

一、了解所有者权益变动表的报表结构（图 1） ..... 1

二、本表表间的勾稽关系..... 3

## 所有者权益变动表填报说明手册

### 一、了解所有者权益变动表的报表结构（图 1）

**说明：**

- 1、报表的填报区域(如图 1)所示，进行了颜色的区分，每种颜色代表一个区域，但实际报表中并没有这些颜色的划分，颜色区分是用来作为标识使用。
- 2、实际报表中绿色的单元格是不用填写的，是系统自动运算的，其中“-”的项目是指封闭的，不能填写。
- 3、本年金额的“2 行会计政策变更”和“3 行前期差错更正”是不能填写的（1 栏~13 栏对应的 2 行、3 行）。
- 4、红色标注单元格需重点关注。

		所有者权益变动表																财企04表											
编制单位: <D>DWMC</D>		本年金额是指2019年度金额												2019年度		上年金额是指2018年度金额												金额单位: 元	
项 目	行 次	本年金额												上年金额												少数股 东权益	所有者 权益合 计		
		归属于母公司所有者权益												归属于母公司所有者权益															
栏次	-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
		实收资 本(或 股本)	其他权益工具			资本公 积	减:库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	△一般 风险准 备	未分配 利润	小计	少数股 东权益	所有者 权益合 计	实收资 本(或 股本)	优先股	永续债	其他	资本公 积	减:库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	△一般 风险准 备	未分配 利润	小计	少数股 东权益	所有者 权益合 计
一、上年年末余额	1	“区域四”的“第1行”数据是自动从“区域三”运算过来的。												“区域一”对应的“第一行”填写“2017年度”的年末数。															
加: 会计政策变更	2	区域四												区域一															
前期差错更正	3	区域四												区域一															
其他	4	区域四												区域一															
二、本年初余额	5	“区域四”的“第5行”数据是自动从“区域四”的“第1行”运算过来的。即2019年的年初数。												“区域一”的“第5行”数据是“区域一”的(1行+2行+3行+4行)计算得出。即2018年的年初数。															
三、本年增减变动金额(减少以 (一) 综合收益总额	6	“区域五”的“第1行”数据是“区域五”的(8行+13行+16行+26行)计算得出。即2019年的各项“发生数”合计“												“区域二”的“第1行”数据是“区域二”的(8行+13行+16行+26行)计算得出。即2018年的各项“发生数”合计“															
(二) 所有者投入和减少资本	7	7行11栏填 2019年净利润												7行25栏填 2018年净利润															
1. 所有者投入普通股	9	7行11栏填 2019年净利润												7行25栏填 2018年净利润															
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	7行11栏填 2019年净利润												7行25栏填 2018年净利润															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	7行11栏填 2019年净利润												7行25栏填 2018年净利润															
4. 其他	12	7行11栏填 2019年净利润												7行25栏填 2018年净利润															
(三) 专项储备提取和使用	13	区域五 区域五填写“2019年度”各项目的“发生数”。												区域二 区域二填写“2018年度”各项目的“发生数”。															
1. 提取专项储备	14	区域五												区域二															
2. 使用专项储备	15	区域五												区域二															
(四) 利润分配	16	区域五												区域二															
1. 提取盈余公积	17	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
其中: 法定公积金	18	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
任意公积金	19	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
# 储备基金	20	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
# 企业发展基金	21	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
# 利润归还投资	22	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
2. 提取一般风险准备	23	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
3. 对所有者(或股东)的分配	24	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
4. 其他	25	9栏对应的 17-22 行填写 提取数。												23栏对应的 17-22 行填写 提取数。															
(五) 所有者权益内部结转	26	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
1. 资本公积转增资本(或股本)	27	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
2. 盈余公积转增资本(或股本)	28	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
3. 盈余公积弥补亏损	29	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	30	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
☆5. 其他综合收益结转留存收益	31	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
6. 其他	32	12栏对应的 26-32 行必须 为零。												26栏对应的 26-32 行必须 为零。															
四、本年年末余额	33	区域六 “区域六”的数据是“区域四”5行+“区域五”1行计算得出。即2019年度年末数。												区域三 “区域三”的数据是“区域一”5行+“区域二”1行计算得出。即2018年度年末数。															

注: 加△楷体项目为金融类企业专用; 带#项目为外商投资企业专用; 加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。

图 1

### （一）报表分为“行次”和“栏（列）次”

行为横向共计 33 行，栏（列）为纵向共计 28 栏（列）。

### （二）报表按填报内容分“上年金额”和“本年金额”

左边的填报区域是“本年金额”，右边的填报区域是“上年金额”。

- 1、上年金额按区域划分为“区域一”、“区域二”、“区域三”（三个颜色区分）
- 2、本年金额按区域划分为“区域四”、“区域五”、“区域六”（三个颜色区分）。
- 3、根据报表的结构，数据的填写请先从右边区域的“上年金额”（即从 1 行的 15 栏）开始填写。

## 二、本表表间的勾稽关系

### （一）与资产负债表的勾稽关系

- 1、所有者权益变动表\_5 行第 1 栏（年初\_实收资本）= 资产负债表\_128 行第 2 栏（2019 年期初余额\_实收资本）
- 2、所有者权益变动表\_5 行第 2 栏+5 行第 3 栏+5 行第 4 栏（年初\_其他权益工具）= 资产负债表\_129 行第 2 栏（2019 年期初余额\_其他权益工具）
- 3、所有者权益变动表\_5 行第 2 栏（年初\_优先股）=资产负债表\_130 行第 2 栏（2019 年期初余额\_优先股）
- 4、所有者权益变动表\_5 行第 3 栏（年初\_永续债）=资产负债表\_131 行第 2 栏（2019 年期初余额\_永续债）
- 5、所有者权益变动表\_5 行第 5 栏（年初\_资本公积）= 资产负债表\_132 行第 2 栏（2019 年期初余额\_资本公积）
- 6、所有者权益变动表\_5 行第 6 栏（年初\_减:库存股）= 资产负债表\_133 行第 2 栏（2019 年期初余额\_减:库存股）
- 7、所有者权益变动表\_5 行第 7 栏（年初\_其他综合收益）= 资产负债表\_134 行第 2 栏（2019 年期初余额\_其他综合收益）
- 8、所有者权益变动表\_5 行第 8 栏（年初\_专项储备）= 资产负债表\_136 行第 2 栏（2019 年期初余额\_专项储备）
- 9、所有者权益变动表\_5 行第 9 栏（年初\_盈余公积）= 资产负债表\_137 行第 2 栏（2019 年期初余额\_盈余公积）
- 10、所有者权益变动表\_5 行第 10 栏（年初\_△一般风险准备）= 资产负债表\_143 行第 2 栏（2019 年期初余额\_△一般风险准备）

- 11、所有者权益变动表\_5 行第 11 栏（年初\_未分配利润）= 资产负债表\_144 行第 2 栏（2019 年期初余额\_未分配利润）
- 12、所有者权益变动表\_5 行第 12 栏（年初\_小计）= 资产负债表\_145 行第 2 栏（2019 年期初余额\_归属于母公司所有者权益合计）
- 13、所有者权益变动表\_5 行第 13 栏（年初\_少数股东权益）= 资产负债表\_146 行第 2 栏（2019 年期初余额\_少数股东权益）
- 14、所有者权益变动表\_5 行第 14 栏（年初\_所有者权益合计）= 资产负债表\_147 行第 2 栏（2019 年期初余额\_所有者权益合计）
- 15、所有者权益变动表\_33 行第 1 栏（年末\_实收资本）= 资产负债表\_128 行第 1 栏（2019 年期末余额\_实收资本）
- 16、所有者权益变动表\_33 行第 2 栏+33 行第 3 栏+33 行第 4 栏（年末\_其他权益工具）= 资产负债表\_129 行第 1 栏（2019 年期末余额\_其他权益工具）
- 17、所有者权益变动表\_33 行第 2 栏（年末\_优先股）= 资产负债表\_130 行第 1 栏（2019 年期末余额\_优先股）
- 18、所有者权益变动表\_33 行第 3 栏（年末\_永续债）= 资产负债表\_131 行第 1 栏（2019 年期末余额\_永续债）
- 19、所有者权益变动表\_33 行第 5 栏（年末\_资本公积）= 资产负债表\_132 行第 1 栏（2019 年期末余额\_资本公积）
- 20、所有者权益变动表\_33 行第 6 栏（年末\_减:库存股）= 资产负债表\_133 行第 1 栏（2019 年期末余额\_减:库存股）
- 21、所有者权益变动表\_33 行第 7 栏（年末\_其他综合收益）= 资产负债表\_134 行第 1 栏（2019 年期末余额\_其他综合收益）
- 22、所有者权益变动表\_33 行第 8 栏（年末\_专项储备）= 资产负债表\_136 行第 1 栏（2019 年期末余额\_专项储备）
- 23、所有者权益变动表\_33 行第 9 栏（年末\_盈余公积）= 资产负债表\_137 行第 1 栏（2019 年期末余额\_盈余公积）
- 24、所有者权益变动表\_33 行第 10 栏（年末\_△一般风险准备）= 资产负债表\_143 行第 1 栏（2019 年期末余额\_△一般风险准备）
- 25、所有者权益变动表\_33 行第 11 栏（年末\_未分配利润）= 资产负债表\_144 行第 1 栏（2019 年期末余额\_未分配利润）
- 26、所有者权益变动表\_33 行第 12 栏（年末\_小计）= 资产负债表\_145 行第 1 栏（2019 年期末余额\_归属于母公司所有者权益合计）
- 27、所有者权益变动表\_33 行第 13 栏（年末\_少数股东权益）= 资产负债表\_146 行第 1 栏（2019 年期末余额\_少数股东权益）
- 28、所有者权益变动表\_33 行第 14 栏（年末\_所有者权益合计）= 资产负债表\_147 行第 1 栏（2019 年期末余额\_所有者权益合计）

## （二）与利润表的勾稽关系

- 1、所有者权益变动表\_7 行 7 栏（综合收益总额\_其他综合收益\_本年金额）= 利润表\_48 行 1 栏（归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额\_本期

金额)

- 2、所有者权益变动表\_7行11栏(综合收益总额\_未分配利润\_本年金额) = 利润表\_42行1栏(归属于母公司所有者的净利润\_本期金额)
- 3、所有者权益变动表\_7行12栏(综合收益总额\_小计\_本年金额) = 利润表\_67行1栏(归属于母公司所有者的综合收益总额\_本期金额)
- 4、所有者权益变动表\_7行13栏(综合收益总额\_少数股东权益\_本年金额) = 利润表\_68行1栏(\*归属于少数股东的综合收益总额\_本期金额)
- 5、所有者权益变动表\_7行14栏(综合收益总额\_所有者权益合计\_本年金额) = 利润表\_66行1栏(综合收益总额\_本期金额)
- 6、所有者权益变动表\_7行21栏(综合收益总额\_其他综合收益\_上年金额) = 利润表\_48行2栏(归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额\_上期金额)
- 7、所有者权益变动表\_7行25栏(综合收益总额\_未分配利润\_上年金额) = 利润表\_42行2栏(归属于母公司所有者的净利润\_上期金额)
- 8、所有者权益变动表\_7行26栏(综合收益总额\_小计\_上年金额) = 利润表\_67行2栏(归属于母公司所有者的综合收益总额\_上期金额)
- 9、所有者权益变动表\_7行27栏(综合收益总额\_少数股东权益\_上年金额) = 利润表\_68行2栏(\*归属于少数股东的综合收益总额\_上期金额)
- 10、所有者权益变动表\_7行28栏(综合收益总额\_所有者权益合计\_上年金额) = 利润表\_66行2栏(综合收益总额\_上期金额)

### (三) 其他勾稽关系

- 1、17~22行的12栏=0(提取盈余公积的其中各个项目的小计栏要等于0);
- 2、17~22行的26栏=0(提取盈余公积的其中各个项目的小计栏要等于0);
- 3、26~32行的12栏=0(所有者权益内部结转的其中各个项目的小计栏要等于0);
- 4、26~32行的26栏=0(所有者权益内部结转的其中各个项目的小计栏要等于0);
- 5、23行仅限于金融性质的行业填写;
- 6、如果不是外商投资性质的企业,20~22行带“#”的项目不能填写。
- 7、如果不是执行新金融工具准则企业,31行带“☆”的项目不能填写。

