

附件 6:

## 财务情况说明书（国有资产管理情况报告）

### 内容提要

（企业使用格式）

财务情况说明书是年度财务会计决算报告的重要组成部分。各企业应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令 287 号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对本年度资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映企业运营特点及发展趋势。财务情况说明书主要包括以下内容：

#### 一、企业基本情况

企业资产、负债、所有者权益总额、结果和年度变化情况及原因分析；企业户数变化、合并范围子企业户数、金融子企业、境外子企业与所属上市公司户数，未纳入合并范围户数及原因；企业低效无效资产清理情况；集团职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

#### 二、生产经营情况分析

（一）企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况分析。

（二）按主要业务板块分析本年度生产经营情况，包括主要产品的产量、业务营业额、销售量（出口额、进口额）的增减变化和原因分析，各主要业务板块收入及毛利占企业集团总收入的比重，所处行业中的地位及发展趋势；宏观经济政策产生的影响。

（三）其他业务收支增减变化及原因分析。

（四）企业本年完成的重要工作，例如服务国家重要战略、参与国企改革试点、做出突出社会贡献等。

（五）生产经营中面临的困难与挑战。

（六）企业境外投资规模、投资领域、境外投资收益及变化分析；境外投资

风险及防范机制分析。

### 三、企业经济效益分析

(一) 企业盈利能力分析, 包括盈利结构, 各业务板块效益贡献, 效益增减变动的主要原因。

(二) 成本费用变动的主要因素, 包括原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整对效益的影响。

(三) 税赋调整对效益的影响, 包括有关税种和税率调整、享受税收优惠政策退税返还等。

(四) 会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

(五) 本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况, 包括: 委托理财、股票投资、基金投资、金融衍生业务, 分析对企业效益及财务风险的影响程度。

(六) 亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因。

(七) 企业净资产收益率、总资产报酬率等盈利能力相关指标的年度间对比分析和行业对标。

(八) 非经营性损益对公司盈利能力的影响。

### 四、现金流量分析

(一) 经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

(二) 与上年度现金流量情况进行比较分析, 包括现金流规模和结构, 流入的主要来源(经营、投资或筹资), 流出的主要用途(投资、筹资), 分析盈余现金保障倍数、现金流动负债比率、资产现金回收率等指标并与行业对标。

(三) 对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

### 五、所有者权益变动情况分析

(一) 会计处理追溯调整影响年初所有者权益(或股东权益)的变动情况及原因。

(二) 所有者权益(或股东权益)本年初与上年末因其他原因变动情况及原因。

(三) 所有者权益(或股东权益)本年度内经营因素增减情况及原因。

(四) 国有资本保值增值情况分析。

## 六、重大事项说明

对企业利润分配、资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权(产权)转让及资产损失情况、大额套期保值业务情况、融资性贸易业务和“空转”“走单”等虚假贸易业务情况等重大事项进行详细说明和分析。

## 七、企业财务管理情况

(一) 集团本部财务人才队伍建设情况,包括中高级职称财务人员占比等。

(二) 集团财务管控情况,包括资金管理模式、资金集中度,全面预算管理执行情况、预算偏离度等。

(三) 集团财务信息化系统投入情况。

(四) 企业财务会计决算工作的问题和改进计划。

## 八、风险及内控管理情况

(一) 风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况。

(二) 风险和内控管理制度及实施情况。

## 九、问题整改情况

企业对有关方面的检查、审计等监管工作中发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

## 十、财务会计决算工作建议

对国有企业财务会计决算工作的有关建议,包括报表内容、软件系统、报送审核流程、培训指导及其他方面。

# 财务情况说明书（国有资产管理情况报告）

## 内容提要

（中央部门和地方使用格式）

财务情况说明书是年度财务决算报告的重要组成部分，各中央部门、各地方应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令第 287 号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对本年度所属企业的资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映本部门、本地区企业运营特点及发展趋势。财务情况说明书主要包括以下内容：

### 一、基本情况

- （一）本部门（地区）所属企业户数、结构及增减变化情况。
- （二）近三年主要财务指标及重要变化说明。
- （三）企业职工人数及人工成本、薪酬水平情况。
- （四）企业会计准则执行和审计情况。

### 二、财务状况分析

综合运用分类分析、比率分析、趋势分析和定性分析等方法，分析本部门（地区）所属企业经营发展情况。分类维度主要为行业、规模、管理级别和组织形式等，关注占比和集中度；比率分析主要围绕“国有企业主要分析指标表”中相关指标，以及具有行业特点的指标；趋势分析重点对比往年数据，重要指标建议分析 3-5 年的发展趋势。

#### （一）资产负债情况分析。

- 1、重要资产变化及原因分析，包括应收账款、存货、无形资产、固定资产等。
- 2、资产运营质量和资产管理情况分析，包括资产周转情况、无效资产清理、存量资产盘活、国有资产统一集中管理等。
- 3、债务分析，包括负债结构、融资成本、债务风险等。

(二) 所有者权益情况分析。

(三) 国有资产总量、国有资本权益和国有资本保值增值情况分析。

(四) 收入利润分析。

1、盈利能力及经营增长情况分析。

2、成本费用管理情况分析。

3、亏损企业户数、亏损面、亏损额及亏损原因分析。

(五) 上交税费情况分析。

### 三、投资情况分析

(一) 重要固定资产投资情况分析。

分析房地产开发、建设工程等重要固定资产投资的规模、资金来源及使用、风险管理等情况。

(二) 股权投资情况分析。

分析本部门(地区)所属重要企业的股权投资方向、规模和风险管理情况。

(三) 基金投资情况分析。

分析本部门(地区)所属重要国资基金的投资方向、规模和风险管理情况。

(四) 境外投资情况分析。

分析本部门(地区)所属重要企业的境外投资情况,包括投资规模、投资领域、投资收益及变化,境外投资风险和风险防范机制等。

### 四、重大事项说明

对本部门(地区)所属企业重大资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资、重大资产处置、股权(产权)转让及资产损失情况等重大事项进行详细说明和分析。

### 五、财务管理工作

对本部门(地区)所属重要企业集团财务管控模式、全面预算管理执行情况,所属企业财务管理中存在的主要问题和改进计划等进行说明和分析。

### 六、有关问题及整改情况

(一) 有关方面的巡视、检查、审计等监管工作中发现的各类问题。

(二) 对上述发现问题的整改落实情况及拟采取的主要措施。

## **七、重要工作、困难挑战及改革建议**

(一) 说明本部门(地区)所属企业完成的重要工作,例如服务国家重要战略、参与国企改革试点、做出突出社会贡献等。

(二) 说明本部门(地区)所属企业日常生产经营中普遍面临的主要困难与挑战。

(三) 对促进国有企业改革和发展的有关工作建议。

## **八、财务会计决算工作建议**

对国有企业财务会计决算工作的有关建议,包括报表内容、软件系统、报送审核流程、培训指导及其他方面。