附件8-1：

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

（一）企业经营业务简介：企业主要业务范围、发展战略和国内外排名等情况。

（二）近三年主要财务指标和重要变化说明

单位：万元 币种：人民币

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020年 | 2019年 | 本期比上年增减(%) | 2018年 |
| 资产总额 |  |  |  |  |
| 资产负债率 |  |  |  |  |
| 净资产 |  |  |  |  |
| 归属于母公司所有者的净资产 |  |  |  |  |
| 营业总收入 |  |  |  |  |
| 利润总额 |  |  |  |  |
| 归属于母公司所有者的净利润 |  |  |  |  |
| 经营活动产生的现金流量净额 |  |  |  |  |
| 加权平均净资产收益率 |  |  |  |  |
| 国有资本保值增值率 |  |  |  |  |
| 实际上缴税收 |  |  |  |  |

（三）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，集团层级和法人压减工作等。

（四）企业职工情况

1、集团职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

2、集团本部薪酬体系：中高级管理人员、普通员工的薪酬分配制度，核心人员绩效分红、股权激励等中长期激励情况。

二、生产经营情况分析

（一）生产经营总体情况分析

（二）主要业务板块分析

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **主业划分情况** | | | | | | |
| 分主业 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率(%) | 营业收入占比(%) | 营业收入比上年增减(%) | 毛利率比上年增减(%) |
| 主业 |  |  |  |  |  |  |
| 非主业 |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |
| **业务分行业情况** | | | | | | |
| 分行业 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率(%) | 营业收入占比(%) | 营业收入比上年增减(%) | 毛利率比上年增减(%) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |
| **业务分地区情况** | | | | | | |
| 分地区 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率(%) | 营业收入占比(%) | 营业收入比上年增减(%) | 毛利率比上年增减(%) |
| 国内 |  |  |  |  |  |  |
| 国外 |  |  |  |  |  |  |

注：1、“营业收入占比”是指占营业总收入比例。

2、若国资委未划分企业主营业务，可不填写“主业划分情况”；若国资委核定主业，补充说明主业划分标准。

3、“收入分行业情况”根据企业具体情况，填写主要类别，不必穷尽。

4、若业务分布只有国内地区，可以按照东部、中部、西部、东北划分。

按主业板块分析本年度生产经营情况，包括但不限于以下几个方面：

1、公司所处行业及产业链位置，公司的行业地位和市场占有率。

2、主要产品的产量、业务营业量、销售量（出口额、进口额）、行业特征指标的增减变化，及内外部原因分析。

3、业务板块的盈利能力和经营增长情况变化，及内外部原因分析。

（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。

三、企业财务状况分析

综合运用比率分析、趋势分析、对标分析和定性分析等方法，分析企业整体的财务状况。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；对标分析可以选取企业绩效评价标准值、国内外上市公司指标。

（一）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、亏损额及原因。

4、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。

5、非经营性损益对公司盈利能力的影响。

6、会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响。

（二）资产负债分析

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、存量资产盘活等。

3、债务分析，包括负债结构、融资成本、债务风险等。

（三）现金流量分析

1、经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况。

2、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。

3、对企业本年度现金流产生重大影响的事项说明。

（四）所有者权益变动情况分析

1、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。

2、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。

3、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。

（五）国有资本保值增值情况分析

四、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、基建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

1、战略性投资：同时满足（1）服务主要经营业务或按照政府指导意见做出的投资；（2）预计持有期在1年及以上；（3）派驻重要管理人员且具有实际影响决策的能力；（4）可获得财务报表且享有分红权。

战略性投资重点分析投资方向、规模，资金来源，投资决策及管理制度、投资风险管理、与其他资本方的权力利益分配机制，投资回报等情况。

2、财务性投资：重点分析投资方向、规模，资金来源，投资回报，投资风险管理等情况。

（三）金融资产及负债中高风险业务投资及损益情况分析，包括：委托理财、股票投资、金融衍生业务，分析对企业效益及财务风险的影响程度。

（四）基金投资情况分析

1、列举集团本部（一级企业）参与投资设立的基金公司名单。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 公司名称 | 主要投资区域 | 主要投资行业 | 持有比例 | 管理方式（GP/LP） |
|  |  |  |  |  |  |

2、分析重要的基金的规模、成立时间、企业及其他资本方认缴出资及出资到位情况，基金所投资项目的金额、领域、退出及回报率，GP类基金的管理方式和利益分配机制等情况。

（五）境外投资情况分析（仅涉及境外子企业的集团公司填写）

1、列举集团本部投资设立的境外子企业名单。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 公司名称 | 所在地区 | 所属行业 | 持有比例 |
|  |  |  |  |  |

2、分析境外投资规模、投资领域、境外投资收益及变化。

3、分析境外投资的风险及防范机制，包括政治、汇率、法律等不可控风险和交易、定价等可防范风险。

4、集团所属建立重大财务制度的境外子企业户数情况（一级企业汇总填写）。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 数量 | 占境外子企业总户数比例（%） |
| 已纳入中方控制人预算管理体系的子企业户数 |  |  |
| 明确重大财务事项范围及决策程序的子企业户数 |  |  |
| 建立资金往来联签制度的子企业户数 |  |  |
| 纳入中方控制人财务管理信息化系统的子企业户数 |  |  |
| 近三年接受过中方控制人或集团母公司的实地监督检查或内部审计的子企业户数 |  |  |

五、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等重大事项进行详细说明和分析。

六、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。

七、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。

八、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。

九、财务会计决算工作建议

分类说明对资产司布置财务会计决算工作的有关建议。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **建议类型** | **建议对象** | **具体建议** |
| （一）调整报表内容 | 决算报表/月度快报 |  |
| （二）优化软件系统 | 某项功能 |  |
| （三）改进送审流程 | 某个环节 |  |
| （四）增加培训指导 | 具体内容 |  |
| （五）其他 |  |  |