

# 2018 年度中央企业国有资本收益申报表编制说明

## 一、工作依据

《中央企业国有资本收益收取管理办法》（财资〔2016〕32号）和财政部年度国有资本收益申报通知

## 二、有关指标解释

1. 合并净利润、少数股东权益、归属于母公司所有者的净利润以中介机构审计的企业当年度财务决算合并报表为准。

2. 以前年度未弥补亏损以企业合并报表期初未分配利润负数金额，扣除企业整体改制上市预提“三类人员费用”后形成的负数金额填报。

3. 法定公积金统一以企业合并报表归属于母公司所有者的净利润，扣除以前年度未弥补亏损后余额的 10%填报；企业合并报表当年净利润为负数或当年净利润不足以弥补以前年度亏损的，法定公积金按零填报。

4. 上交利润基数为合并报表归属于母公司所有者的净利润扣除以前年度未弥补亏损和当年提取法定公积金后的余额；上交利润基数为负数的，按零填报。

5. 国有资本收益上交比例按照《关于完善中央国有资本经营预算有关事项的通知》（财企〔2010〕392号）有关规定执行。

6. 本期应交利润按照上交利润基数乘以上交利润比例填报。

## 三、表内公式

应交利润表：3 行=1 行-2 行；6 行=3 行-4 行-5 行；8 行=6 行×7 行；13 行=8 行+9 行+10 行-11 行-12 行；应交股利股息表：3 行=1 行-2 行；6 行=3 行+4 行-5 行；8 行=6 行×7 行；10 行=8 行×9 行；13 行=11 行×12 行；17 行=14 行+15 行-16 行；国有产权转让收入表：3 行=1 行-2 行；企业清算收入表：4 行=1 行-2 行-3 行；8 行=4 行-5 行-6 行-7 行；10 行=8 行×9 行。

## 四、表间公式

应交利润表：1 行申报数=企财 02 表 43 行本期金额；2 行申报数=企财 02 表 46 行本期金额；3 行申报数=企财 02 表 45 行本期金额。

应交股利股息表：1 行申报数=企财 02 表 43 行本期金额；2 行申报数=企财 02 表 46 行本期金额；3 行申报数=企财 02 表 45 行本期金额。

**五、联系方式：**

联系人：毕国洁

联系电话：64471757