企业国有资产\*\*报表编制说明

盘活方向：优化在用、处置变现、资产出租、资源整合、清收债权、引入社会资本、推进资产证券化、其他方式盘活

第一部分：总体要求

一、编报范围

本套报表编报范围包括：全省各级国有独资企业、国有全资企业、国有控股企业、国有实际控制企业。

二、报表构成

本套报表包括单户表、汇总表两部分，其中：

（一）单户表由集团母公司、各子公司编报，包括封面、11张主表。

（二）汇总表由单户表汇总生成，由各集团公司按照股权和管理层级关系逐级汇总编报。

三、编报要求

（一）按照股权和管理级次，逐级汇总上报。

（二）各国有公司应在各项资产全面盘点的基础上，真实、准确地填报和编制本套报表。

（三）本套报表的单户表录入金额单位为“万元”（保留一位小数），汇总表金额单位为“万元”（保留一位小数）。

（四）本套报表涉及的时间格式为：yyyy-mm-dd，示例：2024-06-30。

（五）各表单信息不得随意修改，否则系统无法识别。

（六）每个集团汇总表，系统将自动生成，无需人工填报。

（七）各表格数据遵循“不重复”原则，已在一张表格反映的资产数据，在其他表格中不再反映。

第二部分：企业国有资产\*\*报表编制说明

一、单户表封面编制说明

**单位名称：**填写单位全称，并在上报纸质文件时加盖单位公章。集团母公司填报本级报表时，应在单位名称后加注“（母公司）”。

二、企业国有资产统计明细表

（一）字段说明。

**1**．**资产名称：**自行填写，不做强制要求（可填写入账名称）。

**2**．**所属单位：**填写填表单位名称，非所属集团。

**3**．**资产坐落区域：**根据下拉菜单据实填写。

**4**．**坐落位置：**填写格式XX街XX号。

**5**．**权属证书：**未取得权属证书的，此栏目不填写。

**6**．**取得日期：**填写入账日期，日期格式为yyyy-mm-dd。

**7**．**账面数：**账面值是指原值减去折旧摊销和减值后的价值（财务报表数）。

**8**．**\*\*数：**\*\*数等于账面数和\*\*变动数之和，\*\*变动数必填，没有的填0。

**9**．**决策方式：**根据下拉菜单按取得资产时点据实填写，包括“企业内部”、“国资监管部门”、“政府部门”、“无决策”。

**10**．**是否可盘活：**根据下拉菜单据实填写，包括“近期可盘活”、“中期可盘活”、“远期可盘活”、“无需盘活”。

近期可盘活：指2025年6月底之前可盘活。

中期可盘活：指2026年6月底前可盘活。

远期可盘活：指2026年6月以后可盘活。

无需盘活：正常资产选择“无需盘活”选项。

**11**．**盘活收益：**指获取的现金收入，如资产出租填报年出租收益，如资产处置填实际处置收益。

**12**．**是否账外资产：**指应入账未入账资产；根据下拉菜单据实填写，选择“是”或“否”。是否账外资产选“是”，则存在问题必须选择填写“遗漏”或“隐匿”

**13**．**是否闲置或低效无效资产：**指未使用或使用效益不高的资产；根据下拉菜单据实填写，选择“是”或“否”。

**14**．**问题部分所涉及金额：**指所涉及有问题资产的\*\*后账面值。同时在具体问题中分别作出说明。

**15**．**是否存在风险资产：**指应计提未计提减值或未充分计提减值的资产，应收回（取）未收回（取）或未足额收回（取）的资产，以及其他存在潜在损失或已经形成损失的资产。

**16**．**预计损失金额：**指尚未处理的资产净损失和潜亏（资金）挂帐，以及按财务会计制度规定已计提和应提未提资产减值准备**。**

**17**．**存在问题**下拉菜单只能单选。正常资产选择“无问题”选项。是否账外资产选择“是”，则存在问题必须选择填写“遗漏”或“隐匿”。

**18**．**整改状态：**根据下拉菜单据实填写，包括“未整改”、“整改中”、“整改已完成”。\*\*有问题的资产全部要反映，对账外资产和盘增资产已登记入账、盘减数已履行审批手续的，按已完成整改填列。

19．凡是选择“其他”选项的都要在备注中说明情况。

20．金额单位为万元，除了和金额相关的保留一位小数，其余和数字有关的填报内容皆保留整数。

（二）表格说明。

（1）土地产权类资产\*\*明细表（01表）

1．本表反映在各类会计科目中核算的土地资产。对价值已计入房屋建筑物的，在房屋建筑类\*\*明细表（02表）中反映。

2．本表需逐笔填报每宗土地情况。

3．房地产开发企业：指取得房地产开发资质证书的企业

4．土地性质：根据下拉菜单据实填写，包括“城镇住宅用地—普通商品房”、“城镇住宅用地—安置房、经适房等保障类房屋”、“工业用地”、“其他”。

5．资产入账科目：根据下拉菜单据实填写，包括 “无形资产”、“投资性房地产”、“在建工程”、“存货”、“持有待售资产”、“其他”。

6．资产来源：根据下拉菜单据实填写，包括“出让”、“投资者投入”、“置换”、“划拨”、“捐赠”、“其他”。

7．使用方向：包括“自用”、“已开发”、“收储”、 “出租”、 “闲置”、 “其他”。

自用：指本单位拟自行使用或正在自行使用的部分。

已开发：指已完成开发或正在开发的部分。

收储：指即将被政府收回的部分。

出租出借：指让渡给其他单位使用的部分。

闲置：指超过使用合同或规定动工开发日期满一年未动工的；已动工开发建设面积占应开发建设面积不足三分之一的；已开工建设投资额占总投资额不足25%的；中止开发建设满一年的。

8．存在问题：根据下拉菜单据实填写，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”“违规投资购置”、“权属不清晰”、“权证不齐全”、“闲置”、“低价出租出售”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（2）房屋建筑类\*\*明细表（02表）

1．本表需逐笔填报每套/栋房产情况。其中，房地产开发企业按小区、项目整体填报。对价值已计入房屋建筑物的土地，在本表反映。

2．房地产开发企业：指取得房地产开发资质证书的企业

3．资产入账科目：根据下拉菜单据实填写，包括 “固定资产”、“投资性房地产”、“在建工程”、“存货”、“持有待售资产”、“其他”。

4．资产来源：根据下拉菜单据实填写，包括“外购”、“自行建造”、“投资者投入”、“置换”、“划拨”、“捐赠”、“法律判决”、“其他”。

5．资产类型：根据下拉菜单据实填写，包括“办公用房”、“住宅”、“商铺”、“厂房”、“保障性住房”、“公租房”、“人才公寓”、“其他”。

6．使用方向：包括“自用”、“出售”、“收储”、 “出租”、 “闲置”、“其他”。

闲置：指已停用6个月以上的房屋。

7．存在问题：根据下拉菜单据实填写，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规投资购置”、“权属不清晰”、“权证不齐全”、“闲置”、“低价出租出售”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（3）大型机器设备类\*\*明细表（03表）

1．本表填写计入各类科目的大型机器设备资产，以及存在问题的机器设备（不论金额大小）。大型机器设备具体指购置价值500万元以上的机器设备。

2．会计科目：根据下拉菜单据实填写，包括“固定资产”、“在建工程”、“存货”、“持有待售资产”、“其他”。

3．使用状态：根据下拉菜单据实填写，包括“在用”、“闲置”、“损毁”、“出租”、“其他”。

4．存在问题：根据下拉菜单据实填写，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规投资购置”、“权属不清晰”、“权证不齐全”、“闲置”、“低价出租出售”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（4）股权债权类\*\*表（对外投资）（04-1表）

1．本表逐项填报相关对外投资，包括集团合并范围外的长期股权投资、债券投资、股票投资、其他金融资产投资。可以单笔列示，也可以按一定规则归类汇总列示。

2．账面数：等于长期股权投资、债券投资、股票投资、其他金融资产投资的账面数之和。\*\*变动数、\*\*数：以此类推。

3．长期股权投资：权益法下累计确认的投资损益含历年来权益法确认的所有收益分红。

截至\*\*日持股比例%：持股比例指认缴比例。

4．债券投资：反映单位购买各种债券形成的投资，包括国债、企业债券等债券投资。

债券投资-投资金额：填列单位期末持有的长期债券投资和短期债券投资的账面值。

债券投资-票面金额：填列债券票面所载金额。

5．是否低效无效资产：本表低效无效资产指3年内累计无投资收益或未取得分红。

6．存在问题：根据下拉菜单据实填写，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规投资购置”、“投后管理不到位”、“其他问题”、“无问题”。

（5）股权债权类\*\*表（对外应收账款、合同资产、预付账款及其他应收款等）（04-2表）

1．本表填写与各类企业的债权情况（集团合并范围外参股企业及无股权关系企业）。

2．本表填报单项500万元以上债权，以及存在问题或风险的债权（不论金额大小）。

3．与本单位关系：“无关”是指与本企业没有直接或间接的股权关系。

4．存在问题：根据下拉菜单据实填写，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规出借资金”、“超账期未收回”、“资产抵押登记手续不规范”、“其他问题”、“无问题”。

5．超账期金额：指合同约定收款期限已到但未收回的金额。

（6）企业私募基金投资情况调查表（04-3表）

1．本表需逐项填报私募基金情况。

2．低效无效资产：指3年内累计投资无收益或未获取分红。

3．存在风险资产：指应计提未计提减值或未充分计提减值的资产，应收回（取）未收回（取）或未足额收回（取）的资产，以及其他存在潜在损失或已经形成损失的资产，包括但不限于指退出期到期后无法退出等。

4．基金状态：下拉选项包括“投资期”、“延长期”、“清算期”、“退出期”。

（7）无形资产\*\*明细表（05表）

1．本表无形资产不包含土地、海域资产、特许经营权，主要包括专利权、非专利技术、商标权、软件使用权等，商誉也在本表填列。

2．本表填报单项500万元以上无形资产，以及问题或风险资产（不论金额大小）。

3．存在问题：根据下拉菜单据实填写，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规投资购置”、“低价出租出售”、“权属不清晰”、“闲置”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（8）特许经营权\*\*明细表（06表）

1．特许经营权项目名称：填写特许经营权项目的名称。

2．特许经营权类别：严格按照下拉菜单选择。

3．特许经营权规模及范围：详细描述特许经营具体项目服务内容及规模，包括且不限于：经营服务范围、占地面积、设施设备数量等。

4．主管部门：填写特许经营权行政主管部门名称。

5．特许经营权受让方式：填写获得特许经营权的方式，严格按照下拉菜单选择，包括“政府授权、招投标、其他”，如选择“其他”，请在备注栏内说明。

6．特许经营期许可协议年限（年）：填写已持有特许经营权的许可年限，以年为单位，表内仅填数字。

7．授权单位：填写出让特许经营权的部门单位名称。

8-9．起始时间、到期时间：填写特许经营权的许可经营时间。

10．收费依据：填写特许经营权收费的政策文件依据或合同依据。

11．特许经营权年收益：持有特许经营权的年收益，金额标准单位为“万元”，表内只填写数字。

12．应收未收金额：按政策文件或合同约定，应收取管理费而实际未收取的费用金额，以“万元”为单位，表内只填写数字。

13．政府补贴金额：如存在政府补贴，请填写财政资金每年出资补贴的金额，以“万元”为单位，表内只填写数字。

14．存在问题：严格按照下拉菜单选择，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“转让手续不完善”、“特许经营权使用费收取不及时、不完整”、“其他问题”、“无问题”。

15．整改情况：针对存在问题写明已整改落实情况，或下一阶段落实举措计划。

16．备注：前列表格中选择“其他”选项的内容均需在备注栏内说明，以及其他填报单位认为需要说明的情况。

（9）自然资源类资产\*\*表（07表）

1．自然资源主要包括耕地、林地、坑塘、滩涂、河流、盐碱地、海域等资源性资产。

2．存在问题：严格按照下拉菜单选择，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“闲置”、“低价出租出售”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（10）货币资金\*\*明细表（08表）

无。

（11）存货\*\*明细表（09表）

1．本表存货不包括土地、房屋建筑物。

2．本表填写单项500万元以上存货，以及问题或风险资产（不论金额大小）。

3．长期积压/滞销库存商品，指存放1年以上的库存商品。

4．存在问题：严格按照下拉菜单选择，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规开展业务”、“权属不清晰”、“低价出租出售”、“超期存货未处置（1年以上）”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（12）基础设施资产\*\*表（10表）

1．基础设施资产主要包括交通基础设施、水利基础设施、市政基础设施、其他公共基础设施等资产。

2．存在问题：严格按照下拉菜单选择，包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“闲置”、“低价出租出售”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题”。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。

（13）其他固定资产明细表（11表）

1．本表填写其他表格未反映的固定资产，土地、房屋建筑物、大型机器设备、基础设施等资产在其他表格反映。

2．本表填写单笔500万以上固定资产，以及问题或风险资产（不论金额大小）。

3．存在问题：包括“灭失”、“遗漏”、“隐匿”、“违规投资购置”、“权属不清晰”、“权证不齐全”、“闲置”、“低价出租出售”、“被侵占”、“其他问题”、“无问题””。

低价出租出售：低价是指价格明显低于交易时交易地的指导价或者市场交易价。