附件5

（国有）资本保值增值情况表编制说明

**一、主要内容**

金融企业（国有）资本保值增值情况表主要反映金融企业年初、年末（国家）所有者权益数额，以及由于各种原因影响年度内（国家）所有者权益增减变动的情况。一级分行（分公司）不填此表。

**二、编制方法**

金融企业（国有）资本保值增值情况表根据当年各有关所有者权益类账户及其明细账户期初余额、期末余额、本年发生额等分析编制。各项客观因素按实际影响（国家）所有者权益数额填列。

**三、有关指标解释**

（一）各栏指标的填列

金融企业（国有）资本保值增值情况表各栏反映金融企业（国家）所有者权益数额。具体包括（国有）实收资本、（国有）资本公积、（国有）盈余公积、（国有）未分配利润、（国家所有的）其他权益。

（二）各行主要指标解释

1．“上年年末（国家）所有者权益数”：反映金融企业上年年末属于（国家）所有者权益的各项之和。其中调整增加和减少额应分别列示并在编报说明中注明原因。

执行新金融工具准则的企业，新旧准则转换产生对期初权益影响金额在调整增加或调整减少行填列。

2．“年初（国家）所有者权益数”、“年末（国家）所有者权益数”：分别反映年初、年末金融企业所有者权益各项之和。

3．“（国家）投资”：反映年度内（国家）对金融企业投入而增加的（国家）权益。

4．“无偿划入”、“无偿划出”：分别反映金融企业年度内按国家有关规定将其他企业（单位）的国有资产全部或部分划入，本企业（单位）资产全部或部分划出而造成（国有）资本及其权益增加、减少的数额。

5．“资产评估”：反映金融企业年度内按规定程序进行资产评估（包括对土地的评估）而造成（国有）资本公积增加、减少的数额。

6．“清产核资”：反映金融企业年度内按规定程序进行清产核资后，经财政部门批复而增加、减少（国家）权益的数额。

7．“产权界定”：反映金融企业年度内因产权界定增加、减少（国家）权益的数额。

8．“税收政策”：反映金融企业年度内按照国家有关税收政策而增加的（国家）权益。

9．“资本（股票）溢价”：反映金融企业年度内由于资本（股票）溢价而影响（国家）权益增减变动的数额。

10．“会计调整”：反映金融企业因会计政策和会计估计发生重大变更、会计差错调整等原因，导致金融企业年度内经营成果发生重大变动而增加、减少的（国家）权益。

11．“政策性亏损”：反映金融企业年度内因承担国家政策性业务形成亏损并经财政部门认定而减少的（国家）权益。

12．“不可抗力”：反映金融企业年度内因自然灾害等不可抗拒因素而减少的（国家）权益。

13．“其他客观因素”：反映金融企业除上述所列客观增减因素以外的，经财政部门按照有关规定认定的其他客观因素而增加、减少的（国家）权益。主要包括其他因素引起的国有股权比例变动对（国家）权益的影响，如因股票发行对年初（国家）权益的稀释，以及金融企业国有股东减持等因素，确认为客观减少因素；金融企业国有股东增持等因素，确认为客观增加因素。其他因素对（国家）权益的影响，如金融企业年中分配股息红利以及捐赠支出，确认为客观减少因素；金融企业接受捐赠，确认为客观增加因素。