

一般企业报表附注

附注是财务报表的重要组成部分。企业应当按照规定披露附注信息，主要包括下列内容：

（一）企业的基本情况

1. 企业注册地、组织形式和总部地址。
2. 企业的业务性质和主要经营活动。
3. 母公司以及集团最终母公司的名称。
4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

（二）财务报表的编制基础

（三）遵循企业会计准则的声明

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

（四）重要会计政策和会计估计

企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。在披露重要会计政策和会计估计时，应当披露重要会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础，以及会计估计中所采用的关键假设和不确定因素。

（五）会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

企业应当按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及其应用指南的规定，披露会计政策和会计估计变更以及差错更正的有关情况。

（六）报表重要项目的说明

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

1. 交易性金融资产的披露格式如下：

项 目	期末公允价值	年初公允价值
1. 交易性债券投资		
2. 交易性权益工具投资		
3. 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		
4. 衍生金融资产		
5. 其他		
合 计		

2. 应收款项

（1）应收账款按账龄结构披露的格式如下：

账龄结构	期末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）		
1—2年（含2年）		
2—3年（含3年）		
3年以上		
合 计		

注：有应收票据、预付账款、长期应收款、其他应收款的，比照应收账款进行披露。

（2）应收账款按客户类别披露的格式如下：

客户类别	期末账面余额	年初账面余额
客户 1		
.....		
其他客户		
合计		

注：有应收票据、预付账款、长期应收款、其他应收款的，比照应收账款进行披露。

3. 存货

(1) 存货的披露格式如下：

存货种类	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
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				
.....				
合计				

(2) 说明消耗性生物资产的期末实物数量，并按下列格式披露金额信息：

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、种植业				
1、				
2、				
.....				
二、畜牧养殖业				
1、				
2、				
.....				
三、林业				
1、				
2、				
.....				
四、水产业				
1、				
2、				
.....				
合计				

(3) 存货跌价准备的披露格式如下：

存货种类	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			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					

4. 其他流动资产的披露格式如下：

项目	期末账面价值	年初账面价值
1、		
.....		
合计		

注：有长期待摊费用、其他非流动资产的，比照其他流动资产进行披露。

5. 可供出售金融资产的披露格式如下：

项目	期末公允价值	年初公允价值
1. 可供出售债券		
2. 可供出售权益工具		
3. 其他		
合计		

6. 持有至到期投资的披露格式如下：

项目	期末账面余额	年初账面余额
1、		
.....		
合计		

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资的披露格式如下：

被投资单位	期末账面余额	年初账面余额
1、		
.....		
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，应当披露受限制的具体情况。

(3) 当期及累计未确认的投资损失金额。

8. 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	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
二、累计折旧或累计摊销合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
三、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
四、投资性房地产账面价值合计				

1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				

(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及公允价值金额的增减变动情况。

(3) 如有房地产转换的，应当说明房地产转换的原因及其影响。

9. 固定资产

(1) 固定资产的披露格式如下：

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				
二、累计折旧合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				
四、固定资产账面价值合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				

(2) 企业确有准备处置固定资产的，应当说明准备处置的固定资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。

10. 生产性生物资产和公益性生物资产

(1) 说明各类生物资产的期末实物数量，并按下列格式披露金额信息：

项 目	年初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
一、种植业				
1.				
.....				
二、畜牧养殖业				
1.				
.....				
三、林业				
1.				
.....				
四、水产业				

1.				
.....				
合计				

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。

11. 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) 油气资产的披露格式如下：

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
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				

12. 无形资产

(1) 各类无形资产的披露格式如下：

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计				
1、				
.....				
二、累计摊销额合计				
1、				
.....				
三、无形资产减值准备累计金额合计				
1、				
.....				
四、无形资产账面价值合计				
1、				
.....				

(2) 计入当期损益和确认为无形资产的研究开发支出金额。

13. 商誉的形成来源、账面价值的增减变动情况。

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债的披露格式如下：

项目	期末账面余额	年初账面余额
一、递延所得税资产		
1、		
.....		
合计		
二、递延所得税负债		
1、		
.....		
合计		

(2) 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)。

15. 资产减值准备的披露格式如下：

项目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备					
二、存货跌价准备					
三、可供出售金融资产减值准备					
四、持有至到期投资减值准备					
五、长期股权投资减值准备					
六、投资性房地产减值准备					
七、固定资产减值准备					
八、工程物资减值准备					
九、在建工程减值准备					
十、生产性生物资产减值准备					
其中：成熟生产性生物资产减值准备					
十一、油气资产减值准备					
十二、无形资产减值准备					
十三、商誉减值准备					
十四、其他					
合计					

16. 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披露格式如下：

所有权受到限制的资产类别	年初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值
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、				

.....				
合 计				

17. 交易性金融负债的披露格式如下：

项 目	期末公允价值	年初公允价值
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		

18. 职工薪酬

(1) 应付职工薪酬的披露格式如下：

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴				
二、社会福利费				
三、社会保险费				
其中1. 医疗保险费				
2. 基本养老保险费				
3. 年金缴费				
4. 失业保险费				
5. 工伤保险费				
6. 生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、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。

19. 应交税费的披露格式如下：

税费项目	期末账面余额	年初账面余额
1. 增值税		
.....		
合 计		

20. 其他流动负债的披露格式如下：

项 目	期末账面余额	年初账面余额
1、		
.....		
合 计		

注：有预计负债、其他非流动负债的，比照其他流动负债进行披露。

21. 短期借款和长期借款

(1) 借款的披露格式如下：

项目	短期借款		长期借款	
	期末账面余额	年初账面余额	期末账面余额	年初账面余额
信用借款				
抵押借款				
质押借款				
保证借款				
合计				

(2) 对于期末逾期借款，应分别贷款单位、借款金额、逾期时间、年利率、逾期未偿还原因和预期还款期等进行披露。

22. 应付债券的披露格式如下：

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
1、				
.....				
合计				

23. 长期应付款的披露格式如下：

项目	期末账面价值	年初账面价值
1、		
.....		
合计		

24. 营业收入

(1) 营业收入的披露格式如下：

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) 披露建造合同当期预计损失的原因和金额，同时按下列格式披露：

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				

25. 公允价值变动收益的披露格式如下：

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
1、		
.....		
合计		

26. 投资收益

(1) 投资收益的披露格式如下：

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
1、		
.....		
合 计		

(2) 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。

27. 资产减值损失的披露格式如下：

产生投资损失的来源	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		

28. 营业外收入的披露格式如下：

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		
.....		
合 计		

29. 营业外支出的披露格式如下：

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		

30. 所得税费用

- (1) 所得税费用（收益）的组成，包括当期所得税、递延所得税。
- (2) 所得税费用（收益）与会计利润的关系。
31. 企业应当披露取得政府补助的种类及金额。
32. 每股收益
- (1) 基本每股收益和稀释每股收益分子、分母的计算过程。
- (2) 列报期间不具有稀释性但以后期间很可能具有稀释性的潜在普通股。
- (3) 在资产负债表日至财务报告批准报出日之间，企业发行在外普通股或潜在普通股股数发生重大变化的情况，如股份发行、股份回购、潜在普通股发行、潜在普通股转换或行权等。
33. 企业可以按照费用的性质分类披露利润表。
34. 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。
35. 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) 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。
- (4) 股份支付交易对当期财务状况和经营成果的影响。
36. 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。
37. 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。
38. 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。
39. 企业合并
- 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。
40. 租赁
- (1) 融资租赁出租人应当说明未实现融资收益的余额，并披露与融资租赁有关的下列信息：

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

- (2) 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下：

1. 折旧和摊销费用											
2. 资本性支出											
3. 折旧和摊销以外的非现金费用											

注：主要报告形式是地区分部的，比照业务分部格式进行披露。

(2) 在主要报告形式的基础上，对于次要报告形式，企业还应披露对外交易收入、分部资产总额。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 关联方关系及其交易

1. 本企业的母公司有关信息披露格式如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本
.....			

母公司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。

2. 母公司对本企业的持股比例和表决权比例。

3. 本企业的子公司有关信息披露格式如下：

子公司名称	注册地	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
1、					
.....					

4. 本企业的合营企业有关信息披露格式如下：

被投资单位名称	注册地	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	期末资产总额	期末负债总额	本期营业收入总额	本期净利润
1、									
.....									

注：有联营企业的，比照合营企业进行披露。

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

- (1) 交易的金额。
- (2) 未结算项目的金额、条款和条件，以及有关提供或取得担保的信息。
- (3) 未结算应收项目的坏账准备金额。
- (4) 定价政策。