

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的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、金额以及对利润总额的影响。

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			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）企业融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务排查情况，主要包括业务规模、模式、占用资金规模、初始风险敞口、收回资金、有效抵质押、风险敞口余额、计提损失等业务具体情况；

（二）对于违规开展融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务的企业，说明处置、整改、责任追究及风险防范长效机制建设等情况，对发生风险的企业，还应说明风险处置进展，损失确认标准、依据等情况；

（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。

六、企业资金集中管理情况的说明

企业是否开展资金集中管理工作，包括资金集中管理的范围、工作成效及难点，对企业按照内部核算方法或统计方法计算的资金集中度予以详细说明。

七、资产损失管理情况说明

主要说明企业当年资产损失管理结果和中介机构相关审计的基本情况，具体包括：

（一）账销案存资产管理工作结果与相关审计情况。根据国资委印发的《中央企业账销案存资产管理工作规则》（国资发评价[2005]13号）有关规定，重点说明企业账销案存资产年初余额与上年末余额不一致的原因与差异金额、账销案存资产年初余额与年末余额变动情况、当年账销案存资产清理收入的入账方式和中介机构(或企业内审机构)的相关审计情况和意见发表情况等；

（二）资产减值准备财务核销工作结果与相关审计情况。根据《中央企业资产减值准备财务核销工作规则》（国资发评价[2005]67号）有关规定，重点说明企业当年发生事实损失的已计提减值准备资产的财务核销情况、清理收入的账

务处理、中介机构(或企业内审机构)对企业资产减值准备财务核销工作的审计情况，特别是主审所发表的审计意见及对参审所相关工作的复核意见情况等。

(三)重大资产损失情况说明。根据《中央企业资产损失责任追究暂行办法》(国资委令第20号)有关规定，综合说明企业当年发生的资产损失及处理情况，并分项列示企业重大和特别重大资产损失的具体内容，以及对当年权益和损益的影响。

八、企业对外借款情况

序号	借出款单位	借出时间	借入款单位	借入款单位性质	借款本金	年末余额	到期时间	逾期借款本息	预计坏账金额	借入款单位现状
	合计	——	——	——						——
									

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、企业去产能及处置僵尸特困企业情况

说明企业在钢铁煤炭去产能及处置僵尸特困企业专项工作中发生的人员安置费用和资产处置损失的情况。

类别	行次	人员安置费用				资产处置损失				
		合计	2018年已入账进损益金额	2018年末挂账余额	以后年度预计发生额	合计	2018年已入账进损益金额	2018年已入账冲净资产金额	2018年末挂账余额	以后年度预计发生额
栏次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9
总计	1									
其中：去产能	2									
处置僵尸企业	3									
特困企业治理	4									

注：应按照纳入相应专项工作全部子企业数据填列，总计应剔除僵尸和特困企业中与去产能交叉重复子企业数据。

十、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。

十一、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资政策的要求，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。