

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)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、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。

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、有关工作建议。

对改进财务会计决算工作的有关工作建议。