

| 补充资料 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------------|------|------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | | |
| 加:资产减值准备 | | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | | |
| 无形资产摊销 | | |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列) | | |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | | |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | | |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | | |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | | |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | | |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | | |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | | |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | | |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | |
| 2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动: | | |
| 债务转为资本 | | |
| 一年内到期的可转换公司债券 | | |
| 融资租入固定资产 | | |
| 3.现金及现金等价物净变动情况: | | |
| 现金的期末余额 | | |
| 减:现金的期初余额 | | |
| 加:现金等价物的期末余额 | | |
| 减:现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | | |

(二)企业应当按下列格式披露当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息:

| 项 目 | 金 额 |
|---------------------------|-----|
| 一、取得子公司及其他营业单位的有关信息: | |
| 1.取得子公司及其他营业单位的价格 | |
| 2.取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物 | |
| 减:子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物 | |
| 3.取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | |
| 4.取得子公司的净资产 | |
| 流动资产 | |
| 非流动资产 | |
| 流动负债 | |
| 非流动负债 | |
| 二、处置子公司及其他营业单位的有关信息: | |
| 1.处置子公司及其他营业单位的价格 | |
| 2.处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物 | |
| 减:子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物 | |
| 3.处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | |
| 4.处置子公司的净资产 | |
| 流动资产 | |
| 非流动资产 | |
| 流动负债 | |
| 非流动负债 | |

(三)现金和现金等价物的披露格式如下:

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|-----------------------------|------|------|
| 一、现金 | | |
| 其中:库存现金 | | |
| 可随时用于支付的银行存款 | | |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中:三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | | |
| 其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

《企业会计准则第 33 号 ——合并财务报表》应用指南

一、以控制为基础确定合并财务报表的合并范围

(一)应当纳入合并财务报表合并范围的被投资单位。

母公司应当将其控制的所有子公司,无论是小规模的公司还是经营业务性质特殊的子公司,均应纳入合并财务报表的合并范围。

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围,应当强调实质重于形式,综合考虑所有相关事实和因素进行判断,如投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等。

(二)母公司控制的特殊目的主体也应纳入合并财务报表的合并范围。判断母公司能否控制特殊目的主体应当考虑如下主要因素:

1. 母公司为融资、销售商品或提供劳务等特定经营业务的需要直接或间接设立特殊目的主体。

2. 母公司具有控制或获得控制特殊目的主体或其资产的决策权。比如,母公司拥有单方面终止特殊目的主体的权力、变更特殊目的主体章程的权力、对变更特殊目的主体章程的否决权等。

3. 母公司通过章程、合同、协议等具有获取特殊目的主体大部分利益的权力。

4. 母公司通过章程、合同、协议等承担了特殊目的主体的大部分风险。

(三)不能控制的被投资单位,不纳入合并财务报表的合并范围。原采用比例合并法的合营企业,应当改用权益法

核算。

二、合并报表格式

合并财务报表的格式及其中各项目，涵盖了母公司和从事各类经济业务的子公司的情况，包括一般企业、商业银行、保险公司和证券公司等。合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的格式如下：

合并资产负债表

会合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 | | |
| 结算备付金 | | | 向中央银行借款 | | |
| 拆出资金 | | | 吸收存款及同业存放 | | |
| 交易性金融资产 | | | 拆入资金 | | |
| 应收票据 | | | 交易性金融负债 | | |
| 应收账款 | | | 应付票据 | | |
| 预付款项 | | | 应付账款 | | |
| 应收保费 | | | 预收款项 | | |
| 应收分保账款 | | | 卖出回购金融资产款 | | |
| 应收分保合同准备金 | | | 应付手续费及佣金 | | |
| 应收利息 | | | 应付职工薪酬 | | |
| 其他应收款 | | | 应交税费 | | |
| 买入返售金融资产 | | | 应付利息 | | |
| 存货 | | | 其他应付款 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 应付分保账款 | | |
| 其他流动资产 | | | 保险合同准备金 | | |
| 流动资产合计 | | | 代理买卖证券款 | | |
| 非流动资产： | | | 代理承销证券款 | | |
| 发放贷款及垫款 | | | 一年内到期的非流动负债 | | |
| 可供出售金融资产 | | | 其他流动负债 | | |
| 持有至到期投资 | | | 流动负债合计 | | |
| 长期应收款 | | | 非流动负债： | | |
| 长期股权投资 | | | 长期借款 | | |
| 投资性房地产 | | | 应付债券 | | |
| 固定资产 | | | 长期应付款 | | |
| 在建工程 | | | 专项应付款 | | |
| 工程物资 | | | 预计负债 | | |
| 固定资产清理 | | | 递延所得税负债 | | |
| 生产性生物资产 | | | 其他非流动负债 | | |
| 油气资产 | | | 非流动负债合计 | | |
| 无形资产 | | | 负债合计 | | |
| 开发支出 | | | 所有者权益(或股东权益)： | | |
| 商誉 | | | 实收资本(或股本) | | |
| 长期待摊费用 | | | 资本公积 | | |
| 递延所得税资产 | | | 减：库存股 | | |
| 其他非流动资产 | | | 盈余公积 | | |
| 非流动资产合计 | | | 一般风险准备 | | |
| | | | 未分配利润 | | |
| | | | 外币报表折算差额 | | |
| | | | 归属于母公司所有者权益合计 | | |
| | | | 少数股东权益 | | |
| | | | 所有者权益合计 | | |
| 资产总计 | | | 负债和所有者权益总计 | | |

合并利润表

会合02表

编制单位：____年__月

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 |
|----------------------------|------|------|
| 一、营业总收入 | | |
| 其中：营业收入 | | |
| 利息收入 | | |
| 已赚保费 | | |
| 手续费及佣金收入 | | |
| 二、营业总成本 | | |
| 其中：营业成本 | | |
| 利息支出 | | |
| 手续费及佣金支出 | | |
| 退保金 | | |
| 赔付支出净额 | | |
| 提取保险合同准备金净额 | | |
| 保单红利支出 | | |
| 分保费用 | | |
| 营业税金及附加 | | |
| 销售费用 | | |
| 管理费用 | | |
| 财务费用 | | |
| 资产减值损失 | | |
| 加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | | |
| 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 | | |
| 汇兑收益(损失以“-”号填列) | | |
| 三、营业利润(亏损以“-”号填列) | | |
| 加：营业外收入 | | |
| 减：营业外支出 | | |
| 其中：非流动资产处置损失 | | |
| 四、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | | |
| 减：所得税费用 | | |
| 五、净利润(净亏损以“-”号填列)* | | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | |
| 少数股东损益 | | |
| 六、每股收益： | | |
| (一)基本每股收益 | | |
| (二)稀释每股收益 | | |

注：①合并利润表收入、费用项目按照各类企业利润表的相同口径填列。

②同一控制下企业合并的当期，还应单独列示被合并方在合并前实现的净利润。

合并现金流量表

会合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 | | |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | |
| 处置交易性金融资产净增加额 | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | |
| 拆入资金净增加额 | | |
| 回购业务资金净增加额 | | |
| 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 | | |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | |
| 支付保单红利的现金 | | |
| 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 | | |

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额 |
|---------------------------|------|------|
| 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 | | |
| 质押贷款净增加额 | | |
| 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 | | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | |
| 取得借款收到的现金 | | |
| 发行债券收到的现金 | | |
| 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 | | |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | |
| 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 | | |

财政部 国家税务总局
财税[2006]107号文件

企业支付学生实习报酬
有关所得税政策问题的规定

根据《国务院关于大力发展职业教育的决定》(国发[2005]135号)有关要

求,为促进教育事业的发展,现对企业支付中等职业学校和高等院校实习生报酬有关所得税政策问题明确如下:

一、凡与中等职业学校和高等院校签订三年以上期限合作协议的企业,支付给实习生期间的报酬,准予在计算缴纳企业所得税税前扣除。具体征管办法由国家税务总局另行制定。

对中等职业学校和高等院校实

习生取得的符合我国个人所得税法规定的报酬,企业应代扣代缴其相应的个人所得税款。

二、本规定所称中等职业学校包括普通中等专业学校、成人中等专业学校、职业高中(职教中心)和技工学校;高等院校包括高等职业院校、普通高等院校和全日制成人高等院校。

三、本规定自2006年1月1日起执行。

(2006年11月7日印发)

合并所有者权益变动表

会合04表
单位:元

编制单位: _____ 年度

| 项 目 | 本年金额 | | | | | | | | 上年金额 | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------|----------|-----------|----------|----------------|-----------|----|----------------|-----------------|---------------|----------|-----------|----------|----------------|-----------|----|----------------|-----------------|--|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者 权益 合计 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 少数 股东 权益 | 所有者 权益 合计 | |
| | 实收资本 (或股本) | 资本公 积 | 减:库 存股 | 盈余 公积 | 一般 风险 准备 | 未分配 利润 | 其他 | | | 实收资本 (或股本) | 资本公 积 | 减:库 存股 | 盈余 公积 | 一般 风险 准备 | 未分配 利润 | 其他 | | | |
| 一、上年年末余额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 加:会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (一)净利润 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (二)直接计入所有者权益 的利得和损失 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.可供出售金融资产公允价值 变动净额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.权益法下被投资单位其他所有 者权益变动的影响 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.与计入所有者权益项目相关的 所得税影响 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 上述(一)和(二)小计 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (三)所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.所有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (四)利润分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3.对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4.其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| (五)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.其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

三、合并报表附注

企业应当按照规定披露附注信息,主要包括下列内容:

- (一)企业集团的基本情况
- (二)财务报表的编制基础
- (三)遵循企业会计准则的声明
- (四)重要会计政策和会计估计
- (五)会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(六)报表重要项目的说明

- (七)或有事项
- (八)资产负债表日后事项
- (九)关联方关系及其交易
- (十)风险管理

以上(一)至(十)项,应当比照《企业会计准则第30号——财务报表列报》应用指南的相关规定进行披露。合并

现金流量表,还应遵循《企业会计准则第31号——现金流量表》应用指南的相关规定进行披露。

(十一)母公司和子公司信息

1. 子公司有关信息的披露格式如下:

| 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. | | | | | |
| | | | | | |

2. 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因。

3. 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因。

4. 子公司所采用的会计政策与母公司不一致的,母公司编制合并财务报表的处理方法。

5. 子公司与母公司会计期间不一致的,母公司编制合并财务报表的处理方法。

6. 本期不再纳入合并范围的原子公司,说明原子公司的名称、注册地、业务性质、母公司的持股比例和表决权比例,本期不再成为子公司的原因。

原子公司在处置日和上一会计期间资产负债表日资产、负债和所有者权益的金额以及本期期初至处置日的收入、费用和利润的金额。

7. 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

8. 作为子公司纳入合并范围的特殊目的主体的业务性质、业务活动等。

《企业会计准则第34号——每股收益》应用指南

一、发行在外普通股加权平均数的计算

根据本准则第五条规定,计算发行在外普通股加权平均数,作为权数的已发行时间、报告期时间和已回购时间通常按天数计算;在不影响计算结果合理性的前提下,也可以采用简化的计算方法,如按月数计算。

二、稀释每股收益的计算

根据本准则第七条规定,企业存在稀释性潜在普通股的,应当计算稀释每股收益。潜在普通股主要包括:可转换公司债券、认股权证和股份期权等。

(一)可转换公司债券

对于可转换公司债券,计算稀释每股收益时,分子的调整项目为可转换公司债券当期已确认为费用的利息等的税后影响额;分母的调整项目为假定可转换公司债券当期期初或发行日转换为普通股的股数加权平均数。

(二)认股权证和股份期权

根据本准则第十条规定,认股权证、股份期权等的行权价格低于当期普通股平均市场价格时,应当考虑其稀释性。

计算稀释每股收益时,作为分子的净利润金额一般不变;分母的调整项目为按照本准则第十条中规定的公式所计算的增加的普通股股数,同时还应考虑时间权数。

公式中的行权价格和拟行权时转换的普通股股数,按照有关认股权证合同和股份期权合约确定。公式中的当期普通股平均市场价格,通常按照每周或每月具有代表性的股票交易价格进行简单算术平均计算。在股票价格比较平稳的情况下,可以采用每周或每月股票的收盘价作为代表性价格;在股票价格波动较大的情况下,可以采用每周或每月股票最高价与最低价的平均值作为代表性价格。无论采用何种方法计算平均市场价格,一经确定,不得随意变更,除非有确凿证据表明原计算方法不再适用。当期发行认股权证或股份期权的,普通股平均市场价格应当自认股权证或股份期权的发行日起计算。

(三)多项潜在普通股

根据本准则第十二条规定,稀释性潜在普通股应当按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益,直至稀释每股收益达到最小值。其中“稀释程度”,根据不同潜在普通股转换的增量股的每股收益大小进行衡量,即:假定稀释性潜在普通股转换为普通股时,将增加的归属于普通股股东的当期净利润除以增加的普通股股数加权平均数所确定的金额。

在确定计入稀释每股收益的顺序时,通常应首先考虑股份期权和认股权证的影响。

每次发行的潜在普通股应当视为不同的潜在普通股,分别判断其稀释性,而不能将其作为一个总体考虑。

三、计算每股收益时应考虑的其他调整因素

(一)企业派发股票股利、公积金转增资本、拆股或并股等,会增加或减少其发行在外普通股或潜在普通股的数量,但不影响所有者权益总额,也不改变企业的盈利能力。企业应当在相关报批手续全部完成后,按调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。上述变化发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间的,应当以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

(二)企业当期发生配股的情况下,计算基本每股收益时,应当考虑配股中包含的送股因素,据以调整各列报期间发行在外普通股的加权平均数。计算公式如下:

$$\text{每股理论除权价格} = \frac{\text{行权前发行在外普通股的公允价值} + \text{配股收到的款项}}{\text{行权后发行在外的普通股股数}}$$

$$\text{调整系数} = \frac{\text{行权前每股公允价值}}{\text{每股理论除权价格}}$$

$$\text{因配股重新计算的上年基本每股收益} = \frac{\text{上年度基本每股收益}}{\text{调整系数}}$$

$$\text{本年度基本每股收益} = \frac{\text{归属于普通股股东的当期净利润}}{\text{行权前发生在调整行权前普通股发行在外普通股股数} \times \text{调整系数} + \text{行权后发行在外普通股股数} \times \text{普通股的加权平均数}}$$