

# 外资年报疑难问题汇总

## 一、资产状况信息填报提醒相关

### ◆ 年报涉及填报模块：资产状况信息：

➤ **提醒：资产总额应等于所有者权益合计+负债总额！**

说明：资产状况信息中涉及的“资产总额”、“所有者权益合计”及“负债总额”须满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：① = ② + ③

**其他备注：**纳税总额为商事主体全年实缴各类税金的总和(包括企业代扣代缴的个人所得税)

填报项	填报值	公示/不公示
① 资产总额(万元人民币)*	5.8	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
② 所有者权益合计(万元人民币)*	1.2	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
营业收入(万元人民币)*	0	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
其中：主营业务收入(万元人民币)*	0	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
利润总额(万元人民币)*	0	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
③ 负债总额(万元人民币)*	2.3	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
净利润(万元人民币)*	0	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
纳税总额(万元人民币)*	0	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示

## 二、资产状况信息与外商投资经营情况联动相关提醒

### ◆ 年报涉及填报模块：资产状况信息与外商投资经营情况：

➤ **提醒：资产总额应等于流动资产+非流动资产！**

说明：外商投资经营情况—资产总额中涉及的“流动资产”与“非流动资产”与资产状况信息中的“资产总额”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：① = ② + ③

填报项	填报值	公示/不公示
① 资产总额(万元人民币)*	11	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
所有者权益合计(万元人民币)*	11	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示
营业收入(万元人民币)*	0	<input type="radio"/> 公示 <input checked="" type="radio"/> 不公示

年度报告公示

资产总额应等于流动资产+非流动资产!

资产总额: 11

2 流动资产: 10 万元人民币

3 非流动资产: 0 万元人民币

➤ **提醒：负债总额应等于流动负债+非流动负债！**

说明：外商投资经营情况--负债总额中涉及的“流动负债”与“非流动负债”与资产状况信息中的“负债总额”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：① = ② + ③

年度报告公示

负债总额应等于流动负债+非流动负债!

资产总额(万元人民币): 11

所有者权益合计(万元人民币): 10

营业总收入(万元人民币): 0

其中：主营业务收入(万元人民币): 0

利润总额(万元人民币): 0

1 负债总额(万元人民币): 1

净利润(万元人民币): 0

纳税总额(万元人民币): 0

年度报告公示

负债总额应等于流动负债+非流动负债!

其他应收款: 0

非流动资产:

长期股权投资: 0

固定资产: 0 万元人民币

无形资产: 0 万元人民币

负债总额:

2 流动负债: 0 万元人民币

3 非流动负债: 0 万元人民币

➤ **提醒：所有者权益合计应等于实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他！**

说明：外商投资经营情况--所有者权益合计中涉及的“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”及“其他”与资产状况信息中的“所有者权益合计”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：① = ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥

年度报告公示

所有者权益合计应等于实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他!

1. 本栏目所有填报数据的单位均为“万元”，可保留小数点后六位。  
2. 本栏目填报数据应当与年度资产负债表和损益表（利润表）的有关数据保持一致。  
3. 纳税总额为商事主体全年实缴各类税金的总和。

资产总额(万元人民币): 11

1 所有者权益合计(万元人民币): 10

营业总收入(万元人民币): 0

流动负债:	1	万元人民币	其他应付款:	0	万元人民币
应付外方股利:	0	万元人民币	归属于外方股东的权益:	9	万元人民币
<b>所有者权益合计:</b>					
2 实收资本:	9	万元人民币	3 资本公积:	0	万元人民币
4 盈余公积:	1	万元人民币	5 未分配利润:	3	万元人民币
6 其他:	0	万元人民币			

年度报告公示

所有者权益合计应等于实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他

➤ **提醒:**

- 1) 归属于外方股东的权益应与所有者权益合计同为正数或负数!
- 2) 归属于外方股东的权益应与所有者权益合计同为 0!

说明: 外商投资经营情况—所有者权益合计目录下涉及的“归属于外方股东的权益”与资产状况信息中的“所有者权益合计”应满足提醒中的运算关系, 即下图所示中的: ① 与 ② 须同时为 0 或者同时为正\负数

资产总额(万元人民币):	11	公示 不公示
① 所有者权益合计(万元人民币):	10	公示 不公示
营业总收入(万元人民币):	0	公示 不公示

年度报告公示

归属于外方股东的权益应与所有者权益合计同为0!

实收资本:	6	万元人民币	资本公积:	0	万元人民币
2 归属于外方股东的权益:	0	万元人民币	未分配利润:	3	万元人民币
盈余公积:	1	万元人民币			
其他:	0	万元人民币			

年度报告公示

归属于外方股东的权益应与所有者权益合计同为0!

实收资本:	6	万元人民币	资本公积:	0	万元人民币
② 归属于外方股东的权益:	-5	万元人民币	未分配利润:	3	万元人民币
盈余公积:	1	万元人民币			
其他:	0	万元人民币			

年度报告公示

归属于外方股东的权益应与所有者权益合计同为正数或负数!

➤ **提醒: 归属于外方股东的权益应等于“归属于外方股东的权益”项下的实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他!**

说明: 外商投资经营情况—归属于外方股东的权益中涉及的“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”及“其他”与“归属于外方股东的权益”应满足提醒中的运算关系, 即下图所示中的: ① = ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥

年度报告公示		万元人民币
流动资产:	0	
流动负债:		
应付外方股利:	0	万元人民币
所有者权益合计:		
实收资本:	8	万元人民币
资本公积:	1	万元人民币
盈余公积:	1	万元人民币
未分配利润:	0	万元人民币
其他:	0	万元人民币
归属于外方股东的权益:		
实收资本:	2	万元人民币
资本公积:	0	万元人民币
盈余公积:	0	万元人民币
未分配利润:	0	万元人民币
其他:	0	万元人民币
归属于外方股东的权益:	1	万元人民币

提醒: 归属于外方股东的权益应等于“归属于外方股东的权益”项下的实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他!

➤ **提醒：归属于外方股东的权益：实收资本应小于等于“所有者权益合计”项下的实收资本！**

说明：外商投资经营情况—所有者权益合计中涉及的“实收资本”与外商投资经营情况—归属于外方股东的权益中涉及的“实收资本”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：

① >= ②

年度报告公示		万元人民币
流动资产:	0	
流动负债:		
应付外方股利:	0	万元人民币
所有者权益合计:		
实收资本:	8	万元人民币
资本公积:	1	万元人民币
盈余公积:	1	万元人民币
未分配利润:	0	万元人民币
其他:	0	万元人民币
归属于外方股东的权益:		
实收资本:	9	万元人民币
资本公积:	0	万元人民币
盈余公积:	0	万元人民币
未分配利润:	0	万元人民币
其他:	0	万元人民币
归属于外方股东的权益:	9	万元人民币

提醒: 归属于外方股东的权益: 实收资本应小于等于“所有者权益合计”项下的实收资本!

➤ **提醒：归属于外方股东的权益：盈余公积应小于等于“所有者权益合计”项下的盈余公积**

说明：外商投资经营情况—所有者权益合计中涉及的“盈余公积”与外商投资经营情况—归属于外方股东的权益中涉及的“盈余公积”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：

① >= ②

年度报告公示		万元人民币
流动资产:	0	
流动负债:		
应付外方股利:	0	万元人民币
所有者权益合计:		
实收资本:	8	万元人民币
资本公积:	1	万元人民币
盈余公积:	1	万元人民币
未分配利润:	0	万元人民币
其他:	0	万元人民币
归属于外方股东的权益:		
实收资本:	7	万元人民币
资本公积:	0	万元人民币
盈余公积:	2	万元人民币
未分配利润:	0	万元人民币
其他:	0	万元人民币
归属于外方股东的权益:	9	万元人民币

提醒: 归属于外方股东的权益: 盈余公积应小于等于“所有者权益合计”项下的盈余公积!

➤ **提醒：**

- 1) 归属于外方股东的权益：未分配利润应与所有者权益合计项下的未分配利润同为 0！
- 2) 归属于外方股东的权益：未分配利润应与所有者权益合计项下的未分配利润同为正数或负数！
- 3) 归属于外方股东的权益：未分配利润绝对值应小于等于所有者权益合计项下的未分配利润！

说明：外商投资经营情况—所有者权益合计中涉及的“未分配利润”与外商投资经营情况—归属于外方股东的权益中涉及的“未分配利润”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：

① 与 ② 同为 0 或者同时为正\负数并且满足  $|\text{①}| \geq |\text{②}|$

流动负债：	0	万元人民币
应付外方股利：	0	万元人民币
所有者权益合计：		
实收资本：	7	万元人民币
盈余公积：	1	万元人民币
其他：	0	万元人民币
归属于外方股东的权益：		
实收资本：	7	万元人民币
盈余公积：	1	万元人民币
其他：	0	万元人民币
资本公积：	0	万元人民币
未分配利润：	3	万元人民币
归属于外方股东的权益：	9	万元人民币
资本公积：	0	万元人民币
未分配利润：	-1	万元人民币

➤ **提醒：子公司归属于外方股东的权益应等于“子公司归属于外方股东的权益”项下的实收资本+资本公积+盈余公积+未分配利润+其他！**

说明：外商投资性公司类型为外商投资的投资性公司时：外商投资经营情况—子公司归属于外方股东的权益中涉及的“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“未分配利润”及“其他”与“子公司归属于外方股东的权益”应满足提醒中的运算关系，即下图所示中的：

① = ② + ③ + ④ + ⑤ + ⑥

是否为功能性机构：	否
是否为研发中心：	否
是否设立分公司研发中心：	否
是否内设独立研发部门：	否
外商投资性公司类型：	<input checked="" type="radio"/> 外商投资的投资性公司 <input type="radio"/> 外商投资的创业投资公司 <input type="radio"/> 外商投资的以投资为主要业务的合伙企业 <input type="radio"/> 不涉及以上类型
子公司应付外方股利：	1 万元人民币
子公司归属于外方股东的权益：	1 万元人民币
实收资本：	0 万元人民币
资本公积：	0 万元人民币
盈余公积：	0 万元人民币
未分配利润：	0 万元人民币
其他：	0 万元人民币