

# 2018 年度中央企业绩效评价指标表编制说明

## 一、工作依据

《中央企业综合绩效评价管理暂行办法》（国资委令第 14 号）及其实施细则

## 二、填报范围

仅由集团公司按合并口径填报

## 三、编制内容

综合反映企业盈利能力、资产质量、债务风险、经营增长等指标情况。

## 四、有关指标解释

### 1. 净资产收益率（不含少数股东权益）（%）

净资产收益率（不含少数股东权益）=归属于母公司所有者的净利润/平均归属于母公司所有者权益×100%

平均归属于母公司所有者权益=（年初归属于母公司所有者权益合计+年末归属于母公司所有者权益合计）/2

### 2. 总资产报酬率（%）

总资产报酬率=息税前利润/平均资产总额×100%

平均资产总额=（年初资产总额+年末资产总额）/2

息税前利润=利润总额+财务费用下的利息支出

### 3. 销售（营业）利润率（%）

销售（营业）利润率=销售（营业）利润/营业总收入×100%

### 4. 盈余现金保障倍数

盈余现金保障倍数=经营活动产生的现金流量净额/净利润

### 5. 成本费用利润率（%）

成本费用利润率=利润总额/成本费用总额×100%

成本费用总额=营业成本+税金及附加+销售费用+管理费用+财务费用

### 6. 资本收益率（%）

资本收益率=归属于母公司所有者的净利润/平均资本×100%

平均资本=[（年初实收资本+年初资本公积）+（年末实收资本+年末资本公积）]/2

7. 总资产周转率（次）

总资产周转率=营业总收入/平均资产总额

8. 应收账款周转率（次）

应收账款周转率=营业总收入/平均应收账款余额

平均应收账款余额=[（年初应收账款+年初应收账款坏账准备）+（年末应收账款+年末应收账款坏账准备）]/2

9. 不良资产比率（%）

不良资产比率=年末不良资产总额/（年末资产总额+资产减值准备余额）×100%

年末不良资产总额=资产减值准备余额+应提未提和应摊未摊的潜亏挂账+未处理资产损失

10. 资产现金回收率（%）

资产现金回收率=经营活动产生的现金流量净额/平均资产总额×100%

11. 流动资产周转率（次）

流动资产周转率=营业总收入/平均流动资产总额

平均流动资产总额=（年初流动资产+年末流动资产）/2

12. 资产负债率（%）

资产负债率=负债总额/资产总额×100%

13. 已获利息倍数

已获利息倍数=息税前利润总额/利息支出

利息支出是指财务费用下的利息支出

14. 速动比率（%）

速动比率=速动资产/流动负债×100%

速动资产=流动资产-存货

15. 现金流动负债比率（%）

现金流动负债比率=经营活动产生的现金流量净额/年末流动负债×100%

16. 带息负债比率（%）

带息负债比率=年末带息负债总额/负债总额×100%

17. 或有负债比率（%）

或有负债比率=或有负债总额/所有者权益总额×100%

18. 销售（营业）增长率（%）

销售（营业）增长率=本年营业总收入增长额/上年营业总收入×100%

本年营业总收入增长额=本年营业总收入-上年营业总收入

19. 资本保值增值率（%）

资本保值增值率=扣除客观因素后的年末国有资本及权益/年初国有资本及权益总额×100%

扣除客观因素后的年末国有资本及权益=年末国有资本及权益总额-本年国有资本及权益客观增加额+本年国有资本及权益客观减少额

20. 总资产增长率（%）

总资产增长率=（年末资产总额-年初资产总额）/年初资产总额×100%

21. 销售（营业）利润增长率（上年营业利润>0时成立）（%）

销售（营业）利润增长率=（本年销售（营业）利润-上年销售（营业）利润）/上年销售（营业）利润×100%

22. 技术投入比率（%）

技术投入比率=科技支出合计/营业总收入×100%

23. 存货周转率（次）

存货周转率=营业成本/平均存货余额

平均存货余额=[（年初存货+年初存货跌价准备）+（年末存货+年末存货跌价准备）]/2

24. 两金占流动资产比重（%）

两金占流动资产比重=（应收账款+存货）/流动资产×100%

25. 成本费用总额占营业总收入的比率（%）

成本费用总额占营业总收入的比率=成本费用总额/营业总收入×100%

26. 经济增加值率（%）

经济增加值率=经济增加值/调整后资本×100%

经济增加值=税后净营业利润-调整后资本×平均资本成本率

税后净营业利润=净利润+（利息支出+研究开发费用调整项）×（1-25%）

调整后资本=平均所有者权益+平均带息负债-银行、保险、证券企业平均带息负债-平均在建工程

平均带息负债=短期借款+一年内到期的非流动负债+交易性金融负债+其他带息流动负债+长期借款+应付债券+其他带息非流动负债

平均资本成本率=债权资本成本率 $\times$ [平均带息负债/(平均带息负债+平均所有者权益)] $\times$ (1-25%)+股权资本成本率 $\times$ [平均所有者权益/(平均带息负债+平均所有者权益)]

债权资本成本率=利息支出总额/(平均带息负债-银行、保险、证券企业平均带息负债)

#### 27. EBITDA 率 (%)

EBITDA 率=(净利润+所得税费用+利息支出+固定资产折旧+无形资产摊销)/营业总收入 $\times$ 100%

#### 28. 资本积累率 (%)

资本积累率=(年末所有者权益-年初所有者权益)/年初所有者权益 $\times$ 100%