

金融业财务状况（611-4 表）

交易性金融资产 指企业打算通过积极管理和交易以获取利润的债权证券和权益证券。根据企业交易性金融资产期末余额填写。

债权投资 指企业以摊余成本计量的金融资产。根据企业债权投资期末余额填写。

其他债权投资 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债权）。根据企业其他债权投资期末余额填写。

长期股权投资 指通过投资取得被投资单位的股份。根据企业长期股权投资期末余额填写。

其他权益工具投资 该项目核算企业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。根据企业其他权益工具投资期末余额填写。

营业收入 指企业从事销售商品、提供劳务和让渡资产使用权等生产经营活动形成的经济利益流入。包括“主营业务收入”和“其他业务收入”。执行《一般企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“营业收入”项目的本年累计数填报。执行《金融业企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“营业总收入”项目的本年累计数填报。

营业成本（营业支出） 指企业从事销售商品、提供劳务和让渡资产使用权等生产经营活动发生的实际成本。“营业成本”应当与“营业收入”进行配比。包括“主营业务成本”和“其他业务成本”。执行《一般企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“营业成本”项目的本年累计数填报。执行《金融业企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“营业总支出”项目的本年累计数填报。

利息收入 对于《一般企业财务报表格式》的企业，指企业按照相关会计准则确认的应冲减财务费用的利息金额。包括非金融企业存款业务所确认的利息等。执行《企业会计准则》的企业，根据会计“利润表”中“利息收入”项目的本年累计数填报。执行《小企业会计准则》的企业，填 0。执行《企业会计制度》的企业，根据会计“财务费用”科目下“利息收入”明细科目的本期发生额以正数填报，如果未设置该科目，填 0。对于执行《金融业企业财务报表格式》的企业，指企业按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定对分类为以摊余成本计量的金融资产和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按照实际利率法计算的利息收入。根据会计“利润表”中“利息收入”项目的本年累计数填报。

利息支出 指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。包括短期借款利息、长期借款利息、应付票据利息、票据贴现利息、应付债券利息、长期应付引进国外设备款利息等。执行《企业会计准则》或《小企业会计准则》的企业，根据会计“利润表”中“利息费用”项目的本年累计数填报。执行《企业会计制度》的企业，根据会计“财务费用”科目下“利息支出”明细科目的本期发生额填报，如果企业没有单独设立“利息收入”明细科目，应填报利息支出减利息收入后的净额。执行《金融业企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“利息支出”项目的本年累计数填报。

手续费及佣金收入 指企业为客户办理各种业务收取的手续费及佣金收入。执行《金融业企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“手续费及佣金收入”项目的本年累计数填报。执行《一般企业财务报表格式》的企业免填。

手续费及佣金支出 指企业发生的与其经营活动相关的各项手续费、佣金等支出。执行《金融业企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“手续费及佣金支出”项目的本年累计数填报。执行《一般企业财务报表格式》的企业免填。

业务及管理费 指企业在业务经营及管理工作中发生的各项费用。执行《金融业企业财务报表格式》的企业，根据会计“利润表”中“业务及管理费”项目的本年累计数填报。执行《一般企业财务报表格式》的企业免填。

销售费用 指企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。建筑业企业销售费用指企业从事施工生产活动过程中发生的各项费用，包括应由企业负担的运输费、装卸费、包装费、保险费、维修费、展览费、差旅费、广告费和其他经费。房地产企业销售费用指企业在从事主要经营业务过程中所发生的各项销售费用，包括转让、销售、结算和出租开发产品等。执行《企业会计准则》或《小企业会计准则》的企业，根据会计“利润表”中“销售费用”项目的本年累计数填报。执行《企业会计制度》的企业，根据会计“利润表”中“营业费用（或经营费用）”项目的本年累计数填报。执行《金融业企业财务报表格式》的企业免填。

管理费用 指企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业经营管理中发生的，或者应当由企业统一负担的公司经费等。为了与财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）保持一致，“管理费用”不包含“研发费用”。执行《企业会计准则》的企业，根据会计“利润表”中“管理费用”项目的本年累计数填报。执行《小企业会计准则》的企业，应将会计“利润表”中“管理费用”项目本年累计数减“研究费用”项目本年累计数后填报。执行《企业会计制度》的企业以及未执行财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）的企业，在会计“利润表”中“管理费用”项目的本年累计数的基础上，根据会计“管理费用”科目下的“研究费用”相关明细科目，将“研发费用”剔除后填报。执行《金融业企业财务报表格式》的企业免填。

研发费用 指企业在新知识、新技术、新产品、新工艺等的研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入“管理费用”会计科目的企业自行开发无形资产的摊销。费用化支出主要包括研发活动的人工费用、直接投入费用、用于研发活动的仪器、设备的折旧费、用于研发活动的软件、专利权、非专利技术的摊销费用、新产品设计费、新工艺规程制定费以及其他研发活动相关费用。执行《企业会计准则》的企业，根据会计“利润表”中“研发费用”项目的本年累计数填报。执行《小企业会计准则》的企业，根据会计“利润表”中“研究费用”项目的本年累计数填报。执行《企业会计制度》的企业以及会计“利润表”未列示“研发费用”或“研究费用”的企业，根据会计“管理费用”科目下“研究费用”明细科目的本期发生额，以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”明细科目的本期发生额分析填报。执

行《金融业企业财务报表格式》的企业免填。

财务费用 指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用,包括企业生产经营期间发生的利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。根据会计“利润表”中“财务费用”项目的本年累计数填报。执行《金融业企业财务报表格式》的企业免填。

资产减值损失 指企业计提各项资产减值准备所形成的损失,损失以“-”号记。根据会计“利润表”中“资产减值损失”项目的本年累计数填报。如果会计“利润表”未设置该项目,填0。执行《一般企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“资产减值损失”项目的本年累计数填报。执行《金融业企业财务报表格式》的企业,根据会计“利润表”中“其他资产减值损失”项目的本年累计数填报。

信用减值损失 指企业计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失,损失以“-”号记。根据会计“利润表”中“信用减值损失”项目的本年累计数填报。如果会计“利润表”未设置该项目,填0。

汇兑收益 主要包括外币交易因汇率变动而产生的损益以及外汇衍生金融工具产生的损益。《金融业企业财务报表格式》的企业根据会计“利润表”中“汇兑收益”项目的本年累计数填报。《一般企业财务报表格式》的企业免填。

营业利润 指企业从事生产经营活动所取得的利润。执行《企业会计准则》或《小企业会计准则》的企业,根据会计“利润表”中“营业利润”项目的本年累计数填报;执行《企业会计制度》的企业,根据会计“损益表”中“营业利润”项目、“投资收益”项目的本年累计数之和填报。