**中国人民大学2017年度**

**企业财务会计决算财务情况说明书**

根据教育部《关于做好2017年度企业财务会计决算工作的通知》（教财司函〔2018〕30号）要求，我校认真编制了《中国人民大学2017年度企业财务会计决算报表》。现就我校2017年度企业财务情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）编报范围**

我校2017年度纳入企业财务会计决算报表编制范围的企业共15家，比上年减少1家，减少的企业为资产公司二级子公司中国人民大学出版社有限公司持股51%的北京东方翰墨林文化传播有限公司，该公司于2017年11月注销，不再纳入2017年度决算的合并范围，但因其在2017年度有所得税费用支出，因此资产公司和出版社的合并现金流量表中包含其相关数据。

15家企业分别是：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级企业** | **二级企业** | **三级企业** | **备注** |
| 人大世纪科技发展有限公司（资产公司） | 中国人民大学出版社有限公司 | 北京人大数字科技有限公司 |  |
| 北京华文图发信息咨询有限公司 |  |
| 北京人大文化科技园建设发展有限公司 | 北京人大文化科技企业孵化器有限公司 |  |
| 常熟人大文化科技有限公司 |  |
| 北京世纪明德物业管理有限公司 |  |  |
| 北京世纪方兴商贸发展有限公司 |  |  |
| 苏州世纪明德文化科技园有限公司 |  |  |
| 黄山市黄山区世纪太平文化科技有限公司 |  |  |
| 中国人民大学书报资料中心（企业化管理事业单位） | 人大数媒科技（北京）有限公司 |  | 书报资料中心、人大世纪科技发展有限公司及北京人大文化科技园建设发展有限公司分别出资1000万、800万和200万元 |
| 北京市仁达书报资料咨询服务公司 | 北京市仁轩图书服务部 |  |

本次合并范围内的企业主要经营业务涉及资产经营、图书报刊出版、资产租赁、物业服务等行业领域。

**（二）会计准则执行情况**

我校资产公司及下属合并范围内的子公司自2017年起开始执行《企业会计准则》；书报中心为企业化管理事业单位，目前仍执行企业会计制度。

**二、会计政策变更对期初数的影响**

我校资产公司自2017年1月1日进行会计政策变更，由原执行的《企业会计制度》变更为按财政部发布《企业会计准则》及补充规定要求执行。

本期因会计政策变更对报表期初数的列报、披露调整情况如下：

**（一）可供出售金融资产**

1、资产公司持有中国高科股票348.16万股，转换前账面价值为455.53万元，根据中国高科股票2016年12月31日股票收盘价为12.39元/股，中国高科股票2016年12月31日股票市价为4,313.74万元。转换日追溯公允价值变动金额为 3,858.21万元，调整增加期初未分配利润3,858.21万元；

2、根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第三十二条的相关规定，将原长期股权投资核算的部分投资重分类调整至可供出售金融资产439.46万元，其中：人大金仓信息技术股份有限公司持股比例3.19%，2016年12月31日，期末账面价值为367.46万元；华润置地（北京）股份有限公司持股比例0.018%，2016年12月31日，期末账面价值为72万元。

**（二）长期股权投资**

1、根据《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》第五条相关规定，将全资子公司北京世纪方兴商贸发展有限公司尚未摊销完毕的股权投资差额0.8万元追溯调整减少长期股权投资账面价值，调整减少期初未分配利润0.8万元。

2、根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第三十二条的相关规定，将长期股权投资重分类追溯调整可供出售金融资产439.46元。

**（三）未分配利润**

1、将全资子公司北京世纪方兴商贸发展有限公司尚未摊销完毕的股权投资差额0.8万元追溯调整减少期初未分配利润。

2、将持有的中国高科股票按转换日公允价值调整，公允价值变动追溯调整增加期初未分配利润金额3,858.21万元。

因会计政策变更上述两项追溯调整增加初期未分配利润3,857.41万元。

**二、财务状况分析**

**（一）企业总体财务情况**

2017年底我校各级企业财务总体情况如下：

资产总额150861万元，比期初142355万元增加8506万元，增长5.97 %。其中，流动资产140584万元，占资产总额的93.19%；非流动资产10277万元，占资产总额的6.81%。

负债总额22248万元，比期初21093万元增加1155万元，增长5.48％。其中，流动负债16202万元，占负债总额的72.82%；非流动负债6046万元（主要为资产公司子公司出版社和文化科技园公司申请获得的各种专项经费），占负债总额的27.18%。

所有者权益总额128613万元；比期初121261万元增加7352万元，增长6.06％。

其中：实收资本59100万元,占所有者权益总额的45.95%；资本公积844万元, 占所有者权益总额的0.66%；其他综合收益-1953万元（为资产公司持有的中国高科股票公允价值变动导致其他综合收益减少1953万元）；盈余公积8020万元, 占所有者权益总额的6.24%；未分配利润61085万元，占所有者权益总额的47.50%；少数股东权益1516万元，占所有者权益总额的1.18%。

2017年，我校所办企业平均职工人员人数为1208人，实际发放职工薪酬总额19766万元，平均薪酬16.36万元。

**（二）资产负债类科目主要变动原因分析**

**1、货币资金:**

货币资金106864万元，比期初94603万元增长12261万元，其中：资产公司货币资金增长12526万元，书报中心货币资金减少264万元。

——资产公司货币资金增长12526万元，主要原因为：

（1）经营活动产生的现金流量净增加13700万元。

（2）投资活动产生的现金流量净增加1165万元，主要为：①资产公司收到东方兴业网络教育服务有限公司利润分配1343.4万元，收到华润置地（北京）股份有限公司利润分配2.4万元，收到的老旧车更新淘汰补助1.2万元；②资产公司及各子公司购入固定资产现金流出182万元（主要有：出版社购置固定资产90万元、北京世纪明德物业管理有限公司购置固定资产18万元、苏州文化科技园公司购置固定资产55万元、文化科技园公司购置固定资产10万元）。

（3）筹资活动产生的现金流量净减少2327万元，主要为资产公司上交财政部2016年度国有资本收益1072.98万元、向中国人民大学分配利润1,200万元；出版社持股51%的子公司北京东方翰墨林文化传播有限公司因2017年注销收回清算资金49万元；北京东方翰墨林文化传播有限公司因2017年注销清算支付给少数股东的利润5.6万元；

（4）出版社银行存款因汇率变动对现金及现金等价物产生降价影响11万元。

——书报中心货币资金减少264万元，主要原因是今年支付的在职职工薪酬总额和离退休工资增加较多。

**2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产880万元，比期初1587万元减少707万元，原因是书报中心持有的股票类金融资产市值减少所致。其中：

书报中心持有的中国高科（股票代码600730）年末市值847.5万元，比上年1548.75减少701.25万元，仁达公司持有的东方航空（股票代码600115）年末市值10.84万元，比上年增加1.51万元，综艺股份（股票代码600770）年末市值20.78万元，比上年减少7.51万元，中远海控（股票代码601919）年末市值0.81万元，比上年增加0.18万元。

**3、应收账款、预付账款、其他应收款：**

应收账款4542万元，比期初6459万元减少1917万元，其中资产公司减少1880万元（主要为出版社回款力度加大以及加强赊销风险控制措施减少1349万元、苏州世纪明德文化科技园有限公司加强应收账的催收力度回款及时减少516万元）、书报中心减少37万元。

预付账款605万元，比期初309万元增加296万元，其中资产公司增加252万元（主要为出版社承接学校外译项目使得预付翻译费增加267万元）、书报中心增加44万元。

其他应收款766万元，比期初801万元减少35万元，其中资产公司增加50万元、书报中心减少86万元。

**4、应收利息：**

应收利息731万元，比期初413万元增加318万元，为资产公司子公司出版社2017年应收招商银行智能定期存款利息。

**5、存货：**

存货22915万元，比期初23487万元减少572万元，其中：资产公司存货减少722万元，主要由于资产公司子公司出版社致力于提高单品种效益、控制印制规模减少911万元、世纪方兴商贸公司由于公司当年扩大规模，新开两家纪念品店，增加存货154万元。书报中心增加150万元，一部分原因是纸价上涨采购了大量纸张（纸张囤积比去年增加76.73万元），另一部分为中心的库存商品及在产品增加所致。

**6、其他流动资产：**

其他流动资产3282万元，比期初3423万元减少141万元，该项目主要为资产公司子公司出版社摊销办公室与库房租金所形成的待摊费用。

**7、可供出售金融资产:**

可供出售金融资产2850万元，比期初4753万元减少1903万元，主要如下：

（1）资产公司持有的中国高科股份有限公司股票，按公允价值计量，共计348.16万股，期初公允价值为12.39元/股，市价为4,313.74万元；期末公允价值为6.78元/股（2017年12月31日股票收盘价），市价为23,60.55万元，比期初减少1,953.19万元；

（2）资产公司持有的尚川（北京）水务有限公司，因被投资单位本期增资扩股，本公司占有的股权比例由原占比30.00%降低至10.00%，由原来的长期股权投资核算转至可供出售金融资产核算，比期初增加50万元。

**8、长期股权投资:**

长期股权投资4798万元，比期初3770万元增加1028万元。主要变动如下：

（1）计提东方兴业网络教育服务有限公司2017年度投资收益974.21万元；

（2）计提人大数媒科技（北京）有限公司2017年度投资收益106.93万元；

（3）资产公司投资持有的尚川（北京）水务有限公司，因被投资单位本期增资扩股，本公司占有的股权比例由原占比30.00%降低至10.00%，由原来的长期股权投资核算转至可供出售金融资产核算，比期初减少50万元。

**9、无形资产、开发支出:**

无形资产1445万元，比期初1561万元减少116万元，主要为书报中心本年无形资产的摊销所致。

开发支出149万元，比期初102万元增加47万元，主要为书报中心作者俱乐部设计服务系统支出金额。

**10、专项应付款:**

专项应付款4070万元，比期初3716万元增加354万元。主要为出版社和文化科技园公司获得的专项资金收支变动所致。

**11、递延收益:**

递延收益1976万元，比期初2193万元减少149万元。主要为资产公司子公司出版社获得的“中国问题研究文献出版目录及服务”等项目资金随着项目的开展转收入、成本使得递延收益发生变动。

**三、经营成果分析**

**1、营业总收入**

2017年度我校企业取得营业总收入70890万元，比上年68722万元增加2168万元，增长3.15％。其中：资产公司营业总收入62399万元，比上年60769万元增长1630万元，增长2.68%；书报中心营业总收入8491万元比上年7953万元增长538万元，增长6.76%。

资产公司营业总收入增长1630万元，主要为子公司出版社营业总收入增长787万元（由于出版社多元化经营，会议培训费、翻译费等收入增加）、明德物业公司增长376万元（由于世纪明德经营场馆社会影响力加大，除校内师生之外已形成一定的社会消费群体）、世纪方兴商贸公司增长539.32万元（公司当年扩大规模，新开两家纪念品店，收入随之增加）、文化科技园公司减少100万元（由于物业管理及相关服务收入有所增加所致）所致。

书报中心营业总收入增长538万元，其中书报中心由于刊物价格调整主营业务收入增加66.06万元、培训广告等开发力度加大使其他业务收入增加119.70万元，人大数媒公司由于打包销售数据库产品增加总包收入及开拓新客户使营业收入增加295.27万元。

**2、成本费用等情况**

2017年度我校企业发生营业总成本62804万元，比上年59802万元增加3002万元，增长5.02％。其中：

营业成本42565万元，占营业总成本的67.77%，比上年41422万元增加1143万元，增长2.76％；

销售费用8419万元，占营业总成本的13.41%，比上年7904万元增加515万元，增长6.52％；

管理费用13372万元，占营业总成本的21.29%，比上年11537万元增加1835万元，增长15.90％。其中：资产公司增加1282万元（出版社管理费用增加965.46万元，其中员工社保费用增加402.97万元，离退休人员工资增加401.55万元；苏州世纪明德公司管理费用增加133.31万元，其中人员成本增加85.03万元）；书报中心增加553万元，主要是书报中心计入管理费用的人员工资、社保、公积金以及付给学校的离退休人员工资增加导致，其中人员工资及年终奖金增加122万，社保费用增加205万元（含补缴以前年度67万元），公积金增加23万元，付给离退休人员的工资增加252万元。

资产减值损失本年转回73万元，其中资产公司子公司出版社因应收账款余额减少冲回坏账准备50万元;书报中心按照《新闻出版会计核算办法》中的规定设立“出版物提成差价”，由于本年销售过期刊较多造成库存期刊比上年同期减少了102.89万元，因此减少了“出版物提成差价”23万元。

公允价值变动收益2017年-707万元，因股票市场低落，年度内持有的各项股票公允价值变动导致损失707万元。

投资收益2424万元，主要为资产公司收到东方兴业网络教育服务有限公司分配利润1343.4万元，同时计提东方兴业网络教育服务有限公司、人大数媒公司2017年度投资收益974.21万元、106.93万元。

营业外收入2522万元，其中资产公司营业外收入为2316万元，主要为资产公司子公司出版社增值税退税1649万元、文创资金递延收益转营业外收入549万元、专项应付款项目结项余额转入39万元、2017年各项获奖奖金以及合作方经营合同违约金收入17万元；文化科技园公司冲减以前年度计提的工会经费15.73万元转营业外收入15.73万元以及获得政府补贴收入38.36万元。书报中心206万元，主要为书报中心取得的增值税先征后返收入127万元，人大数媒公司取得专项资金74万元。

**3、利润情况**

2017年度我校企业实现利润总额12247万元，比上年13881万元减少1634万元。其中，资产公司13217万元，比上年13327减少110万元；书报中心-970万元，比上年554万元减少1524万元。

2017年度我校企业净利润11591万元，比上年12471万元减少880万元。其中，资产公司12562万元，比上年11921万元增加641万元；书报中心-971万元，比上年550万元减少1521万元。

资产公司、书报中心利润变动情况具体如下：

——资产公司：

资产公司利润增加的主要因素有：出版社本年净利润8159万元，比上年7749万元同期增加410万元，增加5.29%；文化科技园本年净利润971万元，比上年1218万元同期减少247万元，减少20.28%；世纪明德本年净利润939万元，比上年同期828万元增加111万元，增加13.41%；资产公司本部本年净利润比上年同期增加324万元。

——书报中心：

书报中心利润减少的主要因素有：书报中心应付职工薪酬增加604万元以及持有高科股票价格下跌计入投资损失701万元。

**4、亏损企业情况**

2017年我校企业亏损户数3家，为资产公司下属二级公司黄山市黄山区世纪太平文化科技有限公司，亏损5.30万元；书报中心及下属孙公司北京市仁轩图书服务部，分别亏损1238万元和0.08万元。黄山市黄山区世纪太平文化科技有限公司和北京市仁轩图书服务部今年均未开展经营业务。

**四、所有者权益变动情况分析**

所有者权益变动表中，资本公积2017年减少35,730.00元，为文化科技园公司专项资金购入固定资产报废时冲减资本公积科目所致；未分配利润2017年增加250.96元，为文化科技园公司专项资金购入固定资产使用时已经计提的折旧250.96元，该固定资产报废时折旧冲回所致；少数股东权益2017年减少49万元，为出版社持股51%的子公司北京东方翰墨林文化传播有限公司因2017年注销收回清算资金所致；未分配利润2017年增加452,111.54元，为出版社与其子公司人大数字公司内部交易合并抵消调整金额201,941.75元和出版社因子公司东方翰墨林注销将未完全实现的内部存货调整250,169.79元至未分配利润所致。

**五、重大事项说明**

1、注销北京东方翰墨林文化传播有限公司

我校资产公司下属子公司出版社持股51%的北京东方翰墨林文化传播有限公司经董事会研究决定于2017年解散注销，北京市西城区地方税务局及国家税务局分别于2017年7月13日、7月20日出具《税务事项通知书》，对其进行税务注销；北京市工商行政管理局西城分局于2017年11月17日对其出具《注销核准通知书》，正式注销北京东方翰墨林文化传播有限公司。此项注销导致2017年度纳入资产公司决算报表编制范围的企业减少1家。

2、启动人大数媒公司无偿划转工作

为落实中国人民大学2017-2018学年第5次校长办公会议精神，学校于2017年11月3日成立了划转工作领导小组，我校组织相关部门和单位完成了前期调研协商环节：可研报告的编制、审计报告的出具、划转协议的草拟、划转流程的审批、咨询教育部对无偿划转事项报批报备的指导意见等。目前，划转事项已通过校党委常委会审议，校内相关审批工作已完成。

3、资产公司（人大世纪科技发展有限公司）上交财政部2016年度国有资本收益1,072.98万元，向学校上交2016年度投资收益1,200万元。

**六、决算工作中遇到的问题及建议**

总体来讲，本年决算工作均进行的较为顺利，建议进一步细化决算填报说明、更新报表软件中的逻辑关系，从而确保各企业填报数据的完整性、统一性，提高决算工作的质量和效率。我校将一如既往的配合上级部门的决算工作，希望上级部门能给予我们更多的指导。