附件4

财务决算专项审计内容提要

**第一部分 年度财务报表审计工作情况**

**一、审计结果情况**

**（一）企业户数情况**

\_\_\_\_\_集团2023年纳入合并报表范围的企业共有\_\_\_\_\_户(包括集团母公司)，其中：二级企（事）业 \_\_\_\_\_户，三级企（事）业\_\_\_\_\_户，四级企（事）业\_\_\_\_\_户，五级企（事）业\_\_\_\_\_户，六级及以下企（事）业\_\_\_\_\_户。未纳入合并报表范围的企（事）业\_\_\_\_\_户。具体情况见审计情况表。

 与上年合并范围相比户数增减情况按下表披露：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 增减企业名称 | 发生时间 | 级次 | 资产总额 | 增减原因 |
| 一、增加 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 二、减少 |  |  |  |  |
|  | 　 |  | 　 | 　 |  |
|  |  |  | 　 | 　 |  |

**（二）非标准审计报告说明**

对被出具非标准审计报告（带强调事项段无保留意见/其他事项段无保留意见/带强调事项段保留意见/保留意见/否定意见/无法表示意见）的企业，要求按企业对强调、其他、保留、否定、无法表示意见等事项逐户逐项进行说明（对于与年报审计报告中相同内容的披露信息不得以引用方式进行简略）。每一项必须披露以下内容：

1、强调、其他、保留、否定、无法表示意见等事项的主要内容；

2、出具非标准审计报告的理由，该事项违反了哪些规定，对集团财务状况、经营成果和现金流量等造成的具体影响。

3、会计师事务所对上述事项做如何处理建议。

**二、经审计后的资产财务状况**

**1．集团合并主要财务指标情况**

截止2023年底，被审计单位合并资产总额（含审计和未审计企业，境内外企事业单位，下同） 　万元，合并负债总额 　万元，合并归属于母公司所有者权益 　万元（其中：实收资本 　万元、资本公积 　万元、盈余公积 　万元、未分配利润 　万元），合并少数股东权益 　万元，资产负债率为 　%。

2023年全年合并实现营业收入 　万元，利润总额 　万元，净利润 　万元，其中：归属于母公司所有者的净利润 　万元，净资产收益率 　%，已获利息倍数 　倍。

**2、未纳入合并范围子企业主要财务指标情况**

结合对“未纳入合并范围企业（资产）主要指标表”核实情况进行分析，包括但不限于披露以下情况：

截止2023年底，集团未纳入合并范围的子企业 　家，其中：已经进入破产程序 　家，已进入清理整顿程序的 　家，其他原因未纳入合并的 　家。汇总资产总额 　万元，负债总额 　万元，净资产 　万元。2023年全年汇总实现主营业务收入 　万元，利润总额 　万元，合并实现归属于母公司所有者的净利润 　万元，净资产收益率 　%。

**三、审计履约情况和自我评价**

**四、其他需说明情况**

**第二部分 年度财务决算专项说明审核情况**

财务决算专项说明，由审计中介机构按照市属国有企业年度财务决算管理工作要求对市国资委监管工作需要披露事项单独进行专项审计或复核，由中介机构独立按特殊事项发表审计意见，具体事项如下：

**一、整改意见落实情况**

企业是否按照要求建立非标准审计报告、审计局审计、国资（债务风险、金融业务风险等）专项检查、财务决算意见、资金信用整改意见、监事会专项检查等涉及问题清单，本年度对上述问题清单中有关意见的整改、调整、改进和销号情况，以及未调整改进的原因。(建议以表格清单方式列示)

**二、年度主要财务指标会计核算情况**

（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、重大会计差错更正、会计政策变更等，期初未分配利润调整事项和执行新准则影响事项应列表逐项说明。

（二）年度企业资产、负债在会计核算方面存在较大不确定性事项、原因及影响。

（三）年度企业收入、成本的结转和减值准备的计提和转回等在会计核算存在较大不确定性事项、原因及影响。

（四）分项说明企业非经常性损益情况，包括内容、金额以及对利润总额影响。以及在会计核算方面存在较大不确定性的非经常性损益，产生原因及影响。

**三、年度预算主要指标完成情况**

根据《温州市市属国有企业财务监督管理试行办法》有关规定，重点对以下内容进行披露：

1、计算营业收入、利润总额、归属于母公司净利润、所有者权益和管理费用占营业收入比重等五项指标的预算执行偏离度。

预算目标偏离率P=（决算数-预算数）/年初上报的预算数×100%

注：预算数为企业年初上报市国资委的预算数据，如有预算有调整的，则以经市国资委备案调整后的数据为准。

1. 影响上述指标预算执行偏离度的主要客观因素。

**四、年度重大财务事项管理情况**

按照市国资委有关财务、融资管理规定的要求，对于企业年度发生的对外借款、发行债券、对外担保、资产减值准备管理、对外捐赠、利润分配及其他重大财务事项进行列示，并对其合规合理性予以说明。根据重大财务事项报告范围，对其他重大财务事项予以披露，并对其合规合理性予以说明。对应报未报或错报的重大财务事项给予披露，并说明原因。对财务事项管理中存在的问题进行汇总分析，提出相关对策建议。重大财务事项应披露以下内容（包含不限于）：

**（一）企业对外借款情况**

披露企业对本集团外借出款项及集团内部未按出资比例进行借款的情况（包括委托贷款），通过资金集中管理方式进行集团内部资金拆借的无需披露。

1.分集团内、外两类，按项目逐个填列：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 借出款单位 | 借入款单位 | 借出时间及利率 | 借款本金 | 年末余额 | 逾期借款本息 | 已计提坏账金额 | 是否已履行程序 |
| 名称 | 性质 | 现状 | 集团持股比例（含间接持股） |
| 一、集团外合计 | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、集团内合计 | —— | —— | —— | —— | —— |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：1.借入款单位性质按国有独资、国有控股、集体、私营、外商和其他填列；借入款单位现状按正常经营、关停并转、清理整顿、已进入破产程序、拟近期出售、资不抵债非持续经营和其他填列。2.对逾期借款应当逐笔详细说明情况，预计发生损失的金额。3.对外借款是否按照《温州市市属国有企业财务监督管理试行办法》有关规定履行必要程序。

**（二）企业发行债务及“明股实债”情况**

1.分项说明企业已发行债券存续情况。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 发行人 | 债券类型 | 发行金额 | 发行时间 | 期限 | 利率 | 承销机构 | 期末余额 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

注：债券类型按照发行审批机构批准

2.分项说明计入权益的“明股实债”存续情况，包括金额、退出时间、回报率、所占股比等情况。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 发行人 | 项目名称 | 发行金额 | 所占股比 | 发行时间 | 期限 | 退出时间 | 综合成本 | 资金来源 | 期末余额 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**（三）企业担保情况**

根据《温州市市属国有企业担保管理试行办法》（温国资委〔2013〕266号）有关规定，重点对以下内容进行披露：

1、本年度企业发生的对外担保是否符合制度规定、决策程序是否到位、是否纳入预算管理。

2、本期对外担保的具体情况，按以下格式分别按照集团内、集团外两大类披露：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 担保单位 | 担保对象 | 企业性质 | 担保方式 | 担保种类 | 反担保方式 | 实际担保金额 | 担保对象现状 | 是否逾期 | 代偿损失 | 是否按股权担保 |
| 一、集团外部 | —— | —— | —— | —— | —— |  | —— | —— |  | —— |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、集团内部 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：企业性质包括：国有控股、国有独资、集体、私营、外商、其他；担保方式包括：一般担保、连带责任担保、抵押、质押；担保种类包括：贷款担保、履职担保、贸易融资担保、其他担保。

**（四）企业从事高风险业务情况**

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：

1.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 | 　 | 投资净额 |
| 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。

2.商品、金融期货（权）及衍生品投资。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年末持仓合约金额 |  | 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 |
| 场外交易持仓合约金额　 |
| 一、商品期货（权）及衍生品 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| …… | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 二、金融期货（权）及衍生品 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |

3.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． | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

4.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. | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

**（五）资产损失及资产减值准备管理情况**

根据财务制度对资产减值准备管理有关规定，结合对企业填报的“资产减值准备情况表（企财06表）”的核实，重点对以下内容进行披露：

1.资产减值准备管理内控制度建设情况，主要包括制度是否健全并有效执行；

2.本期资产减值准备计提、转回及财务核销的标准和方法的重大变化，及对企业当年权益和损益的影响。

3.本期资产减值准备计提、转回及财务核销基本情况，主要包括相关依据是否充分确凿、程序是否规范、账务处理是否正确、信息披露是否真实完整；

4.本期资产损失和资产减值准备财务核销情况。包括资产损失财务核销的相关依据是否充分确凿、程序是否规范、账务处理是否正确。同时按以下格式披露：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 权属单位 | 核销资产名称 | 损失原因 | 账面余额 | 核销金额 | 其中：已计提减值准备金额 | 批准单位 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| … | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

涉及重大的资产减值准备财务核销，应当进行分项说明。

**（六）对外捐赠管理情况**

根据《温州市市属国有企业财务监督管理试行办法》有关捐赠管理规定及《关于进一步明确对外捐赠管理有关问题的通知》，重点对以下内容进行披露：

1.本年度发生的对外捐赠是否符合制度规定、是否纳入预算管理、重大捐赠事项决策程序是否到位，以及账务处理是否规范。是否存在计入成本费用科目的捐赠性质支出。

2.限额以上捐赠是否经过市国资委审批。

3.本期对外捐赠的具体情况，按以下格式披露：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 捐赠单位 | 受赠对象 | 捐赠金额 | 捐赠类型 | 捐赠途径 | 捐赠时间 | 是否属重大捐赠 | 是否纳入预算 | 程序是否到位 |
| 一、限额以内项目 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、限额以上项目 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |
|  |  |  | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  |  |

注：捐赠类型按公益性捐赠、救济性捐赠和其他捐赠填列；捐赠途径填慈善机构名称或县级以上人民政府及其部门等；用非货币资金对外捐赠的应当在备注中注明。捐赠时间以资金实际支付时间为准。

4. 如有企业为宣传企业形象、推介企业产品发生的赞助性支出（明确的业务宣传费、广告费除外），请单独予以说明。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 赞助单位 | 受助对象 | 赞助金额 | 核算科目 | 发生时间 | 推广产品和宣传企业形象具体内容 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 　 |  | 　 | 　 | 　 |  |
|  |  |  | 　 | 　 | 　 |  |

**（七）本年度利润分配情况**

说明集团本级及下属子企业上年度（在本年度分配）和本年度的利润分配情况，要求逐项披露，重点关注是否存在同股不同利、国有股放弃分红、国有股红利未及时收缴等现象。

**（八）关联交易情况。**披露集团及所属企业与非控股关联方发生的关联交易情况。

**（九）带息负债资金成本情况。**披露集团及所属企业本年度综合资金成本情况，按短期借款、长期借款分别予以披露，综合资金成本必须综合考虑资金额度、期限等因素予以加权计算。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 类别 |  平均占用资金  |  全部利息支出  | 综合成本 | 备注 |
| 全部借款 |  |  |  |  |
| 其中：短期借款 |  |  |  |  |
|  长期借款 |  | 　 | 　 | 　 |

披露集团本年度新发生融资单项成本情况，取融资成本最高的前5项填列：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 融资事项 | 借款资金 | 综合成本 | 发生时间 | 期限 | 年末余额 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**（十）职工持股和集资情况。**披露职工（含集团及下属企业）对集团及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。披露企业内部职工集资情况说明，包括集资时间、金额、利率水平、涉及人数等情况。

**（十一）重大事项未报情况**

根据《温州市市属国有企业财务监督管理试行办法》要求，对未按照重大财务事项予以披露，或披露信息有误的情况给予补充说明原因。

**（十二）其他**

**五、企业重点内控情况**

对企业主要业务、资产和管理流程的内部控制进行评价，发现内控存在的缺陷或问题，提出改进建议，主要包括：

**（一）资金活动的内部控制情况评价**。根据《温州市市属国有企业财务监督管理试行办法》、《温州市市级国有企业资金存放管理暂行办法》有关规定，对企业资金的安全性、使用效率、银行账户管理、资金存放管理、资金成本控制、资金管控模式等内部控制情况进行审计、评价，并提出管理意见。重点关注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，资金是否存在闲置浪费，是否发挥资金的最大效益，资金存放是否符合制度要求等情况。

**（二）对固定资产的内部控制情况评价**。对土地、房屋、设备等大宗资产的内部控制情况进行评价，并提出管理意见，特别要关注投资性房地产的的运营、管理情况。

**（三）对工程建设的内部控制情况评价。**对企业在工程建设方面的内部控制情况进行评价，并提出管理意见。

**（四）****存货的内部控制情况说明。**对于存货的内部控制情况进行评价，并提出管理意见；

**（五）往来款项的内控情况评价。**对于往来款项的内部控制情况进行评价，并提出管理意见；

**（六）其他高风险业务的内部控制情况。**对企业从事股票（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，以及对外出借资金、对外担保等内部控制情况进行评价，并提出管理意见。

**（七）投资并购资产处置内控情况评价。**对企业对外投资（包括投出的产业基金）、资产并购、资产处置等内部控制情况进行评价，并提出管理意见。

**（八）其他重要业务和资产的内部控制情况**。

**六、企业重大风险管控情况**

揭示企业当前存在的重大风险或潜在重大风险，相应的风险管控情况及对策建议，主要包括：

（一）结合内外部因素，综合分析企业当前面临的主要风险情况以及产生的原因。重点披露企业面临的债务风险、重大投资风险、重大经营损失风险、重大资产损失风险等问题，认真分析形成流失主要原因、管理现状、企业主要处置应对策略以及责任追究情况。

（二）披露企业是否存在当前融资性贸易业务及“空转”、“走单”类贸易业务情况及潜在的风险情况。

（三）企业面对当前主要风险采取的系统性应对措施及成效，企业当前风险管控体系建设情况、存在问题，并提出加强风险管控的对策建议。

**七、特殊企业、资产情况**

特殊企业、资产指受到外部因素影响，虽由企业管理但处置、收益权受到限制的企业或资产。应当披露特殊企业和资产的情况、存在的问题以及对策建议，应列明以下资产情况（包含但不限于）：

**（一）境外企业、境外资产情况。**请分析市属企业境外资产经营、管理情况，分析当前境外资产管理存在的问题、提出对策及建议。并披露以下信息：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投资方 | 境外企业和投资项目名称 | 所在地区 | 法人代表 | 财务负责人 | 注册资本及币种 | 资产总额 | 所有者权益 | 营业收入 | 利润总额 | 年末职工人数 |
| 合计 | —— | —— | —— |  |  |  |  |  |  |
| 一、企业类　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  | 　 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 二、资产项目类　 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |  | 　 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

注：按树型结构顺序填列，含境外企业返投境内的子企业，先企业，后资产，分别汇总。注册资本按实际投入币种填列，资产总额等其他财务指标折算为人民币填列。

**（二）金融、类金融企业经营情况**

披露金融、类金融企业（特别是融资租赁公司、财务公司）的股权结构、主要经营情况，以及在风险管控上存在的问题。

**（三）以前年度改制剥离提留代管资产情况**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目 | 取得时间 | 有关批文 | 初始金额 | 已处置或使用金额 | 账面余额 | 备注 |
|
| 一、剥离资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| … | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 二、提留资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| … | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 三、代管资产 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 1 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 2 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| … | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |

**（四）表外资产情况**

表外资产中，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 | 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.其他重要权利

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 单 位 | 数 量 | 有效期限 | 取得方式 | 期末价值 |
|  | 合 计 | —— | —— | —— | —— |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| …… | …… |  |  |  |  |  |

注：填列企业拥有或主持或管理的在企业法定账册内未反映的其他无形资产，如网站、网名、信箱；刊物（公开、非公开）；字号、品牌；会员单位、成员单位；命名权（地名、桥名等）；资质、授信、保障条款等等。期末价值可采用预估值填列，无法预估的可不填列。

5.金融机构表外资产

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 单 位 | 数 量 | 兑付义务 | 有效期限 | 期初价值 | 期末价值 |
|  | 合 计 | —— | —— |  | —— | —— |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

6.其他重要资产（账销案存资产除外）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 资产名称 | 单 位 | 数 量 | 取得方式 | 期末价值 |
|  | 合 计 | —— | —— | —— |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| …… | …… |  |  |  |  |

**（五）企业表外负债情况**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 单 位 | 年初数 | 期末数 |
| 开证金额 | 保函金额 | 其他 | 开证金额 | 保函金额 | 其他 |
| 集团合并 | 　 | 　　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
|  其中：1. |  |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| …… |  |  | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 10. |  |  | 　 | 　 | 　 | 　 |

**八、其他重要事项**

包括企业资产重组、债务重组、兼并收购、改制上市、重大投融资(包括股票证券买卖、期货及衍生品交易、基金投资、委托理财等高风险业务)、重大资产处置、股权（产权）转让、会计政策变更、税收政策调整、承诺事项、诉讼及其他或有事项，以及市国资委要求重点关注问题情况说明。

**九、附表**

财务决算审计报告要附带《2023年度集团及下属各级子企业基本情况表》（见附表1）、《2023年度集团合并财务决算报表》（见主文件附件1），并对表内数据进行审计复核。

附表1：

**2023年度 集团有限公司及所属子企业审计情况表**

**金额：万元**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **企业名称** | **级次** | **注册****资本** | **股东及****持股比例** | **集团合并　　　控股比例** | **资产总额** | **净资产** | **营业收入** | **利润总额** | **是否纳入合并范围** | **未纳入　　　　　合并范围　　　　　原因** | **审计事务所名称** | **审计意见类型** | **未审计或其他所审计原因** | **主审人员及联系电话** |
| 　 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |  |
| 1 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 2 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 3 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 4 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 5 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 6 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 7 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 8 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 9 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 10 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 11 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 12 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 13 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 14 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 15 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 16 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 17 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |
| 18 | 　 | 　 | 　 | 　 |  | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |  |

注：1.第一栏“企业名称”按集团产权树型结构关系排列；2.第五栏“股东及持股比例”若存在股权分散、股东数量多的，可只列出持投比例前五名的股东情况，其他合并填列；3.集团合并持股比例指集团直接、间接持股和交叉持股按合并口径计算出的持股比例；4.审计意见类型按“标准无保留意见/带强调事项段无保留意见/其他事项段无保留意见/带强调事项段保留意见/保留意见/否定意见/无法表示意见”等填列。5.数据均保留2位小数。