

2024 年度境外子企业财务情况说明书内容提要

财务情况说明书是境外子企业年度财务会计决算报告的重要组成部分。各企业应依据《企业财务会计报告条例》（国务院令第 287 号）等有关规定，以财务指标和相关统计指标为主要依据，对本年度境外单位户数、资产质量、财务状况、经营成果等情况进行分析说明，客观反映境外经营总体情况和重点事项。财务情况说明书主要包括以下内容：

一、境外子企业生产经营及财务状况分析

分析说明本年度境外经营总体情况，反映境外经营成效和困难。

（一）分析境外单位户数变动及原因，分析境外主营业务收入、毛利状况及变动原因，主要业务量变动及原因，所处行业发展趋势，驻在国政治经济政策对本企业的影响，本年度采取的主要经营举措及效果等。境外单位户数与境外派出财务人员清单范围的户数不一致的，应说明原因。

（二）分析成本费用结构及变动情况，如原材料费用、能源费用、工资性支出、借款利率调整等对效益的影响。

（三）分析资产质量，如资产周转率情况、应收款项账龄及回收情况、存货占资情况、对外投资效益情况等。

（四）分析面临的主要风险、困难及存在的问题。

二、重大事项说明

（一）详细分析说明本集团境外子企业开立银行账户、资产重组、债务重组、兼并收购、境外上市、重大投融资、重大资产处置、股权（产权）转让、重大资产减值及损失等重大事项。其中：境外重大并购投资应说明近 3 年情况，包括投资金额、商誉、并购后经营情况。

（二）分析说明集团在推进人民币国际化的进展成效、问题建议。

三、高风险业务说明

对在境外开展的金融衍生业务、委托理财、股票、基金投资等高风险业务，说明开展目的、审批程序、占用资金、业务规模、盈亏、相关内部控制等情况。

四、集团境外管控情况（可仅集团撰写）

（一）集团对境外经营的总体管控模式、管控体系建立、境外重大财务制度建设等情况。

（二）本年度建立健全境外经营风险防范和内部控制机制等有关工作情况。

（三）境外审计“全覆盖”情况；对境外各类监督检查发现的主要问题和整改进展。

（四）境外资金的总体情况（金额、币种等），集团对境外资金监控和集中管理方式，重点说明境外资金集中管理的金额，并分别说明在香港、新加坡集中管理的资金金额。

（五）对境外大宗商品价格、利率、汇率，境外国别法律、政治、税收等风险的识别、监测、管控情况，有关内部控制制度执行和监督检查情况。

五、集团“走出去”战略实施情况（可仅集团撰写）

（一）集团“走出去”战略总体开展情况，境外主要业务构成、国别分布等。分析境外业务占集团整体比重及影响，分析有关经济环境和政策对境外业务发展的影响等。

逐个国家说明在境外资产前5大国家（地区）经营情况。

逐个项目列举分析前5大项目和前5大亏损项目（如有）情况。

（二）集团在“一带一路”沿线总体投资经营情况。

逐个项目列举分析在“一带一路”沿线前5大项目和前5大亏损项目（如有）情况。

六、有关工作建议

对改进境外资产管理和境外财务会计决算工作的有关工作建议。