

第3章 利润表

经管学院 陈武朝

电话：62772083

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

2021年10月

内容

- 利润表的编制——会计分期
- 利润表的编制——权责发生制和收入实现制
- 利润表列报格式
- 利润表项目——收入类（营业收入、投资收益、其他收益、资产处置收益、营业外收入）
- 利润表项目——成本、费用、税金及营业外支出
- 利润表项目——公允价值变动、减值损失
- 利润表项目——利润类
- 利润表项目——其他综合收益、综合收益

利润表的编制——会计分期

利润表的编制——会计分期

- 一般而言，企业总是持续不断的经营之中，为便于会计核算，假定企业持续经营，不预期企业在未来某个时候清算。
- 为了便于投资者、债权人以及其他与企业相关的利益集团及时了解企业的财务状况和经营成果，有必要在持续经营的时期定期作出报告，因此，需要人为地将企业的持续经营期间划分为若干个会计期间。这种人为划分的期间即为会计期间，或会计分期。
- 我国的企业会计准则规定，会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。
 - 会计期间也可以不是公历日期。如一些国家和地区(如美国、我国的香港地区等)规定企业可以根据其经营的实际情况自行选择会计期间：
 - Sony：3月31日
 - Microsoft：6月30日
 - Apple: 9月最后一个周六；
 - Google、Yahoo、Motorola、Time Warner、New York Times：12月31日

CONSOLIDATED STATEMENTS OF OPERATIONS

(In millions, except number of shares which are reflected in thousands and per share amounts)

	Years ended		
	September 28, 2019	September 29, 2018	September 30, 2017
Net sales:			
Products	\$ 213,883	\$ 225,847	\$ 196,534
Services	46,291	39,748	32,700
Total net sales	260,174	265,595	229,234
Cost of sales:			
Products	144,996	148,164	126,337
Services	16,786	15,592	14,711
Total cost of sales	161,782	163,756	141,048
Gross margin	98,392	101,839	88,186
Operating expenses:			
Research and development	16,217	14,236	11,581
Selling, general and administrative	18,245	16,705	15,261
Total operating expenses	34,462	30,941	26,842
Operating income	63,930	70,898	61,344
Other income/(expense), net	1,807	2,005	2,745
Income before provision for income taxes	65,737	72,903	64,089
Provision for income taxes	10,481	13,372	15,738
Net income	\$ 55,256	\$ 59,531	\$ 48,351
Earnings per share:			
Basic	\$ 11.97	\$ 12.01	\$ 9.27
Diluted	\$ 11.89	\$ 11.91	\$ 9.21
Shares used in computing earnings per share:			
Basic	4,617,834	4,955,377	5,217,242
Diluted	4,648,913	5,000,109	5,251,692

苹果公司利润表

CONSOLIDATED STATEMENTS OF OPERATIONS

(In millions, except number of shares which are reflected in thousands and per share amounts)

Years ended

	September 24, 2016	September 26, 2015	September 27, 2014
--	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Net sales	215,639	233,715	182,795
Cost of sales	131,376	140,089	112,258
Gross margin	84,263	93,626	70,537
Operating expenses:			
Research and development	10,045	8,067	6,041
Selling, general and administrative	14,194	14,329	11,993
Total operating expenses	24,239	22,396	18,034
Operating income	60,024	71,230	52,503
Other income/(expense), net	1,348	1,285	980
Income before provision for income taxes	61,372	72,515	53,483
Provision for income taxes	15,685	19,121	13,973
Net income	45,687	53,394	39,510
Earnings per share:			
Basic	8.35	9.28	6.49
Diluted	8.31	9.22	6.45
Shares used in computing earnings per share:			
Basic	5,470,820	5,753,421	6,085,572
Diluted	5,500,281	5,793,069	6,122,663

利润表的编制——权责发生制

利润表的编制——权责发生制

- 会计分期产生了许多会计问题, 如对于那些款项收付与交易完成不一致的交易, 到底以什么标准来确定该笔交易所产生的收入或费用应该属于哪一个会计期间呢? 有两种解决方法:
 - (1) 权责发生制 (应计制, Accrual Basis)
 - 按照企业经济业务是不是实际发生了为标准, 而不是按照是否实际收到现金来确认收入和费用。这就意味着:
 - 只要收入实际发生了, 不论企业是否收到了现金, 都要算收入; 只要费用实际发生了, 不论企业是否付出了现金, 都要算费用。
 - (2) 收付实现制 (现金制, Cash Basis)
 - 按照现金的实际收付为标准确认收入和费用, 这样, 确认的收入和费用完全与收付的现金一致, 不存在应计项目, 也不会出现摊销、递延等事项。
- 权责发生制是公认的企业采用的会计核算基础。收付实现制多用于行政事业单位。

比较：权责发生制与收入实现制的比较

- 例：某公司司为一施工企业。在某一会计期间开始营业，并为一所学校建造价款为700万元的教学大楼。在第一个会计期间，A发生成本630万元，并将竣工的大楼交付给学校。A在第一个会计期间发生的全部成本均来自银行借款。第二个会计期间，A从学校收到工程价款700万元。在第三个会计期间，A向银行偿还到期的630万元。不考虑任何税金。
 - 对A公司的业务可以利用权责发生制和收付实现制计算其经营成果：

比较：权责发生制与收入实现制的比较

		会计期间						
		1		2		3		
权责发生制								合计
收入		700		—		—		700
成本费用		630		—		—		630
净收入		70		—		—		70
收付实现制								
收入		—		700		—		700
成本费用		—		—		630		630
净收入		—		700		-630		70

若从三个会计期间综合起来看，两种方法的净收入相同，唯一的区别在于取得净收入的时间。
 而从每一个会计期间看，则收入不等于现金。

比较：权责发生制与收入实现制的比较

- 权责发生制和收付实现制虽然存在上述区别，但在企业整个生命周期内，一般会有：

现金收入=收入

- 而当把企业的整个生命周期划分为若干会计期间时，在各个会计期间内，可能会有：

现金收入 \neq 收入

- 上述不等关系的存在主要体现为应计项目，如应收帐款、预收帐款、应付帐款、预付帐款等。

利润表——列报格式

利润表项目 ——收入类

营业收入

投资收益

其他收益

资产处置收益

营业外收入

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		200,508,333,611.34	200,023,997,743.87
其中: 营业收入	(七) 45	198,153,027,540.35	198,123,177,056.84
利息收入	(七) 46	2,351,471,964.56	1,899,287,824.22
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 46	3,834,106.43	1,532,862.81
二、营业总成本		170,723,573,765.20	169,327,655,069.32
其中: 营业成本	(七) 45	143,499,372,581.36	138,234,167,710.13
利息支出	(七) 46	110,579,966.36	45,341,946.69
手续费及佣金支出	(七) 46	603,394.43	657,689.31
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			
税金及附加	(七) 47	1,542,983,748.63	1,741,892,704.57
销售费用	(七) 48	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25
管理费用	(七) 49	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19
研发费用	(七) 50	5,891,219,715.90	6,988,368,285.92
财务费用	(七) 51	-2,426,643,429.91	-948,201,396.74
其中: 利息费用		1,598,276,258.59	1,068,308,309.96
利息收入		3,698,387,243.32	2,384,486,815.64

反映来自营业活动的收入。包括主营业务收入和其他业务收入

金融企业
财务报表
项目

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
加: 其他收益	(七) 52	936,148,644.87	408,553,205.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七) 53	-226,634,780.62	106,768,935.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,983,248.83	560,513.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			不适用
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			不适用
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(七) 54	228,264,067.88	46,257,424.83
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	55	-279,448,586.27	不适用
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-842,893,299.94	-261,674,177.33
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		4,911,230.34	636,629.29
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		29,605,107,122.40	30,996,884,691.88
加: 营业外收入		345,706,663.13	317,857,733.42
减: 营业外支出		598,106,556.83	41,234,701.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		29,352,707,228.70	31,273,507,724.25
减: 所得税费用		4,525,463,624.73	4,894,477,907.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,243,603.97	26,379,029,817.06
其中: 同一控制下企业合并中被合并方合并前			184,503.98
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,761,617.47	26,379,101,213.82
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-518,013.50	-71,396.76
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,696,641,368.84	26,202,787,681.42
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		130,602,235.13	176,242,135.64
六、其他综合收益的税后净额	(七) 41	6,880,143,079.03	-457,274,293.16
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,880,538,494.36	-459,105,380.38

与企业日常活动
相关的政府补助反映企业对外
投资所取得
的收益或
发生的损失企业出售划分为持有待
售的非流动资产或处置
组时确认的处置利得或
损失, 以及处置未划分
为持有待售的固定资产
、在建工程、生产性生
物资产及无形资产而产
生的处置利得或损失反映企业发生的营业利
润以外的收益, 主要包
括债务重组利得、与企
业日常活动无关的政府
补助、盘盈利得、捐赠
利得等

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,811,462,395.19	-16,491,946.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-8,029,478.00	-16,491,946.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		4,784,432,411.50	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,035,059,461.69	不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		69,076,099.17	-442,613,434.38
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		4,536.91	187,494.29
(2) 其他债权投资公允价值变动		9,498,573.66	不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-519,311,273.76
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			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	
(6) 其他债权投资信用减值准备			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)		10,465,879.70	-17,863,663.45
(8) 外币财务报表折算差额		49,107,108.90	94,374,008.54
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-395,415.33	1,831,087.22
七、综合收益总额		31,707,386,683.00	25,921,755,523.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,577,179,863.20	25,743,682,301.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		130,206,819.80	178,073,222.86
八、每股收益:	(十八) 2		
(一) 基本每股收益		4.11	4.36
(二) 稀释每股收益		4.11	4.36

营业收入

- 营业收入

反映来自营业活动的收入。包括主营业务收入和其他业务收入。

- （1）主营业务收入

主营业务收入是企业主要经营活动产生的收入。这些收入的特点是经常、重复发生。

总的来说，就是企业因销售商品或提供劳务而取得的收入，比如，制造业的主营业务收入就是产品销售收入；商业企业就是商品销售收入，金融企业就是利息收入。

- （2）其他业务收入

其他业务收入是从非主要生产经营活动中取得的收入，这些收入也是营业收入的一部分，比如销售原材料的收入、固定资产租金收入、无形资产转让收入，等等。

- 收入的分类对分析经营成果非常有用！企业的收入主要来自营业收入，营业收入又主要是主营业务收入，则说明企业的经营是稳定的；如果企业的利润大多是来自非营业收入，哪怕当年利润再高，企业的经营都可能是不稳定的，也可能是不好的。

营业收入

- 格力电器的营业收入(2019年报) 明细如下:

41、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	156,888,659,016.13	103,703,283,171.60	170,592,428,489.17	112,404,155,789.00
其他业务	41,264,368,524.22	39,796,089,409.76	27,530,748,567.67	25,830,011,921.13
合计	198,153,027,540.35	143,499,372,581.36	198,123,177,056.84	138,234,167,710.13

(2) 主营业务 (分行业)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
制造业	156,888,659,016.13	103,703,283,171.60	170,592,428,489.17	112,404,155,789.00
合计	156,888,659,016.13	103,703,283,171.60	170,592,428,489.17	112,404,155,789.00

(3) 主营业务 (分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
空调	138,665,055,103.82	87,192,449,061.21	155,682,359,475.59	98,890,052,827.63
生活电器	5,575,911,375.57	4,271,001,457.59	3,794,087,435.54	3,102,311,255.00
智能装备	2,141,285,558.55	2,014,056,867.41	3,108,531,271.87	2,907,041,559.95
其他	10,506,406,978.19	10,225,775,785.39	8,007,450,306.17	7,504,750,146.42
合计	156,888,659,016.13	103,703,283,171.60	170,592,428,489.17	112,404,155,789.00

营业收入

- 格力电器的营业收入明细如下：

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	136,073,206,974.43	85,697,917,155.53	148,322,536,473.83	93,103,971,438.42
外销	20,815,452,041.70	18,005,366,016.07	22,269,892,015.34	19,300,184,350.58
合计	156,888,659,016.13	103,703,283,171.60	170,592,428,489.17	112,404,155,789.00

- 可以看到主营业务主要是制造业，
- 可以看出，格力电器的，格力电器的主营业务非常突出，大部分营业收入都来自主营业务收入。主营业务全部为制造业，产品主要是空调和生活电器、智能装备等。
- 通过比较营业收入和营业成本，可以计算毛利率（某项收入减去相应的成本，再除以该项收入），以进一步分析盈利能力。

营业收入

- 格力电器2019年年报中“第四节 经营情况讨论与分析”的“二、主营业务分析”也披露了营业收入构成、占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况的信息。（格力电器2019年年报22-23页）

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

单位：元

	2019 年		2018 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	198,153,027,540.35	100%	198,123,177,056.84	100%	0.02%
分行业					
制造业	156,888,659,016.13	79.18%	170,592,428,489.17	86.10%	-8.03%
其他业务	41,264,368,524.22	20.82%	27,530,748,567.67	13.90%	49.88%
分产品					
空调	138,665,055,103.82	69.99%	155,682,359,475.59	78.58%	-10.93%
生活电器	5,575,911,375.57	2.81%	3,794,087,435.54	1.91%	46.96%
智能装备	2,141,285,558.55	1.08%	3,108,531,271.87	1.57%	-31.12%
其他主营	10,506,406,978.19	5.30%	8,007,450,306.17	4.04%	31.21%
其他业务	41,264,368,524.22	20.82%	27,530,748,567.67	13.90%	49.88%
分地区					
内销-主营业务	136,073,206,974.43	68.67%	148,322,536,473.83	74.86%	-8.26%
外销-主营业务	20,815,452,041.70	10.51%	22,269,892,015.34	11.24%	-6.53%
其他业务	41,264,368,524.22	20.82%	27,530,748,567.67	13.90%	49.88%

营业收入

格力电器2019年年报中“第四节 经营情况讨论与分析”的“二、主营业务分析”也披露了营业收入构成、占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况的信息。（格力电器2019年年报23页）

(2) 占公司营业收入或营业利润10%以上的行业、产品或地区情况
公司不需要遵守特殊行业的披露要求

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
制造业	156,888,659,016.13	103,703,283,171.60	33.90%	-8.03%	-7.74%	-0.21%
其他业务	41,264,368,524.22	39,796,089,409.76	3.56%	49.88%	54.07%	-2.62%
分产品						
空调	138,665,055,103.82	87,192,449,061.21	37.12%	-10.93%	-11.83%	0.64%
其他业务	41,264,368,524.22	39,796,089,409.76	3.56%	49.88%	54.07%	-2.62%
分地区						
内销	136,073,206,974.43	85,697,917,155.53	37.02%	-8.26%	-7.95%	-0.21%
外销	20,815,452,041.70	18,005,366,016.07	13.50%	-6.53%	-6.71%	0.16%
其他业务	41,264,368,524.22	39,796,089,409.76	3.56%	49.88%	54.07%	-2.62%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司不存在最近1年按报告期末口径调整后的主营业务数据。

投资收益

- 投资收益反映企业对外投资所取得的收益或发生的损失。
- 投资收益主要包括：
 - 采用成本法核算的长期股权投资，被投资单位宣告发放的现金股利或利润中属于本企业的部分
 - 采用权益法核算的长期股权投资，根据被投资单位实现的净利润或经调整的净利润计算应享有的份额
 - 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产等金融工具出售时实现的损益

投资收益

- 格力电器2019年合并利润表中“投资收益”项目明细（单位：元）

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,983,248.83	129,541.96
处置长期股权投资产生的投资收益		974,832.42
衍生金融工具取得的投资收益	-77,928,757.80	-6,768,139.22
可供出售金融资产相关的投资收益	——	24,305,463.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关投资收益	——	12,480,038.67
成本法核算长期股权投资确认股利份额	4,658,202,677.12	3,815,836,662.42
交易性金融资产相关的投资收益	48,942,780.74	——
其他权益工具投资相关的投资收益	13,533,474.60	——
合计	4,621,766,925.83	3,846,958,399.63

投资收益

吉林敖东2020年年报利润表投资收益项目明细

47、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,770,286,378.70	1,246,644,513.42
交易性金融资产在持有期间的投资收益	11,419,990.58	6,099,112.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	33,276,939.56	6,203,420.74
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	22,512,365.20	
合计	1,837,495,674.04	1,258,947,046.63

其他说明：

投资收益汇回没有重大限制。投资收益同比上升 45.95%，主要系本期对广发证券股份有限公司长期股权投资权益法核算的投资收益同比增加所致。

- 可以看到，投资收益中主要是以权益法计算的长期股权投资收益，这其中主要按照权益法计算的在广发证券归属于母公司所有者净利润中享有的部分。

资产处置收益

- 资产处置收益反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也包括在本项目内。
- 格力电器2019年合并利润表中“资产处置收益”项目明细（单位：元）

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	4,911,230.34	636,629.29
合计	4,911,230.34	636,629.29

其他收益

- 企业会计准则规定，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入利润表“其他收益”项目或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，则计入营业外收入或冲减相关成本费用。

其他收益

- 格力电器2019年合并利润表中“其他收益”项目明细（单位：元）
- （1）其他收益分类情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	935,150,874.70	403,676,714.90	923,560,958.61
个人手续费返还	997,770.17	4,876,490.63	997,770.17
合计	936,148,644.87	408,553,205.53	924,558,728.78

- （2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政奖励	458,139,748.75	195,252,237.61	与资产、收益相关
开发项目资金补助	149,396,154.17	111,460,558.80	与资产、收益相关
技改补助收入	147,525,365.16	51,398,026.35	与资产、收益相关
人力资源补助	103,289,308.06	16,497,832.55	与收益相关
其他	76,800,298.56	29,068,059.59	与资产、收益相关
合计	935,150,874.70	403,676,714.90	

营业外收入

- 反映企业发生的除营业利润以外的收益，主要包括
 - 与企业日常活动无关的政府补助、
 - 盘盈利得、
 - 捐赠利得（企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外）等。
- 企业会计准则规定，
 - 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入利润表“其他收益”项目或冲减相关成本费用；
 - 与企业日常活动无关的政府补助，则计入营业外收入。
- 政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。
 - 与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。
 - 与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。
 - 两者的区别之一是进入利润表的时间不同。

营业外收入

- 雅戈尔2019年合并利润表中“营业外收入”项目明细（单位：元）
- 可以看到，雅戈尔营业外收入的一个重要项目是政府补助。

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
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			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	120,954,547.35	65,450,857.69	120,954,547.35
盘盈利得	21,870.67		21,870.67
违约金、罚款收入	15,437,392.58	7,544,776.83	15,437,392.58
取得子公司投资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产生的收益		20,900,738.59	
其他	9,430,993.72	12,168,982.70	9,430,993.72
合计	145,844,804.32	106,065,355.81	145,844,804.32

利润表项目

——成本、费用、税金及营业外支出

成本类：营业成本

费用类：销售费用、管理费用、财务费用；研发费用

税金类：税金及附加、所得税费用

其他：营业外支出

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		200,508,333,611.34	200,023,997,743.87
其中: 营业收入	(七) 45	198,153,027,540.35	198,123,177,056.84
利息收入	(七) 46	2,351,471,964.56	1,899,287,824.22
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 46	3,834,106.43	1,532,862.81
二、营业总成本		170,723,573,765.20	169,327,655,069.32
其中: 营业成本	(七) 45	143,499,372,581.36	138,234,167,710.13
利息支出	(七) 46	110,579,966.36	45,341,946.69
手续费及佣金支出	(七) 46	603,394.43	657,689.31
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			
税金及附加	(七) 47	1,542,983,748.63	1,741,892,704.57
销售费用	(七) 48	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25
管理费用	(七) 49	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19
研发费用	(七) 50	5,891,219,715.90	6,988,368,285.92
财务费用	(七) 51	-2,426,643,429.91	-948,201,396.74
其中: 利息费用		1,598,276,258.59	1,068,308,309.96
利息收入		3,698,387,243.32	2,384,486,815.64

反映企业经营主要
业务和其他业务所
发生的成本总额

指企业经营活动应负
担的相关税费, 包括
消费税、城市维护建
设税、教育费附加等

三项期间费用,
即发生时直接计
入当期利润表而
不计入产品成本
的费用项目

反映企业进行研究与
开发过程中发生的费
用化支出, 以及计入
管理费用的自行开发
无形资产的摊销

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
加: 其他收益	(七) 52	936,148,644.87	408,553,205.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七) 53	-226,634,780.62	106,768,935.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,983,248.83	560,513.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			不适用
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			不适用
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(七) 54	228,264,067.88	46,257,424.83
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(七) 55	-279,448,586.27	不适用
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(七) 56	-842,893,299.94	-261,674,177.33
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(七) 57	4,911,230.34	636,629.29
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		29,605,107,122.40	30,996,884,691.88
加: 营业外收入	(七) 58	345,706,663.13	317,857,733.42
减: 营业外支出	(七) 59	598,106,556.83	41,234,701.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		29,352,707,228.70	31,273,507,724.25
减: 所得税费用	(七) 60	4,525,463,624.73	4,894,477,907.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,243,603.97	26,379,029,817.06
其中: 同一控制下企业合并中被合并方合并前			184,503.98
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,761,617.47	26,379,101,213.82
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-518,013.50	-71,396.76
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,696,641,368.84	26,202,787,681.42
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		130,602,235.13	176,242,135.64
六、其他综合收益的税后净额	(七) 41	6,880,143,079.03	-457,274,293.16
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,880,538,494.36	-459,105,380.38

反映企业发生的
营业利润以外的
支出, 主要包括
债务重组损失、
公益性捐赠支出
、非常损失、盘
亏损失、非流动
资产毁损报废损
失等

当期应交所得税
和递延所得税之
和

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,811,462,395.19	-16,491,946.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-8,029,478.00	-16,491,946.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		4,784,432,411.50	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,035,059,461.69	不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		69,076,099.17	-442,613,434.38
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		4,536.91	187,494.29
(2) 其他债权投资公允价值变动		9,498,573.66	不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-519,311,273.76
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			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	
(6) 其他债权投资信用减值准备			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)		10,465,879.70	-17,863,663.45
(8) 外币财务报表折算差额		49,107,108.90	94,374,008.54
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-395,415.33	1,831,087.22
七、综合收益总额		31,707,386,683.00	25,921,755,523.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,577,179,863.20	25,743,682,301.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		130,206,819.80	178,073,222.86
八、每股收益:	(十八) 2		
(一) 基本每股收益		4.11	4.36
(二) 稀释每股收益		4.11	4.36

销售费用

- 格力电器2019年合并利润表中“销售费用”项目的明细（单位：元）

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25
合计	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25

【注】2019 年度，销售费用主要为安装维修费、运输及仓储装卸费、销售返利及宣传推广费，占销售费用总额比例超过 80%。

销售费用

- 复星医药2019年合并利润表中“销售费用”项目的明细（单位：元）
- 可以看到，市场费用在销售费用中占比非常大。这也是医药类企业的特点。

	2019年	2018年
人力成本	1,225,625,167.38	852,186,165.86
市场费用	7,540,897,739.09	6,622,817,746.12
运输及仓储费	310,762,962.64	272,404,394.95
办公费	207,571,368.82	269,236,295.82
折旧及摊销	78,475,053.06	34,849,658.79
差旅费	243,824,428.20	205,150,026.48
其他	<u>239,601,728.16</u>	<u>230,888,388.79</u>
	<u>9,846,758,447.35</u>	<u>8,487,532,676.81</u>

销售费用

- 苏宁易购2019年合并利润表中“销售费用”项目的明细（单位：千元）
- 可以看到，广告费在销售费用中占比较大。此外，苏宁易购的主营业务之一是零售批发，其运输费、仓储费等都反映在销售费用中。

	2019 年度	2018 年度
工资、奖金、津贴和补贴	8,303,280	5,779,262
租赁费	6,966,420	5,779,506
广告费及市场推广费	6,333,540	6,313,665
运输费	3,543,433	2,712,764
仓储费	1,160,208	660,659
固定资产折旧费	1,044,154	632,911
水电能源费	917,430	769,938
社会保险费	913,403	607,888
长期待摊费用摊销	888,577	420,693
信息技术服务费	652,570	380,509
无形资产摊销	473,062	56,179
办公费用	501,858	432,517
促销费	337,161	427,940
住房公积金	183,220	100,773
保险费	108,937	113,972
差旅费	83,756	51,240
职工福利费	67,868	59,015
业务招待费	24,833	27,428
咨询费	15,328	12,014
其他	1,012,980	727,804
	<u>33,532,018</u>	<u>26,066,677</u>

管理费用

- 管理费用反映企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用。
- 管理费用包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的，或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、待业保险费、劳动保险费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费等。2006年前，企业计提的坏账准备和存货跌价准备也包括在内。
 - 从2007年开始，管理费用中不再包括企业计提的坏账准备和存货跌价准备。
 - 从2018年开始，管理费用中不再包括研发费用。研发费用在利润表中单独列示。

管理费用

- 格力电器2019年合并利润表中“管理费用”项目的明细（单位：元）

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19
合计	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19

2019 年度，管理费用主要为职工薪酬、物耗、折旧及摊销，占管理费用总额比例超过 80%。

管理费用

- 复星医药2019年合并利润表中“管理费用”项目的明细（单位：元）。可以看到，研发费在管理费用中占比较大，这也是医药企业的特点之一。

	2019年	2018年
人力成本	1,193,236,474.26	1,063,022,798.77
折旧及摊销	526,007,934.15	476,524,362.39
咨询费	159,046,374.01	113,871,882.33
差旅费	67,831,445.79	77,303,727.03
办公费	226,117,949.57	205,818,247.01
其他	<u>418,541,278.33</u>	<u>302,896,286.67</u>
	<u>2,590,781,456.11</u>	<u>2,239,437,304.20</u>

管理费用

- 苏宁易购2019年合并利润表中“管理费用”项目的明细（单位：千元）

	2019 年度	2018 年度
工资、奖金、津贴和补贴	2,173,209	2,695,508
无形资产摊销	374,736	434,197
社会保险费	327,075	320,920
固定资产折旧费	271,924	233,676
租赁费	204,403	50,258
咨询费	194,327	169,128
水电能源费	113,605	25,305
办公费用	110,665	156,089
职工福利费	109,244	106,703
差旅费	101,489	110,001
住房公积金	95,286	73,542
业务招待费	57,939	44,552
保险费	26,789	49,410
办公区装修费摊销	19,998	23,440
其他	764,343	707,955
	<u>4,945,032</u>	<u>5,200,684</u>

管理费用

- 中国软件（上交所上市公司，股票代码：600536）2019年合并利润表中“管理费用”项目的明细（单位：元）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	360,967,087.67	348,875,287.50
非流动资产摊销费	19,565,221.66	24,676,490.04
租赁物业费	26,693,305.52	19,200,046.55
信息服务费	4,706,170.06	3,897,735.66
业务招待费	6,030,744.98	5,848,411.53
差旅费	22,056,854.87	23,811,810.10
办公费	12,605,022.41	12,593,580.28
聘请中介机构费	5,263,856.22	8,083,587.22
其他付现费用	24,213,932.02	47,163,005.30
合计	482,102,195.41	494,149,954.18

研发费用

- 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销。
- 中国软件2019年研发费用附注如下：

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	937,178,803.36	761,259,303.20
资产费	102,967,091.25	102,931,893.69
开发测试服务费	42,133,931.91	33,704,205.01
日常办公费	73,417,704.63	70,812,548.15
其他	7,212,172.72	3,500,522.35
合计	1,162,909,703.87	972,208,472.40

用友网络2019年度利润表（部分）

2019 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		8,509,659,748	7,703,495,046
其中：营业收入	七、59	8,509,659,748	7,703,495,046
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,825,561,972	6,949,209,092
其中：营业成本	七、59	2,942,232,116	2,314,825,198
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、60	112,619,643	110,290,107
销售费用	七、61	1,633,777,585	1,648,802,131
管理费用	七、62	1,389,010,908	1,375,436,146
研发费用	七、63	1,630,127,520	1,390,242,512
财务费用	七、64	117,794,200	109,612,998
其中：利息费用		190,995,832	190,304,536
利息收入		76,758,328	85,247,849

研发费用

- 用友网络2019年研发费用附注如下：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	1,325,603,254	1,152,702,424
差旅费	50,045,267	46,635,171
咨询服务费	37,737,815	40,771,222
办公费	6,441,364	9,995,566
折旧及摊销	182,873,357	105,246,473
租赁费及物业管理费	17,086,000	14,340,280
其他	10,340,463	20,551,376
合计	1,630,127,520	1,390,242,512

其他说明：

无

财务费用

- 财务费用反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用，包括利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用，在“在建工程”、“存货”等项目反映，不包括在本项目中。

财务费用

- 格力电器2019年合并利润表中“财务费用”项目的明细（单位：元）

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用【注 1】	1,598,276,258.59	1,068,308,309.96
减：利息收入【注 2】	3,698,387,243.32	2,384,486,815.64
汇兑损益	-366,166,349.99	228,556,360.16
银行手续费	35,131,571.19	128,629,122.01
设定受益福利义务的利息费用	4,487,322.00	4,684,674.00
其他	15,011.62	6,106,952.77
合计	-2,426,643,429.91	-948,201,396.74

【注 1】上述利息费用中，包含长、短期借款利息费用及票据终止确认时立即确认的票据贴现利息费用。

【注 2】上述利息收入，与本附注（七）46 中的利息收入，均为资金收益。

财务费用

- 复星医药2019年合并利润表中“财务费用”项目的明细（单位：元）
- 利息资本化部分不包括在财务费用中。
- 此外，企业持有的外币货币性项目，包括货币资金、往来账款（包括与银行、客户、供货商的），采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，反映在本项目。“汇兑损失/（收益）”项目，2018-2019年为正，系汇兑损失。

	2019年	2018年
利息支出	1,094,266,000.10	937,579,317.86
减：利息收入	186,647,728.71	145,738,019.10
减：利息资本化金额	19,575,642.88	7,921,386.59
汇兑损益	(40,758,191.98)	(96,038,171.59)
其他	<u>18,154,321.79</u>	<u>36,310,508.06</u>
	<u>865,438,758.32</u>	<u>724,192,248.64</u>

财务费用

- 苏宁易购2019年合并利润表中“财务费用”项目的明细（单位：千元）
- 同样需要注意资本化利息以及汇兑净（损失）/（收益）。苏宁易购披露财务费用明细项目时，对于减少财务费用的项目一律用负数（带括弧）来表示。所以，汇兑净（损失）/（收益）项目，2019年度为汇兑损失，2018年度为汇兑收益。

	2019 年度	2018 年度
利息支出	1,850,197	1,399,077
减：资本化利息	<u>-64,389</u>	<u>-22,203</u>
利息费用	1,785,808	1,376,874
减：利息收入	-921,612	-1,062,271
银行手续费	1,201,077	951,749
汇兑损益	<u>172,147</u>	<u>-31,726</u>
	2,237,420	1,234,626

财务费用

- 中国软件（上交所上市公司，股票代码：600536）2019年合并利润表中“财务费用”项目的明细（单位：千元）
- 可以看到，中国软件详细列示了汇兑损失和汇兑收益，两者相抵就是汇兑净收益或净损失。一般而言，如果外币在资产负债表日相对于初始确认时或者前一资产负债表日升值，则外币货币性资产（如美元存款）在按照期末即期汇率折算时会产生汇兑收益；而外币货币性负债则产生汇兑损失。

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,507,567.05	18,342,303.89
利息收入	-18,615,747.17	-22,898,387.43
汇兑损失	94,208.28	1,327,923.24
汇兑收益	-599,357.03	-902,763.63
手续费支出	2,184,095.26	2,712,485.66
其他支出	2,595,823.99	565,828.98
合计	8,166,590.38	-852,609.29

财务费用

- 贵州茅台2019年合并利润表中“财务费用”项目的明细（单位：元）
- 可以看到，由于利息收入大于利息支出，贵州茅台2019、2018年度的财务费用均为负数。这主要是因为贵州茅台期初、期末均没有短期借款、长期借款，而货币资金余额则比较大所导致的。还有一些公司因为汇兑收益大于汇兑损失也可能产生财务费用为负的情形。

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
利息收入	-20,667,205.74	-14,410,823.72
其他	28,125,221.40	10,889,614.49
合计	7,458,015.66	-3,521,209.23

税金及附加

- 企业缴纳的流转税，如增值税、消费税与企业的营业收入直接相关，是以企业的营业收入为计征依据的。在计算缴纳流转税时，还要缴纳一些附加的税费，如依据企业缴纳的增值税、消费税计算缴纳的城市维护建设税以及教育费附加等。
- 利润表中的“税金及附加”，专门反映价内税和附加税。上市公司年度报表附注中需要披露该项目的明细。
- 注意：
 - 1. 增值税不反映在利润表中，也就不会体现在“税金及附加”项目中。
 - 2. 企业所得税在利润表“所得税费用”项目中反映，不反映在“税金及附加”项目中。
 - 3. 一些小税种反映在“管理费用”项目中。

与收入相关的税金

- 企业要缴纳的一类税与企业的营业收入直接相关，即流转税，如增值税、消费税、营业税。这些税收都是以企业的销售收入为依据的。
 - 在计算缴纳流转税时，还要缴纳一些附加的税费，如依据企业缴纳的增值税、消费税、营业税，还需缴纳城市维护建设税以及教育费附加等。
 - 利润表中的“税金及附加”，专门反映价内税和附加税。按照我国目前的制度规定，该项目的计算一般为：
 - “税金及附加” 金额 = (当期缴纳的增值税、营业税、消费税之和) × (城市维护建设税税率 + 教育费附加比率) + 当期缴纳的营业税 + 消费税
- 例** 某企业某月应交增值税为10,000元，应交营业税1000元，消费税为100元。
- 该月“税金及附加” = $1000 + 100 + (10,000 + 1000 + 100) \times (7\% + 3\%)$

税金及附加

- 格力电器2019年度合并利润表“税金及附加”明细
- 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	459,354,196.12	618,079,352.00
教育费附加	334,351,737.99	449,375,886.75
废弃电器处理基金	286,294,935.08	293,247,090.00
房产税	147,560,273.40	127,718,382.68
土地使用税	94,573,090.72	76,630,885.37
巴西商品流通税、工业产品税	71,779,078.43	52,922,043.94
其他	149,070,436.89	123,919,063.83
合计	1,542,983,748.63	1,741,892,704.57

税金及附加

- 雅戈尔2019年度合并利润表“税金及附加”明细

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税	3,707,732.50	5,117,835.66
城市维护建设税	46,679,888.45	43,997,295.12
教育费附加	33,317,030.98	31,429,392.05
资源税		
房产税	67,292,783.54	61,377,059.87
土地使用税	11,966,839.99	12,420,150.73
车船使用税	178,230.42	158,716.21
印花税		
土地增值税	780,713,223.07	299,253,892.86
印花税	16,223,791.04	13,823,871.39
其他	240,205.73	242,113.86
合计	960,319,725.72	467,820,327.75

所得税费用

利润表中：

$$\begin{aligned} & \text{利润总额} \\ & - \text{所得税费用} \\ & = \text{净利润} \end{aligned}$$

其中，

$$\begin{aligned} \text{所得税费用} = & \text{当期所得税} \\ & + (\text{递延所得税负债期末余额} - \text{递延所得税负债期初余额}) \\ & - (\text{递延所得税资产期末余额} - \text{递延所得税资产期初余额}) \end{aligned}$$

此外，我国税法规定的税前弥补亏损也会造成利润表中的“所得税”并不总是等于企业当期应交的所得税额。税法规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一纳税年度的所得弥补；下一纳税年度的所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但是延续弥补期最长不得超过五年。这样，

- 利润总额大于0的，未必要交所得税；
- 利润总额小于0的，未必不交所得税。

格力电器2019年所得税费用明细（单位：元）

- 格力电器2019年合并利润表中“所得税费用”项目明细（单位：元）
- （1）所得税费用表项目

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,715,582,577.24	5,252,202,658.97
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-1,190,118,952.51	-357,724,751.78
合计	4,525,463,624.73	4,894,477,907.19

- （2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年利润总额	29,352,707,228.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,402,906,084.31
子公司适用不同税率的影响	192,486,988.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,536,512.28
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	20,181,286.38
其他	-103,647,247.09
所得税费用	4,525,463,624.73

利润表项目

——公允价值变动、减值损失

公允价值变动：公允价值变动收益

减值损失：信用减值损失，资产减值损失

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		200,508,333,611.34	200,023,997,743.87
其中: 营业收入	(七) 45	198,153,027,540.35	198,123,177,056.84
利息收入	(七) 46	2,351,471,964.56	1,899,287,824.22
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 46	3,834,106.43	1,532,862.81
二、营业总成本		170,723,573,765.20	169,327,655,069.32
其中: 营业成本	(七) 45	143,499,372,581.36	138,234,167,710.13
利息支出	(七) 46	110,579,966.36	45,341,946.69
手续费及佣金支出	(七) 46	603,394.43	657,689.31
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			
税金及附加	(七) 47	1,542,983,748.63	1,741,892,704.57
销售费用	(七) 48	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25
管理费用	(七) 49	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19
研发费用	(七) 50	5,891,219,715.90	6,988,368,285.92
财务费用	(七) 51	-2,426,643,429.91	-948,201,396.74
其中: 利息费用		1,598,276,258.59	1,068,308,309.96
利息收入		3,698,387,243.32	2,384,486,815.64

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
加: 其他收益	(七) 52	936,148,644.87	408,553,205.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七) 53	-226,634,780.62	106,768,935.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,983,248.83	560,513.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			不适用
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			不适用
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		228,264,067.88	46,257,424.83
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-279,448,586.27	不适用
资产减值损失 (损失以“-”号填列)		-842,893,299.94	-261,674,177.33
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		4,911,230.34	636,629.29
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		29,605,107,122.40	30,996,884,691.88
加: 营业外收入	(七) 58	345,706,663.13	317,857,733.42
减: 营业外支出	(七) 59	598,106,556.83	41,234,701.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		29,352,707,228.70	31,273,507,724.25
减: 所得税费用	(七) 60	4,525,463,624.73	4,894,477,907.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,243,603.97	26,379,029,817.06
其中: 同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润			184,503.98
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,761,617.47	26,379,101,213.82
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-518,013.50	-71,396.76
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,696,641,368.84	26,202,787,681.42
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		130,602,235.13	176,242,135.64
六、其他综合收益的税后净额	(七) 41	6,880,143,079.03	-457,274,293.16
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,880,538,494.36	-459,105,380.38

指以公允价值计量且公允价值变动直接计入当期损益的资产、负债项目期初、期末公允价值变动所形成的损益

反映企业金融资产当期发生的减值损失

反映企业除金融资产外的各项资产当期发生的减值损失

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,811,462,395.19	-16,491,946.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-8,029,478.00	-16,491,946.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		4,784,432,411.50	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,035,059,461.69	不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		69,076,099.17	-442,613,434.38
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		4,536.91	187,494.29
(2) 其他债权投资公允价值变动		9,498,573.66	不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-519,311,273.76
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			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	
(6) 其他债权投资信用减值准备			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)		10,465,879.70	-17,863,663.45
(8) 外币财务报表折算差额		49,107,108.90	94,374,008.54
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-395,415.33	1,831,087.22
七、综合收益总额		31,707,386,683.00	25,921,755,523.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,577,179,863.20	25,743,682,301.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		130,206,819.80	178,073,222.86
八、每股收益:	(十八) 2		
(一) 基本每股收益		4.11	4.36
(二) 稀释每股收益		4.11	4.36

公允价值变动净收益

- 公允价值变动净收益是指以公允价值计量且公允价值变动直接计入当期损益的金融工具（包括金融资产和金融负债），以及以公允价值计量的投资性房地产等项目期初、期末公允价值变动所形成的损益。
- 格力电器2019年合并利润表中“公允价值变动收益”项目明细（单位：元）

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具	179,646,941.60	47,780,795.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-1,523,370.43
交易性金融资产	48,617,126.28	
合计	228,264,067.88	46,257,424.83

资产减值损失

- 资产减值损失反映企业各项资产当期发生的减值损失。
- 对固定资产、无形资产和商誉等资产计提不可恢复减值准备所形成的损失。按照我国会计准则的规定，这些资产的损失一旦计提，就不能转回。
- 对于存货、应收账款等项目计提的减值准备，当相应资产的可变现净值高于账面值时，以前期间计提的减值准备可以转回。如果当期转回数大于计提数，减值损失就会出现负数。

资产减值损失

- 格力电器2019年合并利润表中“资产减值损失”项目明细（单位：元）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	——	-85,959,871.55
存货跌价损失	-67,603,749.00	-113,397,943.06
无形资产减值损失【注】	-775,289,550.94	
固定资产减值损失		-904,213.50
贷款减值损失	——	-61,412,149.22
合计	-842,893,299.94	-261,674,177.33

- 【注】本期无形资产-专利技术及其他计提的减值准备775,289,550.94元，为期末配额许可权利市场价格变动所致；

资产减值损失

- 雅戈尔2019年合并利润表中“资产减值损失”项目明细（单位：元）
- 注意：本期发生额中，存货跌价损失为负，系本期存货跌价准备转回或转销金额大于计提金额所致

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		-15,475,734.42
二、存货跌价损失	-13,945,739.82	-14,901,405.54
三、可供出售金融资产减值损失		297,593,830.79
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		1,686,215.27
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	-13,945,739.82	268,902,906.10

信用减值损失

- 反映企业按照《企业会计准则第 22号——金融工具确认和计量》（2017 年修订），即新金融准则的要求计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失。
- 需要计提信用减值准备的项目包括：
 - 以摊余成本计量的金融资产，包括：
 - 债权投资
 - 贷款（仅限于金融机构）
 - 应收项目，包括：应收票据、应收账款、其他应收款
 - 合同资产

资产减值损失 & 信用减值损失

- 中国联通2019年度资产减值损失和信用减值损失如下（2019年年报167页，单位：元）：

43、信用减值损失

	2019 年	2018 年
应收账款	3,127,844,263	3,299,981,450
其他应收款	87,382,054	13,602,821
合同资产	43,865,737	230,553,517
其他	39,700,916	65,397,272
合计	3,298,792,970	3,609,535,060

44、资产减值损失

	2019 年	2018 年
存货跌价准备	364,055,031	236,273,460
其他	10,862,372	18,900,989
合计	374,917,403	255,174,449

利润表项目 ——利润类

公允价值变动：公允价值变动收益

减值损失：信用减值损失，资产减值损失

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		200,508,333,611.34	200,023,997,743.87
其中: 营业收入	(七) 45	198,153,027,540.35	198,123,177,056.84
利息收入	(七) 46	2,351,471,964.56	1,899,287,824.22
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 46	3,834,106.43	1,532,862.81
二、营业总成本		170,723,573,765.20	169,327,655,069.32
其中: 营业成本	(七) 45	143,499,372,581.36	138,234,167,710.13
利息支出	(七) 46	110,579,966.36	45,341,946.69
手续费及佣金支出	(七) 46	603,394.43	657,689.31
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			
税金及附加	(七) 47	1,542,983,748.63	1,741,892,704.57
销售费用	(七) 48	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25
管理费用	(七) 49	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19
研发费用	(七) 50	5,891,219,715.90	6,988,368,285.92
财务费用	(七) 51	-2,426,643,429.91	-948,201,396.74
其中: 利息费用		1,598,276,258.59	1,068,308,309.96
利息收入		3,698,387,243.32	2,384,486,815.64

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
加: 其他收益	(七) 52	936,148,644.87	408,553,205.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七) 53	-226,634,780.62	106,768,935.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,983,248.83	560,513.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			不适用
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			不适用
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)		228,264,067.88	46,257,424.83
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(七) 55	-279,448,586.27	不适用
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(七) 56	-842,893,299.94	-261,674,177.33
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(七) 57	4,911,230.34	636,629.29
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		29,605,107,122.40	30,996,884,691.88
加: 营业外收入	(七) 58	345,706,663.13	317,857,733.42
减: 营业外支出	(七) 59	598,106,556.83	41,234,701.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		29,352,707,228.70	31,273,507,724.25
减: 所得税费用	(七) 60	4,525,463,624.73	4,894,477,907.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,243,603.97	26,379,029,817.06
其中: 同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润			184,503.98
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,761,617.47	26,379,101,213.82
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-518,013.50	-71,396.76
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		13,641,368.84	26,202,787,681.42
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		130,602,235.13	176,242,135.64
六、其他综合收益的税后净额		6,880,143,079.03	-457,274,293.16
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,880,538,494.36	-459,105,380.38

营业活动所取得的、扣除所得税前的利润。

是企业营业利润与非营业利润之和扣除所得税前的数额。

是扣除所得税费用后的利润。

反映净利润中与持续经营相关的净利润

反映净利润中与终止经营相关的净利润

反映合并报表净利润中由母公司股东享有的净利润

反映合并报表净利润中由少数股东享有的净利润

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,811,462,395.19	-16,491,946.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-8,029,478.00	-16,491,946.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		4,784,432,411.50	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,035,059,461.69	不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		69,076,099.17	-442,613,434.38
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		4,536.91	187,494.29
(2) 其他债权投资公允价值变动		9,498,573.66	不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-519,311,273.76
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			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	
(6) 其他债权投资信用减值准备			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)		10,465,879.70	-17,863,663.45
(8) 外币财务报表折算差额		49,107,108.90	94,374,008.54
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-395,415.33	1,831,087.22
七、综合收益总额		31,707,386,683.00	25,921,755,523.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,577,179,863.20	25,743,682,301.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		130,206,819.80	178,073,222.86
八、每股收益	(十八) 2		
(一) 基本每股收益		4.11	4.36
(二) 稀释每股收益		4.11	4.36

指普通股股东每持有一
股所能享有的企业利润
或需承担的企业亏损

格力电器2017年度合并利润表（单位：元）

	2017年度	2016年度
一、营业总收入	150,019,551,611.75	110,113,101,850.23
其中：营业收入	148,286,450,009.18	108,302,565,293.70
利息收入	1,731,806,535.80	1,809,581,651.68
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		
税金及附加		
销售费用	16,494.07	16,477,265,963.04
管理费用	1,143,700.01	5,485,919,007.51
财务费用	431,284,686.19	-4,845,422,380.26
资产减值损失	263,787,001.82	-43,913,008.69
加：公允价值变动净收益	9,212,503.59	1,093,332,134.65
投资净收益	396,648,138.32	-2,221,356,324.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	6,487,470.38	8,034,445.96
资产处置收益	-1,022,346.31	2,093,938.44
其他收益		
三、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
四、利润总额		
减：所得税	4,108,585,909.81	3,006,619,752.24
加：未确认的投资损失		
五、净利润	22,508,599,044.09	15,566,453,677.60
(一)按经营持续性分类		
1、持续经营净利润		
2、终止经营净利润		1,716,374.24
(二)按所有权归属分类		
1、归属于母公司所有者的净利润	22,401,576,204.94	15,463,625,768.05
2、少数股东损益	107,022,839.15	102,827,909.55

营业利润=营业总收入 - 营业总成本 + 公允价值变动净收益+投资净收益+资产处置收益+其他收益

利润总额=营业利润+营业外收入 - 营业外支出

净利润=利润总额 - 所得税费用

格力电器2017年度合并利润表（单位：元）

	2017年度	2016年度
六、其他综合收益的税后净额	125,720,324.63	-91,602,195.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后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净负债或净资产的变动		
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	2,408,447,536.47	-3,929,559,219.61
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-333,092,852.45	-64,230,696.04
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	2,875,919,676.37	-3,985,835,904.65
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4、现金流量套期损益的有效部分		
5、外币财务报表折算差额	-134,379,287.45	120,507,381.08
6、其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	22,634,319,368.72	15,474,851,482.24
归属于母公司股东的综合收益总额	22,530,653,868.47	15,374,249,561.43
归属于少数股东的综合收益总额	103,665,500.25	100,601,920.81
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	3.72	2.57
（二）稀释每股收益	3.72	2.57

持续经营利润和终止经营利润

- 分别反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润。
- 终止经营，是指企业已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照企业计划将整体或部分进行处置。同时满足下列条件的企业组成部分应当确认为持有待售：(1)企业已经就处置该组成部分作出决议；(2)企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(3)该项转让将在一年内完成。
- 净利润中，除终止经营利润以外的利润部分，即为持续经营利润。持续经营利润是预测未来期间利润的基础，终止经营利润对应的资产或资产组已经处置，以后期间不会再产生利润。

每股收益、基本每股收益

$$\text{每股收益} = \frac{\text{净利润}}{\text{流通在外的普通股总数}}$$

$$\text{基本每股收益} = \frac{\text{归属于普通股股东的当期净利润}}{\text{发行在外的普通股加权平均数}}$$

发行在外的普通股加权平均数

= 期初发行在外普通股股数

+ 当期新发行普通股股数 $\times \frac{\text{已发行时间}}{\text{报告期时间}}$

- 当期回购普通股股数 $\times \frac{\text{已回购时间}}{\text{报告期时间}}$

基本每股收益

时间	变动原因	已发行股数	回购股数	发行在外股数
2005-1-1	年初余额	2,550,000,000		2,550,000,000
2005-5-31	发行新股	1,200,000,000		3,750,000,000
2005-12-1	回购股票		375,000,000	3,375,000,000
2005-12-31	年末余额			3,375,000,000

- 2005年普通股加权平均数为：
- $(2,550,000,000 \times 12/12) + (1,200,000,000 \times 7/12) - (375,000,000 \times 1/12) = 3,218,750,000$ 股
- 或
- $(2,550,000,000 \times 5/12) + (3,750,000,000 \times 6/12) + (3,375,000,000 \times 1/12) = 3,218,750,000$ 股

利润表项目

——其他综合收益、综合收益

- 其他综合收益的税后净额：
 - 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额
 - 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额
- 综合收益总额
 - 归属于母公司所有者的综合收益总额
 - 归属于少数股东的综合收益总额

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入		200,508,333,611.34	200,023,997,743.87
其中: 营业收入	(七) 45	198,153,027,540.35	198,123,177,056.84
利息收入	(七) 46	2,351,471,964.56	1,899,287,824.22
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 46	3,834,106.43	1,532,862.81
二、营业总成本		170,723,573,765.20	169,327,655,069.32
其中: 营业成本	(七) 45	143,499,372,581.36	138,234,167,710.13
利息支出	(七) 46	110,579,966.36	45,341,946.69
手续费及佣金支出	(七) 46	603,394.43	657,689.31
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			
税金及附加	(七) 47	1,542,983,748.63	1,741,892,704.57
销售费用	(七) 48	18,309,812,188.35	18,899,578,046.25
管理费用	(七) 49	3,795,645,600.08	4,365,850,083.19
研发费用	(七) 50	5,891,219,715.90	6,988,368,285.92
财务费用	(七) 51	-2,426,643,429.91	-948,201,396.74
其中: 利息费用		1,598,276,258.59	1,068,308,309.96
利息收入		3,698,387,243.32	2,384,486,815.64

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
加: 其他收益	(七) 52	936,148,644.87	408,553,205.53
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七) 53	-226,634,780.62	106,768,935.01
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,983,248.83	560,513.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			不适用
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			不适用
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(七) 54	228,264,067.88	46,257,424.83
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(七) 55	-279,448,586.27	不适用
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(七) 56	-842,893,299.94	-261,674,177.33
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(七) 57	4,911,230.34	636,629.29
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		29,605,107,122.40	30,996,884,691.88
加: 营业外收入	(七) 58	345,706,663.13	317,857,733.42
减: 营业外支出	(七) 59	598,106,556.83	41,234,701.05
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		29,352,707,228.70	31,273,507,724.25
减: 所得税费用	(七) 60	4,525,463,624.73	4,894,477,907.19
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,243,603.97	26,379,029,817.06
其中: 同一控制下企业合并中被合并方合并前净利润			184,503.98
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,827,761,617.47	26,379,101,213.82
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-518,013.50	-71,396.76
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,696,641,368.84	26,202,787,681.42
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		130,602,235.13	176,242,135.64
六、其他综合收益的税后净额	(七) 41	6,880,143,079.03	-457,274,293.16
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		6,880,538,494.36	-459,105,380.38

反映资产负债表中所有者权益中其他综合收益项目期初、期末的变化
(=期末余额 - 期初余额)

合并利润表

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

项 目	附注	2019 年度	2018 年度
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		6,811,462,395.19	-16,491,946.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-8,029,478.00	-16,491,946.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		4,784,432,411.50	
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,035,059,461.69	不适用
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2. 将重分类进损益的其他综合收益		69,076,099.17	-442,613,434.38
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		4,536.91	187,494.29
(2) 其他债权投资公允价值变动		9,498,573.66	不适用
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	-519,311,273.76
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			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	
(6) 其他债权投资信用减值准备			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)		10,465,879.70	-17,863,663.45
(8) 外币财务报表折算差额		49,107,108.90	94,374,008.54
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-395,415.33	1,831,087.22
七、综合收益总额		31,707,386,683.00	25,921,755,523.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		31,577,179,863.20	25,743,682,301.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		130,206,819.80	178,073,222.86
八、每股收益:	(十八) 2		
(一) 基本每股收益		4.11	4.36
(二) 稀释每股收益		4.11	4.36

合并利润表

编制单位：珠海格力电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入		200,023,997,743.87	150,019,551,611.75
其中：营业收入	(七) 36	198,123,177,056.84	148,286,450,009.18
利息收入	(七) 37	1,899,287,824.22	1,731,806,535.80
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 37	1,532,862.81	1,295,066.77
二、营业总成本		169,589,329,246.65	124,700,268,935.28
其中：营业成本	(七) 36	138,234,167,710.13	99,562,912,753.17
利息支出	(七) 37	45,341,946.69	195,890,946.47
手续费及佣金支出	(七) 37	657,689.31	489,637.56
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			
税金及附加	(七) 38	1,741,892,704.57	1,513,035,444.41
销售费用	(七) 39	18,899,578,046.25	16,660,268,494.07
管理费用	(七) 40	4,365,850,083.19	2,454,003,340.08
研发费用	(七) 41	6,988,368,285.92	3,617,601,371.21
财务费用	(七) 42	-948,201,396.74	431,279,988.49
其中：利息费用		1,068,308,309.96	818,839,384.70
利息收入		2,384,486,815.64	2,204,841,309.74
资产减值损失	(七) 43	261,674,177.33	264,786,959.82
加：其他收益	(七) 44	408,553,205.53	401,584,771.26
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 45	106,768,935.01	396,648,138.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		560,513.87	6,487,470.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(七) 46	46,257,424.83	9,212,503.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 47	636,629.29	-1,022,346.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,996,884,691.88	26,125,705,743.33
加：营业外收入	(七) 48	317,857,733.42	510,563,108.36
减：营业外支出	(七) 49	41,234,701.05	20,540,169.37

金融企业
财务报表
项目

合并利润表

编制单位：珠海格力电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,273,507,724.25	26,615,728,682.32
减：所得税费用	（七） 50	4,894,477,907.19	4,108,221,841.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,379,029,817.06	22,507,506,840.41
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,379,101,213.82	22,507,553,776.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	（十六） 5	-71,396.76	-46,935.78
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		26,202,787,681.42	22,400,484,001.26
2.少数股东损益		176,242,135.64	107,022,839.15
六、其他综合收益的税后净额		-457,274,293.16	125,720,324.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	（七） 32	-459,105,380.38	129,077,663.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-16,491,946.00	6,602,971.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-16,491,946.00	6,602,971.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-442,613,434.38	122,474,692.53
1.权益法下可转损益的其他综合收益		187,494.29	-9,273.03
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-519,311,273.76	155,095,682.88
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分		-17,863,663.45	4,704,601.25
5.外币财务报表折算差额		94,374,008.54	-37,316,318.57
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,831,087.22	-3,357,338.90
七、综合收益总额		25,921,755,523.90	22,633,227,165.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,743,682,301.04	22,529,561,664.79
归属于少数股东的综合收益总额		178,073,222.86	103,665,500.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	（十八） 2	4.36	3.72
（二）稀释每股收益	（十八） 2	4.36	3.72

综合收益

- 其他综合收益

反映未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额

- 综合收益实际上包括了报告期内除股东投资和股东分红外的一切股东权益的变动，即

综合收益=期末股东权益-期初股东权益±股东投资和利润分配

- 在计算时，综合收益总额反映企业净利润与其他综合收益的合计金额。即

综合收益=净利润+其他综合收益

- 在合并利润表中，

归属于母公司所有者的净利润+ 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额
= 归属于母公司股东的综合收益总额

少数股东损益+ 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额
= 归属于少数股东的综合收益总额

其他综合收益和综合收益

- 资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目是时点数，而利润表中“其他综合收益的税后净额”是时期数。
- 资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”期末期初之差，反映了该项目在整个期间的变化，等于利润表中“其他综合收益的税后净额”。
- 如果是合并报表，则上述关系体现在合并资产负债表中归属于母公司所有者权益下的“其他综合收益”与合并利润表中“归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额”中。

其他综合收益和综合收益

- 下表给出了格力电器2017年度资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目的期初、期末余额及其变化，以及2017年度利润表“其他综合收益的税后净额”。可以看到，合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目的期初、期末余额之差等于合并利润表中归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额。

资产负债表（部分）			
	2017年12月31日	2016年12月31日	期末-期初
其他综合收益	-91,700,671.13	-220,778,334.66	129,077,663.53
利润表（部分）			
	2017年度	2016年度	
六、其他综合收益的税后净额	125,720,324.63	-91,602,195.36	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	129,077,663.53	-89,376,206.62	

合并利润表

编制单位：珠海格力电器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业总收入		200,023,997,743.87	150,019,551,611.75
其中：营业收入	(七) 36	198,123,177,056.84	148,286,450,009.18
利息收入	(七) 37	1,899,287,824.22	1,731,806,535.80
已赚保费			
手续费及佣金收入	(七) 37	1,532,862.81	1,295,066.77
二、营业总成本		169,589,329,246.65	124,700,268,935.28
其中：营业成本	(七) 36	138,234,167,710.13	99,562,912,753.17
利息支出	(七) 37	45,341,946.69	195,890,946.47
手续费及佣金支出	(七) 37	657,689.31	489,637.56
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			
税金及附加	(七) 38	1,741,892,704.57	1,513,035,444.41
销售费用	(七) 39	18,899,578,046.25	16,660,268,494.07
管理费用	(七) 40	4,365,850,083.19	2,454,003,340.08
研发费用	(七) 41	6,988,368,285.92	3,617,601,371.21
财务费用	(七) 42	-948,201,396.74	431,279,988.49
其中：利息费用		1,068,308,309.96	818,839,384.70
利息收入		2,384,486,815.64	2,204,841,309.74
资产减值损失	(七) 43	261,674,177.33	264,786,959.82
加：其他收益	(七) 44	408,553,205.53	401,584,771.26
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 45	106,768,935.01	396,648,138.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		560,513.87	6,487,470.38
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(七) 46	46,257,424.83	9,212,503.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(七) 47	636,629.29	-1,022,346.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,996,884,691.88	26,125,705,743.33
加：营业外收入	(七) 48	317,857,733.42	510,563,108.36
减：营业外支出	(七) 49	41,234,701.05	20,540,169.37

金融企业
财务报表
项目

合并利润表

编制单位：珠海格力电器股份有限公司

单位：人民币元

反映净利润中与持续经营相关的净利润和与终止经营相关的净利润

项 目	附注	2018 年度	2017 年度
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,273,507,724.25	26,615,728,682.32
减：所得税费用	（七） 50	4,894,477,907.19	4,108,221,841.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,379,029,817.06	22,507,506,840.41
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,379,101,213.82	22,507,553,776.19
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	（十六） 5	-71,396.76	-46,935.78
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		26,202,787,681.42	22,400,484,001.26
2.少数股东损益		176,242,135.64	107,022,839.15
六、其他综合收益的税后净额		-457,274,293.16	125,720,324.63
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	（七） 32	-459,105,380.38	129,077,663.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-16,491,946.00	6,602,971.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-16,491,946.00	6,602,971.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-442,613,434.38	122,474,692.53
1.权益法下可转损益的其他综合收益		187,494.29	-9,273.03
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-519,311,273.76	155,095,682.88
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分		-17,863,663.45	4,704,601.25
5.外币财务报表折算差额		94,374,008.54	-37,316,318.57
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,831,087.22	-3,357,338.90
七、综合收益总额		25,921,755,523.90	22,633,227,165.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		25,743,682,301.04	22,529,561,664.79
归属于少数股东的综合收益总额		178,073,222.86	103,665,500.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	（十八） 2	4.36	3.72
（二）稀释每股收益	（十八） 2	4.36	3.72

其他综合收益和综合收益

- 两种不同的计算损益的观点

一种观点认为，收益是除股利分配和资本交易外特定时期内所有的交易或价值重估事项所确认的股东权益的总变化，包括非常项目的利得和损失；

另一种观点则认为，只有那些由管理当局控制并由当期决策引起的正常经营活动的结果才能包括在收益计算中，非常项目的利得和损失应直接列入股东权益中的相关项目。

- 按照美国公认会计原则的要求，综合收益的报告方法有三种：

- (1) 单独编制综合收益表；
- (2) 将利润表和综合收益表合并报告；
- (3) 作为股东权益变化表的内容。

- 无论采用哪种方法，都必须显示出综合收益与净利润同等的重要性。

- 我国上市公司采用的是第二种方法，将利润表和综合收益表合并报告

万科利润表（单位：元）

	2016-12-31	2015-12-31	2014-12-31
一、营业总收入	240,477,236,923.34	195,549,130,020.90	146,388,004,498.44
其中：营业收入	240,477,236,923.34	195,549,130,020.90	146,388,004,498.44
二、营业总成本	206,467,293,987.86	165,988,260,802.07	125,578,920,876.15
其中：营业成本	169,742,403,431.77	138,150,628,676.24	102,557,063,731.11
税金及附加	21,978,754,590.73	17,980,426,847.11	13,166,745,863.90
销售费用	5,160,715,903.60	4,138,273,594.93	4,521,889,478.29
管理费用	6,800,561,936.62	4,745,249,792.81	3,902,617,687.02
财务费用	1,592,067,967.14	477,735,809.60	640,839,545.38
资产减值损失	1,192,790,158	495,946,081.38	789,764,570.45
加：公允价值变动净收益			11,013,281.97
投资净收益	5,013,835,862.38	3,561,908,083.68	4,159,261,963.52
三、营业利润	39,023,778,797.86	33,122,777,302.51	24,979,358,867.78
加：营业外收入	398,311,678.19	855,431,507.24	351,866,385.65
减：营业外支出	168,478,749.77	175,591,190.65	78,862,019.94
四、利润总额	39,253,611,726.28	33,802,617,619.10	25,252,363,233.49
减：所得税	10,903,356,245.62	7,853,179,592.79	5,964,839,205.41
五、净利润	28,350,255,480.66	25,949,438,026.31	19,287,524,028.08
归属于母公司所有者的净利润	21,022,606,256.56	18,119,406,249.27	15,745,454,144.70
少数股东损益	7,327,649,224.10	7,830,031,777.04	3,542,069,883.38
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	1.90	1.64	1.43
（二）稀释每股收益	1.90	1.64	1.43
七、其他综合收益	-38,944,155.12	-104,721,749.08	64,600,808.23
八、综合收益总额	28,311,311,325.54	25,844,716,277.23	19,352,124,836.31
归属于母公司股东的综合收益总额	20,968,280,364.50	18,008,226,470.52	15,817,686,921.75
归属于少数股东的综合收益总额	7,343,030,961.04	7,836,489,806.71	3,534,437,914.56

雅戈尔利润表（单位：元）

	2016年度	2015年度	2014年度	2013年度
一、营业总收入	14,894,999,392.47	14,527,392,635.30	15,903,215,969.08	15,166,875,602.26
其中：营业收入	14,894,999,392.47	14,527,392,635.30	15,903,215,969.08	15,166,875,602.26
二、营业总成本	13,975,928,265.45	13,544,422,180.27	15,259,926,329.97	13,233,633,379.11
其中：营业成本	8,679,507,165.99	9,028,878,163.51	9,647,110,086.03	8,102,648,971.53
税金及附加	1,242,464,402.89	1,059,636,818.65	1,261,935,908.11	1,534,496,249.66
销售费用	1,787,215,627.24	1,683,634,769.33	1,761,660,554.31	1,660,511,441.57
管理费用	820,829,810.59	760,102,496.52	772,178,403.73	758,758,437.36
财务费用	1,190,610,538.74	872,501,701.15	639,901,091.08	730,817,323.23
资产减值损失	255,300,720.00	139,668,231.11	1,177,140,286.71	446,400,955.76
加：公允价值变动净收益				
投资净收益	3,495,518,668.11	3,531,901,568.53	3,148,454,193.01	653,644,243.54
三、营业利润	4,414,589,795.13	4,514,872,023.56	3,791,743,832.12	2,586,886,466.69
加：营业外收入	231,917,272.09	863,646,026.40	149,843,535.68	75,876,725.95
减：营业外支出	78,580,862.14	14,584,098.65	42,280,970.13	533,535,590.35
四、利润总额	4,567,926,205.08	5,363,933,951.31	3,899,306,397.67	2,129,227,602.29
减：所得税	880,582,336.97	987,919,256.54	684,487,674.51	770,265,208.93
五、净利润	3,687,343,868.11	4,376,014,694.77	3,214,818,723.16	1,358,962,393.36
归属于母公司所有者的净利润	3,684,747,270.35	4,371,497,355.20	3,162,418,735.01	1,359,596,966.93
少数股东损益	2,596,597.76	4,517,339.57	52,399,988.15	-634,573.57
六、每股收益（单位：元/股）：				
（一）基本每股收益	1.51	1.96	1.42	0.61
（二）稀释每股收益	1.51	1.96	1.42	0.61
七、其他综合收益	-3,929,559,219.61	340,155,733.76	576,245,324.60	-316,350,929.29
八、综合收益总额	-242,215,351.50	4,716,170,428.53	3,791,064,047.76	1,042,611,464.07
归属于母公司股东综合收益总额	-244,811,949.26	4,711,653,088.96	3,738,664,059.61	1,043,246,037.64
归属于少数股东的综合收益总额	2,596,597.76	4,517,339.57	52,399,988.15	-634,573.57

CONSOLIDATED STATEMENTS OF OPERATIONS

(In millions, except number of shares which are reflected in thousands and per share amounts)

	Years ended		
	September 28, 2019	September 29, 2018	September 30, 2017
Net sales:			
Products	\$ 213,883	\$ 225,847	\$ 196,534
Services	46,291	39,748	32,700
Total net sales	260,174	265,595	229,234
Cost of sales:			
Products	144,996	148,164	126,337
Services	16,786	15,592	14,711
Total cost of sales	161,782	163,756	141,048
Gross margin	98,392	101,839	88,186
Operating expenses:			
Research and development	16,217	14,236	11,581
Selling, general and administrative	18,245	16,705	15,261
Total operating expenses	34,462	30,941	26,842
Operating income	63,930	70,898	61,344
Other income/(expense), net	1,807	2,005	2,745
Income before provision for income taxes	65,737	72,903	64,089
Provision for income taxes	10,481	13,372	15,738
Net income	\$ 55,256	\$ 59,531	\$ 48,351
Earnings per share:			
Basic	\$ 11.97	\$ 12.01	\$ 9.27
Diluted	\$ 11.89	\$ 11.91	\$ 9.21
Shares used in computing earnings per share:			
Basic	4,617,834	4,955,377	5,217,242
Diluted	4,648,913	5,000,109	5,251,692

苹果公司综合收益表

Apple Inc.

CONSOLIDATED STATEMENTS OF COMPREHENSIVE INCOME (In millions)

	Years ended		
	September 28, 2019	September 29, 2018	September 30, 2017
Net income	\$ 55,256	\$ 59,531	\$ 48,351
Other comprehensive income/(loss):			
Change in foreign currency translation, net of tax	(408)	(525)	224
Change in unrealized gains/losses on derivative instruments, net of tax:			
Change in fair value of derivatives	(661)	523	1,315
Adjustment for net (gains)/losses realized and included in net income	23	382	(1,477)
Total change in unrealized gains/losses on derivative instruments	(638)	905	(162)
Change in unrealized gains/losses on marketable securities, net of tax:			
Change in fair value of marketable securities	3,802	(3,407)	(782)
Adjustment for net (gains)/losses realized and included in net income	25	1	(64)
Total change in unrealized gains/losses on marketable securities	3,827	(3,406)	(846)
Total other comprehensive income/(loss)	2,781	(3,026)	(784)
Total comprehensive income	\$ 58,037	\$ 56,505	\$ 47,567