财务情况说明书内容提要

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、风险防控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）企业简介、企业主营业务范围及经营规模、行业分布等情况。

（二）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。2018年以来接收行政事业单位所办企业的经营情况。尚未合并的企业清单，并说明原因。

（三）企业上报财务决算数据的情况，已纳入合并范围但是决算数据未单户上报的企业名称及原因。

（四）企业上交税费情况分析。

（五）企业职工人数及人工成本、薪酬水平等基本情况。

二、财务状况分析

（一）企业年末资产情况、资产结构分析、年度变动情况及原因分析。

（二）企业年末负债情况、负债结构分析、年度变动情况及原因分析。

（三）企业年末所有者权益情况、所有者权益结构分析、年度变动情况及原因分析。其中所有者权益变动情况分析包括：合并范围变化、重要前期差错更正等影响年初所有者权益（或股东权益）的变动情况及原因、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、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；期初未分配利润调整事项应逐项说明。

（四）国有资本保值增值情况分析。

（五）企业资产负债率及变动情况分析，债务风险及偿债能力分析。

三、生产经营情况分析

（一）本年度企业总体生产经营成果及变动情况分析，宏观经济政策产生的影响。

（二）盈利结构分析。按各业务板块分析本年度生产经营情况，包括主要产品的产量、业务营业量、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，各业务板块效益贡献情况，所处行业中的地位及发展趋势。

（三）生产经营中面临的困难与挑战。

（四）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。

四、企业经济效益分析

（一）企业盈利能力分析，企业经济效益增减变动的主要原因分析。

（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。

（九）财务决算与12月动态监测数据主要指标差异原因分析。

五、债务风险分析

（一）企业有息负债规模、负债规模、资产负债率变化情况，分析企业债务风险情况。

（二）高负债子企业有息负债规模、负债规模、资产负债率变化情况，说明对高负债子企业压降杠杆工作情况，分析高负债子企业债务风险情况。

六、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。

**七、**高风险业务的说明**（非金融类企业适用）**

说明企业从事股票（证券）买卖、期货及衍生品交易、基金投资、委托理财等高风险业务的资金占用和损益情况，具体需披露如下事项：

1. 委托理财业务。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 受托机构名称 | 年初余额 | 年末余额 | | | | 当年实际盈亏 | 预计盈亏 | 受托机构经营状况 | 备注 |
| 本金 | 减值准备 |  | 投资  净额 |
| 当年计提 |
| 合计 | —— |  |  |  |  |  |  |  | —— | —— |
| 其中：1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：信托投资业务需在备注中单独说明，其中：逾期未偿还的应说明原因。

（二）商品、金融期货（权）及衍生品投资。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年末持仓合约金额 |  | 年末持仓合约市值 | 当年实际盈亏 | 浮动盈亏 | 当年累计交易金额 |
| 场外交易持仓合约金额 |
| 一、商品期货（权）及衍生品 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 二、金融期货（权）及衍生品 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |

（三）基金投资。按年末账面余额最大前5项填列。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年初余额 | 年末数 | | | |
| 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 | 市值 |
| 合计 |  |  |  |  |  |
| 其中：1. |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |

（四）股票投资。按年末余额最大前5项填列。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 原始投资成本 | 年初余额 | 年末余额 | 市值 | 跌价准备 | 当年实际盈亏 |
|
| 合计 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：1. |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 5． |  |  |  |  |  |  |

八、未纳入合并范围子企业（资产）情况

对未纳入合并范围子企业（资产）的管理情况、当年发生的重大事项、存在的风险进行详细说明和分析。

九、重大事项分析说明

（一）重要专项工作完成情况。例如服务国家重要战略、做出突出社会贡献、深化国企改革、企业低效无效资产清理情况等。

（二）财务重大事项说明。包括对企业利润分配、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。

十、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。

十一、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。

十二、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。

**附件：**

国资经营预算支出绩效企业自评报告

国资经营预算支出绩效企业自评报告

根据《上海市市级国有资本经营支出预算绩效管理办法（试行）》（沪国资委评价[2020]466号），对2023年度企业收到的国资经营预算资金按项目开展支出绩效自评。

一、评价重点内容

1、产业发展类支出预算项目应重点评价投入资金在相关产业的使用情况、相关产业发展目标的达成情况、产业竞争力提升情况等；

2、创新发展类支出预算项目应重点评价创新项目投入情况、创新人才的提升、创新目标的达成、创新成果的市场前景等；

3、政府指定任务类支出项目应重点评价任务完成成效、成本控制能力、实现社会效益情况等；

4、国资监管费用类支出项目评价重点可参照财政项目支出预算绩效管理相关要求开展。

二、自评报告

自评报告应包含以下内容：

1、项目情况：包括项目基本情况、进展情况等；

2、资金合规性评价：包括会计核算规范、资金使用规范、资金使用进度等；

3、绩效评价：结合年初制定的绩效目标以及上述评价重点内容开展绩效评价。