

附件：一般企业首次执行新金融准则或新收入准则的资产负债表和  
利润表参考格式（以首次执行日是2018年1月1日为例）

资产负债表

会企01表

编制单位：

2018年12月31日

单位：元

| 资 产                        | 2018年<br>12月31日 | 2018年<br>1月1日 | 2017年<br>12月31日 | 负债和所有者权益（或股东权益）            | 2018年<br>12月31日 | 2018年<br>1月1日 | 2017年<br>12月31日 |
|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|----------------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 流动资产：                      |                 |               |                 | 流动负债：                      |                 |               |                 |
| 货币资金                       | XXX             | XXX           | XXX             | 短期借款                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 交易性金融资产                    | XXX             | XXX           | 不适用             | 交易性金融负债                    | XXX             | XXX           | 不适用             |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 | 不适用             | 不适用           | XXX             | 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融负债 | 不适用             | 不适用           | XXX             |
| 衍生金融资产                     | XXX             | XXX           | XXX             | 衍生金融负债                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 应收票据及应收账款                  | XXX             | XXX           | XXX             | 应付票据及应付账款                  | XXX             | XXX           | XXX             |
| 预付款项                       | XXX             | XXX           | XXX             | 预收款项                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 其他应收款                      | XXX             | XXX           | XXX             | 合同负债                       | XXX             | XXX           | 不适用             |
| 存货                         | XXX             | XXX           | XXX             | 应付职工薪酬                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 合同资产                       | XXX             | XXX           | 不适用             | 应交税费                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 持有待售资产                     | XXX             | XXX           | XXX             | 其他应付款                      | XXX             | XXX           | XXX             |
| 一年内到期的非流动资产                | XXX             | XXX           | XXX             | 持有待售负债                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 其他流动资产                     | XXX             | XXX           | XXX             | 一年内到期的非流动负债                | XXX             | XXX           | XXX             |
| 流动资产合计                     | XXX             | XXX           | XXX             | 其他流动负债                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 非流动资产：                     |                 |               |                 | 流动负债合计                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 债权投资                       | XXX             | XXX           | 不适用             | 非流动负债：                     |                 |               |                 |
| 可供出售金融资产                   | 不适用             | 不适用           | XXX             | 长期借款                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 其他债权投资                     | XXX             | XXX           | 不适用             | 应付债券                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 持有至到期投资                    | 不适用             | 不适用           | XXX             | 其中：优先股                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 长期应收款                      | XXX             | XXX           | XXX             | 永续债                        | XXX             | XXX           | XXX             |
| 长期股权投资                     | XXX             | XXX           | XXX             | 长期应付款                      | XXX             | XXX           | XXX             |
| 其他权益工具投资                   | XXX             | XXX           | 不适用             | 预计负债                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 其他非流动金融资产                  | XXX             | XXX           | 不适用             | 递延收益                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 投资性房地产                     | XXX             | XXX           | XXX             | 递延所得税负债                    | XXX             | XXX           | XXX             |
| 固定资产                       | XXX             | XXX           | XXX             | 其他非流动负债                    | XXX             | XXX           | XXX             |
| 在建工程                       | XXX             | XXX           | XXX             | 非流动负债合计                    | XXX             | XXX           | XXX             |
| 生产性生物资产                    | XXX             | XXX           | XXX             | 负债合计                       | XXX             | XXX           | XXX             |
| 油气资产                       | XXX             | XXX           | XXX             | 所有者权益（或股东权益）：              |                 |               |                 |
| 无形资产                       | XXX             | XXX           | XXX             | 实收资本（或股本）                  | XXX             | XXX           | XXX             |
| 开发支出                       | XXX             | XXX           | XXX             | 其他权益工具                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 商誉                         | XXX             | XXX           | XXX             | 其中：优先股                     | XXX             | XXX           | XXX             |
| 长期待摊费用                     | XXX             | XXX           | XXX             | 永续债                        | XXX             | XXX           | XXX             |
| 递延所得税资产                    | XXX             | XXX           | XXX             | 资本公积                       | XXX             | XXX           | XXX             |

| 资 产     | 2018年<br>12月31日 | 2018年<br>1月1日 | 2017年<br>12月31日 | 负债和所有者权益（或股东权益）   | 2018年<br>12月31日 | 2018年<br>1月1日 | 2017年<br>12月31日 |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 其他非流动资产 | XXX             | XXX           | XXX             | 减：库存股             | XXX             | XXX           | XXX             |
| 非流动资产合计 | XXX             | XXX           | XXX             | 其他综合收益            | XXX             | XXX           | XXX             |
|         |                 |               |                 | 盈余公积              | XXX             | XXX           | XXX             |
|         |                 |               |                 | 未分配利润             | XXX             | XXX           | XXX             |
|         |                 |               |                 | 所有者权益（或股东权益）合计    | XXX             | XXX           | XXX             |
| 资产总计    | XXX             | XXX           | XXX             | 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | XXX             | XXX           | XXX             |

## 利润表

会企 02 表

编制单位：

2018 年度

单位：元

| 项 目                      | 2018 年度 | 2017 年度 |
|--------------------------|---------|---------|
| 一、营业收入                   | XXX     | XXX     |
| 减：营业成本                   | XXX     | XXX     |
| 税金及附加                    | XXX     | XXX     |
| 销售费用                     | XXX     | XXX     |
| 管理费用                     | XXX     | XXX     |
| 研发费用                     | XXX     | XXX     |
| 财务费用                     | XXX     | XXX     |
| 其中：利息费用                  | XXX     | XXX     |
| 利息收入                     | XXX     | XXX     |
| 资产减值损失                   | XXX     | XXX     |
| 信用减值损失                   | XXX     | 不适用     |
| 加：其他收益                   | XXX     | XXX     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）          | XXX     | XXX     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       | XXX     | XXX     |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）       | XXX     | 不适用     |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）      | XXX     | XXX     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）        | XXX     | XXX     |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）        | XXX     | XXX     |
| 加：营业外收入                  | XXX     | XXX     |
| 减：营业外支出                  | XXX     | XXX     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）      | XXX     | XXX     |
| 减：所得税费用                  | XXX     | XXX     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）        | XXX     | XXX     |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）   | XXX     | XXX     |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）   | XXX     | XXX     |
| 五、其他综合收益的税后净额            | XXX     | XXX     |
| （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         | XXX     | XXX     |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益      | XXX     | XXX     |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动        | XXX     | 不适用     |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动        | XXX     | 不适用     |
| .....                    |         |         |
| （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       | XXX     | XXX     |
| 2. 其他债权投资公允价值变动          | XXX     | 不适用     |
| 3. 可供出售金融资产公允价值变动损益      | 不适用     | XXX     |
| 4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额    | XXX     | 不适用     |
| 5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | 不适用     | XXX     |

|                            |     |     |
|----------------------------|-----|-----|
| 6. 其他债权投资信用减值准备            | XXX | 不适用 |
| 7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | XXX | XXX |
| 8. 外币财务报表折算差额              | XXX | XXX |
| .....                      |     |     |
| 六、综合收益总额                   | XXX | XXX |
| 七、每股收益：                    |     |     |
| （一）基本每股收益                  | XXX | XXX |
| （二）稀释每股收益                  | XXX | XXX |