

《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》解释

为了便于本准则的应用和操作，现就以下问题作出解释：（1）以控制为基础确定合并财务报表的合并范围；（2）对特殊目的主体的合并；（3）合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益（股东权益）变动表格式；（4）附注。

一、以控制为基础确定合并财务报表的合并范围

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，应当强调实质重于形式原则，综合考虑所有相关事实和因素进行判断，如考虑被投资单位各个投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等因素。

（一）应当纳入合并财务报表合并范围的被投资单位

母公司应当将其控制的所有子公司（含特殊目的主体等），无论是小规模子公司还是经营业务性质特殊的子公司，均应纳入合并财务报表的合并范围。

（二）母公司不能控制的被投资单位不纳入合并财务报表合并范围，如原采用比例合并法核算的合营企业，应改用权益法核算。

二、对特殊目的主体的合并

（一）母公司应当将其控制的特殊目的主体纳入合并财务报表的合并范围。

（二）在判断母公司能否控制特殊目的主体时，应当综合考虑下列因素。

1. 母公司根据其特定经营业务的需要直接或间接设立特殊目的主体，向企业提供融资、商品或劳务以支持其主要经营活动。

2. 母公司实质上具有控制或获得控制特殊目的主体或其资产的

决策权，包括在特殊目的主体成立后才开始存在的某些决策权力，通常采用预先设定经营计划方式授权。如企业拥有单方面终止特殊目的主体的权力、变更特殊目的主体章程的权力、对变更特殊目的主体章程的否决权等。

3. 通过章程、合同、协议等，母公司实质上具有获取特殊目的主体大部分利益的权力。如以未来净现金流量、利润、净资产等方式，获取从特殊目的主体中分配的大部分经济利益的权力以及在清算中获取大部分剩余权益的权力。

4. 通过章程、合同、协议等，母公司实质上承担了特殊目的主体的大部分风险。如母公司通过向特殊目的主体提供大部分资本的投资者作出获得固定回报的承诺，而提供大部分资本的投资者实际承担有限风险，母公司保留了特殊目的主体剩余权益风险即所有权风险。

三、合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益（股东权益）变动表格式

合并财务报表涵盖了母公司和从事各类经济业务的子公司的情况，包括经营活动性质特殊的子公司，如商业银行、保险公司、证券公司等。母公司应当按照本准则及其解释规定的格式进行编报，不存在某类经济业务子公司的，相关项目空置不填。

（一）合并资产负债表

会合 01 表

编制单位:

年 月 日

单位: 元

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	行次	期末余额	年初余额
流动资产:				流动负债:			
货币资金				短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
交易性金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				交易性金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款				应付票据			
发放短期贷款				应付账款			
应收保费				预收账款			
应收股利				卖出回购金融资产款			
应收利息				应付职工薪酬			
预付账款				应付股利			
其他应收款				应付利息			
买入返售金融资产				应交税费			
存货				其他应付款			
待摊费用				未到期责任准备金			
其他流动资产				保险责任准备金			
流动资产合计				代理买卖证券款			
非流动资产:				代理承销证券款			
发放长期贷款				预提费用			
持有至到期投资				预计负债			
可供出售金融资产				递延收益			
长期股权投资				其他流动负债			
投资性房地产				流动负债合计			
长期应收款				非流动负债:			
存出法定准备金				长期借款			
固定资产				应付债券			
在建工程				长期应付款			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他长期负债			
油气资产				长期负债合计			
无形资产				负债合计			
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(股本)			

长期待摊费用				资本公积			
递延所得税资产				盈余公积			
其他长期资产				一般风险准备			
长期资产合计				未分配利润			
				减：库存股			
				外币报表折算差额			
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益） 合计			
资产总计				负债和所有者权益 （或股东权益）总计			

（二）合并利润表

会合 02 表

编制单位：_____年

单位：元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、营业收入			
利息收入			
保费净收入			
手续费收入			
减：营业成本			
利息支出			
手续费支出			
赔付支出			
提取保险责任准备金			
分保费用			
退保金			
保户红利支出			
营业税费			
销售费用			
管理费用			
财务费用（收益以“-”号填列）			

资产减值损失			
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）			
投资净收益（净损失以“-”号填列）			
汇兑净收益（净损失以“-”号填列）			
其他业务净收益（净损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			
加：少数股东损益（亏损以“-”号填列）			
减：所得税			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）			
（一）归属于母公司所有者的净利润			
（二）少数股东损益			
五、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（三）合并现金流量表

编制单位：_____年		会合 03 表 单位： 元		
项	目	行 次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到利息和手续费净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				

处置交易性金融资产净增加额			
处置可供出售金融资产净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付赔付款项的现金			
支付手续费的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			
现金流出小计			
经营活动产生的现金流量净额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
保户储金净增加额			
收到其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润或偿付的利息			

现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
年初现金及现金等价物余额			
年末现金及现金等价物余额			

（四）合并所有者权益(股东权益)变动表

会合：04 表

单位：元

编制单位：

____年

项 目	行次	本年金额							上年金额						
		实收 资本 (或股本)	资本 公积	盈余 公积	未分配 利润	库存股 (减项)	母公司所 有者权益 合计	少数股 东权益	实收 资本 (或股本)	资本 公积	盈余 公积	未分配 利润	库存股 (减项)	母公司所 有者权益 合计	少数股 东权益
一、上年年末余额															
1. 会计政策变更															
2. 前期差错更正															
二、本年年初余额															
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）本年净利润															
（二）直接计入所有者权益的利得和损失															
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额															
2. 现金流量套期工具公允价值变动净额															
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响															
4. 其他															
小 计															
（三）所有者投入资本															
1. 所有者本期投入资本															
2. 本年购回库存股															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

项 目	行次	本年金额							上年金额						
		实收 资本 (或股本)	资本 公积	盈余 公积	未分配 利润	库存股 (减项)	母公司所 有者权益 合计	少数股 东权益	实收 资本 (或股本)	资本 公积	盈余 公积	未分配 利润	库存股 (减项)	母公司所 有者权益 合计	少数股 东权益
(四) 本年利润分配															
1. 对所有者(或股东)的分配															
2. 提取盈余公积															
(五) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本															
2. 盈余公积转增资本															
3. 盈余公积弥补亏损															
四、本年年末余额															

四、 附注

合并财务报表的附注由五十四项内容构成。其中，第（一）至第（五十三）项的披露内容及要求同《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》解释的规定。

（五十四）母公司和子公司信息

1. 子公司的清单，包括企业名称、注册地、业务性质、母公司的持股比例和表决权比例。

子公司名称	注册地	业务性质	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例
1.				
2.				
3.				
.....				

2. 母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位表决权不足半数但能对其形成控制的原因。

被投资单位名称	本公司能够控制该被投资单位的原因
1.	
2.	
3.	
.....	

3. 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因。

被投资单位名称	本公司合计持股比例	本公司合计持有表决权比例	本公司未能控制该被投资单位的原因
1.			
2.			
3.			
.....			

4. 子公司所采用的与母公司不一致的会计政策，编制合并财务报表的处理方法及其影响。

5. 子公司与母公司不一致的会计期间，编制合并财务报表的处

理方法及其影响。

6. 本期不再纳入合并范围的原子公司，说明原子公司的名称、注册地、业务性质、母公司的持股比例和表决权比例，本期不再成为子公司的原因，其在处置日和上一会计期间资产负债表日资产、负债和所有者权益的金额以及本期期初至处置日的收入、费用和利润的金额。

原子公司名称	注册地	业务性质	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例	本期不再成为子公司的原因
1.					
2.					
3.					
.....					

7. 子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

子公司名称	子公司向本公司转移资金的能力受到限制的情形	子公司向本公司转移资金的能力受到限制的原因
1.		
2.		
3.		
.....		