

附件 6:

2019 年度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

企业资产、负债、所有者权益总额、结构和年度变化情况及原因分析；企业户数变化情况，包括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，企业低效及无效资产清理情况；企业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）生产经营中面临的困难与挑战。

三、企业经济效益分析

（一）企业盈利情况分析，包括盈利结构，各业务板块效益贡献，效益增减变化的主要原因。

（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。

四、现金流情况分析

(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。

六、重大投资情况

对企业当年开展的重大财务性投资的投资规模、资金来源、预计回报等情况进行分项说明。

对企业当年开展的重大股权性投资的投资目的、投资规模、持股比例, 管理情况、收益情况等进行分项说明, 特别关注智能制造、人工智能、生物医药、集成电路产业的投资项目。

对企业当年开展的重大固定资产投资的投资目的、投资规模、收益情况、资金保障等情况进行分项说明, 特别关注智能制造、人工智能、生物医药、集成电路产业的投资项目。

对企业当年新增基金情况进行分项说明, 包括设立目的、基金规模、持股情况、投资方向、管理模式等情况。对企业当年退出基金情况进行分项说明, 包括退出原因、退出收益等情况。

七、金融与类金融业务情况(非金融企业适用)

对企业当年开展的金融与类金融业务进行分项说明，阐述上述业务的业务规模、与主业发展关联情况、经营或效益情况、主要风险及防范措施等情况。

八、融资情况

对企业当年进行的重大筹资项目的规模、筹资费用、对财务费用、债务结构以及资产负债率的影响进行分项说明。说明当年开展境外融资、表外融资、永续债、债转股等的情况。

九、境外经营情况

对境外企业的经济效益和增减变化情况进行分析，阐述境外企业的营业收入、利润总额情况以及对企业发展的影响。

十、资产负债率管控情况

企业资产负债率变化情况及相关工作开展情况，资产负债率较上年提升的企业要说明原因。列入《特别管控清单》和《重点管控清单》的子企业资产负债率变化情况，对是否完成年度压降目标作出说明。对未列入“两个清单”，但资产负债率已超 70%的子企业，说明原因。

十一、融资性贸易业务与低效高风险贸易类业务情况

对企业开展的融资性贸易业务的规模及变化情况、已发生损失、预计发生损失、当年融资性贸易压降情况，已开展的风险应对或防范措施进行详细说明。对低效高风险贸易类业务的规模及变化情况，风险防范措施进行详细说明。

十二、重大资产减值情况

对企业当年计提的重大资产减值准备逐项列出并分析原因，并说明后续工作措施。

十三、其他重大事项说明

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等重大事项进行详细说明和分析。

十四、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。

十五、有关工作建议。

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。