附件8-2：

财务情况说明书（国有资产管理情况报告）

内容提要

（省直部门和地市财政使用格式）

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。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 企业名称 | 户数 | 户数占比(%) | 盈利户数 |
| 按企业规模分类 |  |  |  |
| （一）大型 |  |  |  |
| （二）中型 |  |  |  |
| （三）小型 |  |  |  |
| 按隶属关系分类 |  |  |  |
| （一）省级 |  |  |  |
| （二）市级 |  |  |  |
| （三）县（区）级 |  |  |  |
| 按组织形式分类 |  |  |  |
| （一）国有独资企业 |  |  |  |
| （二）国有控股企业 |  |  |  |
| （三）企业化管理事业单位 |  |  |  |
| 按上市情况分类 |  |  |  |
| （一）上市企业 |  |  |  |
| （二）非上市企业 |  |  |  |
| 按行业分类 |  |  |  |
| …… |  |  |  |

（二）近三年主要财务指标及重要变化说明

单位：亿元 币种：人民币

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2020年 | 2019年 | 本期比上年增减(%) | 2017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 |  |  |  |  |
| 国有资本保值增值率 |  |  |  |  |
| 实际上缴税收 |  |  |  |  |

（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、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

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

1.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。

2.建立重大财务制度的境外子企业户数情况（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 |  |  |

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

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 |  |  |