

财务会计

Financial Accounting

张昕

Email: xzhang@nsd.pku.edu.cn

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

- 同时符合下列条件的债权类金融资产应当分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（会计科目——“其他债权投资”）
 - ◆ 企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标
 - ◆ 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付
- 企业可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（会计科目——“其他权益工具投资”）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

- 以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产应当作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- 持有该类金融资产以交易性为目的，主要是为了近期内出售的。例如，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券和基金等
- 企业可以设置“交易性金融资产”、“公允价值变动损益”账户来核算有关业务

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

例：2016年5月6日，甲公司支付价款1016万元（含交易费用1万元和已宣告发放现金股利15万元），购入乙公司发行的股票200万股，占乙公司有表决权股份的0.5%。公司按照10%的比例提取法定盈余公积金



其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 如果甲公司将其指定为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2016年5月6日购入股票（不同）

借：应收股利 **15万**

其他权益工具投资——成本 **1001万**

贷：银行存款 **1016万**

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2016年5月6日购入股票（不同）

借：应收股利	15万
交易性金融资产——成本	1000万
投资收益	1万
贷：银行存款	1016万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2016年5月10日，甲公司收到乙公司发放的现金股利15万元
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2016年5月10日收到股利（相同）

借：银行存款 15万

 贷：应收股利 15万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2016年5月10日，甲公司收到乙公司发放的现金股利15万元
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2016年5月10日收到股利（相同）

借：银行存款 15万

贷：应收股利 15万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2016年6月30日，乙公司股票市价每股5.2元（假定甲公司需要编制半年度财务报表）
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2016年6月30日确认价格变动（不同）

借：其他权益工具投资——公允价值变动 39万

贷：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 39万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2016年6月30日，乙公司股票市价每股5.2元（假定甲公司需要编制半年度财务报表）
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2001年6月30日确认价格变动（不同）

借：交易性金融资产——公允价值变动 40万

贷：公允价值变动损益 40万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2016年12月31日，乙公司股票市价每股4.8元（假定甲公司需要编制半年度财务报表）
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2016年12月31日确认价格变动（不同）

借：其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动
80万

贷：其他权益工具投资——公允价值变动 80万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

■ 2016年12月31日，乙公司股票市价每股4.8元（假定甲公司需要编制半年度财务报表）

➤ 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2016年12月31日确认价格变动（不同）

借：公允价值变动损益 80万

贷：交易性金融资产——公允价值变动 80万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2017年5月9日，乙公司宣告发放股利4000万元，甲公司应享有20万元
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2017年5月9日确认应收股利（相同）

借： 应收股利 20万

贷：投资收益 20万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2017年5月9日，乙公司宣告发放股利4000万元，甲公司应享有20万元
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2017年5月9日确认应收股利（相同）

借： 应收股利 20万

贷：投资收益 20万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2017年5月15日，甲公司收到乙公司发放的现金股利
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2017年5月15日收到现金股利（相同）

借：银行存款 20万

 贷：应收股利 20万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2017年5月15日，甲公司收到乙公司发放的现金股利
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2017年5月15日收到现金股利（相同）

借：银行存款 20万

贷：应收股利 20万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

- 2017年5月20日，甲公司以其每股4.9元的价格将乙公司股票全部转让
- 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资”的会计处理

2017年5月20日出售股票（不同）

借：银行存款 980万

其他权益工具投资——公允价值变动 41万

盈余公积——法定盈余公积 2.1万

利润分配——未分配利润 18.9万

贷：其他权益工具投资——成本 1001万

其他综合收益——其他权益工具投资公允价值变动 41万

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

■ 2017年5月20日，甲公司以前每股4.9元的价格将乙公司股票全部转让

➤ 如果甲公司将其划分为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”的会计处理

2017年5月20日出售股票（不同）

借：银行存款	980万
--------	------

交易性金融资产——公允价值变动	40万
-----------------	-----

贷：交易性金融资产——成本	1000万
---------------	-------

投资收益	20万
------	-----

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

其他权益工具投资与交易性金融资产会计处理

■ 相同点

- ◆ 均要求按公允价值进行后续计量，按公允价值在资产负债表上对外披露
- ◆ 收到现金股利确认为投资收益（收到初始投资时已宣告发放但尚未领取的现金股利冲减应收股利）

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

其他权益工具投资与交易性金融资产会计处理

■不同点

- ◆ 其他权益工具投资取得时发生的交易费用应当计入初始入账金额；交易性金融资产则计入“投资收益”，影响购入期损益
- ◆ 其他权益工具投资入账后公允价值的变动直接计入所有者权益（其他综合收益），并不影响当期损益；交易性金融资产通过“公允价值变动损益”先影响当期净利润，然后再影响期末所有者权益

其他权益工具投资VS.交易性金融资产

其他权益工具投资与交易性金融资产会计处理

■不同点

- ◆ 企业持有交易性金融资产的全部资本利得都进入当期利润，分阶段影响损益，持有*其他权益工具投资*的全部资本利得并不影响损益

企业持有的其他债权投资需要在利润表中确认全部资本利得，但在确认时间方面与交易性金融资产之间存在差异——其他债权投资在终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转入投资收益，一次性影响损益

金融资产减值

- 债权投资要设置“债权投资减值准备”备抵账户，反映资产的减值状况，减值产生的相关损失计入“信用减值损失”

企业持有的其他债权投资在预期信用损失法下发生减值，通过“信用减值损失”账户影响当期损益，同时调整其他综合收益

期末披露

- 交易性金融资产与其他权益工具投资账面余额
- 债权投资与其他债权投资账面价值

资产	期末余额	年初余额
流动资产		
交易性金融资产	账面余额	账面余额
.....
非流动资产		
债权投资	账面价值	账面价值
其他债权投资	账面余额	账面余额
其他权益工具投资	账面余额	账面余额

佛山照明

- 佛山电器照明股份有限公司**1992年10月**改组为佛山市第一家股份制试点企业，**1993年**成为广东第一批上市公司
- 曾经是全国电光源行业中生产规模最大、创汇最高、经济效益最好的外向型企业，各项指标均居全国同行业之首，在全行业中也是唯一的国内企业能与国际著名三大照明公司产品竞争的国家民族工业企业，在国内外市场享有“中国灯王”的美誉

佛山照明

- 1993年上市的佛山照明的季度持续盈利纪录一直维持到2008年第1季度，曾经连续14年保持高增长，并且每年大规模坚持现金分红，被投资者称为“现金奶牛”(cash cow)——截至2007年底累计现金分红6.55元/股，居同期深市首位

佛山照明

单位：亿元

	06Q1	06Q2	06Q3	06Q4	07Q1	07Q2	07Q3	07Q4	08Q1	08Q2
交易性金融资产		1.32		1.22	4.42	0.75	2.99	1.07	0.84	
可供出售金融资产								5.11	3.24	
存货	6.68	6.55		6.90	6.76	6.92	7.46	7.76	7.47	7.13
固定资产	1.82	1.98		2.22	2.39	2.64	3.00	2.83	2.95	3.41
	08Q3	08Q4	09Q1	09Q2	09Q3	09Q4	10Q1	10Q2	10Q3	10Q4
交易性金融资产					0.00	0.00	0.00			
可供出售金融资产									0.84	
存货	7.03	7.39	7.20	7.04	6.80	6.67	6.40	6.41	6.33	
固定资产	3.86	2.89	2.26	2.59	2.83	2.34	2.48	3.37	3.77	

佛山照明

	06Q1	06Q2	06Q3	06Q4	07Q1	07Q2	07Q3	07Q4
投资收益	0.08	0.19	0.24	0.73	0.17	2.40	2.64	3.30
公允价值变动收益	0.00	0.00	0.00	0.33	0.75	0.25	0.69	0.21
利润总额	0.64	1.42	1.99	3.21	1.43	3.47	4.51	5.01
来自投资的收益	0.08	0.19	0.24	1.06	0.92	2.65	3.33	3.50
占利润总额比重	13%	13%	12%	33%	64%	76%	74%	70%
	08Q1	08Q2	08Q3	08Q4	09Q1	09Q2	09Q3	09Q4
投资收益	-0.79	1.10	1.14	1.65	0.00	0.01	0.05	0.03
公允价值变动收益	-0.23	0.00	0.00	-0.54	0.00	0.00	0.00	0.00
利润总额	-0.69	2.03	2.47	2.75	0.56	1.00	1.76	2.70
来自投资的收益	-1.02	1.10	1.14	1.11	0.00	0.01	0.05	0.03
占利润总额比重%	148%	54%	46%	40%	0%	1%	3%	1%

佛山照明 股市有风险入市需谨慎

- 2008年4月17日的董事会上，佛山照明对第一季度的首亏进行了反思，董事长钟信表示“要老老实实做实业，公司闲置资金也将从资本市场转回主营业务上”
- “通过这件事我们也反思，资本市场真是有风险，二级市场干脆撒手不做算了，还是老老实实把实业做好。”4月17日晚，刚刚开完董事会的佛山照明董事会秘书林奕辉对记者说

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业持有的持股比例较大 ($\geq 20\%$)、时间较长的股权投资不再按照金融资产核算，而要确认为长期股权投资
- 长期股权投资主要包括对子公司的投资、对合营企业的投资以及对联营企业的投资
- 具体划分标准主要体现在投资方的控制权与影响力

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

■ 长期股权投资通常包括

- ◆ 企业持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资（控制），被投资单位为子公司（**subsidiary**）
- ◆ 企业持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施控制的权益性投资（共同控制），被投资单位为合营企业（**joint venture**）
- ◆ 企业持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资（重大影响），被投资单位为联营企业（**associate**）

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 子公司的认定——“控制”是关键
 - ◆ 母公司拥有其半数以上表决权资本的被投资企业（直接拥有或者间接拥有或者直接和间接合并拥有）
 - ◆ 被母公司控制的其他被投资企业（通过协议持有半数以上表决权、根据章程或协议有权控制、有任免董事会多数成员的权力、在董事会或类似机构占多数表决权等）

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 控制的关键是具有超过50%的表决权，持有50%的表决权一般属于合营企业

中国石油 (Petrochina)	中国船舶燃料 有限责任公司		Mangistau Investment B.V.		中石油中亚天然气 管道有限公司	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
持股比例 (%)	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00	50.00
非流动资产	1,685	1,750	10,586	11,980	39,809	43,258
流动资产	7,319	8,666	830	1,211	2,886	2,680
其中：现金及现金等价物	1,343	1,206	74	292	739	73
非流动负债	158	152	3,008	3,062	2,330	2,355
流动负债	5,927	7,349	575	567	235	445
净资产	2,919	2,915	7,833	9,562	40,130	43,138
归属于母公司的净资产	2,672	2,672	7,833	9,562	40,130	43,138
本集团享有的净资产的份额	1,336	1,336	3,917	4,781	20,065	21,569
对合营企业投资的账面价值	1,336	1,336	3,917	4,781	20,065	21,569

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 在持有的表决权低于50%、但有相关协议约定的情况下，被投资单位仍然可以作为合营企业

万科公司2013年合营企业情况

公司名称	持股比例	表决权比例
云南万科城投房地产有限公司	51%	50%
长沙市领域房地产开发有限公司	60%	50%
长沙市领域投资有限公司	60%	50%
平度万科置业有限公司	51%	50%
上海万双建筑技术有限公司	60%	50%
沈阳中铁万科朗榆置地有限公司	51%	40%

本集团与合作方约定相关重大财务和经营决策均需合作各方一致同意，故本集团将其作为合营公司进行核算。

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

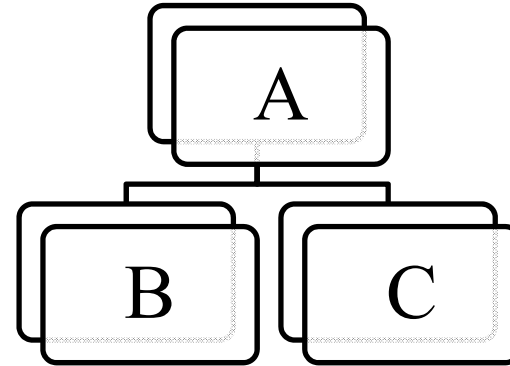
■重大影响包括

- ◆董事会或类似权利机构派驻代表
- ◆参与制定被投资单位财务和经营决策
- ◆与被投资单位之间发生重要交易
- ◆向被投资单位派出管理人员
- ◆向被投资单位提供关键技术资料

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 长期股权投资初始投资成本

- ◆ 同一控制下企业合并：以账面价值作为入账基础



- ◆ 非同一控制下企业合并以及合并以外的长期股权投资：以公允价值作为入账基础

垫付的股利计入
“应收股利”

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业非同一控制下企业合并与联营企业、合营企业的长期股权投资初始投资成本确认：
 - ◆ 以支付现金取得的长期股权投资：应按照国家实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括购买过程中支付的手续费等必要支出
 - ◆ 支付价款中包含的被投资单位已宣告但尚未发放的现金股利或利润应当确认为应收项目，不构成长期股权的投资成本

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业非同一控制下企业合并与联营企业、合营企业的长期股权投资初始投资成本确认：
 - ◆ 以发行权益性证券方式取得的长期股权投资，其成本为所发行权益性证券的公允价值（不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润）
 - ◆ 为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等相关费用，不构成取得长期股权投资成本，应自权益性证券溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应冲减盈余公积和未分配利润

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

例：A公司通过增发9000万股本公司普通股（每股面值1元）取得B公司20%的股权，该9000万股的公允价值为15600万元。为增发该部分股份，A公司向证券承销机构等支付了600万元的佣金和手续费。假定A公司取得该部分股权后，能够对B公司的生产经营决策施加重大影响。

借：长期股权投资	15600万
贷：股本	9000万
资本公积——股本溢价	6600万
借：资本公积——股本溢价	600万
贷：银行存款	600万

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 企业非同一控制下企业合并与联营企业、合营企业的长期股权投资初始投资成本确认：
 - ◆ 投资者投入的长期股权投资，应当按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 长期股权投资的后续计量

◆ 权益法 (Equity Method)

◆ 成本法 (Cost Method)

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 权益法（Equity Method）：指长期股权投资最初以支付对价的公允价值计价，以后根据投资企业享有被投资单位所有者权益份额的变动对投资的账面价值进行调整的方法
- 适用范围：投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资（合营企业和联营企业）

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■权益法——初始成本的调整

- ◆初始成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整

这部分差额在本质上是投资过程中产生的商誉

借：长期股权投资——成本 × ×

贷：银行存款

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 权益法——初始成本的调整

- ◆ 初始成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，两者差额体现转让方的让步，计入“营业外收入”，同时增加长期股权投资账面价值

借：长期股权投资——成本	× ×
贷：银行存款	× ×
营业外收入	× ×

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

例：A企业于20×5年1月取得B公司30%的股权，支付价款6000万元取得投资时被投资单位净资产账面价值为15000万元（假定被投资单位各项可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值相同）

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

A企业在取得B公司的股权后，能够对B公司施加重大影响，对该投资采用权益法核算。取得投资时，A企业应进行以下账务处理

借：长期股权投资——成本 6000万

贷：银行存款 6000万

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

假定本例中取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为**24000**万元，A企业按持股比例**30%**计算确定应享有**7200**万元，则初始投资成本与应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额**1200**万元应计入取得投资当期的营业外收入。有关账务处理为

借：长期股权投资——成本	7200万
贷：银行存款	6000万
营业外收入	1200万

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- ## ■ 权益法——被投资单位实现净损益，投资企业的会计处理

◆被投资单位盈利

借：长期股权投资——损益调整 ××

贷：投资收益 ××

◆被投资单位亏损

借：投资收益 ××

贷：长期股权投资——损益调整 × ×

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 权益法——被投资单位其他综合收益发生变动，投资企业的会计处理

借：长期股权投资——其他综合收益 × ×

贷：其他综合收益 × ×

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 权益法——被投资单位分派现金股利，
投资企业的会计处理

借： 应收股利 × ×

贷： 长期股权投资——损益调整

× ×

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

例：A公司持有B公司30%的股份，当期B公司因持有的其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益的金额为1200万元，除该事项外，B公司当期实现的净损益为6400万元。假定A公司与B公司适用的会计政策、会计期间相同，投资时B企业有关资产、负债的公允价值与其账面价值相同，双方在当期及以前期间未发生任何内部交易

思考题

新希望是什么类型的企业？

民生银行董事会与监事会

董事会

	姓名	职务	任职日期	性别	国籍	学历	出生年份
+	洪崎	董事长	2014-11-11	男	中国	博士	1957
+	张宏伟	副董事长,非执行董事	2000-04-30	男	中国	硕士	1954
+	卢志强	副董事长,非执行董事	2006-07-16	男	中国	硕士	1951
+	刘永好	副董事长,非执行董事	2009-03-23	男	中国	专科	1951
+	梁玉堂	副董事长	2012-04-10	男	中国	硕士	1958
+	洪崎	执行董事	2004-01-08	男	中国	博士	1957
+	梁玉堂	执行董事	2009-03-23	男	中国	硕士	1958
+	郑万春	执行董事	2016-02-01	男	中国	博士	1964
+	郑海泉	独立非执行董事	2012-06-15	男	中国	博士	1948
+	解植春	独立非执行董事	2016-10-28	男	中国	硕士	1958
+	李汉成	独立非执行董事	2016-10-28	男	中国	本科	1963
+	刘纪鹏	独立非执行董事	2016-10-28	男	中国	博士	1956
+	刘宁宇	独立非执行董事	2017-02-20	男	中国	硕士	1969
+	彭雪峰	独立非执行董事	2017-02-20	男	中国	博士	1962
+	吴迪	非执行董事	2012-06-15	男	中国	博士	1965
+	姚大锋	非执行董事	2014-12-23	男	中国	本科	1962
+	史玉柱	非执行董事	2017-02-20	男	中国	本科	1962
+	宋春风	非执行董事	2017-02-20	男	中国	博士	1969
+	田志平	非执行董事	2017-02-20	男	中国	硕士	1966
+	翁振杰	非执行董事	2017-02-20	男	中国	硕士	1962

监事会

	姓名	职务	任职日期	性别	国籍	学历	出生年份
+	张俊潼	监事会主席,职工监事	2017-02-20	男	中国	硕士	1974
+	王家智	监事会副主席,职工监事	2012-04-10	男	中国	博士	1959
+	郭栋	监事会副主席	2016-03-30	男	中国	硕士	1961
+	鲁钟男	监事	2007-01-15	男	中国	硕士	1955
+	王航	监事	2017-02-20	男	中国	硕士	1971
+	张博	监事	2017-02-20	男	中国	博士	1973
+	包季鸣	外部监事	2017-02-20	男	中国	博士	1952
+	程果琦	外部监事	2017-02-20	男	中国	硕士	1975
+	王玉贵	外部监事	2017-02-20	男	中国	本科	1951
+	郭栋	职工监事	2016-03-18	男	中国	硕士	1961

新希望持股民生银行

- 新希望持股民生银行4.18%
- 2018年民生银行实现净利润503.3亿元
- 新希望2018年确认民生银行的投资收益
 $503.3 \times 4.18\% = 21$ 亿元
- 此项投资收益占公司当年净利润27.2亿元
的77.2%

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 成本法（Cost Method）：指长期股权投资按投资成本计价的方法
- 适用范围
 - ◆ 投资企业能够对被投资单位实施控制的长期股权投资（子公司）

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

- 采用成本法核算的非同一控制下形成的长期股权投资，初始或追加投资时，按照支付成本或资产公允价值增加长期股权投资的账面价值
- 被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业享有的部分，应确认为当期投资收益，成本法核算与交易性金融资产和其他权益工具投资基本一致

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 成本法——被投资单位宣告派发现金股利的会计处理

借：应收股利 × ×

贷：投资收益 × ×

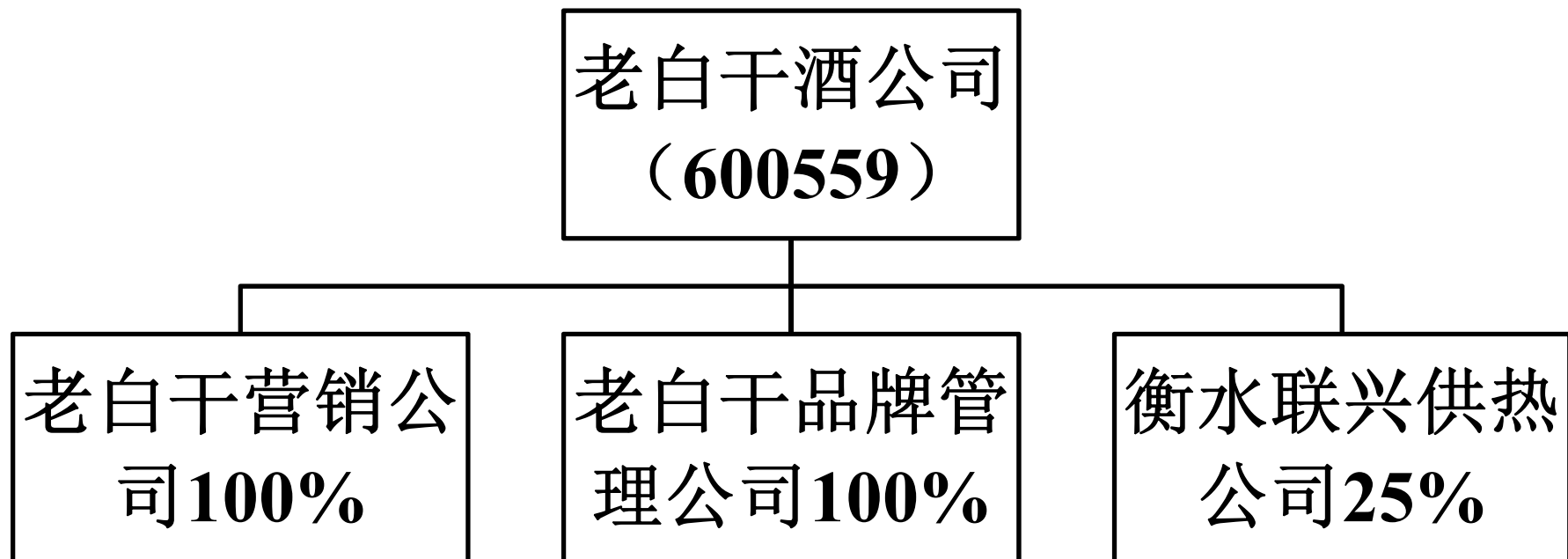
长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

南方航空2017年成本法核算的长期股权投资

对子公司的投资

	2016 年 12 月 31 日	本年增减变动			2017 年 12 月 31 日	减值准备	本年宣告分派的 现金股利
		增加投资	减少投资	计提减值准备			
厦门航空	1,046	-	-	-	1,046	-	83
汕头航空	168	-	-	-	168	-	102
珠海航空	150	-	-	-	150	-	-
贵州航空	390	156	-	-	546	-	138
重庆航空	720	-	-	-	720	-	-
河南航空	2,400	-	-	-	2,400	-	39
白云物流	128	-	-	-	128	-	-
南联食品(注 1)	77	157	-	-	234	-	-
中国南航集团航空食品有限 公司("南航食品")(注 1)	81	-	(81)	-	-	-	-
北京地服	18	-	-	-	18	-	-
珠海通航	1,000	-	-	-	1,000	-	-
贸易公司	218	-	-	-	218	-	-
大连航食	-	31	-	-	31	-	-
珠海翔翼(注 2)	-	1,294	-	-	1,294	-	-
其他子公司	209	5	-	-	214	-	38
	<u>6,605</u>	<u>1,643</u>	<u>(81)</u>	<u>-</u>	<u>8,167</u>	<u>-</u>	<u>400</u>

个别财务报表与合并财务报表 (individual VS. Consolidated financial statement)



长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

- 企业应当在资产负债表日判断长期投资是否存在可能发生减值的迹象，并相应计提减值准备

■ 会计处理

借：资产减值损失 ××

贷：长期股权投资减值准备 ××

长期股权投资

(Long-term Equity Investment)

■ 出售长期股权投资的会计处理

借：银行存款 实际取得的金额

 长期股权投资减值准备 账面余额

 (投资收益)

 (差额)

贷：长期股权投资

 账面余额

 (投资收益)

 (差额)

长期股权投资账户的全部明细账户在股权出售时
均需结转，包括成本、损益调整、其他综合收益

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 出售长期股权投资的会计处理

采用权益法核算的长期股权投资，原记入其他综合收益中的金额，在处置时也应进行结转，将与所出售股权相对应的部分在处置时自“其他综合收益”转入“投资收益”

长期股权投资 (Long-term Equity Investment)

■ 期末对外披露

长期股权投资在资产负债表中的非流动资产下的“长期股权投资”项目披露，金额应该按照总账科目的借方余额减去“长期股权投资减值准备”之后的账面价值填列

腾讯控股

於十二月三十一日

附註

二零二一年
人民幣百萬元

二零二零年
人民幣百萬元

資產

非流動資產

物業、設備及器材	16	61,914	59,843
土地使用權	17	17,728	16,091
使用權資產	18	20,468	12,929
在建工程	19	5,923	4,939
投資物業		517	583
無形資產	20	171,376	159,437
於聯營公司的投資	21	316,574	297,609
於合營公司的投資	22	6,614	7,649
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	24	192,184	165,944
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產	25	250,257	213,091
預付款項、按金及其他資產	26	37,177	24,630
其他金融資產	27	1,261	4
遞延所得稅資產	28	26,068	21,348
定期存款	29	19,491	31,681

1,127,552

1,015,764

腾讯控股

流動資產

存貨		1,063	814
應收賬款	30	49,331	44,981
預付款項、按金及其他資產	26	65,390	40,321
其他金融資產	27	1,749	1,133
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	24	10,573	6,593
定期存款	29	83,813	68,487
受限制現金	31	2,476	2,520
現金及現金等價物	31	167,966	152,798
持有待分配資產	32	102,451	—
		484,812	317,647
資產總額		1,612,364	1,333,425

腾讯控股

		截至十二月三十一日止年度	
	附註	二零二一年 人民幣百萬元	二零二零年 人民幣百萬元
收入			
增值服務		291,572	264,212
網絡廣告		88,666	82,271
金融科技及企業服務		172,195	128,086
其他		7,685	7,495
	5	560,118	482,064
收入成本	8	(314,174)	(260,532)
毛利		245,944	221,532
利息收入	6	6,650	6,957
其他收益淨額	7	149,467	57,131
銷售及市場推廣開支	8	(40,594)	(33,758)
一般及行政開支	8	(89,847)	(67,625)
經營盈利		271,620	184,237
財務成本淨額	9	(7,114)	(7,887)
分佔聯營公司及合營公司(虧損)/盈利淨額	10	(16,444)	3,672
除稅前盈利		248,062	180,022
所得稅開支	11	(20,252)	(19,897)
年度盈利		227,810	160,125

腾讯 VS. 阿里

腾讯控股

单位：亿元

年度	2021	2020	2019	2018	2017	2016
资产总额	16124	13334	9540	7235	5547	3959
联营合营企业投资	3232	3053	2219	2278	1216	803
金融资产	4560	3790	2105	1352	1502	872
商誉	1122	1086	935	326	236	229

阿里巴巴

单位：亿元

年度	2021	2020	2019	2018	2017	2016
资产总额	16902	13130	9651	7171	5068	3645
联营合营企业投资	2002	1896	845	1379	1204	915
金融资产	3994	1940	1703	982	386	383
商誉	2928	2768	2469	1621	1254	816