国境内地区承担或缴纳的税费金额，不包括企业代扣代缴的应由个人和外部单位承担部分；补充资料第四项反映企业本年度实际向境外地区（含港澳台地区）缴纳的税费金额。

（二）编制方法。

本表应根据企业当年基础会计资料及其他有关资料分析填列。企业填报时应注意与财政、税务等部门批准、认可的有关数据衔接一致。

（三）表内有关指标解释。

1. 应交数/应补数：反映企业应交的增值税、消费税、资源税、城建税、烟叶税、关税、企业所得税、教育费附加（含地方教育费附加）、石油特别收益金及其他税费的合计金额。该栏小于 0 时按负数填列。

2. 已交数/已补数：反映企业实际上交的增值税、消费税、资源税、城建税、烟叶税、关税、企业所得税、教育费附加（含地方教育费附加）、石油特别收益金及其他税费的合计金额。该栏小于 0 时按负数填列。

3. 石油特别收益金：反映根据财政部《关于印发〈石油特别收益金征收管理办法〉的通知》（财企〔2006〕72 号）规定，由在中华人民共和国陆地领域和所辖海域独立开采并销售原油的企业缴纳的石油特别收益金。

4. 其他税费：反映除表中所列各项税费外，企业应缴纳的城镇土地使用税、土地增值税、契税、印花税、土地使用税、房产税、车船税等所有其它各项税费的交纳情况。地方教育费附加应填列在“教育费附加”项目中，不在本项目反映。进口增值税应填列在“增值税”项目中，不在本项目反映。其中其他税金单独反映。

5. 基本养老保险、基本医疗保险（含生育保险）、失业保险、工伤保险、住房公积金：指企业按国家规定为职工缴纳的“五险一金”情况，只反映由企业承担的部分。

6. 国有资本收益：反映企业根据《中央企业国有资本收益收取管理办法》（财资〔2016〕32号）等规定，缴纳的国有资本收益情况。本项目仅由企业本部填列，不包含国有及国有控股企业向投资者分配的红利，不包含上缴全国社保基金理事会部分的金额。

7. 实际支付补充养老保险（含年金）总额：反映企业按照财政部关于《企业为职工购买保险有关财务处理问题的通知》（财企〔2003〕61号）、《企业财务通则》（财政部令第41号）、《财政部关于企业新旧财务制度衔接有关问题的通知》（财企〔2008〕34号）的有关规定实际支付的补充养老保险（含年金）金额，只反映由企业承担的部分。

8. 实际支付补充医疗保险总额：反映企业按照财政部关于《企业为职工购买保险有关财务处理问题的通知》（财企〔2003〕61号）、《企业财务通则》（财政部令第41号）的有关规定为职工实际支付的补充医疗保险总额，只反映由企业承担的部分。

9. 出口退税情况：由外贸公司或有出口经营权的企业填列，包括未设置“应收出口退税”科目核算的工业生产企业、外商投资企业、委托代理出口企业、外轮供应企业等按要求填列相关指标。

（1）出口额（美元）：反映本年度企业出口产品（商品）收入额（含自营出口和代理出口）按加权平均汇率折算为美元的金额，本项目填列数应与海关报关数保持一致。

（2）以前年度欠出口退税：反映企业以前年度应退未退的出口退税，按上年末“应收出口退税”借方余额填列。

（3）本年度应收出口退税：企业按“应收出口退税”科目本期借方发生额合计填列。

（4）本年度已收出口退税：反映企业本期实际已收到的出口退税额，按“应收出口退税”本期贷方发生额合计填列。

10. 实际缴纳境外税费总额：反映企业在境外（含港澳台地区）实际缴纳的各项税费总额。

（四）表内公式。

行次：1行=（2+3+4+5+6+7+10+11+12+13）行；7行=（8+9）行；15行=

(16+17+18+19+20)行; 32行=(29+30-31)行。若统一社会信用代码不为石油石化企业,则12行=0。

十一、基本情况表 [企财 08 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业本年高质量发展、投资收益、固定资产投资、固定资产折旧、环境保护及生态恢复支出、捐赠、工业总产值及劳动生产总值等情况。

(二) 编制方法。

本表应根据企业当年基础会计资料及其他相关资料分析填列。

(三) 表内有关指标解释。

1. 企业高质量发展有关情况:

(1) 专利情况:

累计拥有有效专利数:截至报告期末处于专利权维持状态的专利数量,包括发明专利、实用新型专利和外观设计专利。

(2) 本年企业提取的安全生产费用:反映企业当年依照国家有关规定提取的安全生产费,包含企业提取的维简费和其他具有类似性质的费用。

(3) 本年企业支出的安全生产费用:反映企业当年按规定使用安全生产储备用于购建安全防护设备或与安全生产相关的费用性支出情况。

(4) 本年科技资金来源与支出情况:

① 本年科技资金来源合计按来源分为政府拨款、企业自筹和其他。

政府拨款:反映政府有关部门本年对本企业拨款到账的资金总额。

企业自筹:反映本企业用于科技的自有资金、借入资金总额。

② 本年研发(R&D)经费投入:参照国家统计局《关于印发<研究与试验(R&D)投入统计规范(试行)>的通知》(国统字〔2019〕47号)的相关标准,结合中央企业实际情况,研发(R&D)经费投入是指为实施科学研究与试验发展,而实际发生的全部经费支出,具体包括:

日常性研发(R&D)经费支出:包括为实施研发活动以货币或实物形式直接或间接支付给研发人员的劳动报酬(工资、奖金以及所有相关费用和福利),购置的原材料、燃料、动力、工器具等低值易耗品,以及各种相关直接或间接的管理和服务等支出。

购买固定资产、新技术、科研设备等支出：包括为实施研发活动而进行固定资产建造、购置、改扩建以及大修理等的支出（不含固定资产折旧）、土地与建筑物支出、仪器与设备支出、资本化的计算机软件支出、专利和专有技术支出等。对于研发活动与非研发活动的共用部分，应按使用面积、时间等进行合理分摊。

其他支出：包括委托其他单位或与其他单位合作开展研发活动而支付给其他单位的全部经费。

（5）科技人员：反映直接从事科技活动以及专门从事科技活动管理和为科技活动提供直接服务，累计从事科技活动的实际工作时间占全年制度工作时间10%及以上的人员。

研发人员：反映参与研究与试验发展项目研究、管理和辅助工作的人员，包括项目（课题）组人员、企业科技行政管理机构和直接为项目（课题）活动提供服务的辅助人员。

2. 投资收益：反映企业确认的投资收益或投资损失。指企业长期股权投资、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他项目收益等在持有期间取得的投资收益；以及长期股权投资、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、其他项目收益等在处置时实现的损益。项目填报按照相关科目的会计规定分析填列。

3. 本年固定资产投资额：反映企业本年度新增固定资产投资总额，不包括企业以非货币交易换入和债务重组等方式取得的固定资产。本项目应根据“固定资产”“在建工程”“使用权资产”“油气资产”“生产性生物资产”“投资性房地产”等科目的借方发生额分析填列。

4. 本年企业支付的环境保护及生态恢复支出：反映企业履行保护环境义务及生态恢复所发生的支出，具体包括：生产过程直接降低环境负荷的成本、生产过程间接降低环境负荷的成本、销售及回收过程降低环境负荷的成本、企业环保系统的研究开发成本、企业配合社会地域的环保支援成本、由于企业活动而造成对土壤污染、自然破坏的修复成本及公害诉讼赔偿金、罚金等方面的支出。其中，本年度上交政府统筹的支出，反映企业按规定上缴的可持续发展基金、提取的生态环境治理保证金以及其他直接列支的环境治理与生态恢复支出；本年度企业提取或据实列支的支出，反映已提取但实际未完全支出的，以提取统计。

本年企业支出的节能减排费用：反映企业用于节约能源，减少废水、废气、废渣等排放的全部支出。

5. 对外捐赠支出总额：反映企业当年发生的救济性、公益性及其他社会公共福利事业等捐赠支出总额。本指标由负责对外捐赠管理的部门根据企业当年对外捐赠的实际支出情况填列，财务部门负责审核。

(1) 救济性捐赠：指企业支持国家乡村振兴战略向特定地区，以及向受灾地区、慈善协会、企业慈善基金会、红十字会、残疾人联合会、青少年基金会等社会团体或者困难的社会弱势群体和个人提供的用于生产、生活救济、救助的捐赠。

(2) 公益性捐赠：指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠，包括向教育、科学、文化、卫生医疗、体育事业和环境保护、节能减排、社会公共基础设施建设的捐赠。

6. 工业总产值：按报告期内企业实际生产的按销售价格计算的工业产品总量。仅由工业企业填列。

7. 劳动生产总值：指各种生产活动所创造的新增价值，按照收入法即由劳动者报酬、生产税、资产折旧和营业盈余四个部分组成。各部分与会计指标的基本对应关系如下：

劳动者报酬：指劳动者从事生产活动应获得的全部报酬，参照“本年应发职工薪酬总额”口径。

生产税：主要包括本年应交的增值税、税金及附加等，参照“应交税费总额”减“应交企业所得税”口径。

资产折旧：指企业本年提取的固定资产、使用权资产、油气资产、生产性生物资产、投资性房地产折旧。

营业盈余：指企业本年的营业利润加政府补助。

(四) 表内公式：

3 行 \geq 4 行；3 行 \geq 7 行；4 行 \geq 8 行；5 行 \geq 6 行；7 行 \geq 8 行；11 行 = (12+13+14) 行；15 行 = (16+19+22) 行；16 行 \geq (17+18) 行；19 行 \geq (20+21) 行；23 行 \geq 24 行；25 行 = (26+27+28+29+30+31+32) 行；33 行 = (34+35+36) 行；38 行 \geq (39+40+41) 行；42 行 \geq (43+47) 行；43 行 \geq 44 行；44 行 \geq (45+46) 行；48 行 \geq 0 (合理性)；49 行 = (50+51+52+53) 行；若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3

或 4 或 5，且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 2，则 27 行=0、28 行=0、29 行=0、30 行=0、31 行=0。

(五) 表间公式(适用于封面“报表类型码”不为 1 时)。

9 行本年数=企财 04 表 14 行 14 栏(合理性); 9 行上年数=企财 04 表 14 行 28 栏(合理性); 10 行本年数=0-企财 04 表 15 行 14 栏(合理性); 10 行上年数=0-企财 04 表 15 行 28 栏(合理性); 25 行=企财 02 表 31 行; 50 行=企财 09 表 29 行; 51 行本年数=企财 07 表(1 行本年应交数-10 行本年应交数); 51 行上年数=企财 07 表(1 行上年应交数-10 行上年应交数); 52 行=企财 08 表 37 行; 53 行=企财 02 表(40+42)行。

十二、人力资源情况表 [企财 09 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业的职工、不在岗职工及劳动关系处理、工资及福利等情况。

(二) 编制方法。

本表应根据企业当年基础会计资料及其他相关资料分析填列。本表涉及职工人数情况，应按照人员与工资相匹配、“人随工资走”的原则填列，并与企业人事部门的口径衔接一致。

(三) 表内有关指标解释。

1. 企业人数情况(人)：

(1) 年末从业人员人数：反映年末在本企业实际从事生产经营活动的全部人员。包括：在岗的职工(合同制职工)、临时工及其他聘用、留用的人员，以及与法人单位签订劳务派遣合同的人员。

(2) 本年平均从业人员人数：反映企业本年 12 个月从业人员人数的算术平均值。

(3) 年末职工人数：反映企业年末人事关系或工资关系在本单位的职工及劳动合同制职工，不包括离休、退休人员等，但包含内退下岗人员。企业“年末在岗职工人数”单独列示。

(4) 本年平均职工人数：反映企业本年 12 个月职工人数的算术平均值。企业“本年平均在岗职工人数”单独列示。

(5) 年末劳务派遣人数：反映年末企业已履行劳务派遣合同实际提供就业人员

（该类就业人员的劳动合同由劳务承包单位与其签订，并由承包单位负责发放工资、办理社会保险等事宜）的人数。

（6）本年平均劳务派遣人数：反映企业本年已履行劳务派遣合同全年实际提供就业人次（1人工作1天为1个就业人次）除以年度工作日数（250天）计算填列。

（7）年末离休人数：反映企业年末已办理离休手续的职工人数。

（8）年末退休人数：反映企业年末已办理退休手续的职工人数。

（9）未实行社会化管理的离退休人员人数：根据《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于国有企业退休人员社会化管理的指导意见〉的通知》（厅字〔2019〕19号），将尚未实行社会化管理的国有企业已退休人员移交街道和社区实行社会化管理，实行社会化管理后国有企业新办理退休人员管理服务工作与原企业分离。不符合上述要求的离退休人员应纳入此项统计。

（10）年末党员人数：反映企业年末已加入中国共产党的员工人数，按照党组织关系进行填报。其中，离退休干部职工党员组织关系转到居住地社区党组织的，不反映在年末党员人数中；将党员组织关系保留在原单位的离退休干部职工，反映在年末党员人数中。

2. 企业不在岗职工及劳动关系处理情况：

（1）年初不在岗职工人数（人）：反映年初档案关系在本企业或与企业签订劳动合同关系尚未到期的人员实际不在岗人数。

（2）年末不在岗职工人数（人）：反映年末档案关系在本企业或与企业签订劳动合同关系尚未到期的人员实际不在岗人数。

（3）本年累计解除劳动关系人数：反映企业按规定与职工解除劳动关系人数。“其中：需支付经济补偿人数”单独列示，反映按照《中华人民共和国劳动合同法》《违反和解除劳动合同的经济补偿办法》（劳部发〔1994〕481号）等规定需支付经济补偿的人数。

（4）本年累计支付经济补偿金额：反映企业按规定与职工解除劳动关系所支付经济补偿金额，其中财政负担部分单列。

3. 工资及福利情况：

（1）本年应发职工薪酬总额：反映企业本年实际承担的为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿（含劳务派遣费用），根据“应付

职工薪酬”科目及其他相关科目的本年发生额分析填列。

(2) 本年实际发放职工薪酬总额：反映企业本年度实际发放的为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。其中“全年实际发放职工工资总额”“本年支付的劳务派遣金额”单独填列。工资总额含按月发放的住房补贴。

(3) 本年支付的劳务派遣金额：反映企业为将有关工作（如服务性工作）以劳务形式整体外包给其他单位或个人签订的劳务派遣合同中本年实际履行的合同金额。

(4) 本年支付的离退休人员养老待遇及福利性补助：反映企业本年度实际发放的离退休人员养老待遇及各项补助，不包括离退休人员通过社会养老保险机构领取的工资和补助以及企业支付给离退休人员的医药费。

(5) 本年支付的企业负责人薪酬总额：按照企业负责人本年实际收到的薪酬总额填列。企业负责人薪酬主要由基本年薪、绩效年薪、本年兑现的中长期激励收益组成，按照本年实际发放数填报。本年实际发放数应包括本年的基本年薪、上年度绩效年薪当期兑现部分、上一任期绩效年薪当期延期兑现部分、当年兑现的中长期激励收益等。基本年薪是指企业负责人年度基本收入，绩效年薪是指与企业负责人经营业绩考核结果相联系的收入，当年兑现的中长期激励收益是指根据经薪酬审核部门批准的股权激励计划，负责人行权或兑现取得的收益以及任期激励收入。未实行年薪制的企业，负责人薪酬主要由工资、奖金、津贴、补贴组成。负责人当年取得的其他货币收入，一并填报。

企业负责人人数：按照企业本年的负责人人数填列。企业负责人是指企业的董事长、党委书记（党组书记）、总经理（总裁）、监事长以及其他企业领导班子成员（包括副董事长、党委副书记、副总经理、总会计师、总经济师、执行董事等）。本项目不包括在企业兼职不兼酬的企业负责人人数。合并报表按汇总口径填列。

(6) 本年支付的职工福利费：反映企业本年度实际支付的职工福利费总额，包含支付给离退休人员的统筹外费用。

(7) 本年提取的职工教育培训经费：反映企业在本年度按规定比例提取的专项用于职工教育和培训的费用。

(8) 本年支付的职工教育培训经费：反映企业在本年度对本单位职工教育和培

训方面实际发生的全部支出。

（四）表内公式。

2行 \geq 5行+8行；4行 \geq 5行；4行 \geq （5+23）行；4行 \geq 12行；4行 \geq 13行；4行 \geq 14行；4行 \geq 15行；4行 \geq 16行；4行 \geq 17行；4行+10行+11行 \geq 20行（合理性）；6行 \geq 7行；10行本年数 \leq 上年数；（10+11）行 \geq 19行；24行 \geq 25行；26行 \geq 27行；30行 \geq （31+33）行；31行 \geq 32行；34行 \geq （35+36）行；38行、39行必填（合理性）；若9行 $>$ 0，则33行 $>$ 0；若25行 $>$ 0，则26行 $>$ 0；若26行 $>$ 0，则25行 $>$ 0；若38行 $>$ 0，则39行 $>$ 0；若39行 $>$ 0，则38行 $>$ 0；若39行 $>$ 0，则20行 $>$ 0（合理性）；若29行 $>$ 0，则3行 $>$ 0；若为中央企业，则18行=0，36行=0。

（五）表间公式（适用于封面“报表类型码”不为1时）。

若企财07表16行应交数 $>$ 0，则12行 $>$ 0；若企财07表25行 $>$ 0，则13行 $>$ 0；若企财07表17行应交数 $>$ 0，则14行 $>$ 0；若企财07表26行 $>$ 0，则15行 $>$ 0；若企财07表18行应交数 $>$ 0，则16行 $>$ 0；若企财07表19行应交数 $>$ 0，则17行 $>$ 0；若12行 $>$ 0，则企财07表16行应交数 $>$ 0；若13行 $>$ 0，则企财07表25行 $>$ 0；若14行 $>$ 0，则企财07表17行应交数 $>$ 0；若15行 $>$ 0，则企财07表26行 $>$ 0；若16行 $>$ 0，则企财07表18行应交数 $>$ 0；若17行 $>$ 0，则企财07表19行应交数 $>$ 0。

十三、带息负债情况表[企财10表]

（一）基本内容。

本表主要反映企业（包括金融企业）各项带息负债本金情况。补充资料反映企业的带息负债成本情况、计入权益的融资情况以及债券发行情况。

（二）编制方法。

企业应根据“短期借款”“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”“其他流动负债”“长期借款”“应付债券”“长期应付款”“其他非流动负债”“租赁负债”等科目所属各明细科目分析填列。特别应注意，“带息负债”不包含带 Δ 号的金融企业专用科目及不带 Δ 号的类金融企业相应负债（如融资租赁公司为开展租赁业务发生的银行借款），但金融企业和类金融企业的其他负债应分析填列。

企业持有的外币带息负债，应按照外币折人民币的金额填列，外币折人民币时应当以期末 12 月 31 日中国人民银行公布的人民币与相应币种汇率的中间价折算。编制说明中未作解释的内容以企业目前所执行的会计核算制度为依据。

（三）表内有关指标解释。

1. 短期融资券（含超短期融资券）：反映企业在银行间债券市场发行和交易的一年内还本付息的短期债券，包括短期融资券和超短期融资券。

2. 应付债券：反映剩余期限一年以上的各类债券，包含归类为金融负债的永续债、优先股。

3. 中期票据、企业债券、公司债券：分别反映剩余期限一年以上的各类债券。

4. 租赁负债：反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。该项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列。自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

5. 利息支出总额：反映企业当年利息费用化和资本化支出金额，包括计入负债的永续债利息、优先股股利。应与“带息负债”保持同口径，不包括在“△利息支出”金融企业专用科目列支的利息支出及类金融企业相应负债的利息支出。

6. 利息资本化金额：反映企业本年度符合资本化确认条件并计入相关资产成本的全部借款利息。

7. 带息负债融资成本率：反映企业当年带息负债平均融资成本，由利息支出总额除以平均带息负债余额（按月平均）计算。

8. 计入权益的融资本金余额：反映企业截至本年末发行的永续债、优先股、并表基金的融资本金余额情况。既包括公募发行的，也包括私募发行的；既包括境内发行的，也包括境外发行的；既包括在集团合并报表归属于母公司所有者权益列示的，也包括在集团合并报表少数股东权益列示的。不包含表外融资，未作为永续债、优先股、并表基金核算的不在此处填列，与会计核算保持一致。

9. 永续债：反映企业截至期末发行的永续债本金余额，包括永续债券和其他永续债。其中，永续债券指可续期企业债、可续期公司债、永续类非金融企业债务融资工具（含北金所永续债权融资计划）、永续类金融债券等权益融资工具，其他永续债指永续信托计划、永续保险债权投资计划和其他类似融资工具。

10. 并表基金: 反映企业截至期末通过并表金融融资的本金余额, 即通过并表型 ABN/ABS 等合伙并表型资产证券化模式从集团外筹集, 在集团合并报表少数股东权益列示的权益资金。

11. 计入未分配利润的融资成本: 反映企业计入所有者权益的永续债、优先股、并表基金当年发生的计入未分配利润的融资成本, 既包括计入集团母公司未分配利润的, 也包括计入各级子企业未分配利润的。

12. 债券本金余额: 反映企业截至本年末发行的各类债券(含企业债券、公司债券、非金融企业债务融资工具、金融债券等) 本金余额, 既包括负债类债券, 也包括计入权益的债券, 既包括非金融子企业发行的债券, 也包括金融子企业发行的债券。其中, “一年内到期债券” 反映企业一年内将到期的负债类债券和权益类债券本金, 权益类债券到期日按基础年期判断, 若基础年期未赎回, 根据谨慎性原则, 按下一个延续期判断到期日。

13. 境外发行外币债券余额: 反映企业集团所属境内外子企业截至本年末在境外发行的外币债券(含永续债券) 票面本金余额, 以人民币填列。各明细项按各类债券的实际币种填列。

14. 境外发行人民币债券余额: 反映企业集团所属境内外子企业截至本年末在境外发行人民币债券(含永续债券) 的票面本金余额。

(四) 表内公式。

1 行=(2+5+11+12+13)行; 2 行 \geq (3+4)行; 5 行 \geq (6+9+10)行; 13 行 \geq (14+15)行; 16 行=(17+20+24)行; 17 行 \geq (18+19)行; 20 行 \geq (21+22+23)行; 24 行 \geq 25 行; 26 行=(1+16)行; 28 行 \geq 29 行; 32 行=(33+34+37)行; 34 行=(35+36)行; 38 行=(39+40+41)行; 若 26 行 1 栏 >0 或 26 行 2 栏, 则 28 行 3 栏 >0 (合理性); 若 28 行 >0 , 则 30 行 >0 ; 43 行 \geq 47 行; 43 行 \geq 51 行; 43 行 \geq 44 行; 43 行 \geq 45 行; 43 行 \geq 46 行。若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5, 且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 2, 则 11 行=0。若封面“报表类型码”为 0 或 2 或 3 或 4 或 5, 且封面“执行新准则”中是否执行新金融工具准则为 1, 则 12 行=0。

(五) 表间公式。

(1 行、2 行、5 行、11 行、12 行、16 行、17 行、20 行、26 行) 年初余额、

年末余额 ≤ 企财 01 表 (107 行、79 行、105 行、82 行、83 行、124 行、110 行、111 行、125 行) 期初余额、期末余额; 25 行年初余额、年末余额 ≤ 企财 01 表 116 行期初余额、期末余额 (合理性); (28-29) 行 = 企财 02 表 26 行 (合理性); 33 行 ≥ 企财 01 表 136 行; 34 行 ≥ 企财 01 表 137 行。

2024 年度企业财务决算报表财务情况表编制说明

一、填报范围

本表适用于国务院国资委依法履行出资人职责的企业（以下简称企业）。

二、填报要求

表中指标应以企业本年末或本年度的有关数据分析填列，具体指标的填报口径按有关会计核算制度和财务制度等规定执行，表中与会计主附表相同的指标应当保持前后数据一致。

三、应收款项情况表〔企财 11 表〕

（一）基本内容。

本表反映企业按账龄分类的应收账款、应收资金集中管理款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的长期应收款、逾期应收款项、涉及诉讼的应收款项、应收账款融资，以及主要欠款对象、各类保证金、应收账款保理、账龄 1 年以上应收款项增减变动等情况。

（二）编制方法。

1. 企业应按照应收款项的科目余额及所属明细科目分析填列表中各项指标，编制说明中未作解释的内容以目前企业所执行的会计核算制度为依据。

2. 编制合并财务报表的企业，应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

（三）表内有关指标解释。

1. 年初余额、年末余额：指应收账款、应收资金集中管理款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的长期应收款、应收账款融资等指标的年初和年末账面余额，不扣除已计提的坏账准备或减值准备。根据会计政策采用单项计提坏账准备的应收账款、应收资金集中管理款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的长期应收款、应收账款融资年末余额单独列示。

2. 应收账款融资：反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款。

3. 逾期应收款项：指超过收款期限仍未收回的应收账款、其他应收款、长期应

收款、一年内到期的长期应收款和应收账款融资，按账面余额填列。

4. 补充资料“应收款项”均包括应收账款、其他应收款、长期应收款、一年内到期的长期应收款和应收账款融资。

5. 应收政府部门款项：指应收各级政府部门直接欠款。对中央部门下属企业欠款、地方政府下属企业欠款等，应分别填报在应收中央部门管理企业款项和应收地方国有企业款项中。

6. 应收国务院国资委管理的中央企业款项：指应收国务院国资委履行出资人职责的中央企业及其子企业款项，由集团汇总分析填列。除在本表填列应收其他中央企业金额总数外，还应在财务情况专项说明中，按对方集团合计口径填报前十大应收单位及金额情况。

7. 应收政府投融资平台款项：反映应收各类政府投融资平台的款项。其中：“政府投融资平台公司”是指由地方政府及其部门和机构、所属事业单位等通过财政拨款或注入土地、股权等资产设立，具有政府公益性项目投融资功能，并拥有独立法人资格的经济实体，包括各类综合性投资公司，如建设投资公司、建设开发公司、投资开发公司、投资控股公司、投资发展公司、投资集团公司、国有资产运营公司、国有资本经营管理中心等，以及行业性投资公司，如交通投资公司等。

8. 应收账款保理余额：反映企业与集团外金融机构开展的应收账款保理总体情况，按在手保理合同标的余额填列，其中：“无追索权的应收账款保理余额”单独列示。

9. 质量保证金：反映企业销售产品或提供劳务时，按照协议或合同规定预留一定比例货款以保证产品或服务质量的金额，包含在合同资产等科目下的全部质量保证金。

10. 履约保证金：反映企业在合同执行过程中，应客户或业主要求缴纳的保证金，包括保兑支票、银行汇票或现金支票等。

11. 投标保证金：反映企业在投标过程中，缴纳给招标人的投标责任担保金。

12. 现金保证金：反映缴纳方以银行转账等现金方式缴纳的保证金，以及收取方通过扣留部分合同价款方式收取的保证金。

（四）表内公式。

1. 行次：1行=（2+3+4+5）行；7行=（8+9+10+11）行；（1+6+7+12+13+17）行

≥14行; (1+6+7+12+13+17)行 ≥16行; 14行 ≥15行; 19行=(20+22+23+25+26+28)行; 20行 ≥21行; 23行 ≥24行; 26行 ≥27行; 29行 ≥30行; 32行 ≥33行; 35行=36行+38行+40行+42行+44行; 36行 ≥37行; 38行 ≥39行; 40行 ≥41行; 42行 ≥43行; 44行 ≥45行。

2. 栏间: 1栏 ≥2栏; 1栏 ≥3栏; 2栏 ≥4栏; 3栏 ≥4栏; 5栏 ≥6栏; 7栏 ≥8栏; 19行7栏=(1+6+7+12+13+17)行1栏; 19行8栏=14行1栏; 19行9栏=(1+6+7+12+13+17)行5栏。

3. 若封面“报表类型码”为0或2或3或4或5,且封面“执行新金融工具准则”为“2”,17行=0。

(五) 表间公式。

1行(1-3)栏=企财01表9行期末余额; 1行(5-6)栏=企财01表9行期初余额; 6行(1-3)栏=企财01表15行期末余额; 6行(5-6)栏=企财01表15行期初余额; 7行(1-3)栏=企财01表16行期末余额; 7行(5-6)栏=企财01表16行期初余额; 12行(1-3)栏=企财01表35行期末余额; 12行(5-6)栏=企财01表35行期初余额; (1+6+7+12+13)行6栏≤企财06表1行1栏; (1+6+7+12+13)行3栏≤企财06表1行11栏; 1行(6栏、3栏)=企财06表2行(1栏、11栏)。

四、应付款项情况表 [企财12表]

(一) 基本内容。

本表反映企业按账龄分类的应付账款、其他应付款、长期应付款(含计入流动负债的部分)等各类应付款项和逾期情况。

(二) 编制方法。

1. 企业应按照应付款项的科目余额及所属明细科目分析填列表中各项指标,编制说明中未作解释的内容以目前企业所执行的会计核算制度为依据。

2. 编制合并财务报表的企业,应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

(三) 表内有关指标解释。

应付款项: 包含应付账款、其他应付款、长期应付款(含计入流动负债的部分)等各类应付款项。

(四) 表内公式

16行=1行+6行+11行; 1行=2行+3行+4行+5行; 6行=7行+8行+9行+10行;

11 行=12 行+13 行+14 行+15 行; 1 栏 \geq 2 栏。

(五) 表间公式

1 行 1 栏=企财 01 表 86 行期末余额; 1 行 3 栏=企财 01 表 86 行期初余额; 6 行 1 栏=企财 01 表 100 行期末余额; 6 行 3 栏=企财 01 表 100 行期初余额; 11 行 1 栏 \geq 企财 01 表 117 行期末余额; 11 行 3 栏 \geq 企财 01 表 117 行期初余额。

五、存货情况表 [企财 13 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业原材料、自制半成品及在产品、库存商品(产成品)等主要存货的质量情况。

(二) 编制方法。

1. 企业应按照存货相关科目及所属明细科目分析填列表中各项指标, 编制说明中未作解释的内容以企业所执行的会计核算制度为依据。

2. 编制合并财务报表的企业, 应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

(三) 表内有关指标解释。

1. 在建房地产开发产品: 房地产开发企业构成房地产商品售出条件的全部投入及分摊的相关费用, 包括土地出让金、土地征用及拆迁安置补偿款、前期工程费、建安工程费、基础设施费、公共配套设施费和开发期间税费等费用。本项目由房地产开发企业根据“开发成本”科目的年末余额分析填列。

2. 已完工房地产开发产品: 房地产开发企业已经完成全部开发建设过程, 并已验收合格, 符合国家建设标准和设计要求, 可以按照合同规定的条件移交订购单位, 或者作为对外销售、出租的产品, 包括土地(建设场地)、房屋、配套设施和代建工程。本项目由房地产开发企业按照“开发产品”科目的年末余额分析填列。

3. 尚未开发的土地储备: 房地产开发企业为开发房地产项目储备的土地资产, 包括企业为取得土地支付的土地出让金、交易费、土地契税、办理土地证的费用等。本项目由房地产开发企业根据开发成本的有关明细科目的年末余额分析填列。

(四) 表内公式。

1. 行次: 2 行 \geq 3 行; 4 行 \geq 5 行; 6 行 \geq 7 行; 8 行=(1+2+4+6) 行。

2. 栏间: 1 栏 \geq 2 栏; 3 栏 \geq 4 栏。

(五) 表间公式。

1 行(1-2) 栏=企财 01 表 20 行期末余额; 1 行(3-4) 栏=企财 01 表 20 行期初余额;
4 行(1-2) 栏=企财 01 表 21 行期末余额; 4 行(3-4) 栏=企财 01 表 21 行期初余额;
8 行(1-2) 栏=企财 01 表 19 行期末余额; 8 行(3-4) 栏=企财 01 表 19 行期初余额;
8 行 4 栏≤企财 06 表(3+6) 行 1 栏; 8 行 2 栏≤企财 06 表(3+6) 行 11 栏。

六、对外股权投资情况表[企财 14 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映年末企业对合并范围外的长期股权投资和在金融资产项目中核算的股权投资基本情况, 包括对联营合营企业投资以及不具有控制、共同控制和重大影响各类参股投资, 不包括在资本市场上取得的财务投资和未纳入合并范围的子企业投资。

(二) 编制方法。

1. 企业应根据“长期股权投资”“长期股权投资减值准备”、交易性金融资产、“其他权益工具投资”“☆可供出售金融资产”“投资收益”等科目及所属各明细科目及被投资企业实际情况分析填列, 编制说明中未作解释的内容以企业目前所执行的会计核算制度为依据。

2. 企业应对集团外的股权投资按照连续持有、本年新增和本年减少逐项填列。其中: 本年追加投资以及因新增合并范围带来的对外股权投资, 均作为连续持有项目填列; 年初持有、至年末已清理的股权投资作为本年减少项目填列。

(三) 表内有关指标解释。

1. 投资主体: 填列对外股权投资的直接投资企业(单位)名称。

2. 被投资企业性质: 企业应分别按国有独资、国有控股、国有实际控制、集体、私营、外商、其他等七项内容选择填列。若被投资企业外商股权比例超过 25%, 但国有股权比例仍大于外商股权比例, 则按国有控股填列。

3. 被投资企业所属行业: 按照国民经济行业分类与代码选择填列。

4. 投资成本: 反映企业取得对外股权投资时支付的全部价款, 或放弃非现金资产的公允价值, 或取得股权投资的公允价值, 包括直接相关的费用、税金及其他必要支出, 包括取得时的投资成本和持有期间的投资成本, 即反映截至期末的累计投资成本。

5. 年初、年末股权比例: 填列认缴出资比例。

6. 本年账面投资收益：反映企业当年实际确认的投资收益或损失情况。

7. 核算方法：企业应分别按权益法核算的长期股权投资、成本法核算的长期股权投资、以公允价值计量的交易性金融资产（其他非流动金融资产选择此类）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资、以公允价值计量的可供出售金融资产（仅限未执行新金融工具准则的企业使用）和以成本计量的可供出售金融资产（仅限未执行新金融工具准则的企业使用）等项目选择填列。

8. 经营状况：企业应分别按盈利、亏损、非持续经营、筹建期尚未开展生产经营等内容选择填列。

9. 最近五年分红情况：反映企业最近五年内的分红情况，按照最近五年是否分红选择填列。

10. 被投资企业代码：一律使用统一社会信用代码证书编号（18位），无统一社会信用代码证书的企业（境外公司等）使用统一的编码规则生成18位代码填报。

11. 备注：对于“年末股权比例”超过50%或“年末账面余额”未填列数据的情况，需在此项目中予以说明；公益、公共性质类企业可在此项目中予以说明；以成本法核算的长期股权投资需在此予以说明。

（四）表内公式。

7、8、12、16 栏 1 行=2 行+4 行；13、14、15 栏 1 行=2 行+4 行+6 行；11 栏 1 行=2 行+6 行；7、8、11、12、13、14、15、16 栏合计=浮动行合计；若 10 栏>50 或 12 栏=0，则 20 栏不为空；11、12、15、16 栏 ≥ 0 ；若 17 栏核算方法为“20”或“30”，则 15、16 栏=0。

（五）表间公式。

17 栏核算方法为“11”的本年账面投资收益合计=企财 02 表 32 行；若封面“报表类型”为 9，核算方法为权益法和成本法的对外长期股权投资，12 栏 1 行-16 栏 1 行 = 企财 01 表 36 行 1 栏。

七、投资并购企业情况表[企财 15 表]

（一）基本内容。

本表主要反映企业本年度以无偿划转、协议转让以及其他收购兼并方式取得其他企业控制权的情况，不包括集团内部企业之间的并购、置换以及无偿划转等行为。

（二）编制方法。

企业应根据收购、兼并合同与无偿划转等协议和文件，以及相关会计处理、资产评估报告等资料逐项分析填列。

(三) 表内有关指标解释。

1. 管理级次：反映并购主体在集团实际管理架构中的级次。

2. 企业性质：应按国有独资、国有控股、国有实际控制、集体、私营、外商、其他选择填列。

3. 所在地区：反映被并购企业所在的地区，按“境内、港澳台、洲别”等枚举填列。

4. 并购方式：应按无偿划转、现金收购、资产置换、增资扩股和其他选择填列。

5. 是否属主业：按照主业和非主业选择填列。主业的界定以国务院国资委对集团批复的主业范围为依据。

6. 净资产价值（审计/评估）：被并购企业因无偿划入等原因未经评估的，净资产价值按并购日被并购企业经审计的净资产账面价值填列。

7. 支付对价：指并购主体在收购兼并中支付的交易对价，应根据资金来源以自有资金、银行贷款、股权及其他进行分析填列。

8. 形成商誉：指企业收购兼并支付的对价超过合并日被收购企业可辨认净资产公允价值份额的差额。

9. 当年计提商誉减值准备：反映企业对当年并购或无偿划入形成的商誉计提的减值准备。

10. 企业代码：一律使用统一社会信用代码证书编号（18位），无统一社会信用代码证书的企业（境外公司等）使用统一的编码规则生成18位代码填报。

(四) 表内公式。

11、12、13、14、15、16、17、18、19、20、22 栏合计=浮动行合计；若浮动行 14 栏-13 栏 >0 ，则 19 栏=14 栏-13 栏；若浮动行 14 栏-13 栏 ≤ 0 ，则 19 栏=0。

八、子企业及股权处置情况表[企财 16 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业本年度对所属子企业及参股企业的清理、处置情况，不包括集团内部企业之间的子企业及股权出售、转让或无偿划转行为。

(二) 编制方法。

企业应根据本年度发生的子企业处置情况、参股企业处置情况或无偿划转文件，以及“长期股权投资”等科目所属各个明细科目等资料逐项分析填列。向外商转让国有股权应当填报本表。

（三）表内有关指标解释。

1. 子企业处置情况：反映企业本年度对所属子企业的转让、无偿划出、清算、注销、破产等处置情况，包括处置部分股权和全部股权。

2. 参股企业处置情况：反映企业本年度对参股投资项目的转让、无偿划出等处置情况，包括处置部分股权和全部股权。

3. 处置方式：应按进场交易、经国务院国资委批准的协议转让、经中央企业批准的协议转让、无偿划出、清算、注销、破产、其他选择填列。

4. 账面净值（所有者权益总额）：反映股权处置行为基准日相关子企业及对外参股投资企业的账面所有者权益总额。

5. 评估净值（所有者权益总额）：反映股权处置行为评估基准日相关子企业及对外参股投资企业所有者权益总额的评估金额。

6. 处置损益：按照企业会计准则反映企业处置子企业及股权的收益或损失情况。

7. 被处置企业代码：一律使用统一社会信用代码证书编号（18位），无统一社会信用代码证书的企业（境外公司等）使用统一的编码规则生成18位代码填报。

（四）表内公式

4、5、6、7 栏合计=浮动行合计，4、5、6、7 栏合计=子企业处置情况+参股企业处置情况。

九、金融投资及风险业务情况表[企财 17 表]

（一）基本内容。

本表反映企业的股票、基金、债券、期货（权）及衍生品、委托理财、委托贷款等金融投资业务及其实现的投资收益情况，以及信托管理资产、股权投资基金、抵押、质押、或有事项、诉讼等情况。

（二）编制方法。

1. 企业应按照“☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”“交易性金融资产”“☆可供出售金融资产”“☆持有至到期投资”“债权投资”“其他

“债权投资”“投资收益”“公允价值变动损益”等科目及所属各明细科目分析填列表中各项指标。

2. 编制合并财务报表的企业，应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

(三) 表内有关指标解释。

1. 股票投资情况：反映企业在境内外证券市场上买卖上市公司的流通股，不包括企业以参股、控股为目的在可供出售金融资产或长期投资科目核算的股权投资。其中在境外（含港、澳、台地区）从事的股票投资情况单独反映。委托他人进行的股票投资业务通过“委托理财投资情况”反映，不在本项目填列。

(1) 原始投资成本：反映企业年末所持有的股票原始投资账面价值，分多次买入的加总填列。

(2) 年末市值：反映企业年末所持有股票的市场价值。

(3) 浮动盈亏：反映企业截至年末所持股票市值与投资成本之间的差额。

(4) 当年累计交易金额：反映企业当年所有股票投资及交易活动的累计金额，买入和卖出均以正数填列。

(5) 当年实际盈亏：反映企业当年进行股票投资实际产生的盈亏额。

2. 基金投资情况：反映企业在境内外市场投资各类基金的情况。其中在境外（含港、澳、台地区）从事的基金投资情况单独反映。委托他人进行的基金投资业务通过“委托理财投资情况”反映，不在本项目填列。

(1) 原始投资成本：反映企业年末所持有的基金原始投资账面价值，分多次买入的加总填列。

(2) 年末市值：反映企业年末所持有基金的市场价值。

(3) 浮动盈亏：反映企业截至年末所持基金市值与投资成本的差额。

(4) 当年实际盈亏：反映企业当年进行基金投资实际产生的盈亏额。

3. 债券投资情况：反映企业投资国债、金融债券、企业债券等各种债券的情况。

(1) 原始投资成本：反映企业年末所持有的债券原始投资账面价值，分多次买入的加总填列。

(2) 年末市值：反映企业年末所持有债券投资的市场价值。

4. 金融或商品期货（权）及衍生品投资情况：反映企业在境内外期货交易所、证券交易所或场外市场从事的自营、代理、委托期货经纪公司等形式期货（权）

及衍生品交易的情况。其中在境外（含港、澳、台地区）从事的期货（权）及衍生品投资情况单独反映。

（1）保证金账户余额：反映企业年末金融或商品期货（权）及衍生品保证金账户的实际余额。

（2）年末持仓合约金额：反映企业年末累计持有的所有金融或商品期货（权）及衍生品合约约定的总价值，空头和多头持仓合约不对冲。

（3）当年实际盈亏：反映企业当年进行金融或商品期货（权）及衍生品投资实际形成的盈亏额。

（4）浮动盈亏：反映企业截至年末金融或商品期货（权）及衍生品交易可能发生的收益或亏损情况。

（5）当年累计交易金额：反映企业当年所有金融或商品期货（权）及衍生品投资及交易活动的累计金额，买入和卖出均以正数填列。

5. 委托理财投资情况：反映企业将资金、证券等金融性资产通过合约委托其他单位开展投资业务的有关情况。

（1）委托理财本金年末余额：反映企业委托其他单位开展委托理财业务的账面余额。

（2）当年实际盈亏：反映企业当年进行委托理财投资实际形成的盈亏额。

（3）预计盈亏：反映企业截至年末委托理财投资可能发生的收益或亏损情况。

（4）计提减值准备年末余额：反映企业截至年末对因受托机构高危、托管、破产清算等原因导致的可能发生损失的委托理财计提的减值准备的账面余额。

（5）当年新增委托金额：反映企业当年新增的所有委托理财投资的累计金额。

（6）购买的信托产品金额：反映企业年末持有的各类信托产品的账面余额。

（7）逾期未偿付的信托产品金额：反映企业年末持有的各类信托产品中，已经逾期未收回投资的金额。

6. 委托贷款情况：反映企业提供资金，由金融机构根据企业确定的贷款对象、用途、金额、期限、利率等代理发放、监督使用并协助收回的贷款情况。

7. 信托管理资产：反映因受信托而取得的资产，以及因信托资产管理、处分或其他情形而取得的资产。

8. 股权投资基金情况：反映投资管理类的公司被其他投资者认缴的股本。

(1) 已设立基金规模合计(认缴额):反映投资管理类公司已设立的股权投资基金由投资者认缴的资金总额。

(2) 集团累计认缴规模:根据国务院国资委基金管理相关规定填列。

(3) 已投资项目资产规模:反映股权投资基金参与投资项目的总资产规模,其中“基金投资金额”反映股权投资基金对投资项目的出资额。

9. 已抵押资产账面价值:反映企业年末已抵押的资产账面净值,包括企业为他人和自己担保尚未解除担保责任的已抵押资产账面净值,其中“为集团外单位担保已抵押资产账面价值”应单独填列。

10. 已质押资产账面价值:反映企业年末已质押的资产账面净值,包括企业为他人和自己担保尚未解除担保责任的已质押资产账面净值,其中“为集团外单位担保已质押资产账面价值”应单独填列。

11. 或有负债:反映企业年末或有负债的总金额。其中已贴现商业承兑汇票形成的或有负债,为其他单位提供债务担保形成的或有负债以及未决诉讼或仲裁形成的或有负债应单独填列。

12. 涉及诉讼案件情况:反映企业年末未决诉讼的个数和金额情况。

(四) 表内公式。

1. 行次: 4 行= (3-2) 行; 10 行= (9-8) 行; 32 行 \geq 33 行 \geq 34 行; 37 行 \geq 38 行; 39 行 \geq 40 行; 46 行 \geq 47 行; 48 行 \geq 49 行 \geq (50+51+52) 行; 48 行 \geq 53 行 \geq (54+55+56) 行; 57 行 \geq 58 行; 59 行 \geq 60 行; 61 行 \geq 62 行; 63 行 \geq (64+65+66) 行, 68 行 \geq 69 行; 70 行 \geq 71 行。

2. 栏间: 1 栏 \geq 2 栏(2、3、5、8、9、13、14、15、16、17、18、20、21、24、26、27、30 行)。

十、资金集中管理情况表[企财 18 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业期末资金集中管理、资金归集受限及资金集中度情况,企业在各级子公司、境外设置的资金管理平台归集资金视同资金集中。

(二) 编制方法。

本表由集团总部根据财务公司、结算中心、资金管理平台“吸收存款”“货币资金”等科目余额分析填列。

（三）表内有关指标解释。

1. 年末资金集中余额：反映资金管理机构在集团范围内归集资金余额。

2. 归集受限资金余额：反映企业年末因政策、法规限制无法在资金管理机构集中的资金余额，其中：专项账户资金反映财政拨款、上市募集资金等需“专款专用”“专户管理”的各类资金；金融企业管制资金反映商业银行、证券、期货、信托等金融企业受到金融业监管限制，不能归集的资金；外汇管制资金反映受资金所在国外汇政策限制，不能跨境归集的境外资金。受关联交易规模限制不能归集的上市公司资金不属于归集受限资金。

3. 集团内部借款余额：反映企业集团将内部集中的资金通过财务公司、结算中心、其他资金管理平台等方式出借给成员单位的借款余额（不含成员单位间通过上述方式的委托贷款）。

4. 存贷比：反映集团内部借款余额占资金集中总额的比重。

（四）表内公式。

1. 行次：1行=（2+3+4）行；6行=（7+8+9）行；10行 \geq （11+12+13+14）行；15行=1行/（1+5-6）行 \times 100；100 \geq 15行 \geq 0；100 \geq 16行 \geq 0；16行=1行/（1+5-6-10）行 \times 100；17行 \geq （18+19+20）行；21行=17行/1行 \times 100。

十一、融资担保情况表[企财19表]

（一）基本内容。

本表主要反映企业为合并范围内子企业、有股权关系但不纳入合并范围的参股企业以及对集团外无股权关系企业提供的融资担保情况，包括出具有担保效力的共同借款合同、差额补足承诺、安慰承诺等支持性函件的隐性担保，不包括企业作为债务人为自己提供的担保、主业含担保的金融子企业开展的担保以及房地产企业为购房人按揭贷款提供的阶段性担保。《关于加强中央企业融资担保管理工作的通知》（国资发财评规〔2021〕75号）印发后，对存量违规融资担保事项的清理整改情况需如实填报。

（二）编制方法。

企业应根据期末为子企业、参股企业及集团外无股权关系企业提供融资担保情况分析填列（每个项目均含相应的隐性融资担保，同时将隐性融资担保单列），对子企业、参股企业按股比或低于股比提供融资担保填列在相应的“按股比担保”项

目中，超股比担保额按照全部合同担保额填列，不能只填超出股比的部分担保额，集团内部企业之间的互保不得抵销。

（三）表内有关指标解释。

1. 实际担保余额：按照实际提供担保的融资余额填报。

2. 收取担保费：反映担保方实际收取的担保费。

3. 逾期金额：反映担保方超过担保合同规定的期限仍未解除担保责任的担保金额。

4. 代偿损失金额：反映担保方由于提供该笔担保截至本年末累计发生的代偿损失金额。

5. 已计入预计负债金额：反映实际担保事项因存在较大的担保风险等原因，按规定已确认为预计负债的金额。其中：“本期计入预计负债金额”应单独填列。

6. 存量违规融资担保整改情况：反映企业按照《关于加强中央企业融资担保管理工作的通知》（国资发财评规〔2021〕75号）要求，对截至2021年末的存量违规融资担保的清理整改情况。2021年末存量违规融资担保余额必须与2021年决算数保持一致。中央企业2021年末存量违规担保事项原则上应全部完成整改，若40行>0，必须在财务决算专项说明中对未整改事项予以逐项说明，包括未完成整改原因、下一步整改计划等。

（四）表内公式。

1. 行次：1行=2行+8行+13行；1行 \geq 19行；2行=(3+4)行；2行 \geq 15行；4行 \geq (5+6+7)行；8行=(9+11)行；9行 \geq 10行；11行 \geq 12行；13行 \geq 14行；15行=(16+17+18)行；19行=(20+21+22)行；22行=(23+24+25+26+27)行；30行=(31+33)行；30行 \geq 31行；30行 \geq 33行；31行 \geq 32行；33行 \geq 34行；35行=(36+38)行；35行 \geq 36行；35行 \geq 38行；36行 \geq 37行；38行 \geq 39行；40行=(30-35)行；40行 \geq 41行；40行 \geq 43行；41行=(31-36)行；41行 \geq 42行；42行=(32-37)行；43行=(33-38)行；43行 \geq 44行；44行=(34-39)行；40行=0（合理性）。

2. 栏间：1栏 \geq (7+8)栏（合理性）；8栏 \geq 9栏。

十二、主要业务损益情况表[企财20表]

（一）基本内容。

本表主要按照分部信息反映企业主业、非主业的收入、成本、毛利、利润总额及净利润等情况。

(二) 编制方法。

1. 企业应根据各业务的性质按照“主业”“非主业”进行分析填列。主业应与上一级单位沟通确认。

2. 企业应根据各业务的“营业总收入”“营业成本”“利润总额”“净利润”等科目所属明细项目，以及金融企业“△利息收入”“△保险服务收入”“▲已赚保费”“△手续费及佣金收入”“△利息支出”“△手续费及佣金支出”“△保险服务费用”“△分出保费的分摊”“△摊回保险服务费用”“△承保财务损失”“△分出再保险财务收益”“▲退保金”“▲赔付支出净额”“▲提取保险责任准备金净额”“▲保单红利支出”“▲分保费用”等专用科目分析、计算填列。

3. 业务项目明细分类：按企业业务板块的明细分类填列。

4. 编制合并财务报表的企业，原则上按合并口径填列，如合并口径无法体现真实业务情况，应与上一级单位沟通确认。

(三) 表内公式。

1. 行次：合计行=浮动行的和。

2. 栏间：10 栏=(2-6) 栏；12 栏=(4-8) 栏。

(四) 表间公式。

(合理性公式) 合计行 2 栏=企财 02 表 1 行本期金额；合计行 4 栏=企财 02 表 1 行上期金额；合计行 6 栏=企财 02 表 (8+9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20) 行本期金额；合计行 8 栏=企财 02 表 (8+9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20) 行上期金额；合计行 14 栏=企财 02 表 44 行本期金额；合计行 16 栏=企财 02 表 44 行上期金额；合计行 18 栏=企财 02 表 46 行本期金额；合计行 20 栏=企财 02 表 46 行上期金额。

十三、成本费用情况表[企财 21 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业本年度发生的成本费用总额、构成以及集中采购等情况。

(二) 编制方法。

1. 企业应按照“营业成本”“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“研发

费用”“财务费用”所属明细科目，以及金融企业“利息支出”“手续费及佣金支出”等成本科目分析填列。

2. “营业成本”由非金融企业填列，“金融企业营业成本”仅由金融企业填列，其他企业不填。

3. 编制合并财务报表的企业，应按照合并报表口径填报本表中的有关项目。

（三）表内有关指标解释。

1. 原材料费用（采购成本）：原材料费用反映直接构成企业销售产品实体或主要部分的原料、材料和燃料等成本；采购成本反映商贸企业销售库存商品的实际采购成本（包括买价、税费、运输装卸费、保险及其他采购费用等）。

2. 人工成本：反映企业销售产品或提供劳务所直接耗用的人工费用的总和。

3. 勘探费用：由石油天然气开采企业根据油气勘探过程中发生的地质调查、物理化学勘探各项支出和非成功探井等支出分析填列。

4. 采购总额：反映企业本年度生产经营、工程建设、科研开发以及发放非货币性职工福利等所采购的各类物资及服务总额。

5. 集中采购额：反映企业整合一段时间内多个同类项目的需求，由采购部门同意组织实施集中采购的集中金额，包括集团总部集中采购金额和所属企业集中采购金额，具体按本年度实际签订的合同金额填列。

6. 集团总部集中采购额：反映企业本年列入集团总部集中采购范围内的物资及服务采购金额，包括集团总部直接集中采购、总部组织集中采购、总部授权集中采购等形式。具体按本年度实际签订的合同金额填列。

7. 集团所属单位集中采购额：反映除集团总部集中采购外，由集团所属单位自行组织集中采购的金额，具体按本年度实际签订的合同金额填列。

8. 集中采购比例：反映企业集中采购额占集团各类对外采购金额的比重。集中采购比例=集中采购额/采购总额×100%。

9. 集中采购节约金额：反映企业本年执行的所有集中采购业务节约资金的总和，集中采购业务节约金额计算公式为：节约金额=概算（预算）金额-成交金额，或节约金额=市场价-成交价。

10. 本年研发（R&D）经费投入：参照国家统计局《关于印发〈研究与试验（R&D）投入统计规范（试行）〉的通知》（国统字〔2019〕47号）和《关于企业投入基础

研究税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 32 号）的相关标准，将研发（R&D）经费投入按基础研究、应用研究、试验发展分类，具体规则如下：

（1）基础研究投入：反映报告期内企业用于基础研究的经费合计。基础研究指通过对事物的特性、结构和相互关系进行分析，从而阐述和检验各种假设、原理和定律的活动。具体依据以下目的、类型和成果进行判断：

①基础研究不预设某一特定的应用或使用目的，主要是为获得关于现象和可观察事实的基本原理的新知识，可针对已知或具有前沿性的科学问题，或者针对人们普遍感兴趣的某些广泛领域，以未来广泛应用为目标。

②基础研究可细分为两种类型，一是自由探索性基础研究，即为了增进知识，不追求经济或社会效益，也不积极谋求将其应用于实际问题或把成果转移到负责应用的部门，二是应用基础研究，旨在获取某方面知识、期望为探索解决当前已知或未来可能发现的问题奠定基础，应用基础研究等同于目标导向（定向）基础研究。应用基础研究投入单独列示。

③基础研究成果通常表现为新原理、新理论、新规律或新知识，并以论文、著作、研究报告等形式为主，同时，由于基础研究具有较强的探索性、存在失败的风险，论文、著作、研究报告等也可以体现为试错或证伪等成果。

（2）应用研究投入：反映报告期内企业用于应用研究的经费合计。应用研究主要针对某一特定的实际应用目的或目标，为获取新知识或寻找已有知识的实际应用途径而开展的创造性研究，包括辨别基础研究成果的可应用性，或者研究出一套使企业能够完成预先设定的发展目标的新方案等，其研究成果以论文、著作、研究报告、原理性模型或发明专利等形式为主。

（3）试验发展：反映报告期内企业用于试验发展的经费合计。试验发展主要是利用从科学研究和实际经验中获得的现有知识，为生产新材料、新产品、新设备，建立新工艺、新系统，或对已产生和已建立的上述各项进行实质性改进，而进行的开发、试制、小试、中试等试验性、系统性工作，其研究成果以专利、专有技术，以及具有新颖性的产品原型、原始样机及装置等形式为主。

11. 科技创新收入：综合反映企业科技创新与转化能力，包括企业“四技收入”与企业承担省部级以上项目（课题）到账额之和。其中：“四技收入”指技术开发收入、技术转让收入、技术咨询收入及技术服务收入。

12. 新产品销售收入: 反映企业在营业收入中销售新产品实现的收入。新产品是经政府有关部门认定并在有效期内的产品; 也包括企业自行研制开发, 未经政府有关部门认定, 从投产之日起一定时期 (一般为一年) 内的新产品。新产品是指采用新技术原理、新设计构思研制生产, 或结构、材质、工艺等某一方面有所突破或较原产品有明显改进, 从而显著提高了产品性能或扩大了使用功能, 对提高经济效益具有一定作用的产品, 并且在一定区域或行业范围内具有先进性、新颖性和适用性的产品。

13. 确认为无形资产的开发支出: 反映企业当年度发生的资本化研究开发支出金额, 根据“研发支出—资本化支出”科目贷方发生额分析填列。

14. 加计扣除研究开发费用: 反映企业按照财政部、税务总局、科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税〔2018〕99号)规定, 在计算应纳税所得额时可予以加计扣除的研究开发费用, 应根据年度“企业所得税纳税申报表”中纳税调整项下列示的研究开发费用附加扣除额填列。“本年数”根据企业按相关规定预计金额填列; “上年数”根据税务部门确认金额填列。

15. 品牌建设支出: 反映企业品牌政策制定、品牌诊断调研、品牌规划、品牌课题研究等费用; 品牌视觉形象管理、品牌架构管理、制度和体系建设、品牌培训、品牌管理人员激励等费用; 品牌传播策略制定、品牌主题活动、品牌广告制作投放、品牌宣传推广、新媒体运维传播管理监测、商标和商号注册维护等费用; 品牌建设能力评估、品牌价值评估、品牌考核评价等费用; 其他与品牌建设直接相关的费用。由企业品牌建设部门根据本部门的支出情况填报。

(四) 表内公式。

1行 \geq (2+3+4)行; 7行=(8+9+10+11+12+13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)行; 23行=(24+25+26+27+28+29+30+31+33+34+35+36+38+39+40+41+42)行; 31行 \geq 32行; 36行 \geq 37行; 46行=(1+5+6+7+23+43+44+45)行; 49行 \geq 50行; 50行=(51+52)行; 53行=50行/49行 \times 100%; 55行=(56+58+59)行; 56行 \geq 57行; 61行 \geq (62+64+65)行; 62行 \geq 63行。

(五) 表间公式。

1行本年数、上年数=企财02表8行本期金额、上期金额; 5行本年数、上年数=企财02表(9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20)行本期金额、上期金额; 6

行本年数、上年数=企财 02 表 21 行本期金额、上期金额；7 行本年数、上年数=企财 02 表 22 行本期金额、上期金额；23 行本年数、上年数=企财 02 表 23 行本期金额、上期金额；43 行本年数、上年数=企财 02 表 24 行本期金额、上期金额；44 行本年数、上年数=企财 02 表 25 行本期金额、上期金额；45 行本年数、上年数=企财 02 表 29 行本期金额、上期金额；55 行本年数、上年数=企财 08 表 15 行本年数、上年数。

十四、企业集团基本情况表[企财 22 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映集团所属企业户数、国际化经营情况、特殊管理的资产(金)、表外资产。

(二) 编制方法。

企业户数应当以集团股权结构为依据填列，对于股权结构复杂、存在较多虚拟控股层次、BVI 等离岸公司的集团应当以国务院国资委批复的合并报表树型结构作为户数统计基础。

(三) 表内有关指标解释。

1. 企业户数：

(1) 集团所属境外子企业户数：反映企业集团所属按照产权投资关系设立的境外具有独立法人资格的全资及控股子企业户数，包括红筹股公司及其控制的子企业、境外企业返回境内投资企业。

(2) 集团所属纳入决算合并范围境外子企业户数：反映企业集团纳入决算合并范围内的所属按照产权投资关系设立的境外具有独立法人资格的全资及控股子企业户数，包括红筹股公司及其控制的子企业、境外企业返回境内投资企业。

(3) 集团所属法人级次：反映集团所属股权架构中最末级的具有法人资格、独立会计核算的子企业的层级。

(4) 集团所属管理级次：反映集团实际管理架构中最末级企业(单位)的层级，包括不具备法人资格的分公司、板块管理模式的部门及 BVI 等离岸公司。

2. 国际化经营情况：

(1) 国际化经营收入：反映集团内各类企业开展境外商品贸易、工程建设、技术转让等业务实现的收入。其中，“境内企业境外业务收入”不含境内企业与境外

集团内企业开展商品贸易、工程建设、技术转让等业务实现的收入。

(2) 国际化经营收入比重(%)：指国际化经营收入占集团营业总收入的比重。

(3) 境外从业人数占比(%)：指纯境外子企业全年平均从业人数占集团全年平均从业人数的比重。

(4) 境外资产占比(%)：指纯境外企业资产总额占集团资产总额的比重。

(5) 跨境人民币结算占比(%)：指跨境业务中人民币结算额占本外币结算总额的比例。其中，跨境业务包括但不限于经常项下货物贸易、服务贸易、经常转移、收益以及资本项下资金池收付等业务。

(6) 本表纯境外子企业相关数据按纯境外子企业数据库相关数据分析填列，填列口径要与纯境外子企业数据库口径保持一致。

3. 年末确认为资产的数据资源：指企业按照企业会计准则相关规定确认为存货、无形资产或开发支出等资产类别的数据资源。

4. 特殊管理的资产(金)：

(1) 代管的社保资金：反映企业按照国家有关规定为本企业职工建立的、并由本企业代为管理(含委托企业年金管理委员会等专业机构)的养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、企业年金、补充医疗保险等保险资金。

(2) 职工持股会管理的资金：反映本企业代职工管理的职工持股会实际持有的货币资金、公司股权、有价证券等各种形式的资产。如果公司股票已经上市，则应按相应时点的市场价格统计计算。

(3) 职工互助基金：反映企业代为管理的内部职工帮困互助基金等。

(4) 工会管理资产(金)：反映企业代为管理的按照工会法等有关规定按职工工资总额一定比例提取的工会经费。

(5) 企业慈善基金会管理的资金：反映企业作为主要出资人组织设立的慈善基金会所拥有或者管理的资金、有价证券、固定资产等资产总额。

5. 表外资产：反映企业拥有的未在财务决算报表列示的与企业生产经营紧密相关的重要资产的详细情况。国有划拨土地价值可参考同样地块政府土地储备中心土地收购价确定，矿权和其他重要资产价值可参照同类资产招拍挂的交易价格确定，可采用预估值填列。

售后租回经营性资产：反映企业将自制或外购的资产出售后再向买方通过经营

租赁租回使用的资产的原值。

(四) 表内公式。

2 行= (3+4+5+6) 行; 2 行 \geq 7 行; 2 行 \geq 9 行; 2 行 \geq 15 行; 2 行 \geq 16 行; 2 行 \geq 22 行; 7 行 \geq 8 行; 9 行 \geq (10+11+12+13+14) 行; 16 行= (17+18+19+20) 行; 22 行 \geq 23 行; 27 行 \geq 28 行; 32 行=33 行/34 行*100%; 35 行= (36+37+38) 行; 39 行= (40+41+42+43+44+45+46) 行; 47 行= (48+49+50+51+52+53) 行。

(五) 表间公式。

29 行= (27 行/企财 02 表 1 行) \times 100。

十五、未纳入合并范围子企业(资产)主要指标表[企财 23 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业未纳入合并范围的境内外子企业、事业单位、基建项目、受托管理资产以及委托管理资产的情况。

(二) 编制方法。

企业应根据未纳入合并范围境内外子企业、事业单位及基建项目的会计报表分析填列。本表应逐级进行填报, 集团公司在合并本表时, 应将所属企业重复填列的子企业及相关指标进行剔除。

(三) 表内有关指标解释。

1. 企业(资产)类别: 应按境内子企业、境外子企业、事业单位、基建项目、受托管理资产、委托管理资产选择填列。其中: 受托管理资产是指受有关政府机构和部门委托管理的资产, 其产权不归受托管理企业所有; 委托管理资产是指企业委托其他企业或机构管理的资产, 其产权仍归委托企业所有, 不包括经国务院国资委批准委托其他中央企业管理但仍上报财务决算的企业。

2. 资产损失及挂账: 指企业各项待处理或未处理的资产损失净额及资金挂账、亏损挂账等, 包括企业有确凿证据表明已发生的各类资产损失, 或者虽无确凿证据, 但根据外部相关信息资料结合会计人员专业判断确认的资产减值金额。

3. 未纳入合并报表范围原因: 企业应按已进入破产程序、已进入清理整顿程序、其他原因选择填列, 选择“其他原因”需在备注中简要说明。

4. 子企业代码: 一律使用统一社会信用代码证书编号(18 位), 无统一社会信用代码证书的企业(境外公司等)使用统一的编码规则生成 18 位代码填报。

(四) 表内公式。

4、6、7、8、9、10、12、13、14 栏合计=浮动行合计；11 栏=(9-10) 栏。

十六、企业股权结构表[企财 24 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业的股权结构，包括股东名称、统一社会信用代码（18 位）、股东性质、集团内/集团外、国别、截至本年末认缴出资额、截至上年末认缴出资额、截至本年末实际出资额、截至上年末实际出资额、本年实际出资占比、上年实际出资占比等。

(二) 编制方法。

企业应将持有其股权比例前十大的股东按认缴出资金额降序填列，其他股东出资额合计填列。企业股东数量不足十个，无须填列其他股东出资额。

(三) 表内有关指标解释。

1. 股东性质：指股东的组织形式，包括国家资本、国有法人资本（国有独资企业、国有控股企业、国有实际控制企业、其他）、集体资本、民营资本（民营企业、本企业人员、其他自然人、其他）、外商资本。

2. 集团内/集团外：指股东与编制单位是否同为一家集团内的企业。

3. 国别：指股东生产经营所在国家。

4. 截至本年末认缴出资额：指截至本年资产负债表日，企业在登记机关登记的股东认缴的出资额。

5. 截至上年末认缴出资额：指截至上年资产负债表日，企业在登记机关登记的股东认缴的出资额。

6. 截至本年末实际出资额：指截至本年资产负债表日，股东累计已出资的金额。

7. 截至上年末实际出资额：指截至上年资产负债表日，股东累计已出资的金额。

8. 本年末认缴出资占比：指截至本年资产负债表日，股东认缴出资比例。

9. 上年末认缴出资占比：指截至上年资产负债表日，股东认缴出资比例。

10. 统一社会信用代码：一律使用统一社会信用代码证书编号（18 位），无统一社会信用代码证书的企业(境外公司等)使用统一的编码规则生成 18 位代码填报。

(四) 表内公式。

年末实际出资额合计=前十大股东小计+其他股东小计；前十大股东小计=前十大

股东之和；9 栏=7 栏/截至本年末实际出资额合计；10 栏=8 栏/截至上年末实际出资额合计；其他股东小计=国家资本+国有法人资本+集体资本+民营资本+外商资本；认缴出资额 ≥ 实缴出资额。

（五）表间公式。

股东性质为国家资本的，截至本年末实际出资额合计=企财 01 表 128 行期末余额；股东性质为国有法人资本的，截至本年末实际出资额合计=企财 01 表 129 行期末余额；股东性质为集体资本的，截至本年末实际出资额合计=企财 01 表 130 行期末余额；股东性质为民营资本的，截至本年末实际出资额合计=企财 01 表 131 行期末余额；股东性质为外商资本的，截至本年末实际出资额合计=企财 01 表 132 行期末余额。

十七、企业期初数调整情况表[企财 25 表]

（一）编制方法。

为便于上年数据与本年数据进行核对，在计算机软件自动提取两年主要指标及数据的基础上，逐级（含合并、汇总及差额单位）分析填列差额形成的原因及影响金额。

（二）表内有关指标解释。

1. 合并范围变化：反映企业因年度间合并范围变化，按照企业会计准则调整本年年初数而导致的主要指标本年年初数与上年年末数的差异。

2. 清产核资调整：反映企业按照国有资产监督管理机构批准的清产核资结果调整本年年初数而导致的主要指标本年年初数与上年年末数的差异。

3. 重要前期差错更正：反映企业按照企业会计准则进行前期会计差错更正而导致的主要指标本年年初数与上年年末数的差异。

4. 会计政策变更：反映企业变更会计政策，按照企业会计准则调整本年年初数而导致的主要指标本年年初数与上年年末数的差异。

5. 公司制改建计提三类人员费用调整：反映企业实施公司制改建，按照国有资产监督管理机构批准的金额计提三类人员费用调整本年年初数而导致的主要指标本年年初数与上年年末数的差异。

6. 备注：简要说明重大期初数调整事项及其他项主要内容。

（三）表内公式。

1. 行次: 1 行= (2+7) 行。

2. 栏间: 3 栏= (10-17) 栏; 3 栏= (2-1) 栏; 10 栏= (4+5+6+7+8+9) 栏; 17 栏= (11+12+13+14+15+16) 栏。

(四) 表间公式。

1 行本年年初数=企财 01 表 153 行期初余额; 2 行本年年初数=企财 01 表 151 行期初余额; 3 行本年年初数=企财 01 表 134 行期初余额; 4 行本年年初数=企财 01 表 138 行期初余额; 5 行本年年初数=企财 01 表 143 行期初余额; 6 行本年年初数=企财 01 表 150 行期初余额; 7 行本年年初数=企财 01 表 152 行期初余额; 8 行本年年初数=企财 02 表 1 行上期金额; 9 行本年年初数=企财 02 表 44 行上期金额; 10 行本年年初数=企财 02 表 46 行上期金额; 11 行本年年初数=企财 02 表 48 行上期金额; 12 行本年年初数=企财 02 表 49 行上期金额。

十八、集团人力资源补充情况表[企财 26 表]

(一) 基本内容。

本表主要反映企业集团人工成本总额、构成情况以及股份支付、改制上市公司“三类人员”费用、外包业务等与人工成本有关的指标情况。

(二) 编制方法。

本表依据《中央企业工资总额管理办法(2018年试行)》《关于合理确定并严格规范中央企业负责人履职待遇、业务支出的意见》(中办发〔2014〕51号)、《中央企业负责人履职待遇、业务支出管理办法》(国资发分配〔2015〕5号)、《关于印发〈国有科技型企业股权和分红激励暂行办法〉的通知》(财资〔2016〕4号)、《关于做好中央科技型企业股权和分红激励工作的通知》(国资发分配〔2016〕274号)、《关于印发中央科技型企业实施分红激励工作指引的通知》(国资厅发考分〔2017〕47号)等规定,由集团总部根据当年基础会计资料及其他相关资料分析填列,并与集团总部人事部门的口径衔接一致。

(三) 表内有关指标解释。

1. 企业人工成本总额: 反映企业在生产、经营和提供劳务活动中实际支付的各项直接和间接人工费用的总和,包括在职期间和离职后提供的全部货币性薪酬、非货币性福利及向职工配偶、子女或其他被赡养人提供的福利等。

2. 从业人员人工成本总额：反映企业实际支付的全部从事生产经营活动的人员的人工成本支出总额，包含劳务派遣人员费用。

3. 从业人员劳动报酬：反映企业实际支付的全部从事生产经营活动的人员的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴等劳动所得，包括在岗职工工资总额、劳务派遣工劳动报酬和其他从业人员（包括临时、聘用和留用等人员）工资总额，其中：“劳务派遣工劳动报酬”单独列示。

4. 工资总额：反映企业实际支付的职工工资总额，包括企业按月发放的住房补贴。

5. 实际支付分红激励额度：指企业实际发放的分红激励额度，包括岗位分红总额和项目收益分红总额。

6. 岗位分红激励额度：指企业根据岗位分红激励方案，按照方案设定的岗位分红激励规则提取，根据考核结果兑现并实际发放的岗位分红激励总额。

7. 项目分红激励额度：指企业根据项目收益分红激励方案，按照方案设定的项目收益分红激励规则提取，根据考核结果兑现并实际发放的所有的项目收益分红激励总额。

8. 社会保险费用：反映企业为职工缴纳的养老保险（含生育保险）、医疗保险、失业保险和工伤保险等费用。

9. 企业年金和职业年金：反映按照《企业年金办法》（人力资源社会保障部 财政部令第 36 号）、《国务院办公厅关于印发机关事业单位职业年金办法的通知》（国办发〔2015〕18 号）和国务院国资委《关于中央企业规范实施企业年金的意见》（国资发考分〔2018〕76 号）等规定建立企业年金或职业年金制度的企业，本年提取和实际为职工缴纳的年金情况。

10. 福利费用：反映企业在工资以外用于职工个人以及集体的福利费用。主要包括医疗卫生费、计划生育补贴、生活困难补助、文体宣传费、集体福利设施和集体福利事业补助及丧葬抚恤救济费等。各种社会保险、商业保险费用不在本项目中反映。

11. 非货币性福利：反映企业以自产产品发放给职工作为福利、将企业拥有的资产无偿提供给职工使用、为职工无偿提供医疗保健服务等非货币性支出。

12. 教育培训经费：反映企业用于职工学习先进技术和提高文化水平的各种培训、教育费用，包括企业为主要培训本企业人员的技工学校所支付的费用。

13. 劳动保护费：反映企业为职工实施安全技术措施、工业卫生等发生的费用，包含用于职工劳动保护用品的费用。

14. 技术奖励金及业余设计奖：反映企业按照国家有关规定，从技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务的净收入中预计提取的奖励给重要贡献人员的奖金和报酬。按照《关于中央企业计提技术奖励金和业余设计奖有关问题的通知》（国资分配〔2006〕243号）的规定已经纳入工资总额核算和管理的技术奖励金和业余设计奖不在此项目反映。

15. 辞退福利：反映企业职工劳动合同到期前，企业决定解除与职工的劳动关系或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，不含内退人员费用。

16. 股份支付：反映企业为换取职工提供的服务而给予职工的激励或补偿。

17. 其他人工成本：反映不包括在以上各项项目中的对职工的其他人工成本支出。

18. 集团管理本部：反映企业集团总部中实际行使集团管理职能的部分。

19. 集团管理本部平均在岗职工人数：反映集团管理本部在岗职工人数本年12个月的算术平均数，不包含所属非法人单位和借调及劳务人员。

20. 集团总部领导班子人数：反映企业由中央或国务院国资委任命和管理的领导人员人数。

21. 集团总部所属非法人单位：反映企业集团总部中不承担集团管理职能的部分，主要包括项目部（组）、事业部、分公司、代表处、分支机构等。

22. 集团总部所属非法人单位平均在岗职工人数：反映集团总部所属的非法人单位在岗职工人数本年12个月的算术平均数。

23. 集团总部领导班子业务支出总额：根据《关于合理确定并严格规范中央企业负责人履职待遇、业务支出的意见》（中办发〔2014〕51号），反映总部领导班子在生产经营活动中因履行工作职责所发生的费用支出，主要包括业务招待、国内差旅、因公临时出国（境）、通信等四个方面的支出。

24. 股票期权激励价值：按照企业会计准则及相关规定，企业因授予职工股票期权而应当计提的成本。

25. 股票增值权激励价值: 按照企业会计准则及相关规定, 企业因授予职工股票增值权而应当计提的成本。

26. 限制性股票激励价值: 按照企业会计准则及相关规定, 企业因授予职工限制性股票而应当计提的成本。

27. 股权出售激励价值: 按照企业会计准则及相关规定, 企业因出售给职工股权而应当计提的成本。

28. 股权奖励激励价值: 按照企业会计准则及相关规定, 企业因奖励给职工股权而应当计提的成本。

29. 其他股权激励价值: 按照企业会计准则及相关规定, 企业因实施股票期权、股票增值权、限制性股票以外的股权激励而应当计提的成本。

30. 改制上市公司三类人员费用结余及使用情况: 反映改制上市企业三类人员费用的年初、年末和本年支出等增减变化情况。三类人员费用是指企业在改制上市时从权益中一次性计提的离退休人员、内退下岗人员、遗属的养老金补贴、生活费、社会保险及其他福利性补助等各项费用。

31. 年末研发人员人数: 指与本企业签订劳动合同且年末实际在岗的研究开发人员人数。

32. 本年平均研发人员人数: 指与本企业签订劳动合同且实际在岗的研究开发人员的本年 12 个月人数的算术平均值。

33. 年末参加股权和分红激励对象人数: 指当年获得科技型企业股权和分红激励且年末实际在岗的人数。

34. 年末参加股权激励对象人数: 指当年获得科技型企业股权激励且年末实际在岗的人数。

35. 年末参加分红激励对象人数: 指当年获得科技型企业岗位分红或项目收益分红激励且年末实际在岗的人数。

36. 本年提取的分红激励额度: 指依据分红激励方案规定, 根据企业年度业绩达成情况, 实际提取的分红激励总额。

37. 本年兑现的分红激励额度: 指依据分红激励方案规定, 根据企业业绩实际达成情况和管理需求, 实际用于兑现的分红激励总额。

(四) 表内公式

1行 \geq 2行; 1行 \geq 5行; 2行 \geq 3行; 2行 \geq 27行; 2行 \geq 29行; 3行 \geq 4行; 5行=(7+11+12+15+17+18+19+20+23+24+25+26)行; 5行 \geq 27行; 7行 \geq 8行; 8行 \geq (9+10)行; 12行 \geq (13+14)行; 15行 \geq 16行; 20行=(21+22)行; 27行 \geq 29行; 31行 \geq 33行; 32行 \geq 33行; 38行 \geq 39行 \geq 40行; 41行 \geq 42行; 43行 \geq 44行; 45行 \geq 46行; 67行 \geq (68+69+70)行; 67 \geq (71+72)行。

(五) 表间公式

7行=企财09表31行; 11行=企财07表(16+17+18+19)行已交数/已补数; 14行=企财07表26行; 17行=企财09表42行; 21行=企财07表20行已交数/已补数; 29行=企财09表32行。

十九、分地区主要指标表(计算机自动生成)

本表主要反映企业所属子企业地区分布情况,包括资产、负债、营业总收入、利润、净利润、应交税费以及成本费用、职工人数等。

本表由单户企业自动计算生成,集团按所属子企业所在地区进行汇总并核对。

二十、主要分析指标表(计算机自动生成)

(一)本表由计算机生成,反映企业综合绩效评价指标以及其他各项财务指标情况。

(二)本表随同企业财务决算报表一并上报。

(三)指标说明。

1. 绩效指标

(1)净资产收益率(%)

净资产收益率=净利润/平均所有者权益 \times 100%

平均所有者权益=(年初所有者权益合计+年末所有者权益合计)/2

(2)国有资本回报率(%)

国有资本回报率=归属于母公司所有者的净利润/平均归属于母公司所有者权益 \times 100%

平均归属于母公司所有者权益=(年初归属于母公司所有者权益合计+年末归属于母公司所有者权益合计)/2

(3)总资产报酬率(%)

总资产报酬率=息税前利润/平均资产总额 \times 100%

平均资产总额=(年初资产总额+年末资产总额)/2

息税前利润=利润总额+财务费用下的利息费用

(4) 毛利率(%)

毛利率=(营业总收入-营业成本-金融企业营业成本)/营业总收入×100%

(5) 营业收入利润率(%)

营业收入利润率=营业利润/营业总收入×100%

(6) 成本费用利润率(%)

成本费用利润率=利润总额/成本费用总额×100%

成本费用总额=营业成本+(△利息支出+△手续费及佣金支出+△保险服务费用+△分出保费的分摊+△减:摊回保险服务费用+△承保财务损失+△减:分出再保险财务收益+▲退保金+▲赔付支出净额+▲提取保险责任准备金净额+▲保单红利支出+▲分保费用)+税金及附加+销售费用+管理费用+研发费用+财务费用+其他。

(7) 盈余现金保障倍数

盈余现金保障倍数=经营活动产生的现金流量净额/净利润

(8) 成本费用总额占营业总收入的比率(%)

成本费用总额占营业总收入的比率=成本费用总额/营业总收入×100%

(9) 总资产周转率(次)

总资产周转率=营业总收入/平均资产总额

(10) 流动资产周转率(次)

流动资产周转率=营业总收入/平均流动资产总额

平均流动资产总额=(年初流动资产+年末流动资产)/2

(11) 存货周转率(次)

存货周转率=营业成本/平均存货余额

平均存货余额=(年初存货余额+年末存货余额)/2

存货余额=存货+存货跌价准备

(12) 应收账款周转率(次)

应收账款周转率=营业收入/平均应收账款余额

平均应收账款余额=(年初应收账款余额+年末应收账款余额)/2

应收账款余额=应收账款+应收账款坏账准备

(13) 资产现金回收率 (%)

资产现金回收率=经营活动产生的现金流量净额/平均资产总额 × 100%

(14) 应收账款增长率 (%)

应收账款增长率=本年应收账款增长额/年初应收账款余额 × 100%

本年应收账款增长额=年末应收账款余额-年初应收账款余额

(15) 存货增长率 (%)

存货增长率=本年存货增长额/年初存货余额 × 100%

本年存货增长额=年末存货余额-年初存货余额

(16) 营业现金比率 (%)

营业现金比率=经营活动产生的现金流量净额/营业总收入 × 100%

(17) 营业收现率 (%)

营业收现率=经营活动现金流入小计/营业总收入 × 100%

(18) “两金”占流动资产的比率 (%)

“两金”占流动资产的比率=(应收账款+存货)/流动资产 × 100%

(19) 资产负债率 (%)

资产负债率=负债总额/资产总额 × 100%

(20) 已获利息倍数

已获利息倍数=息税前利润/财务费用下的利息费用

(21) 流动比率

流动比率=流动资产/流动负债

(22) 速动比率

速动比率=速动资产/流动负债

速动资产=流动资产-存货

(23) 现金流动负债比率 (%)

现金流动负债比率=经营活动产生的现金流量净额/年末流动负债 × 100%

(24) 短期借款占全部借款的比率 (%)

短期借款占全部借款的比率=年末短期借款余额/年末借款合计数 × 100%

年末借款合计数=年末短期借款余额+年末长期借款余额+一年内到期的长期借

款

(25) 抵押(质押)资产占总资产比率(%)

抵押(质押)资产占总资产比率=年末抵押(质押)资产额/年末资产总额×100%

(26) 担保金额占净资产比率(%)

担保金额占净资产比率=年末担保金额/年末所有者权益合计×100%

(27) 带息负债比率(%)

带息负债比率=年末带息负债总额/负债总额×100%

(28) 或有负债比率(%)

或有负债比率=或有负债总额/所有者权益总额×100%

(29) 营业总收入增长率(%)

营业总收入增长率=本年营业总收入增长额/上年营业总收入×100%

本年营业总收入增长额=本年营业总收入-上年营业总收入

(30) 营业利润增长率(上年营业利润>0时成立)(%)

营业利润增长率=营业利润增长额/上年营业利润×100%

营业利润增长额=本年营业利润-上年营业利润

(31) 利润总额增长率(上年利润总额>0时成立)(%)

利润总额增长率=利润总额增长额/上年利润总额×100%

利润总额增长额=本年利润总额-上年利润总额

(32) 劳动生产总值增长率(%)

劳动生产总值增长率=劳动生产总值增长额/上年劳动生产总值×100%

劳动生产总值增长额=本年劳动生产总值-上年劳动生产总值

(33) 国有资本保值增值率(%)

国有资本保值增值率=扣除客观因素后的年末国有资本及权益/年初国有资本及权益总额×100%

(34) 资本积累率(%)

资本积累率=所有者权益增长额/年初所有者权益×100%

所有者权益增长额=年末所有者权益合计-年初所有者权益合计

(35) 资产增长率(%)

资产增长率=(年末资产总额-年初资产总额)/年初资产总额×100%

(36) 研发(R&D)经费投入强度(%)

研发 (R&D) 经费投入强度=本年研发 (R&D) 经费投入合计/营业总收入 × 100%

2. 人均指标

(1) 人均资产 (元/人)

人均资产=年末资产总额/年末从业人员人数

(2) 人均利润 (元/人)

人均利润=利润总额/本年平均从业人员人数

(3) 人均职工薪酬 (元/人)

人均职工薪酬=(本年实际发放职工薪酬总额-本年支付的劳务派遣金额)/本年平均职工人数

(4) 职工人均工资 (元/人)

职工人均工资=本年实际发放职工工资总额/本年平均职工人数

(5) 人均上交税费 (元/人)

人均上交税费=本年实际上交税费总额/本年平均从业人员人数

(6) 全员劳动生产率 (元/人)

全员劳动生产率=劳动生产总值/本年平均从业人员人数

3. 其他指标

(1) 长期股权投资占净资产比率 (%)

长期股权投资占净资产比率=年末长期股权投资余额/年末所有者权益合计 × 100%

长期股权投资余额=长期股权投资净额+长期股权投资减值准备

(2) 固定资产投资占营业总收入的比率 (%)

固定资产投资占营业总收入的比率=本年固定资产投资总额/营业总收入本年数 × 100%

(3) 职工薪酬占成本费用总额的比率 (%)

职工薪酬占成本费用总额的比率=本年实际发放职工薪酬总额/成本费用总额 × 100%

(4) 职工薪酬占营业总收入的比率 (%)

职工薪酬占营业总收入的比率=本年实际发放职工薪酬总额/营业总收入 × 100%

(5) 新产品销售率 (%)

新产品销售率=新产品销售收入/营业总收入×100%

(6) 年末法定盈余公积占实收资本的比率(%)

年末法定盈余公积占实收资本的比率=法定盈余公积/实收资本×100%

(四) 表间公式。

3 行本年数=企财 02 表 46 行本期金额/[(企财 01 表 153 行期初余额+期末余额)/2]×100%

4 行本年数=企财 02 表 48 行本期金额/[(企财 01 表 151 行期初余额+期末余额)/2]×100%

5 行本年数=(企财 02 表 44 行本期金额+26 行本期金额)/[(企财 01 表 77 行期初余额+期末余额)/2]×100%

6 行本年数=企财 02 表 (1-8-9-10-11-12+13-14+15-16-17-18-19-20) 行本期金额/企财 02 表 1 行本期金额×100%

7 行本年数=企财 02 表 40 行本期金额/企财 02 表 1 行本期金额×100%

8 行本年数=企财 02 表 44 行本期金额/[企财 02 表 (8+9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+29) 行本期金额]×100%

9 行本年数=企财 03 表 33 行本期金额/企财 02 表 46 本期金额

10 行本年数=[企财 02 表 (8+9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+29) 行本期金额]/企财 02 表 1 行本期金额×100%

12 行本年数=企财 02 表 1 行本期金额/[(企财 01 表 77 行期初余额+期末余额)/2]

13 行本年数=企财 02 表 1 行本期金额/[(企财 01 表 28 行期初余额+期末余额)/2]

14 行本年数=企财 02 表 8 行本期金额/[(企财 13 表 8 行 1 栏+企财 13 表 8 行 3 栏)/2]

15 行本年数=企财 02 表 2 行本期金额/[(企财 11 表 1 行 1 栏+企财 11 表 1 行 5 栏)/2]

16 行本年数=企财 03 表 33 行本期金额/[(企财 01 表 77 行期初余额+期末余额)/2]×100%

17 行本年数=[企财 11 表 1 行 1 栏-企财 11 表 1 行 5 栏]/[企财 11 表 1 行 5 栏]

× 100%

18 行本年数= (企财 01 表 19 行期末余额+企财 06 表 3 行 11 栏-企财 01 表 19 行期初余额-企财 06 表 3 行 1 栏) / (企财 01 表 19 行期初余额+企财 06 表 3 行 1 栏) × 100%

19 行本年数=企财 03 表 33 行本期金额/企财 02 表 1 行本期金额 × 100%

20 行本年数=企财 03 表 18 行本期金额/企财 02 表 1 行本期金额 × 100%

21 行本年数= (企财 01 表 9 行期末余额+企财 01 表 19 行期末余额) / 企财 01 表 28 行期末余额 × 100%

23 行本年数=企财 01 表 125 行期末余额/企财 01 表 77 行期末余额 × 100%

24 行本年数= (企财 02 表 44 行本期金额+26 行本期金额) / 企财 02 表 26 行本期金额

25 行本年数=企财 01 表 28 行期末余额/企财 01 表 107 行期末余额

26 行本年数=企财 01 表 (28-19) 行期末余额/企财 01 表 107 行期末余额

27 行本年数=企财 03 表 33 行本期金额/企财 01 表 107 行期末余额 × 100%

28 行本年数=企财 01 表 79 行期末余额 / (企财 01 表 79 行期末余额+企财 01 表 110 行期末余额+企财 10 表 6 行 1 栏) × 100%

29 行本年数=企财 17 表 (59+61) 行/企财 01 表 77 行期末余额 × 100%

30 行本年数=企财 19 表 1 行 1 栏/企财 01 表 153 行期末余额 × 100%

31 行本年数=企财 10 表 26 行 1 栏/企财 01 表 125 行期末余额 × 100%

32 行本年数=企财 17 表 63 行/企财 01 表 153 行期末余额 × 100%

34 行本年数= (企财 02 表 1 行本期金额-上期金额) / 企财 02 表 1 行上期金额 × 100%

35 行本年数= (企财 02 表 40 行本期金额-上期金额) / 企财 02 表 40 行上期金额 × 100% (当企财 02 表 40 行上期金额 > 0 时成立)

36 行本年数= (企财 02 表 44 行本期金额-上期金额) / 企财 02 表 44 行上期金额 × 100% (当企财 02 表 44 行上期金额 > 0 时成立)

37 行本年数=(企财 08 表 49 行本年数-上年数)/企财 08 表 49 行上年数 × 100% (当企财 08 表 49 行上年数 > 0 时成立)

38 行本年数=[企财 05 表 29 行+企财 05 表 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26+

- 27) 行-企财 05 表 (3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14) 行]/企财 05 表 1 行 × 100%
- 39 行本年数 = (企财 01 表 153 行期末余额 - 期初余额) / 企财 01 表 153 行期初余额 × 100%
- 40 行本年数 = (企财 01 表 77 行期末余额 - 期初余额) / 企财 01 表 77 行期初余额 × 100%
- 41 行本年数 = 企财 08 表 15 行本年数 / 企财 02 表 1 行本期金额 × 100%
- 43 行本年数 = 企财 01 表 77 行期末余额 / 企财 09 表 2 行本年数
- 44 行本年数 = 企财 02 表 44 行本期金额 / 企财 09 表 3 行本年数
- 45 行本年数 = 企财 09 表 (30 行 - 33 行) 本年数 / 企财 09 表 6 行本年数
- 46 行本年数 = 企财 09 表 31 行本年数 / 企财 09 表 6 行本年数
- 47 行本年数 = 企财 07 表 1 行本年已交数 / 企财 09 表 3 行本年数
- 48 行本年数 = 企财 08 表 49 行本年数 / 企财 09 表 3 行本年数
- 50 行本年数 = (企财 01 表 36 行期末余额 + 企财 06 表 11 行 11 栏) / 企财 01 表 153 行期末余额 × 100%
- 51 行本年数 = 企财 08 表 33 行本年数 / 企财 02 表 1 行本期金额 × 100%
- 52 行本年数 = 企财 09 表 30 行本年数 / [企财 02 表 (8+9+10+11+12-13+14-15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+25+29) 行本期金额] × 100%
- 53 行本年数 = 企财 09 表 30 行本年数 / 企财 02 表 1 行本期金额 × 100%
- 54 行本年数 = 企财 21 表 64 行本年数 / 企财 02 表 1 行本期金额 × 100%
- 55 行本年数 = 企财 01 表 144 行期末余额 / 企财 01 表 127 行期末余额 × 100%