

第二章 资产负债表

——销售相关项目（预收账款/合同负债、应收票据、应收账款/合同资产）

清华大学经管学院 陈武朝

电话：62772083

Email: chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn

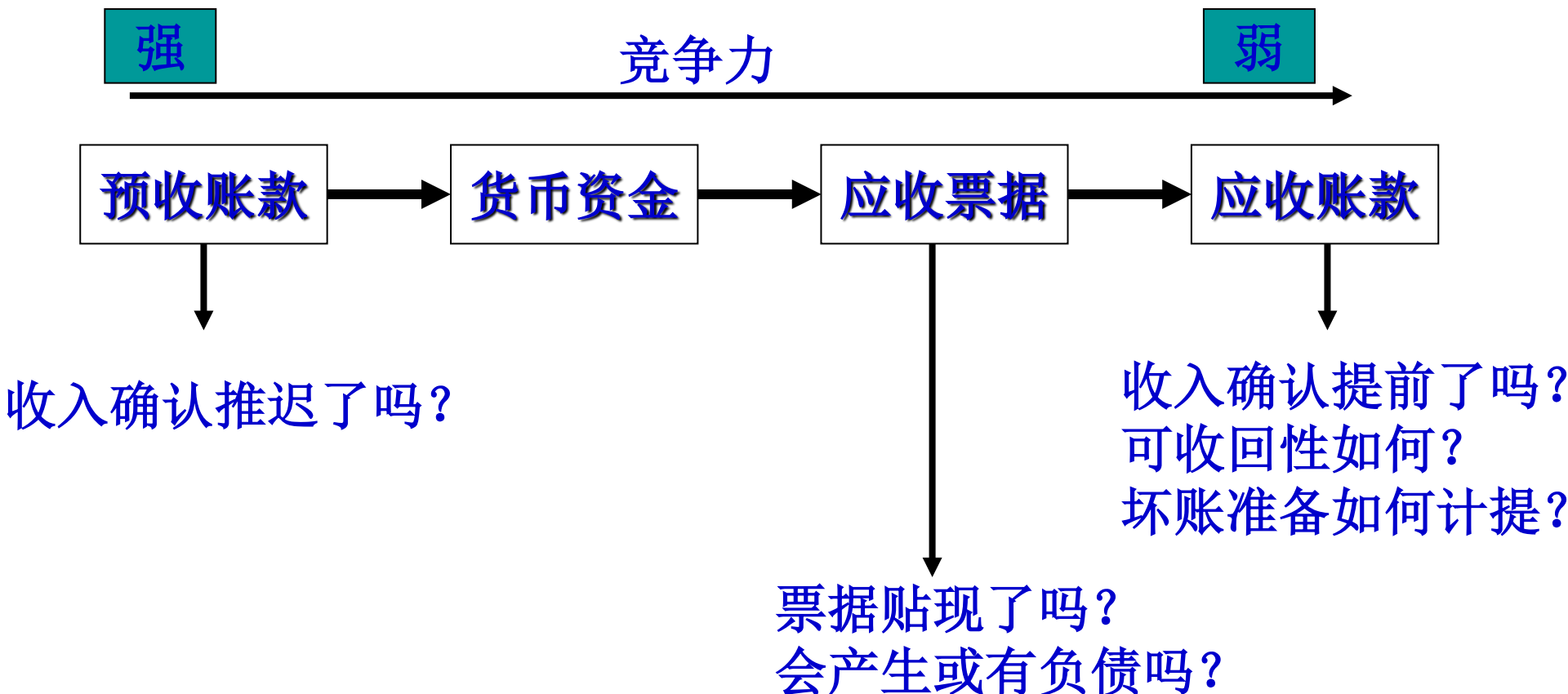
2021年9月

与销售相关的项目

- 预收账款
- 货币资金（略）
- 应收票据
- 应收账款
- 新收入准则执行后的变化——合同负债、合同资产

预收账款、应收票据、应收账款与收入确认

- 对销售方而言，理想的销货结算方式可按如下顺序排列：



预收账款、应收票据、应收账款与收入确认（续）

- 结算方式可能表明了企业的竞争力：
 - 对于经历过所有结算方式的企业而言，上述结算方式的变化，往往表明企业的竞争力在下降。
 - 对于同行业的企业而言，通过比较结算方式也可以在一定程度上发现公司竞争力的差异。
- 应收票据、应收账款的可回收性，
 - 应收票据如果是商业承兑汇票，则贴现可能会产生或有负债；
 - 应收账款总是存在不能全部收回的风险。坏账准备计提比例如何？

负债的形成——预收账款

预收货款形成负债

以交货偿还负债

**公司
资产负债表

↑	货币资金	
	应收股利	预收账款 ↑
	长期股权投资	
	固定资产	实收资本
		资本公积
		未分配利润 ←

**公司
利润表

↑	收入
	减：成本、费用
	加：公允价值变动净损益
	加：投资收益
	利润

预收账款

贵州茅台预收账款：

	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-31
流动负债：			
短期借款			
应付账款	992,055,910.47	1,040,608,203.18	880,976,072.09
预收款项	14,429,106,902.38	17,541,082,237.01	8,261,582,073.04
应付职工薪酬	1,901,644,193.64	1,628,507,252.03	975,477,747.06
应交税费	7,726,135,741.90	4,272,289,194.57	2,515,516,156.83
应付利息	23,414,593.67	34,481,635.33	27,409,447.40
其他应付款	3,039,948,303.80	1,724,638,571.44	1,423,139,205.93
其他金融类流动负债	10,462,613,754.14	10,778,818,332.13	5,967,622,299.13
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放	10,462,613,754.14	10,778,818,332.13	5,967,622,299.13
流动负债合计	38,574,919,400.00	37,020,425,425.69	20,051,723,001.48
非流动负债：			
专项应付款	15,570,000.00	15,570,000.00	15,570,000.00
非流动负债合计	15,570,000.00	15,570,000.00	15,570,000.00
负债合计	38,590,489,400.00	37,035,995,425.69	20,067,293,001.48
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	1,256,197,800.00	1,256,197,800.00	1,256,197,800.00
资本公积金	1,374,964,415.72	1,374,964,415.72	1,374,964,415.72
其它综合收益	-7,401,576.40	-11,240,841.56	-13,034,075.47
盈余公积金	8,215,595,509.69	7,135,649,963.12	6,210,524,497.54
一般风险准备	600,859,229.62	420,758,409.36	218,361,303.43
未分配利润	80,011,307,450.33	62,717,808,036.61	54,878,964,497.77
归属于母公司所有者权益合计	91,451,522,828.96	72,894,137,783.25	63,925,978,438.99
少数股东权益	4,568,104,646.12	3,004,405,071.47	2,308,191,982.30
所有者权益合计	96,019,627,475.08	75,898,542,854.72	66,234,170,421.29

应收票据与收入

****公司**
资产负债表

货币资金	
应收票据	
应收账款	负债
固定资产	实收资本
	未分配利润

****公司**
利润表

收入
减：成本、费用
减：所得税费用
利润

应收票据

- 格力电器应收票据项目的附注信息（单位：元）：

- 4、应收票据

- (1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	32, 202, 398, 700. 08	29, 878, 639, 384. 77
商业承兑汇票	54, 014, 838. 06	84, 716, 093. 68
合计	32, 256, 413, 538. 14	29, 963, 355, 478. 45

- (2) 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	3, 890, 000, 000. 00
合计	3, 890, 000, 000. 00

- (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收票据	40, 429, 987, 549. 84	
其中：银行承兑汇票	40, 425, 094, 749. 86	
商业承兑汇票	4, 892, 799. 98	
合计	40, 429, 987, 549. 84	

- (4) 本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

应收票据

- 青岛海尔2017年末应收票据项目的附注信息（单位：元）：
- 4、应收票据
- （1）应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1, 946, 518, 710. 06	3, 410, 072, 113. 31
商业承兑汇票	11, 086, 564, 810. 93	10, 386, 489, 124. 74
合计	13, 033, 083, 520. 99	13, 796, 561, 238. 05

- （2）本公司期末质押的应收票据为10,122,596,789.43元。

应收票据

- 应收票据项目反映企业收到的未到期收款也未向银行贴现的应收票据，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票。
 - 银行承兑汇票——指由在承兑银行开立存款账户的存款人签发，向开户银行申请并经银行审查同意承兑的，保证在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据
 - 商业承兑汇票——商业承兑汇票是指由付款人签发并承兑，或由收款人签发交由付款人承兑的汇票。商业承兑汇票由银行以外的付款人承兑的票据。
- 由于银行承兑汇票经银行承兑到期无条件付款，从某种意义讲，就把企业之间的商业信用转化为银行信用。对企业来说，收到银行承兑汇票，就如同收到了现金。因此，收款方更青睐银行承兑汇票。
- 应收票据与应收帐款一样，都是企业企业购买材料、商品而欠别人的货款，但票据有法律效力，必须承兑。所以，同应收帐款相比，应收票据更可靠。

应收票据

- 贴现是企业用应收票据向银行借入资金的行为。企业在应收票据到期之前如需资金，可持经过背书后的票据向银行贴现，银行按一定利率从票据面值中扣除从借款日起到票据到期日至的利息，将其余额付给企业。
- 背书转让是指收款方收到票据后也可以将其作为付款工具，背书给供货商。能够背书转让的主要是银行承兑汇票。
- 质押，是指以应收票据向银行质押，取得银行借款。

应收账款

- 应收帐款
 - 应收帐款是企业因为销售产品而应当在一年内向客户收取的销货款，即其他企业欠的货款，不是货款不能包括在内。
 - 赊销是促销的一种手段，相当于向购货方提供了无息贷款，对买卖双方都有好处。
 - 坏帐准备。赊销对销货方是有一定风险的，卖给信誉好的企业，到时能收回货款，而卖给信誉不好的企业可能收不回货款，如果购货方倒闭或发生不可抗力事件（地震、洪水等），就没有办法收钱了。
 - 这样，按照销货款的全部金额作为资产负债表中的应收帐款金额就不可靠了，因为这里有收不回的钱。
- 为如实反映企业到期实际应当收回的钱，会计中一般可以预先估计一部分可能收不回来的钱，作为“坏帐准备”，预先提取的坏帐准备算到当年的管理费用里面，此种方法称为“备抵法”。一般根据账龄（拖欠时间）长短来确定坏账计提比例。
- 会计报表上的应收帐款是减去坏账准备后的金额。

应收账款

- 雅戈尔2017年12月31日资产负债表中，期末、期初余额分别为310,343,918.27元、264,602,308.31元。会计报表附注中显示的明细项目如下：

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	326,851,587.92	100.00	16,507,669.65	5.05	310,343,918.27	275,475,867.86	98.78	14,275,559.55	5.18	261,200,308.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款						3,402,000.00	1.22			3,402,000.00
合计	326,851,587.92	/	16,507,669.65	/	310,343,918.27	278,877,867.86	/	14,275,559.55	/	264,602,308.31

- 也就是说，资产负债表中的应收账款是账面价值：

$$\text{应收账款账面价值} = \text{应收账款账面余额} - \text{坏账准备}$$

应收账款与收入、坏账准备

- (1) 确认收入，同时确认应收账款 (2) 期末估计可能发生的坏账损失
- (3) 期后，如果坏账损失比预期的少，进行坏账准备转回处理

**公司
资产负债表

货币资金	
应收票据	
应收账款	负债
(1) (2) 固定资产 (3)	实收资本
	未分配利润

**公司
利润表

收入
(1) 减：成本、费用
减：资产减值损失
(2) 利润 (3)

考虑增值税——销售库存商品取得收入

(1)销售商品，未收到货币资金

(2)结转商品销售成本

(3)收到货款时

资产负债表

(20**年12月31日 单位: 百万元)

资产	负债和股东权益
货币资金	
应收账款	应交税费 (增值税销项税额)
存货	
	股东权益 实收资本 未分配利润

利润表

(20**年度 单位: 百万元)

The diagram illustrates the calculation of Net Profit (净利润) using a T-account structure. On the left side, the text '营业收入' (Operating Income) is positioned above '营业成本' (Operating Costs). On the right side, the text '净利润' (Net Profit) is positioned above a large, empty rectangular box. A blue arrow points upwards from the '营业成本' line to the '营业收入' line, and a red arrow points upwards from the '净利润' line to the '营业成本' line, indicating the flow of the calculation.




考虑增值税——销售库存商品取得收入

(1)某公司销售产品，价款1000万元，增值税销项税额为170万元。销售成本500万元。货款尚未收到。

(2)结转商品销售成本

资产负债表	
(20**年12月31日 单位: 百万元)	
资产	负债和股东权益
货币资金	
应收账款	应交税费 (增值税销项税额)
存货	
	股东权益
	实收资本

	未分配利润

利润表		
(20**年度 单位: 百万元)		
营业收入		+1000
营业成本		+500
净利润		

考虑增值税——销售库存商品取得收入

(1)某公司销售产品，价款1000万元，增值税销项税额为170万元。销售成本500万元。货款尚未收到。

(2)结转商品销售成本

(3)收到货款时

资产负债表

(20**年12月31日 单位：百万元)

资产		负债和股东权益
货币资金	+1170	应交税费 (增值税销项税额)
应收账款	-1170	
存货		股东权益
		实收资本
	
		未分配利润

利润表

(20**年度 单位：百万元)

营业收入
营业成本

净利润



华锐风电利润表（单位：元）

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年	2011年
一、营业总收入	944,658,761.06	1,392,711,890.92	3,619,880,770.06	3,605,942,105.18	4,018,145,229.39	9,506,490,078.47
其中：营业收入	944,658,761.06	1,392,711,890.92	3,619,880,770.06	3,605,942,105.18	4,018,145,229.39	9,506,490,078.47
二、营业总成本	3,399,498,366.39	4,675,246,806.35	4,604,019,973.38	5,703,546,974.67	4,796,036,236.70	9,197,978,097.41
其中：营业成本	802,407,151.32	1,259,208,451.48	3,153,492,489.71	3,336,176,674.71	3,835,302,365.51	8,078,449,022.61
营业税金及附加	21,824,309.15	3,203,472.34	2,522,766.97	2,073,939.26	-41,216,314.38	30,825,559.21
销售费用	1,054,079,049.07	1,074,491,931.42	468,754,494.33	762,728,071.26	686,712,630.15	286,904,496.64
管理费用	332,996,447.74	343,845,467.10	349,679,764.12	455,564,339.10	374,139,026.82	409,470,797.32
财务费用	806,361.19	-8,723,021.27	155,919,785.25	153,897,788.19	115,923,412.85	26,665,863.22
资产减值损失	1,187,385,047.92	2,003,220,505.28	473,650,673.00	993,106,162.15	-174,824,884.25	365,662,358.41
加：公允价值变动净收益						
投资净收益	29,090,862.68	37,963,006.83	4,611,640.51	125,141,309.62	16,885,952.38	12,242,242.82
汇兑净收益						
四、营业利润	-2,425,748,742.65	-3,244,571,908.60	-979,527,562.81	-1,972,463,559.87	-761,005,054.93	320,754,223.88
加：营业外收入	149,247,968.69	81,468,535.48	1,358,081,723.64	28,252,166.37	84,477,957.92	215,835,574.04
减：营业外支出	824,205,105.89	1,186,358,211.66	377,650,043.73	1,381,326,306.37	2,060,212.70	5,610,793.39
五、利润总额	-3,100,705,879.85	-4,349,461,584.78	904,117.10	-3,325,537,699.87	-678,587,309.71	530,979,004.53
减：所得税费用	-1,360,887.74	102,808,229.95	-79,828,717.34	438,729,737.81	-95,916,427.10	-67,818,713.74
加：未确认的投资损失						
六、净利润	-3,099,344,992.11	-4,452,269,814.73	80,732,834.44	-3,764,267,437.68	-582,670,882.61	598,797,718.27
少数股东损益						
归属于母公司所有者的净利润	-3,099,344,992.11	-4,452,269,814.73	80,732,834.44	-3,764,267,437.68	-582,670,882.61	598,797,718.27

华锐风电：应收账款出售

华锐风电2014年年报披露：

根据本公司与萍乡市富海新能投资中心(有限合伙)、大连汇能投资中心(有限合伙)签订的资产转让协议，本期向萍乡市富海新能投资中心(有限合伙)、大连汇能投资中心(有限合伙)转让公司持有的应收内蒙古北方龙源风力发电有限责任公司等42家公司的债权1,875,752,626.56元，转让价款为1,780,000,000.00元。该等应收账款账面净值与公允价值的差额900,633,753.19元计入营业外收入,公允价值和债权转让款的差额77,479,835.63元计入资本公积。

根据本公司与国华能源投资有限公司签订的应收款项收购协议，国华能源投资有限公司以426,869,219.39元收购其下属子公司对本公司的欠款685,574,555.37元，冲回原预提的质保相关费用6,860,627.88元，差额251,844,708.10元计入营业外支出。

根据公司与中国大唐集团新能源股份有限公司签订的《终止风力发电机组供货合同及退出质保事宜补充协议的协议》，中国大唐集团新能源股份有限公司向本公司支付233,547,718.20元，用以偿还其相关子公司对本公司的欠款376,547,718.20元，冲回原预提的质保相关费用18,908,194.01元，差额124,091,805.99元计入营业外支出。

华锐风电：应收账款出售

- 从已经披露的信息中，可以算出转让的应收账款对应的坏账准备：

第1行	(已知)	转让款	1,780,000,000.00	
第2行	(已知)	公允价值(评估得到)	1,702,520,164.37	
第3行	(已知)	债权转让款-公允价值	77,479,835.63	计入资本公积
第4行	(已知)	公允价值-账面净值	900,633,753.19	计入营业外收入
第5行	第2行-第4行	应收账款账面净值	801,886,411.18	
第6行	(已知)	应收账款原值	1,875,752,626.56	
第7行	第6行-第5行	坏账准备	1,073,866,215.38	

新收入准则执行后的变化

- 2014年5月，国际会计准则理事会和美国财务会计准则委员会联合发布了《国际财务报告准则第15号——与客户之间的合同产生的收入》，自2018年1月1日起生效（采用美国财务会计准则的企业自2017年12月15日起实施）。
- 我国财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则14号——收入》。
 - 在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；
 - 其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行；
 - 执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。
 - 允许企业提前执行。
- 新收入准则执行后，
 - 预收账款的绝大部分会反映为合同负债。
 - 应收账款、其他应收款项目中的一部分会反映为合同资产。
- 合同资产
 - 已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利 (且该权利取决于时间流逝之外的其他因素) 作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。
- 合同负债
 - 公司拥有的、无条件 (仅取决于时间流逝) 向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2018 年 12 月 31 日合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2018 年 12 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 合并	2017 年 1 月 1 日 合并
流动资产				
货币资金	五(1)	33,783,352,034	38,402,165,812	25,394,664,357
交易性金融资产	五(2)	769,905,347	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五(2)	不适用	159,510,345	123,383,281
应收票据及应收账款	五(3)	18,206,026,524	18,612,629,753	17,467,944,752
预付款项	五(4)	4,030,653,660	3,773,931,982	3,990,770,545
其他应收款	五(5)	3,220,869,649	7,906,640,137	27,628,760,534
存货	五(6)	2,388,327,329	2,238,565,451	2,431,260,896
合同资产	五(7)	1,254,428,639	不适用	不适用
其他流动资产	五(8)	12,270,983,584	5,678,022,644	5,197,102,926
流动资产合计		75,924,546,766	76,771,466,124	82,233,887,291
非流动资产				
长期应收款		79,345,065	170,146,316	181,894,423
长期股权投资	五(9)	39,723,875,225	35,601,711,266	33,423,309,042
可供出售金融资产	五(10)	不适用	4,286,072,266	4,325,676,913
其他权益工具投资	五(10)	3,902,894,983	不适用	不适用

中国联合网络通信股份有限公司

2018 年 12 月 31 日合并资产负债表 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资产	附注	2018 年 12 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 合并	2017 年 1 月 1 日 合并
固定资产	五(11)	341,452,644,261	363,499,434,778	371,099,780,390
在建工程	五(12)	41,729,162,608	51,835,475,528	78,800,308,796
无形资产	五(13)	25,884,163,079	25,932,236,753	26,376,746,032
开发支出	五(14)	462,476,394	279,995,211	-
长期待摊费用	五(15)	3,929,093,283	9,318,908,306	13,190,632,785
递延所得税资产	五(48)	2,048,586,266	4,573,333,656	4,535,525,693
其他非流动资产	五(16)	6,625,496,054	1,348,557,596	1,739,591,341
非流动资产合计		465,837,737,218	496,845,871,676	533,673,465,415
资产总计		541,762,283,984	573,617,337,800	615,907,352,706

负债和股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 合并	2017 年 1 月 1 日 合并
流动负债				
短期借款	五(17)	15,132,619,893	24,318,709,902	76,993,726,798
应付票据及应付账款	五(18)	108,702,531,748	118,909,887,525	140,332,789,340
预收款项	五(19)	328,100,718	49,896,910,698	47,614,812,281
合同负债	五(19)	42,968,208,117	不适用	不适用
应付职工薪酬	五(20)	8,263,357,851	5,935,674,406	5,034,379,126
应交税费	五(21)	911,509,284	1,121,249,660	732,125,383
其他应付款	五(22)	16,326,179,386	13,610,374,155	13,150,638,152
一年内到期的非流动负债	五(23)	17,763,739,166	18,830,557,820	21,752,714,994
其他流动负债	五(24)	3,397,762,622	8,990,833,333	35,958,133,333
流动负债合计		213,794,008,785	241,614,197,499	341,569,319,407
非流动负债				
长期借款	五(25)	3,173,172,976	3,473,122,937	4,495,455,998
应付债券	五(26)	998,985,859	17,981,334,362	35,875,428,078
长期应付款	五(27)	3,055,491,131	321,520,929	264,119,740
长期应付职工薪酬	五(28)	65,735,166	64,133,145	70,695,694
递延收益	五(29)	3,609,138,904	3,020,080,018	2,997,614,441
递延所得税负债	五(48)	125,457,945	124,585,795	127,750,269
非流动负债合计		11,027,981,981	24,984,777,186	43,831,064,220
负债合计		224,821,990,766	266,598,974,685	385,400,383,627

负债和股东权益	附注	2018 年 12 月 31 日 合并	2017 年 12 月 31 日 合并	2017 年 1 月 1 日 合并
股东权益				
股本	五(30)	31,027,811,687	30,233,950,687	21,196,596,395
资本公积	五(31)	79,543,568,623	76,346,331,405	27,811,532,309
减：库存股	五(32)	(2,993,014,742)	-	-
其他综合收益	五(33)	(2,503,550,854)	(2,395,862,753)	(2,288,586,590)
一般风险准备		205,458,044	97,055,713	11,721,905
盈余公积	五(34)	1,412,023,687	1,338,484,194	1,338,484,194
未分配利润	五(35)	33,452,065,245	29,773,369,882	29,432,859,036
归属于母公司股东权益合计		140,144,361,690	135,393,329,128	77,502,607,249
少数股东权益		176,795,931,528	171,625,033,987	153,004,361,830
股东权益合计		316,940,293,218	307,018,363,115	230,506,969,079
负债和股东权益总计		541,762,283,984	573,617,337,800	615,907,352,706

收入确认——中国联通A股2018年报

中国联通在年报附注中披露：

- 新收入准则取代了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》及《企业会计准则第15号——建造合同》（统称“原收入准则”）。
- 执行新收入准则对2018年12月31日合并资产负债表及本公司资产负债表各项目的影响分析：

	采用变更后会计政策增加/(减少)当期报表项目金额	
	本集团	本公司
资产：		
合同资产	1,254,428,639	-
其他应收款	(1,254,428,639)	-
递延所得税资产	(228,583,220)	-
长期待摊费用	(3,784,458,665)	-
其他非流动资产	5,631,553,546	-
负债：		
合同负债	42,968,208,117	-
预收款项	(45,283,199,432)	-
其他流动负债	3,397,762,622	-
应交税费	233,190,500	-
递延收益	(1,082,771,307)	-
股东权益：		
未分配利润	608,678,692	-
少数股东权益	776,642,469	-

收入确认——中国联通A股2018年报

中国联通在年报附注中披露：

- 本集团已向用户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三(8)(a)(3)）。
- 本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向用户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收用户对价而应向用户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，而不相关合同的合同资产和负债分别列示。

合同资产——中国联通A股2018年年报

7、合同资产

(a) 合同资产按性质分析如下：

	2018 年 12 月 31 日
应收合约用户通信终端款	2,960,152,715
减：坏账准备	(1,135,648,384)
合计	1,824,504,331
其中：回收期一年以内部分	1,254,428,639
回收期超过一年部分 附注五(16)	570,075,692

本集团向用户提供捆绑手机终端及通信服务的套餐。如附注三(23)(i)所述，该套餐的合同总金额按照手机终端和通信服务单独售价在二者之间进行分配。销售手机终端收入于该手机终端的控制权转移至用户时予以确认，并相应形成应收通信终端销售款项。当本集团取得该无条件收取对价的权利时，合同资产将转为应收账款。该应收通信终端销售款项在合约期内用户缴纳月套餐使用费时逐渐收回。回收期超过一年的部分列示于其他非流动资产（附注五(16)）。

于 2017 年 12 月 31 日，上述应收合约用户通信终端款列示于其他应收款。

合同负债——中国联通A股2018年年报

19、合同负债/预收款项

合同负债

	注	2018 年 12 月 31 日
预收用户预存通信服务费		39,080,507,491
其他		3,887,700,626
合计		42,968,208,117

合同负债主要为本集团在履行履约义务前向用户收取的预收款。该合同的相关收入将在本集团提供服务时确认。2017 年 12 月 31 日的合同负债余额中约 96%的部分在本年确认为收入。

于 2017 年 12 月 31 日，上述一年以内的合同负债列示为预收款项。

预收款项

	注	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收用户预存通信服务费		不适用	45,303,797,088
预收工程服务款		不适用	1,035,948,727
递延收益	附注五(29)	不适用	349,307,951
流量不清零递延收入		不适用	2,019,937,381
预收租金		328,100,718	282,987,193
其他		-	904,932,358
合计		328,100,718	49,896,910,698

万科A——合并资产负债表

编制单位：万科企业股份有限公司

2018年6月30日

单位：元

币种：人民币

资产	附注五	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年1月1日
流动资产：				
货币资金	1	159,552,055,382.09	174,121,009,199.93	87,032,118,210.63
交易性金融资产	2	243,041,799.06	-	-
衍生金融资产	3	21,080,158.00	12,493,711.40	458,671,184.10
应收票据及应收账款	4	1,777,811,597.06	1,432,734,013.84	2,075,256,823.79
预付款项	5	103,019,262,358.73	73,017,106,922.21	50,262,540,606.60
其他应收款	6	229,358,097,324.04	163,249,765,907.66	105,435,004,894.59
存货	7	638,623,464,524.31	598,087,657,618.33	467,361,336,133.57
合同资产	8	1,893,090,913.25	-	-
持有待售资产	9	6,746,307,529.45	6,910,171,274.98	-
其他流动资产	10	3,557,080,236.56	721,893,499.95	8,670,500,000.00
流动资产合计		1,144,791,291,822.55	1,017,552,832,148.30	721,295,427,853.28
非流动资产：				
可供出售金融资产	11	-	1,340,749,439.60	1,328,014,343.92
其他权益工具投资	12	738,339,078.47	-	-
其他非流动金融资产	13	854,324,054.06	-	-
长期股权投资	14	111,927,373,682.35	81,224,305,346.59	61,701,988,409.62
投资性房地产	15	36,635,653,818.34	28,811,300,333.55	21,874,424,322.70
固定资产	16	8,876,558,070.03	7,098,808,083.40	6,810,793,073.58

万科A——合并资产负债表

编制单位：万科企业股份有限公司

2018年6月30日

单位：元

币种：人民币

资产	附注五	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年1月1日
在建工程	17	990,282,700.01	1,022,410,893.84	765,312,561.26
无形资产	18	4,663,317,222.95	1,437,504,847.54	1,260,363,652.26
商誉	19	209,312,914.63	206,342,883.92	201,689,835.80
长期待摊费用	20	3,472,841,825.85	2,065,975,906.72	960,226,293.11
递延所得税资产	21	12,155,313,988.16	9,651,001,968.26	7,198,532,974.16
其他非流动资产	22	19,837,026,035.47	14,935,685,952.83	7,277,440,604.45
非流动资产合计		200,360,343,390.32	147,794,085,656.25	109,378,786,070.86
资产总计		1,345,151,635,212.87	1,165,346,917,804.55	830,674,213,924.14

万科A——合并资产负债表

编制单位：万科企业股份有限公司

2018年6月30日

单位：元

币种：人民币

负债及股东权益	附注五	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年1月1日
流动负债：				
短期借款	23	12,676,721,876.33	16,108,858,651.31	16,576,589,202.38
衍生金融负债	3	868,057,110.77	1,019,940,196.03	-
应付票据及应付账款	24	165,909,607,435.93	176,769,585,962.58	141,651,401,565.91
预收款项		2,377,418,598.24	407,705,939,864.83	274,645,554,496.88
合同负债	25	514,285,164,795.91	-	-
应付职工薪酬	26	2,626,376,935.35	4,930,413,960.98	3,839,926,643.43
应交税费	27	6,517,696,221.19	10,774,906,265.56	9,553,084,094.38
其他应付款	28	216,198,882,800.51	183,881,947,229.77	106,958,632,126.34
其他流动负债		3,995,650,000.00	-	-
一年内到期的非流动负债	29	44,306,144,978.08	46,163,837,744.75	26,773,297,333.75
流动负债合计		969,761,720,752.31	847,355,429,875.81	579,998,485,463.07
非流动负债：				
长期借款	30	128,294,068,302.69	96,029,044,735.04	56,406,061,283.42
应付债券	31	37,626,703,398.47	32,322,671,927.21	29,108,375,807.96
预计负债	32	150,178,965.02	159,866,431.34	118,672,382.72
其他非流动负债	33	2,549,834,927.94	2,540,666,010.15	2,861,999,502.12
递延所得税负债	21	984,977,143.72	265,299,666.71	504,048,203.85
非流动负债合计		169,605,762,737.84	131,317,548,770.45	88,999,157,180.07
负债合计		1,139,367,483,490.15	978,672,978,646.26	668,997,642,643.14

万科A——合并资产负债表

编制单位：万科企业股份有限公司

2018年6月30日

单位：元

币种：人民币

负债及股东权益	附注五	2018年6月30日	2017年12月31日	2017年1月1日
股东权益：				
股本	34	11,039,152,001.00	11,039,152,001.00	11,039,152,001.00
资本公积	35	8,603,974,893.53	8,329,263,089.01	8,268,267,782.15
其他综合收益	36	391,877,087.41	234,977,764.41	396,309,302.16
盈余公积	37	35,900,071,829.04	35,900,071,829.04	32,540,767,833.97
未分配利润	38	78,957,104,625.08	77,171,850,609.87	61,200,269,803.37
归属于母公司股东权益合计		134,892,180,436.06	132,675,315,293.33	113,444,766,722.65
少数股东权益		70,891,971,286.66	53,998,623,864.96	48,231,804,558.35
股东权益合计		205,784,151,722.72	186,673,939,158.29	161,676,571,281.00
负债和股东权益总计		1,345,151,635,212.87	1,165,346,917,804.55	830,674,213,924.14