

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~14 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																											
编制单位: <D>DWMC</D>		本年金额是指2025年度金额												2025年度		上年金额是指2024年度金额												财企04表	
		本年金额														上年金额													
项目	行次	归属于母公司所有者权益														归属于母公司所有者权益													
		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)	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
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
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“2023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																												
其他	4																												
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2025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2024年的年初数。													
三、本年增减变动金额(减少以“—”号填列)	6	“区域五”的“第1行”数据是“区域五”的(7行+8行+13行+16行+26行)计算得出,即2025年的各项“发生数”														“区域二”的“第1行”数据是“区域二”的(7行+8行+13行+16行+26行)计算得出,即2024年的各项“发生数”													
(一)综合收益总额	7																												
(二)所有者投入和减少资本	8															7行11栏填2025年净利润													
1.所有者投入普通股	9																												
2.其他权益工具持有者投入资本	10																												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11																												
4.其他	12																												
(三)专项储备提取和使用	13	区域五填写“2025年度”各项目的“发生数”。														区域二填写“2024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																												
(四)利润分配	16																												
1.提取盈余公积	17															23栏对应的17~22行填写提取数。													
其中:法定公积金	18															25栏填写与23栏提取数相应的负数。													
任意公积金	19															26栏对应的17~22行必须为零。													
#储备基金	20																												
#企业发展基金	21																												
#利润归还投资	22																												
2.提取一般风险准备	23																												
3.对所有者(或股东)的分配	24																												
4.其他	25																												
(五)所有者权益内部结转	26																												
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。													
2.盈余公积转增资本(或股本)	28																												
3.盈余公积弥补亏损	29																												
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30																												
5.其他综合收益结转留存收益	31																												
6.其他	32																												
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2025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2024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。

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 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_127 行第 2 栏（2025 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_135 行第 2 栏（2025 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_136 行第 2 栏（2025 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_137 行第 2 栏（2025 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_138 行第 2 栏（2025 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_139 行第 2 栏（2025 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_140 行第 2 栏（2025 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_142 行第 2 栏（2025 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_143 行第 2 栏（2025 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_149 行第 2 栏（2025 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_150 行第 2 栏（2025 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_151 行第 2 栏（2025 年期初余额_归属于母公司所有者权益（或股东权益）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_152 行第 2 栏（2025 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_153 行第 2 栏（2025 年期初余额_所有者权益（或股东权益）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_127 行第 1 栏（2025 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_135 行第 1 栏（2025 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_136 行第 1 栏（2025 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_137 行第 1 栏（2025 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_138 行第 1 栏（2025 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_139 行第 1 栏（2025 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_140 行第 1 栏（2025 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_142 行第 1 栏（2025 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_143 行第 1 栏（2025 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_149 行第 1 栏（2025 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_150 行第 1 栏（2025 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_151 行第 1 栏（2025 年期末余额_归属于母公司所有者权益（或股东权益）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_152 行第 1 栏（2025 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_153 行第 1 栏（2025 年期末余额_所有者权益（或股东权益）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_54 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_48 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_76 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_77 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_75 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_54 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_48 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_76 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_77 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_75 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 13 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 13 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、 20~22 行带“#”项目（外商投资企业性质）的本年金额应为 0。