

# 第二章 资产负债表 ——应收款项融资

清华大学经管学院 陈武朝

电话：62772083

Email: [chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn](mailto:chenwzh2@sem.tsinghua.edu.cn)

2021年9月

# 应收款项融资

- “应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。
- 满足此类特征的应收票据和应收账款反映在“应收款项融资”项目中。
  - 一些公司根据日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务。基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，**此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标**，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。
  - 此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。
- 如果应收票据拟持有到票据到期日，应收账款拟持有到合同规定的收款日，则仍然在“应收票据”或“应收账款”项目中反映。

## 合并资产负债表(资产)

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

资产	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	125,400,715,267.64	115,022,653,811.67	113,079,030,368.11
现金及存放中央银行款项				
存放同业款项				
存出保证金				
拆出资金				
交易性金融资产	(七) 2	955,208,583.58	1,012,470,387.43	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		不适用	不适用	1,012,470,387.43
衍生金融资产	(七) 3	92,392,625.69	170,216,138.92	170,216,138.92
应收票据				35,911,567,876.04
应收账款	(七) 4	8,513,334,545.08	7,642,434,078.24	7,699,658,990.16
应收款项融资	(七) 5	28,226,248,997.12	34,300,472,580.13	不适用
预付款项	(七) 6	2,395,610,555.26	2,161,876,009.22	2,161,876,009.22
其他应收款	(七) 7	159,134,399.10	290,346,336.38	2,553,689,544.47
存货	(七) 8	24,084,854,064.29	20,011,518,230.53	20,011,518,230.53
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(七) 9	445,397,710.39		
其他流动资产	(七) 10	23,091,144,216.68	18,913,345,857.70	17,110,921,223.89
流动资产合计		213,364,040,964.83	199,525,333,430.22	199,710,948,768.77
非流动资产:				
发放贷款及垫款	(七) 11	14,423,786,409.22	9,081,714,083.52	9,071,332,784.86
债权投资	(七) 12		37,216,700.19	不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	2,216,195,036.33
其他债权投资	(七) 13	296,836,282.20	1,064,120,569.43	不适用

## 合并资产负债表(资产)

编制单位:珠海格力电器股份有限公司

单位: 元

资产	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	(七) 14	7,064,186,161.29	2,250,732,461.71	2,250,732,461.71
其他权益工具投资	(七) 15	4,644,601,697.51	1,144,907,946.33	不适用
其他非流动金融资产	(七) 16	2,003,483,333.33		不适用
投资性房地产	(七) 17	498,648,691.85	537,589,343.08	537,589,343.08
固定资产	(七) 18	19,121,930,757.04	18,385,761,475.54	18,385,761,475.54
在建工程	(七) 19	2,431,051,409.94	1,663,938,988.55	1,663,938,988.55
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(七) 20	5,305,541,098.92	5,204,500,167.30	5,204,500,167.30
开发支出				
商誉	(七) 21	325,919,390.58	51,804,350.47	51,804,350.47
长期待摊费用		2,718,105.35	4,237,554.01	4,237,554.01
递延所得税资产	(七) 22	12,541,085,078.09	11,377,090,764.13	11,349,573,709.69
其他非流动资产	(七) 23	948,328,035.13	787,542,636.50	787,542,636.50
非流动资产合计		<b>69,608,116,450.45</b>	<b>51,591,157,040.76</b>	<b>51,523,208,508.04</b>
资产总计		<b>282,972,157,415.28</b>	<b>251,116,490,470.98</b>	<b>251,234,157,276.81</b>

# “应收款项融资”项目财务报表附注

- 11.应收款项融资

- 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（五）、9“金融工具”及附注（五）、10“金融资产减值”。

# “应收款项融资”项目财务报表附注

## 5.应收款项融资

### (1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据	28,226,248,997.12	34,300,472,580.13
其中：银行承兑票据	28,180,783,659.30	34,252,255,182.54
其中：格力财务公司承兑的票据【注 2】	3,534,750,791.04	703,493,516.64
商业承兑票据	45,465,337.82	48,217,397.59
合计	28,226,248,997.12	34,300,472,580.13

【注 1】与应收款项融资相关的分类及组合情况详见本附注（五）10、（五）11。

【注 2】截至本报告对外报出日，由珠海格力集团财务有限责任公司承兑的票据已全部承兑。

# “应收款项融资”项目财务报表附注

## (2) 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
以公允价值计量的应收票据	8,874,415,345.76
其中：银行承兑票据	8,874,415,345.76
合计	8,874,415,345.76

## (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

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	35,021,232,248.70	802,418,995.36
其中：银行承兑票据	35,021,232,248.70	
商业承兑票据		802,418,995.36
合计	35,021,232,248.70	802,418,995.36

【注】公司期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据，期末未终止确认金额详见本附注（七）10。

# “应收款项融资”项目财务报表附注

（4）因出票人未履约而将其转至应收账款的票据

无。

（5）本期实际核销的应收款项融资

无。