附件9-2：

2021年度财务情况说明书（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、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。

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。