

## 财务决算专项说明内容提要

中央企业年度财务决算除按规定报送各项资料外，还应同时对国资委监管工作需要信息单独进行专项说明。专项说明信息是企业向国资委报送的年度财务决算报告的重要组成部分，需经中介机构审计或复核，并由中介机构按特殊事项发表审计意见，具体事项如下：

### 一、期初重大调整事项说明

分项说明企业期初权益与上年末权益差异的具体原因，如合并范围变化、重要前期差错更正、会计政策变更等，期初未分配利润调整事项应逐项说明。

### 二、非经常性损益的说明

分项说明企业非经常性损益的内容、金额、非经常性损益税前合计数以及非经常性损益合计数对净利润的影响。

| 项目   | 金额 | 说明 |
|--|----|----|
| 营业外收入  |    |    |
| 其中：营业外收入中的政府补助                               |    |    |
| 营业外支出（损失以“-”号填列）                             |    |    |
| ☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）                          |    |    |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                          |    |    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                            |    |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备（计提资产减值准备以“-”号填列） |    |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益（损失以“-”号填列）       |    |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目（损失以“-”号填列）                 |    |    |
| 小 计  |    |    |
| 减：所得税影响额                                     |    |    |
| 减：少数股东权益影响额（税后）                              |    |    |
| 归属于母公司的非经常性损益净额                              |    |    |
| 归属于母公司净利润                                    |    |    |
| 扣除非经常性损益后的归母净利润合计                            |    |    |

### 三、高风险业务的说明

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：

(一) 委托理财业务。

| 项 目   | 受托机构名称 | 年初余额 | 年末余额 |      |      | 投资净额 | 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 | 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 | 场外交易持仓合约金额 | 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 |
|---------------|----------|------------|----------|--------|------|----------|
| 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.    |  |  |  |  |  |  |

#### 四、国有资本保值增值的情况

按照《企业国有资本保值增值结果确认暂行办法》（国资委令第9号）的规定，详细说明国有资本保值增值情况，同时将客观增减因素的证明材料作为附件报送，并对相关内容进行披露：

（一）《国有资本保值增值结果确认表》及其电子文档；

（二）企业国有资本保值增值情况分析说明，包括国有资本保值增值完成情况、客观增减因素、国有资本本年年初数相对上年年末数的调整情况、相关参考指标大幅波动或异常变动情况及其他需要报告的情况。

（三）其他国有资金总额及增减变动情况，其他国有资金是指年末不列入企业所有者权益，但由企业管理、使用的具有权益性的国家所有的资金，如保险保障基金、特准储备基金、股份制改造剥离权益、国家专用拨款等。

#### 五、融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务情况的说明

说明企业落实国资委有关工作要求对融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务排查、处置、整改等情况，主要包括：

（一）融资性贸易业务情况。说明年初融资性贸易风险敞口在本年的处置情况（主要包括处置方式、处置金额等）、本年末融资性贸易风险敞口余额情况、下一步处置措施及处置计划；逐笔说明本年新认定和新发现的以前年度开展的融资性贸易业务情况以及本年违规新开展的融资性贸易业务情况（主要包括初始风险敞口、交易过程、风险处置、账务处理、责任追究等）。

（二）“空转”“走单”等虚假贸易业务情况。逐笔说明本年新认定和新发现的以前年度开展的“空转”“走单”等虚假贸易业务情况以及本年违规新开展的“空转”“走单”等虚假贸易业务情况（主要包括交易过程、风险处置、账务处理、责任追究等）。

（三）企业对正常贸易业务的内部控制执行情况，如授信额度、客户信用、合同签订、仓储商选择、存货监控、资金收付、贸易业务物资采购和产品销售的风险管理等。



1. 本表反映企业对本集团外借出款项的情况；
2. 借入款单位性质按（1）国有独资；（2）国有控股；（3）集体；（4）私营；（5）外商；（6）其他填列；
3. 借入款单位现状按（1）正常经营；（2）关停并转；（3）清理整顿；（4）已进入破产程序；（5）拟近期出售；（6）资不抵债非持续经营；（7）其他填列。

## 九、审计情况

本年度对上年审计意见的调整、改进情况；对本年度审计报告保留事项的说明及未进行调整的原因。

## 十、其他应披露的重大事项

### （一）职工持股情况。

披露职工对下属子公司的持股情况，包括职工股份的取得方式、股份数量、取得成本、持股比例、限售期、近两年分红情况。

### （二）特殊资产及表外资产情况。

1. 特殊资产。企业应分项说明企业工会管理资金、职工持股会管理资金、职工互助基金、企业慈善基金会管理的资金，以及企业代管的社保资金、住房公积金和工资等企业虽不拥有所有权但承担资金安全管理责任的各类资金及资产的管理、运转、使用等情况。

2. 表外资产。企业应分项说明企业拥有的未在财务决算报表反映的与企业生产经营紧密相关的重要资产的详细情况。国有划拨土地期末价值可参考同样地块政府土地储备中心土地收购价确定，矿权和其他重要资产期末价值可参照同类资产招拍挂的交易价格确定；期末价值可采用预估值填列。

#### （1）国有划拨土地

| 序号    | 地块类别  | 面积(平方米) | 期末价值 | 备注 |
|-------|-------|---------|------|----|
|       | 合计    |         |      |    |
|       |       |         |      |    |
|       |       |         |      |    |
| ..... | ..... |         |      |    |

地块类别可以参照《全国土地分类（试行）》（国土资发（2001）255号）选择填列：1. 农用地；2. 建设用地；3. 未利用地。

如果企业存在已按清产核政策的要求，将国有划拨土地单独估价作为固定资产入账的情况，也应按此表披露，并在备注栏说明其账面价值。

(2) 探矿权

| 序号    | 主要矿产  | 矿区面积 | 预测储备量 | 有效期限 | 取得方式 | 期末价值 |
|-------|-------|------|-------|------|------|------|
|       | 合计    | ---  | ---   | ---  | ---  |      |
|       |       |      |       |      |      |      |
|       |       |      |       |      |      |      |
| ..... | ..... |      |       |      |      |      |

(3) 采矿权

| 序号    | 开采矿种  | 矿区面积 | 探明储备 | 有效期限 | 取得方式 | 期末价值 |
|-------|-------|------|------|------|------|------|
|       | 合计    | ---  | ---  | ---  | ---  |      |
|       |       |      |      |      |      |      |
|       |       |      |      |      |      |      |
| ..... | ..... |      |      |      |      |      |

(4) 其他重要资产（账销案存资产除外）

| 序号    | 资产类别  | 单位  | 数量  | 取得方式 | 期末价值 |
|-------|-------|-----|-----|------|------|
|       | 合计    | --- | --- | ---  |      |
|       |       |     |     |      |      |
|       |       |     |     |      |      |
| ..... | ..... |     |     |      |      |

(三) 企业主辅分离辅业改制情况说明。

逐户说明本企业开展主辅分离辅业改制的各单位进展情况及权益核减情况，包括单位的基本情况、所处行业、改制方案、批准文号、审计和评估情况，改制过程中资产、人员分流、权益的处理等情况，预留内退职工费用、预留退休人员费用等经地方劳动部门批准情况，国有净资产的核销及会计处理情况，以及本年已完成改制企业的新公司注册情况。

(四) 应收中央企业款项情况。按对方集团合计口径填列最大前 10 家应收单位及金额情况。

(五) 其他事项。