附件 1
一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新
收入准则的企业）
资产负债表
会企 01 表
编制单位: 年 月 日 单位: 元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资 产  | 期末余额  | 年初余额  | 负债和所有者权益（或股东权益）  | 期末余额  | 年初余额 |
| 流动资产：  | 流动负债： |  |  |  |  |
| 货币资金  | 短期借款 |  |  |  |  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |  |  |  |  |
| 衍生金融资产  | 衍生金融负债 |  |  |  |  |
| 应收票据及应收账款  | 应付票据及应付账款 |  |  |  |  |
| 预付款项  | 预收款项 |  |  |  |  |
| 其他应收款  | 应付职工薪酬 |  |  |  |  |
| 存货  | 应交税费 |  |  |  |  |
| 持有待售资产  | 其他应付款 |  |  |  |  |
| 一年内到期的非流动资产  | 持有待售负债 |  |  |  |  |
| 其他流动资产  | 一年内到期的非流动负债 |  |  |  |  |
| 流动资产合计  | 其他流动负债 |  |  |  |  |
| 非流动资产：  | 流动负债合计 |  |  |  |  |
| 可供出售金融资产  | 非流动负债： |  |  |  |  |
| 持有至到期投资  | 长期借款 |  |  |  |  |
| 长期应收款  | 应付债券 |  |  |  |  |
| 长期股权投资  | 其中：优先股 |  |  |  |  |
| 投资性房地产  | 永续债 |  |  |  |  |
| 固定资产  | 长期应付款 |  |  |  |  |
| 在建工程  | 预计负债 |  |  |  |  |
| 生产性生物资产  | 递延收益 |  |  |  |  |
| 油气资产  | 递延所得税负债 |  |  |  |  |
| 无形资产  | 其他非流动负债 |  |  |  |  |
| 开发支出  | 非流动负债合计 |  |  |  |  |
| 商誉  | 负债合计 |  |  |  |  |
| 长期待摊费用  | 所有者权益（或股东权益）： |  |  |  |  |
| 递延所得税资产  | 实收资本（或股本） |  |  |  |  |
| 其他非流动资产  | 其他权益工具 |  |  |  |  |
| 非流动资产合计  | 其中：优先股 |  |  |  |  |
| 永续债 |  |  |  |  |  |
| 资本公积 |  |  |  |  |  |
| 减：库存股 |  |  |  |  |  |
| 其他综合收益 |  |  |  |  |  |
| 盈余公积 |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资 产  | 期末余额  | 年初余额  | 负债和所有者权益（或股东权益）  | 期末余额  | 年初余额 |
| 未分配利润 |  |  |  |  |  |
| 所有者权益（或股东权益）合计 |  |  |  |  |  |
| 资产总计  | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |  |  |  |  |

修订新增项目说明：
1．“应收票据及应收账款”行项目，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，以
及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根
据“应收票据”和“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填列。
2．“其他应收款”行项目，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。
3．“持有待售资产”行项目，反映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。
4．“固定资产”行项目，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。该项目应根据
“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，以及“固定资产清理”科目的期末
余额填列。
5．“在建工程”行项目，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。
6．“应付票据及应付账款”行项目，反映资产负债表日企业因购
买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、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，以及“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。
7．“其他应付款”行项目，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。
8．“持有待售负债”行项目，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。
9．“长期应付款”行项目，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。该项目应根
据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”
科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列。
利润表
会企 02 表
编制单位： 年 月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目  | 本期金额  | 上期金额 |
| 一、营业收入 |  |  |
| 减：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 |  |  |
| 其中：利息费用 |  |  |
| 利息收入 |  |  |
| 资产减值损失 |  |  |
| 加：其他收益 |  |  |
| 投资收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 |  |  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） |  |  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） |  |  |
| 加：营业外收入 |  |  |
| 减：营业外支出 |  |  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） |  |  |
| 减：所得税费用 |  |  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |  |  |
| 五、其他综合收益的税后净额 |  |  |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．重新计量设定受益计划变动额 |  |  |
| 2．权益法下不能转损益的其他综合收益 |  |  |
| …… |  |  |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 |  |  |
| 1．权益法下可转损益的其他综合收益 |  |  |
| 2．可供出售金融资产公允价值变动损益 |  |  |
| 3．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 |  |  |
| 4．现金流量套期损益的有效部分 |  |  |
| 5．外币财务报表折算差额 |  |  |
| …… |  |  |
| 六、综合收益总额 |  |  |
| 七、每股收益： |  |  |
| （一）基本每股收益 |  |  |
| （二）稀释每股收益 |  |  |

修订新增项目说明：
1．“研发费用”行项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的
费用化支出。该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细
科目的发生额分析填列。
2．“其中：利息费用”行项目，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。该项目应根据“财务费用”科
目的相关明细科目的发生额分析填列。
3．“利息收入”行项目，反映企业确认的利息收入。该项目应根
据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。
4．“其他收益”行项目，反映计入其他收益的政府补助等。该项
目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。
5．“资产处置收益”行项目，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。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失
和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失也包括在
本项目内。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。
6．“营业外收入”行项目，反映企业发生的除营业利润以外的收
益，主要包括债务重组利得、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。
7．“营业外支出”行项目，反映企业发生的除营业利润以外的支
出，主要包括债务重组损失、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。
8．“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目，
分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净
利润；如为净亏损，以“-”号填列。该两个项目应按照《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》的相
关规定分别列报。
现金流量表
会企 03 表
编制单位： 年 月 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目  | 本期金额  | 上期金额 |
| 一、经营活动产生的现金流量： |  |  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 |  |  |
| 收到的税费返还 |  |  |
| 收到其他与经营活动有关的现金 |  |  |
| 经营活动现金流入小计 |  |  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 |  |  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 |  |  |
| 支付的各项税费 |  |  |
| 支付其他与经营活动有关的现金 |  |  |
| 经营活动现金流出小计 |  |  |
| 经营活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 二、投资活动产生的现金流量： |  |  |
| 收回投资收到的现金 |  |  |
| 取得投资收益收到的现金 |  |  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |  |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 |  |  |
| 收到其他与投资活动有关的现金 |  |  |
| 投资活动现金流入小计 |  |  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 |  |  |
| 投资支付的现金 |  |  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 |  |  |
| 支付其他与投资活动有关的现金 |  |  |
| 投资活动现金流出小计 |  |  |
| 投资活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 三、筹资活动产生的现金流量： |  |  |
| 吸收投资收到的现金 |  |  |
| 取得借款收到的现金 |  |  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 |  |  |
| 筹资活动现金流入小计 |  |  |
| 偿还债务支付的现金 |  |  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 |  |  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 |  |  |
| 筹资活动现金流出小计 |  |  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 |  |  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  |  |
| 五、现金及现金等价物净增加额 |  |  |
| 加：期初现金及现金等价物余额 |  |  |
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  |  |

所有者权益变动表
会企 04 表
编制单位: 年度 单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 本年金额  | 上年金额 |
| 实收资本(或股本) | 其他权益工具  | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | 实收资本(或股本) | 其他权益工具  | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 优先股  | 永续债  | 其他  | 优先股  | 永续债  | 其他  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 一、上年年末余额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 加：会计政策变更 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 前期差错更正 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、本年年初余额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| （一）综合收益总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| （二）所有者投入和减少资本 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1. 所有者投入的普通股 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2．其他权益工具持有者投入资本 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4．其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| （三）利润分配 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1．提取盈余公积 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2．对所有者（或股东）的分配 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3．其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| （四）所有者权益内部结转 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1．资本公积转增资本（或股本） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2．盈余公积转增资本（或股本） |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3．盈余公积弥补亏损 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4．设定受益计划变动额结转留存收益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5．其他 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 四、本年年末余额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |