

 21 世纪全国高职高专财务会计类规划教材

# 新编

财务报告分析实例——任务与解决方案

XINBIAN CAIWU BAOGAO FENXI SHILI—RENWU YU JIEJUE FANGAN

主 编 张 晖 张旭霞



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

# 新编财务报告分析实例 ——任务与解决方案

张 晖 张旭霞 主 编  
薛桂萍 杨书怀 张 瑶 副主编



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 内 容 简 介

本书针对高职教育职业性、实践性的特点编写。书中以一个企业三年的财务报告为分析对象,全面讲解了财务报告分析的各个程序和专门方法。书中每个财务指标的分析均以“任务”的形式出现并给出了解决方案,具有很强的实用性,读者可套用本书的各个任务对一个企业的财务报告进行分析。书中每个部分均配有针对性的课后训练,便于组织教学。

本书以现行的《企业会计准则》、《企业财务通则》等法规为依据,可作为高职院校《财务报告分析》课程教材,也可供会计、审计、财税等部门的干部培训使用。

### 图书在版编目(CIP)数据

新编财务报告分析实例:任务与解决方案/张晖,张旭霞主编. —北京:北京大学出版社,2009.8  
(21世纪全国高职高专财务会计类规划教材)

ISBN 978-7-301-15218-8

I. 新… II. ①张…②张… III. 会计报表—会计分析—高等学校:技术学校—教材 IV. F231.5  
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 074749 号

书 名:新编财务报告分析实例——任务与解决方案

著作责任者:张 晖 张旭霞 主编

责任编辑:梁 勇

标准书号:ISBN 978-7-301-15218-8/F·2193

出 版 者:北京大学出版社

地 址:北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址:<http://www.pup.cn>

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62756923 出版部 62754962

电子信箱:[xxjs@pup.pku.edu.cn](mailto:xxjs@pup.pku.edu.cn)

印 刷 者:河北滦县鑫华书刊印刷厂

发 行 者:北京大学出版社

经 销 者:新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 13.5 印张 295 千字

2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

定 价:24.00 元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024; 电子信箱:[xxjs@pup.pku.edu.cn](mailto:xxjs@pup.pku.edu.cn)

# 前 言

财务报告分析是反映财务管理水平的重要工作，长期以来，我们使用的教材较多地强调了理论知识的全面性和系统性，对财务分析工作的操作性、技能性描述不突出。高等职业教育的目的是培养适应实践需要的技能型人才，这就要求教学内容以实际需要为准，理论以够用为度。为此，我们组织了高职院校的相关教师分析了现有教材的问题，总结了教学中的经验，希望通过本教材的编写，在高职财务会计教材的内容和形式上有所创新。

本书具有以下特色：

1. 以一个企业连续三年的财务报告分析贯穿全书。我们根据高职毕业生就业岗位的实际情况，选取了一个制造类企业连续三年的财务报表以及相关的行业数据，对企业进行盈利能力、偿债能力、营运能力、会计要素以及杜邦体系进行分析。

2. 每个财务指标的分析以任务形式出现。对于企业的每个财务指标分析均以任务形式给出，充分体现财务报告分析的操作性。

3. 对每个任务给出了步骤清晰的解决方案。每个财务指标的计算过程和分析过程均以解决方案的形式给出，明确具体，参考性强。

4. 增加了对财务报告的定性分析。除了大量的数字化指标分析外，对企业的业绩、财务状况、现金状况等进行了必要的定性分析，丰富了财务报告分析的内容。

本书编写人员除拥有长期教学经验外还具备企业工作实践经历，主编为张晖（北京电子科技职业学院）、张旭霞（南通纺织职业技术学院）；副主编为薛桂萍（许昌职业技术学院）、杨书怀（铜陵学院）、张瑶（天津开发区职业技术学院）。具体编写分工为：张晖编写任务一、任务二；张旭霞编写任务三、任务四中的分解任务一至三及五、任务六中的分解任务三；薛桂萍编写任务四中的分解任务四、任务五、任务六中的分解任务一至二；杨书怀编写任务七、任务八；张瑶编写任务九。全书由张晖提出编写大纲并负责总纂、定稿，张旭霞提出了修改意见并校对了部分书稿。

本书在写作过程中参考了大量国内外文献，同时在编写中得到了北京大学出版社的大力支持，在此一并深表感谢。对于书中谬误，愿聆听各方意见。希望通过大家共同努力，促进会计职业教育的发展。

编 者

2009年6月

# 目 录

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 任务一 利润表分析 .....          | 1   |
| 分解任务一 财务报告的组成和作用 .....   | 1   |
| 分解任务二 利润表解读 .....        | 20  |
| 分解任务三 企业经营成果及其变化分析 ..... | 22  |
| 分解任务四 盈利能力分析 .....       | 26  |
| 任务二 收入费用分析 .....         | 37  |
| 分解任务一 收入分析 .....         | 37  |
| 分解任务二 费用分析 .....         | 41  |
| 任务三 资产负债表分析 .....        | 48  |
| 分解任务一 资产负债表解读 .....      | 48  |
| 分解任务二 企业财务状况及其变化分析 ..... | 55  |
| 任务四 流动资产分析 .....         | 73  |
| 分解任务一 现金分析 .....         | 74  |
| 分解任务二 交易性金融资产分析 .....    | 79  |
| 分解任务三 应收款项分析 .....       | 83  |
| 分解任务四 存货分析 .....         | 90  |
| 分解任务五 企业营运能力分析 .....     | 96  |
| 任务五 长期资产分析 .....         | 112 |
| 分解任务一 长期股权投资分析 .....     | 112 |
| 分解任务二 固定资产分析 .....       | 118 |
| 分解任务三 无形资产分析 .....       | 122 |
| 任务六 负债分析 .....           | 128 |
| 分解任务一 流动负债分析 .....       | 128 |
| 分解任务二 长期负债分析 .....       | 137 |

|                          |            |
|--------------------------|------------|
| 分解任务三 企业偿债能力分析 .....     | 140        |
| <b>任务七 所有者权益分析 .....</b> | <b>156</b> |
| 分解任务一 实收资本分析 .....       | 156        |
| 分解任务二 资本公积分析 .....       | 157        |
| 分解任务三 盈余公积分析 .....       | 159        |
| 分解任务四 未分配利润分析 .....      | 160        |
| 分解任务五 所有者权益结构分析 .....    | 161        |
| 分解任务六 所有者权益变动分析 .....    | 165        |
| 分解任务七 分红潜力分析 .....       | 171        |
| <b>任务八 现金流量表分析 .....</b> | <b>177</b> |
| 分解任务一 现金流量表解读 .....      | 177        |
| 分解任务二 现金流量结构分析 .....     | 179        |
| 分解任务三 现金流量盈利率分析 .....    | 185        |
| 分解任务四 现金流量负债率分析 .....    | 187        |
| 分解任务五 现金流量对股价的影响分析 ..... | 191        |
| <b>任务九 综合分析 .....</b>    | <b>197</b> |
| 分解任务一 综合分析的含义及特点 .....   | 197        |
| 分解任务二 杜邦分析模型解读 .....     | 200        |
| <b>参考文献 .....</b>        | <b>207</b> |

# 任务一 利润表分析



## 任务目标

- 了解财务报告的组成和作用
- 理解利润的含义，利润表的构成和作用
- 能够正确计算企业盈利能力指标
- 能够根据多年利润表数据做出基本的趋势判断



## 案例导入

小高大学所学专业为会计，即将于 20×4 年毕业。20×4 年初他到一家公司财务部实习。该公司主要业务是机械设备加工与销售，有一定经营规模，市场占有率较高，在行业中有一定知名度。公司财务部为优化人员结构，准备聘用一批新人，小高希望抓住这个机会进入该公司。实习一段时间后，财务部经理将公司前三年的财务报告交给小高，要求他对公司报表进行分析。小高明白这是对他的一次考验，一定要努力做好。下面是公司的基本资料。

公司名称：三三机械设备股份有限公司

公司地址：西京市太阳区万苑路 3 号

纳税人登记号：11010677766633

开户银行：西京发展银行太阳支行

账号：500123102222-33

电话：32153333

法定代表人：常之

## 分解任务一 财务报告的组成和作用

财务报告是企业对外揭示和表述财务信息的书面文件，是企业正式对外披露信息的重

要方式,是外界了解企业财务信息的基本渠道。根据中国《企业会计准则——基本准则》的规定,财务报告是企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。

### (一) 财务报告的组成

财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

### (二) 财务报告的作用

财务报告可以为多种企业外部人士利用。例如,银行家可能会更注意资产负债表,因为它决定企业的会计流动性及净营运资金的水准,以便确定其还债能力。企业的供货商可能对应付账款的数量更有兴趣,因为这关系到企业付款的快慢。对投资者而言,他们所关心的是能影响公司市场价值的内在价值而不是它的成本。然而企业的内在价值无法在公司财务报表中找到。对投资者而言,这可以说是财务报表的最大局限性。例如,公司优良的管理、诀窍、理想的经济环境等。财务报表是无法完全反映公司经营的全部信息的。

财务会计作为反映经济交易或者事项的一门科学,从来都是随着经济环境的变化而不断发展演化的,尤其随着现代公司制的建立、资本市场的发展和技术革新的加剧,财务会计理论和实务更是以惊人的速度向前发展,相应地,会计准则的发展与变化也是日新月异,国际国内的实践都证明了这一点。例如,美国会计准则在发展早期目标不明,几经波折,后来逐渐认识到财务会计概念框架尤其是财务报告目标的重要性,因此,美国财务会计准则委员会于20世纪70年代末、80年代初先后发布了4项财务会计概念公告,其中,第一项概念公告即为《财务报告的目标》。对财务报告目标的清晰定位使多年来美国关于财务报告目标的争论和财务会计发展方向问题尘埃落定,也催生了美国会计准则数十年的繁荣与发展,为美国资本市场的长足发展打下了坚实基础。我国也是如此,从传统计划经济条件下的会计信息主要服务于国家宏观经济管理的需要,到随着我国市场经济的发展和完善,在基本准则中将财务报告目标明确定位,从而为各项会计准则的制定奠定了良好基础,也为未来财务会计的发展和会计准则体系的完善确立了方向。

#### 1. 企业财务报告的目标

企业财务报告是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务报告使用者作出经济决策。

#### 2. 财务报告使用者

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及有关部门和社会公众等。满足投资

者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点，将投资者作为企业财务报告的首要使用者，强调了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关，那么财务报告就失去了其编制的意义。根据投资者决策有用目标，财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外，企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。例如，企业贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险，他们需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠购货款等；政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门，通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等，因此，他们需要信息来监管企业的有关活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等；社会公众也关心企业的生产经营活动，包括对所在地经济作出的贡献，如增加就业、刺激消费、提供社区服务等。因此，在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息，可以满足社会公众的信息需要。应当讲，这些使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者，通常情况下，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。



### 实践 1-1

#### 【任务描述】

财务部经理将企业三年的年度财务报告交给小高，要求小高仔细阅读，列出财务报告的主要内容，将主要会计报表复印以备分析。企业的年度财务报告目录列示了财务报告的主要内容，图 1-1 为三三机械设备股份有限公司 20×1 年年度财务报告的目录，各年度的财务报告目录内容相近。

| 三三机械设备股份有限公司         |    |
|----------------------|----|
| 20×1 年年度财务报告         |    |
| 目 录                  |    |
| 第一节、重要提示及目录          | 1  |
| 第二节、公司基本情况简介         | 2  |
| 第三节、会计数据和业务数据摘要      | 3  |
| 第四节、股本变动及股东情况        | 5  |
| 第五节、董事、监事高级管理人员和员工情况 | 8  |
| 第六节、公司治理结构           | 11 |
| 第七节、股东大会情况简介         | 14 |
| 第八节、董事会报告            | 20 |
| 第九节、监事会报告            | 23 |
| 第十节、重要事项             | 28 |
| 第十一节、财务报告            | 50 |
| 第十二节、备查文件目录          | 62 |

图 1-1 三三机械设备股份有限公司 20×1 年年度财务报告目录

#### 【解决方案】

根据领导要求和所学知识，小高很快找到了各年财务报告中的会计报表，他将每年最主要的三张报表进行了复印，以备分析。下面是 20×1 年—20×3 年的《资产负债表》、《利润表》和《现金流量表》。

表 1-1 资产负债表  
编制单位：三三机械设备有限公司 20×1 年 12 月 31 日

| 资产          | 行次 | 期末余额             | 年初余额             | 负债和所有者权益<br>(或股东权益) | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-------------|----|------------------|------------------|---------------------|----|------------------|------------------|
| 流动资产：       |    |                  |                  | 流动负债：               |    |                  |                  |
| 货币资金        |    | 908 698 912.10   | 4 560 974 550.66 | 短期借款                |    | 326 774 100.00   | 780 356 300.00   |
| 交易性金融资产     |    |                  |                  | 交易性金融负债             |    |                  |                  |
| 应收票据        |    | 1 591 946 590.58 | 1 176 406 835.52 | 应付票据                |    |                  |                  |
| 应收账款        |    | 387 722 418.07   | 144 071 376.37   | 应付账款                |    | 1 185 058 073.41 | 2 043 067 182.22 |
| 预付款项        |    | 433 358 441.52   | 5 013 890.14     | 预收款项                |    | 7 166 985.99     | 186 391 173.73   |
| 应收利息        |    |                  |                  | 应付职工薪酬              |    | 32 300 828.67    | 28 061 722.16    |
| 应收股利        |    | 6 875 850.93     | 9 922 247.32     | 应交税费                |    | - 116 038 520.42 | 412 716 383.22   |
| 其他应收款       |    | 11 939 705.80    | 44 672 771.99    | 应付利息                |    |                  |                  |
| 存货          |    | 649 573 269.30   | 502 146 979.53   | 应付股利                |    | 609 230.00       | 5 181 376.08     |
| 一年内到期的非流动资产 |    |                  |                  | 其他应付款               |    | 33 458 334.78    | 61 285 769.96    |
| 其他流动资产      |    |                  |                  | 一年内到期的非流动负债         |    | 70 000.00        | 70 000.00        |
| 流动资产合计      |    | 3 990 115 188.30 | 6 443 208 651.53 | 其他流动负债              |    |                  |                  |
| 非流动资产：      |    |                  |                  | 流动负债合计              |    | 1 469 399 032.43 | 3 517 129 907.37 |
| 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      |    | 318 023 832.57   | 216 533 537.21   | 长期应付款               |    | 34 975 379.58    | 34 975 379.58    |
| 投资性房地产      |    |                  |                  | 专项应付款               |    |                  |                  |

(续表)

| 资产      | 行次 | 期末余额             | 年初余额             | 负债和所有者权益<br>(或股东权益)   | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|---------|----|------------------|------------------|-----------------------|----|------------------|------------------|
| 固定资产    |    | 1 456 149 615.64 | 1 509 631 344.61 | 预计负债                  |    |                  |                  |
| 在建工程    |    | 695 808 137.37   | 222 124 253.67   | 递延所得税负债               |    |                  |                  |
| 工程物资    |    |                  |                  | 其他非流动负债               |    |                  |                  |
| 固定资产清理  |    |                  |                  | 非流动负债合计               |    | 34 975 379.58    | 34 975 379.58    |
| 生产性生物资产 |    |                  |                  | 负债合计                  |    | 1 504 374 412.01 | 3 552 105 286.95 |
| 油气资产    |    |                  |                  | 所有者权益(或股东<br>权益)：     |    |                  |                  |
| 无形资产    |    | 81 140 465.00    | 9 409 383.89     | 实收资本(或股本)             |    | 1 627 500 000.00 | 1 627 500 000.00 |
| 开发支出    |    |                  |                  | 资本公积                  |    | 2 419 524 045.25 | 2 419 545 548.45 |
| 商誉      |    |                  |                  | 减：库存股                 |    |                  |                  |
| 长期待摊费用  |    | 69 899 531.81    | 129 869 978.78   | 盈余公积                  |    | 398 723 313.15   | 340 550 913.33   |
| 递延所得税资产 |    |                  |                  | 未分配利润                 |    | 661 015 000.28   | 591 075 400.96   |
| 其他非流动资产 |    |                  |                  | 所有者权益(或股东<br>权益)合计    |    | 5 106 762 358.68 | 4 978 671 862.74 |
| 非流动资产合计 |    | 2 621 021 582.39 | 2 087 568 498.16 |                       |    |                  |                  |
| 资产总计    |    | 6 611 136 770.69 | 8 530 777 149.69 | 负债和所有者权益<br>(或股东权益)总计 |    | 6 611 136 770.69 | 8 530 777 149.69 |

表 1-2 资产负债表

编制单位：三三机械设备有限公司

20×2 年 12 月 31 日

| 资产          | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-------------|----|------------------|------------------|
| 流动资产：       |    |                  |                  |
| 货币资金        |    | 2 689 239 353.59 | 908 698 912.10   |
| 交易性金融资产     |    |                  |                  |
| 应收票据        |    | 758 051 431.29   | 1 591 946 590.58 |
| 应收账款        |    | 529 643 261.22   | 387 722 418.07   |
| 预付款项        |    | 115 404 066.09   | 433 358 441.52   |
| 应收利息        |    |                  |                  |
| 应收股利        |    | 6 368 154.13     | 6 875 850.93     |
| 其他应收款       |    | 26 467 104.23    | 11 939 705.80    |
| 存货          |    | 752 978 054.88   | 649 573 269.30   |
| 一年内到期的非流动资产 |    |                  |                  |
| 其他流动资产      |    |                  |                  |
| 流动资产合计      |    | 4 878 151 425.43 | 3 990 115 188.30 |
| 非流动资产：      |    |                  |                  |
| 可供出售金融资产    |    |                  |                  |
| 持有至到期投资     |    |                  |                  |
| 长期应收款       |    |                  |                  |
| 长期股权投资      |    | 453 621 695.45   | 318 023 832.57   |
| 投资性房地产      |    |                  |                  |
| 固定资产        |    | 1 499 868 259.68 | 1 456 149 615.64 |
| 在建工程        |    | 646 966 480.19   | 695 808 137.37   |
| 工程物资        |    |                  |                  |
| 固定资产清理      |    | 9 995 973.08     | 0                |
| 生产性生物资产     |    |                  |                  |
| 油气资产        |    |                  |                  |
| 无形资产        |    | 80 370 447.64    | 81 140 465.00    |
| 开发支出        |    |                  |                  |
| 商誉          |    |                  |                  |

(续表)

| 资产      | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|---------|----|------------------|------------------|
| 长期待摊费用  |    | 136 832 371.96   | 69 899 531.81    |
| 递延所得税资产 |    |                  |                  |
| 其他非流动资产 |    |                  |                  |
| 非流动资产合计 |    | 2 827 655 228.00 | 2 621 021 582.39 |
| 资产总计    |    | 7 705 806 653.43 | 6 611 136 770.69 |

表 1-3 资产负债表

续上表

单位：元

| 负债和所有者权益（或股东权益） | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-----------------|----|------------------|------------------|
| 流动负债：           |    |                  |                  |
| 短期借款            |    |                  | 326 774 100.00   |
| 交易性金融负债         |    |                  |                  |
| 应付票据            |    |                  |                  |
| 应付账款            |    | 2 049 590 338.82 | 1 185 058 073.41 |
| 预收款项            |    | 12 891 325.61    | 7 166 985.99     |
| 应付职工薪酬          |    | 48 499 929.39    | 32 300 828.67    |
| 应交税费            |    | 98 483 610.03    | -116 038 520.42  |
| 应付利息            |    |                  |                  |
| 应付股利            |    | 264 230.00       | 609 230.00       |
| 其他应付款           |    | 22 108 258.73    | 33 458 334.78    |
| 一年内到期的非流动负债     |    |                  |                  |
| 其他流动负债          |    |                  |                  |
| 流动负债合计          |    | 2 231 837 692.58 | 1 469 329 032.43 |
| 非流动负债：          |    |                  |                  |
| 长期借款            |    |                  |                  |
| 应付债券            |    |                  |                  |
| 长期应付款           |    | 34 975 379.58    | 34 975 379.58    |
| 专项应付款           |    |                  |                  |
| 预计负债            |    |                  |                  |
| 递延所得税负债         |    |                  |                  |

(续表)

| 负债和所有者权益（或股东权益）   | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-------------------|----|------------------|------------------|
| 其他非流动负债           |    |                  |                  |
| 非流动负债合计           |    | 34 975 379.58    | 34 975 379.58    |
| 负债合计              |    | 2 266 813 072.16 | 1 504 304 412.01 |
| 所有者权益（或股东权益）：     |    |                  |                  |
| 实收资本（或股本）         |    | 1 627 500 000.00 | 1 627 500 000.00 |
| 资本公积              |    | 2 418 870 848.91 | 2 419 524 045.25 |
| 减：库存股             |    |                  |                  |
| 盈余公积              |    | 465 300 196.93   | 398 723 313.15   |
| 未分配利润             |    | 927 322 535.43   | 661 015 000.28   |
| 所有者权益（或股东权益）合计    |    | 5 438 993 581.27 | 5 106 762 358.68 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 |    | 7 705 806 653.43 | 6 611 066 770.69 |

表 1-4 资产负债表

编制单位：三三机械设备有限公司

20×3 年 12 月 31 日

| 资产          | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-------------|----|------------------|------------------|
| 流动资产：       |    |                  |                  |
| 货币资金        |    | 2 760 957 683.37 | 2 689 239 353.59 |
| 交易性金融资产     |    |                  |                  |
| 应收票据        |    | 865 167 223.00   | 758 051 431.29   |
| 应收账款        |    | 198 692 171.88   | 529 643 261.22   |
| 预付款项        |    | 100 884 793.06   | 115 404 066.09   |
| 应收利息        |    |                  |                  |
| 应收股利        |    | 6 120 316.54     | 6 368 154.13     |
| 其他应收款       |    | 33 804 749.05    | 26 467 104.23    |
| 存货          |    | 1 205 355 634.12 | 752 978 054.88   |
| 一年内到期的非流动资产 |    |                  |                  |
| 其他流动资产      |    |                  |                  |
| 流动资产合计      |    | 5 170 982 571.02 | 4 878 151 425.43 |
| 非流动资产：      |    |                  |                  |

(续表)

| 资产       | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|----------|----|------------------|------------------|
| 可供出售金融资产 |    |                  |                  |
| 持有至到期投资  |    |                  |                  |
| 长期应收款    |    |                  |                  |
| 长期股权投资   |    | 490 713 283.65   | 453 621 695.45   |
| 投资性房地产   |    |                  |                  |
| 固定资产     |    | 1 874 727 461.71 | 1 499 868 259.68 |
| 在建工程     |    | 166 741 801.11   | 646 966 480.19   |
| 工程物资     |    |                  |                  |
| 固定资产清理   |    | 410 256.30       | 9 995 973.08     |
| 生产性生物资产  |    |                  |                  |
| 油气资产     |    |                  |                  |
| 无形资产     |    | 78 839 002.94    | 80 370 447.64    |
| 开发支出     |    |                  |                  |
| 商誉       |    |                  |                  |
| 长期待摊费用   |    | 241 604 294.46   | 136 832 371.96   |
| 递延所得税资产  |    |                  |                  |
| 其他非流动资产  |    |                  |                  |
| 非流动资产合计  |    | 2 853 036 100.17 | 2 827 655 228.00 |
| 资产总计     |    | 8 024 018 671.19 | 7 705 806 653.43 |

表 1-5 资产负债表

续上表

单位：元

| 负债和所有者权益（或股东权益） | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-----------------|----|------------------|------------------|
| 流动负债：           |    |                  |                  |
| 短期借款            |    | 200 000 000.00   |                  |
| 交易性金融负债         |    |                  |                  |
| 应付票据            |    |                  |                  |
| 应付账款            |    | 2 011 504 756.69 | 2 049 590 338.82 |
| 预收款项            |    | 23 806 888.15    | 12 891 325.61    |
| 应付职工薪酬          |    | 42 800 076.00    | 48 499 929.39    |
| 应交税费            |    | 163 010 847.98   | 98 483 610.03    |
| 应付利息            |    |                  |                  |

(续表)

| 负债和所有者权益(或股东权益)   | 行次 | 期末余额             | 年初余额             |
|-------------------|----|------------------|------------------|
| 应付股利              |    | 264 230.00       | 264 230.00       |
| 其他应付款             |    | 21 596 802.13    | 22 108 258.73    |
| 一年内到期的非流动负债       |    |                  |                  |
| 其他流动负债            |    |                  |                  |
| 流动负债合计            |    | 2 462 983 600.95 | 2 231 837 692.58 |
| 非流动负债:            |    |                  |                  |
| 长期借款              |    |                  |                  |
| 应付债券              |    |                  |                  |
| 长期应付款             |    | 34 975 379.58    | 34 975 379.58    |
| 专项应付款             |    |                  |                  |
| 预计负债              |    |                  |                  |
| 递延所得税负债           |    |                  |                  |
| 其他非流动负债           |    |                  |                  |
| 非流动负债合计           |    | 34 975 379.58    | 34 975 379.58    |
| 负债合计              |    | 2 497 958 980.53 | 2 266 813 072.16 |
| 所有者权益(或股东权益):     |    |                  |                  |
| 实收资本(或股本)         |    | 1 627 500 000.00 | 1 627 500 000.00 |
| 资本公积              |    | 2 486 360 028.14 | 2 418 870 848.91 |
| 减:库存股             |    |                  |                  |
| 盈余公积              |    | 499 807 889.95   | 465 300 196.93   |
| 未分配利润             |    | 912 391 772.57   | 927 322 535.43   |
| 所有者权益(或股东权益)合计    |    | 5 526 059 690.66 | 5 438 993 581.27 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 |    | 8 024 018 671.19 | 7 705 806 653.43 |

表 1-6 利润表

编制单位: 三三机械设备有限公司

20×1 年度

单位: 元

| 项目      | 行次 | 本年金额             | 上年金额             |
|---------|----|------------------|------------------|
| 一、营业收入  |    | 8 728 709 011.24 | 8 863 295 975.70 |
| 减: 营业成本 |    | 7 346 024 765.10 | 7 231 896 529.38 |
| 营业税金及附加 |    | 541 712 136.49   | 621 854 993.64   |
| 销售费用    |    | 72 528 888.62    | 60 908 828.73    |
| 管理费用    |    | 426 974 044.26   | 402 738 472.42   |