**中国人民大学2018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2018年度企业财务会计决算工作的通知》（教财司函〔2019〕23号）要求，我校认真编制了《中国人民大学2018年度企业财务会计决算报表》。现就我校2018年度企业财务情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）编报范围**

我校2018年度纳入企业财务会计决算报表编制范围的企业共14家，比上年减少1家，减少的企业为中国人民大学书报资料中心三级全资子公司北京市仁轩图书服务部，该公司已于2018年注销。

14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 |  |  |
| 人大数媒科技（北京）有限公司 |  | 2018年6月由书报中心无偿划转至资产公司 |
| 中国人民大学书报资料中心（企业化管理事业单位） | 北京市仁达书报资料咨询服务公司 |  |  |

注：人大数媒科技（北京）有限公司2018年6月由书报中心无偿划转至资产公司，根据企业会计准则规定，书报中心合并数据中包含人大数媒1-5月相关数据。

本次合并范围内的企业经营业务主要涉及资产经营、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。

**（三）会计差错更正及合并范围变化对期初数的影响**

本期我校资产公司因会计差错更正、合并范围变化造成报表期初数发生调整，具体影响为：资产总额增加1,828.99万元，负债总额增加159.04万元，未分配利润增加656.93万元，归属于母公司所有者权益增加1,675.53万元，所有者权益增加1,669.95万元。利润总额增加239.54万元，所得税费用增加35.32万元，净利润增加204.22万元，归属于母公司所有者的净利润增加209.81万元，少数股东损益减少5.59万元。我校书报资料中心期初数未发生调整。

资产公司调整情况具体如下：

**1、会计差错更正**

由会计差错更正引起的主要数据变化为：负债总额减少43.83万元，未分配利润增加49.41万元，归属于母公司所有者权益增加49.41万元，所有者权益增加43.83万元。利润总额增加79.15万元，所得税费用增加35.32万元，净利润增加43.83万元，归属于母公司所有者的净利润增加49.41万元，少数股东损益减少5.59万元。

具体原因为：

（1）资产公司下属三级子公司常熟人大文化科技公司因2017年度所得税汇算清缴，调整增加上期的所得税费用114,016.33元，调整减少上期归属于母公司所有者的净利润58,148.33元，调整减少上期少数股东损益55,868.00元，调整增加期初应交税费所得税114,016.33元，调整减少期初未分配利润58,148.33元，调整减少少数股东权益55,868.00元；

（2）根据审计报告：资产公司下属二级子公司北京明德物业公司因冲回2017年多计提的绩效工资，调整减少上期销售费用950,450.00元，调整减少应付职工薪酬950,450.00元，调整增加期初未分配利润950,450.00元；

（3）根据审计报告：资产公司下属二级子公司北京明德物业公司因确认2017年少计提房租，调整增加上期销售费用361,142.86元，调整增加其他应付款361,142.86元，调整减少期初未分配利润361,142.86元；

（4）根据审计报告：资产公司下属二级子公司北京明德物业公司因冲回2017年多计提的销售分账，调整减少上期销售费用202,173.44元，调整减少应付账款202,173.44元，调整增加期初未分配利润202,173.44元；

（5）资产公司下属二级子公司北京明德物业公司因2017年度所得税汇算清缴，调整增加上期的所得税费用239,214.12元，调整增加期初应交税费所得税239,214.12元，调整减少期初未分配利润239,214.12元；

（6）资产公司及下属子公司根据《企业会计准则第16号——政府补助》调整政府补助会计处理，调整增加上期其他收益22,752,884.34元，减少上期营业外收入22,752,884.34元；

（7）资产公司及下属子公司因统一资产减值账务处理，调整增加资产减值损失13,000.00元，调整减少营业外支出13,000.00元。

**2、合并范围变化**

根据中国人民大学《关于将人大数媒科技（北京）有限公司无偿划转至人大世纪科技发展有限公司的通知》（2017-2018学年校政字19号）文件，资产公司获得人大数媒科技（北京）有限公司100%股权，2018年合并范围由11家增加至12家。该同一控制下企业合并对2018年财务报表期初数主要的数据影响为：

资产总额增加1,828.99万元，负债总额增加202.87万元，资本公积增加1,018.61万元，未分配利润增加607.52万元，归属于母公司所有者权益增加1,626.12万元，所有者权益增加1,626.12万元。利润总额、净利润、归属于母公司所有者的净利润均增加160.40万元。

**（四）企业财务基本情况**

2018年度，我校各级企业整体财务情况如下：

资产总额159933万元，比期初152690万元增加7243万元，增长4.74%。其中，流动资产151276万元，占资产总额的94.59%；非流动资产8657万元，占资产总额的5.41%。

负债总额22152万元，比期初22407万元减少255万元，减少1.14%。其中，流动负债15747万元，占负债总额的71.09%；非流动负债6405万元，占负债总额的28.91%，主要为中国人民大学出版社有限公司和北京人大文化科技园建设发展有限公司申请获得的各种专项经费。

所有者权益总额137781万元，比期初130283万元增加7498万元，增长5.76%。

**（五）企业职工基本情况**

2018年全年企业平均在岗职工人数为1254人，全年发放职工薪酬总额21510万元，平均薪酬为17.15万元。

**（六）资产负债类科目主要变动原因分析**

**1、货币资金:**

货币资金115248万元，比期初108840万元增长6408万元，其中：资产公司货币资金增长7609万元，书报中心货币资金减少1201万元。

——资产公司货币资金增长7609万元，主要原因为：

（1）本年度经营活动产生的现金流量净增加10121.61万元。

（2）投资活动产生的现金流量净减少137.36万元，投资活动现金流入40.48万元，现金流出177.84万元。

a、资产公司收到中国高科集团股份公司利润分配21.25万元，收到华润置地（北京）股份有限公司利润分配2.4万元；

b、中国人民大学出版社有限公司收到参股公司利润分配16.83万元；

c、资产公司及各子公司购入固定资产现金流出177.84万元。其中中国人民大学出版社有限公司购置固定资产105.20万元；北京世纪方兴商贸发展有限公司购置固定资产29.27万元；苏州世纪明德文化科技园有限公司购置固定资产16.62万元；北京世纪明德物业管理有限公司购置固定资产10.40万元；北京人大文化科技园建设发展有限公司购置固定资产10.37万元；人大数媒科技（北京）有限公司购置固定资产4.40万元。

（3）筹资活动产生的现金流量净减少2384.02万元，主要为资产公司上交财政部2018年度国有资本收益1,128.02万元，向中国人民大学进行分配利润1,256万元。

——书报中心货币资金减少1201万元，主要原因是由于原控股子公司数媒公司无偿划转至资产公司，今年不再纳入合并范围所致。书报中心母公司年末货币资金总额4450.86万元，比上年同期增加778.65万元，主要为今年转让所持中国高科（股票代码600730）取得转让收入所致。

**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期初879.93万元，期末全部处理为0，原因是书报中心及其下属子公司仁达书报咨询公司根据学校召开的书报中心下属企业划转工作专题会议中“择机处理股票”的精神以及书报中心办公会决定，将持有的中国高科（股票代码600730）、东方航空（股票代码600115）、综艺股份（股票代码600770）、中远海控（股票代码601919）等股票资产今年全部转让变现。

**3、应收票据及应收账款、预付款项：**

应收票据及应收账款、预付款项两项合计4382万元，比期初5252万元减少870万元，其中：

——资产公司减少694万元（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992万元、文化科技园计提2017年两厦经营指标超额完成奖励比期初增加220.07万元）；

——书报中心减少176万元（应收票据及应收账款减少87.06万元，为人大数媒无偿划转未纳入合并范围所致；预付账款减少88.94万元，主要原因书报中心为上年预付给北京友邦佳通电子科技有限公司“高精尖”项目技术服务费15.94万元今年进行了账务结转；对历史遗留的赵县和南宫的预付账款进行了18.26万元的清理；另外本年年末及时与各印刷厂结算并支付各项加工费用，在预付账款中核算的待抵进项税科目余额比上年同期减少40.38万元）。

**4、其他应收款：**

其他应收款3186万元，比期初1631万元增加1555万元，其中：

——资产公司增加1654万元（主要为：资产公司应收东方兴业2016、2017年股利1350万元及中国人民大学出版社有限公司应收招商银行五年期智能定期存款利息234万元）；

——书报中心减少99万元，主要原因为未纳入无偿转让的人大数媒相关数据。书报中心母公司增加49.75万元，主要为与中国人民大学签订的教学环境改善——设备更新项目合同质保期尾款。

**5、存货：**

存货25206万元，比期初22915万元增加2291万元，其中：

——资产公司存货增加2714万元，主要由于资产公司子公司出版社由于本年度原材料涨价（虽纸张库存数量变化不大）到导致库存金额增加902万元，以及库存商品-产成品增加1822万元，出版社存货合计增加2702万元。

——书报中心存货减少423万元，原因是书报中心母公司一方面因纸张采购延期造成库存纸张比上年减少534万元；另一方面因发货问题造成库存期刊比上年增加81.63万元。

**6、其他流动资产：**

其他流动资产3254万元，比期初3282万元减少28万元，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，属于正常经营波动。

**7、可供出售金融资产:**

可供出售金融资产2880万元，比期初2850万元增加30万元，主要为：

（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6.78元/股，市价为2,360.55万元；期末公允价值为4.88元/股（2018年12月28日股票收盘价），市价为1,699.04万元，比初期减少661.51万元；

（2）中国人民大学出版社有限公司持有的南方传媒股票（是以成本法核算的长期股权投资-广东新华发行集团股份有限公司与其控股母公司南方传媒换股后直接持有上市公司南方传媒股票），原投资成本330.09万元，本年置换为南方传媒82.18万股股票，按公允价值计量。期末该股票公允价值为8.42元/股（2018年12月28日股票收盘价），市价为691.97万元。

（3）资产公司持有的人大金仓信息技术股份有限公司，股权比例为1.82%，金额为367.46万元；持有的华润置地（北京）股份有限公司，股权比例为0.02%，金额为72万元；投资持有的尚川（北京）水务有限公司，股权比例为10.00%，金额50万元。上述投资持有的3家公司，因无公开市场无法持续取得公允价值，按成本法核算并列报。

**8、长期股权投资:**

长期股权投资3172万元，比期初3710万元减少538万元。主要为：

（1）因核算应收股利及计提投资收益东方兴业网络教育服务有限公司长期股权投资减少201.58万元；

（2）中国人民大学出版社有限公司将持有的以成本法核算的长期股权投资-广东新华发行集团股份有限公司置换为A股上市公司南方传媒，本年长期股权投资减少330.09万元。

**9、无形资产、开发支出:**

无形资产1332万元，比期初2126万元减少794万元，其中：

——资产公司减少77万元，主要为资产公司子公司人大数媒科技（北京）有限公司本年无形资产摊销所致；

书报中心减少717万元，主要为无形资产的摊销以及人大数媒无偿划转未纳入合并范围所致。

开发支出289万元，比期初149万元增加140万元，主要为书报中心本年支付数字化建设一期项目尾款。

**10、长期应付款:**

专项应付款3892万元，比期初4070万元减少178万元。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2514万元，比期初1976万元增长538万元，变动主要为资产公司子公司出版社获得的“职教学苑创新教育工程”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。

**二、生产经营情况分析**

我校企业主营业务主要涉及图书、出版、商贸、文化科技园、物业管理等业务。其中：出版社及书报中心主营业务涉及图书、音像制品、电子出版物等制品以及期刊的出版发行；北京人大文化科技园建设发展有限公司、苏州世纪明德文化科技园有限公司主营业务为科技园的运营管理、从事相关的文化产业活动以及酒店经营；北京世纪明德物业管理有限公司主营业务范围为物业项目管理及场馆运营；北京世纪方兴商贸发展有限公司主要经营范围为商品零售（学校超市和礼品店）；人大数媒科技（北京）有限公司主营业务为主营业务是为高校、学者等提供数据库、文献检索、同行评议等知识服务。

2018年度我校企业取得营业总收入76175.71万元，比上年73460.83万元增加2714.88万元，增长3.70％。其中，图书、出版类企业营业收入61263万元，占学校企业总营业收入的80.42%，各企业收入情况详见下表（资产公司作为学校股权投资公司，不从事具体业务，收入为0）：

**2018年度各企业营业总收入汇总表**

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 2018年度 | 占集团公司营业总收入比重 | 2017年度 | 增减数额 | 增减比例 |
| 中国人民大学出版社有限公司 | 53,273.06  | 69.93% | 50,817.64  | 2,455.42  | 4.83% |
| 北京人大文化科技园建设发展有限公司 | 3,303.66  | 4.34% | 2,836.27  | 467.39  | 16.48% |
| 北京世纪明德物业管理有限公司 | 4,779.36  | 6.27% | 4,617.74  | 161.62  | 3.50% |
| 北京世纪方兴商贸发展有限公司 | 2,376.26  | 3.12% | 2,241.08  | 135.18  | 6.03% |
| 苏州世纪明德文化科技园有限公司 | 2,084.83 | 2.74% | 1,886.83 | 198.00  | 10.49% |
| 人大数媒科技（北京）有限公司 | 2,368.75 | 3.11% | 2,570.73 | -201.98  | -7.86% |
| 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 | 7,989.78 | 10.49% | 8,490.54 | -500.76 | -5.90% |
| 合计 | 76,175.71 | 100% | 73,460.83 | 2,714.88  | 3.70% |

（一）中国人民大学出版社有限公司

出版社2018年度营业总收入53,273.06万元，比上年同期增加2,455.42 万元，增加4.83%。其中，主营业务收入47,849.71万元，比上年同期减少415.89 万元，减少0.86%，本期主营业务较去年同期有所下降，主要因为马工程对出版社主业图书的影响；其他业务收入5,423.35万元，比上年同期增加2,871.32万元，增加112.51%，其他业务收入增加主要因为出版社多元化经营，会议培训费、翻译费等收入增加。

（二）北京人大文化科技园建设发展有限公司

文化科技园公司2018年度营业总收入3,303.66万元，比上年同期增加467.39万元，增加16.48%。其中，主营业务收入3,298.78万元，比上年同期增加467.62万元，增加16.48%。其中，服务收入增加88.27万元，项目收入增加353.55万元，信息技术收入减少160.7万元，委托经营收入增加187.67万元。其他业务收入4.88万元，比上年同期减少0.24万元。

服务收入是营业总收入的主要构成部分，文化科技园公司受制于园区面积限制，服务收入提升空间有限；项目服务收入和其他业务收入扩展其他方面，公司正在寻找有效的增收渠道和来源，短时间内很难形成有效的利润增长点。

（三）北京世纪明德物业管理有限公司

明德物业公司2018年度营业总收入4,779.36万元，比上年同期增加161.62万元，增加3.50%。增长主要原因为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。其中，物业管理收入增加174.5万元，物业经营收入增加11.32万元，场地补贴收入减少24.2 万元。

作为劳动密集型行业的物业管理企业，人工成本占物业成本的大部分，企业盈利成为行业的共同难题。面对难题，公司尝试增加多种经营收入以提高盈利能力，以寻求经济增长点。

（四）北京世纪方兴商贸发展有限公司

世纪方兴2018年度营业总收入2,376.26万元，比上年同期增加135.19万元，增加6%。其中，主营收入为2,203.94万元，比上年同期增加152.67万元，增加7%，其他业务收入为172.32万元，比上年同期减少17.48万元，减少9.21%。

（五）苏州世纪明德文化科技园有限公司

苏州世纪明德公司2018年营业总收入2,084.83万元，比上年同期增加198万元，增加10.49%。其中，餐饮部重新针对高端和低端不同的客户群体采用不同的销售策略，收入增加109.47万元；客房部平均出租率上升，收入增加78.4万元；综合服务部收入增加5.97万元；学生服务部收入增加4.18万元。

（六）人大数媒科技（北京）有限公司

人大数媒公司2018年营业总收入为2,368.75万元，比上年同期减少201.98万元，减少7.86%，主要为总包收入减少。

受国家政策影响，政府采购经费大额缩减，市场空间受到挤压，数据库业务市场形势不容乐观，申请资金支持的难度也在增大。同时，市场活动的客户需求与实际条件存在差距，维系客户的压力增大。另外，作为高新技术企业，需要紧密关注行业发展前沿，对人才的需求也十分迫切。但是受薪酬体系、股权激励等因素影响，公司吸引核心人才的压力较大，市场竞争激烈。

（七）中国人民大学书报资料中心

书报中心2018年营业总收入为7,989.78万元，比上年同期减少500.76万元，减少5.90%，收入减少的主要原因为人大数媒无偿划转导致2018年度人大数媒只有1-5月份收入数据纳入合并范围，比上年大幅减少。

**三、企业经济效益分析**

**（一）利润情况**

2018年度我校企业实现利润总额13443万元，比上年12486万元增加957万元，增长7.66%。净利润12780万元，比上年11795万元增加985万元，增长8.55%。各企业增减具体情况如下表所示：

**2018年度各企业净利润汇总表**

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 2018年度 | 占集团公司净利润比重 | 2017年度 | 增减数额 | 增减比例 |
| 中国人民大学出版社有限公司 | 9,104.52  | 71.24% | 8,159.41  | 945.11  | 11.58% |
| 北京人大文化科技园建设发展有限公司 | 861.56  | 6.74% | 959.80  | -98.24  | -10.24% |
| 北京世纪明德物业管理有限公司 | 982.93  | 7.69% | 994.66  | -11.73  | -1.18% |
| 北京世纪方兴商贸发展有限公司 | 29.24  | 0.23% | 4.23  | 25.01  | 591.25% |
| 苏州世纪明德文化科技园有限公司 | 15.47 | 0.12% | 14.85 | 0.62  | 4.18% |
| 人大数媒科技（北京）有限公司 | 477.69 | 3.74% | 267.33 | 210.36  | 78.69% |
| 黄山市黄山区世纪太平文化科技有限公司 | -4.97 | -0.04% | -5.30 | 0.33  | -6.23% |
| 资产公司本部（剔除全资子公司利润分配影响） | 1,282.78 | 10.04% | 2,370.96 | -1,088.18  | -45.90% |
| 中国人民大学书报资料中心 | 30.82 | 0.24% | -970.99 | 1,001.81 |  |
| 合计 | 12,780.04  | 100% | 11,794.95  | 985.09  | 8.35% |

资产公司本部本年净利润比上年同期减少1,088.18万元，主要原因为资产公司采用权益法核算参股公司东方兴业的投资收益差额所致，2017年投资收益为2,314.64万元，2018年为1,141.82万元，减少1171.82万元。

书报中心净利润增加1001.81万元，主要为书报中心本部2018年净利润481万元，比2017年-1238万元增加1719万元，以及人大数媒无偿划转后至包含其1-5月数据，其他月份的亏损不再纳入合并范围所致。

**（二）成本费用等情况**

2018年度我校企业发生营业总成本65990万元，比上年65105万元增加885万元，增长1.36％。

营业成本44899万元，占营业总成本的68.04%，比上年43280万元增加1619万元，增长3.74％。其中：资产公司增加960万元（主要为出版社因收入增长成本增加707万元，文化科技园公司因电费结算价格、物业成本增加等原因成本增加621万元，人大数媒因总分包成本减少使得营业成本减少420万元），书报中心增加659万元（主要为随收入增加成本增长以及年度内两集中低价处理过期刊等原因导致营业成本增加1295万元，仅合并人大数媒公司1-5月营业成本导致营业成本比上年减少，综合影响使得书报中心营业成本增加659万元）。

销售费用9517万元，占营业总成本的14.42%，比上年9087万元增加430万元，增长4.74％。其中：资产公司增加806万元，书报中心减少375万元（主要为仅合并人大数媒1-5月费用，比上年同期大幅减少）。

管理费用13325万元，占营业总成本的20.19%，比上年13770万元减少446万元，减少3.24％。其中：资产公司增加434万元，书报中心减少880万元（主要为本年度调整离退休工资支付方式以及合并人大数媒1-5月管理费用比上年大幅减少所致。）

资产减值损失本年转回379万元，主要为书报中心本年分两次低价处理过期刊，同时转回相应的“期刊跌价准备”381万元所致。

**（三）税赋调整对净利润的影响**

2018年度，学校各级企业实际缴纳税金4460万元，其中增值税3082万元、城建税213万元、教育费附加（含地方教育费附加）152万元、其他税金325万元、企业所得税688万元。

税赋调整对各企业的影响具体如下：

1、资产公司下属二级子公司出版社按财税[2013]87号文延续宣传文化增值税和营业税优惠政策，对出版物在出版环节执行增值税先征后退50%的政策;按财税〔2014〕84号文中宣部关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干优惠政策的通知，对经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起免征企业所得税。

2、资产公司下属二级子公司人大数媒科技（北京）有限公司自2017年10月25日取得证书编号为GR201811002868的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税按应纳税所得额的15%计缴的税收优惠政策。

3、根据财税〔2017〕43号，资产公司下属三级子公司公司北京华文图发信息咨询有限公司、北京人大数字科技有限公司、北京人大文化科技企业孵化器有限公司及常熟人大文化科技有限公司，按国家税务总局公告2018年第40号《国家税务总局关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》规定：自2018年1月1日至2020年12月31日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于100万元（含100万元，下同）的，均可以享受财税〔2018〕77号文件规定的所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税的政策。

4、根财政部及税务总局颁布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）规定，“自2018年5月1日，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。”据此规定，自2018年5月1日起，子公司部分收入按16%，10%的税率计算销项税。

5、书报中心收到增值税先征后返补贴收入149.17万元，比上年同期增加22.65万元。从2018年5月开始书报中心主营业务期刊销售的增值税率由11%下降到10%，此项为书报中心减少税费约59万元。

**（四）会计政策、会计估计变更的原因及其对效益的影响**

本年内学校企业无会计政策、会计估计变更

**（五）本年度房地产开发、高风险业务投资及损益情况**

书报中心持有的中国高科（股票代码600730）上年年末市值847.5万元，本年度内全部转让，此交易导致年度内公允价值变动收益增加852万元，投资收益减少1183万元，实际影响利润-331万元。

**（六）亏损企业户数、亏损面、亏损额及原因**

2018年我校企业亏损户数2家，分别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4.97万元）和书报中心子公司北京市仁达书报资料咨询服务公司（亏损额22.16万元）。

2011年4月，学校决定成立“中国人民大学黄山学术中心”（中国人民大学2010-2011学年校专会字33号），同时决定由资产公司出资成立黄山世纪太平公司（中国人民大学2010-2011学年校政字35号），计划以黄山世纪太平公司为主体向教育部申请立项，并负责中心投入使用后的物业管理、运营等工作。由于土地归属等原因，学校并没有以黄山世纪太平公司为主体向教育部申请立项，因此后续的评审、招标等工作，也没有依托公司进行。而黄山学术中心项目由于在教育部立项阶段遇到障碍，至2014年才获得批复，因此项目进度有所延后，至今未建成投入使用，公司也未能开展相关工作，但每年须支付外聘财务人员工资和公司人员的差旅、办公费用，开业初期还购置了车辆，因此除2016年略有盈利外，其他各年均为亏损。

北京市仁达书报资料咨询服务公司拟注销，不再开展业务，因此产生亏损。

**四、现金流量情况分析**

**（一）经营、投资、筹资活动产生的现金流入和流出情况**

2018年度，学校企业经营活动产生的现金流入92937万元，流出82590万元；

投资活动产生的现金流入625万元，主要为书报中心本年出售中国高科股票取得现金流入527.80万元以及下属子公司仁达书报咨询公司转让所持东方航空（股票代码600115）、综艺股份（股票代码600770）、中远海控（股票代码601919）等股票取得现金流入49.45万元；资产公司收到参股公司利润分配23.65万元，中国人民大学出版社有限公司收到参股公司利润分配16.83万元。投资活动现金流出2190万元，主要为书报中心无偿划转人大数媒重分类为现金流量表中支付其他与投资活动有关的现金1834.78万元以及购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金。

筹资活动现金流出2384万元，现金流出主要为资产公司上交财政部2018年度国有资本收益支出1128万元以及向学校分配利润1256万元。

**（二）汇率变动对现金及现金等价物的影响**

汇率变动对现金及现金等价物的影响为8.94万元。资产公司下属子公司出版社有限公司2018年末银行存款中有美元外币存款定期25万美元，活期2.03万美元，主要是版权输出后的外币收入。其中，2018年美元对人民币汇率升值，导致外币存款按照外管局2018年12月31日中间价折算后产生人民币汇兑收益8.87万元；剩余0.07万元汇兑收益，主要为出版社2018年参加国际书展活动人员外汇现钞兑换的零星汇兑差。

**五、所有者权益变动情况分析**

所有者权益变动表中，2018年学校企业增减变动如下：

资本公积（第12行）减少2.59万元，为书报中心因无偿划转所持人大数媒50%股权及历年收益冲减资本公积所致。

未分配利润（第12行）减少1296.59万元，为书报中心因无偿划转所持人大数媒50%股权及历年收益冲减未分配利润所致。

**——2017年所有者权益增减变动如下：**

资本公积期初**（第4行）**增加1018.61万元，为人大数媒无偿划转所致。根据中国人民大学《关于将人大数媒科技（北京）有限公司无偿划转至人大世纪科技发展有限公司的通知》（2017-2018学年校政字19号）文件，人大数媒科技（北京）有限公司成为资产公司全资子公司，属于同一控制下的企业合并，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。该合并事项影响资产公司2017年期初资本公积1018.61万元。所有者投入和减少资本栏目**（第12行）**减少3.57万元，为资产公司子公司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。

未分配利润期初**（第4行）**增加447万元，为人大数媒无偿划转所致，原因同上述资本公积增加。所有者投入和减少资本栏目**（第12行）**增加250.96元，为资产公司子公司文化科技园公司专项资金购入固定资产报废时将已计提的折旧冲回所致。利润分配栏目**（第25行）**增加45.21万元，为资产公司子公司出版社2016年专项应付款科目中出版社与人大数字公司内部交易合并抵消调整金额为20.19万元，同时2017年东方翰墨林公司注销，将未完全实现的内部存货调整至未分配利润，影响金额为25.02万元，合计影响45.21万元。

**六、重大事项说明**

**1、利润分配**

2018年度，资产公司向财政部上交2018年国有资本收益1128.02万元，向学校上交2017年度投资收益1256万元。

**2、完成人大数媒公司的无偿划转工作**

按照学校要求和教育部、财政部关于国有资产无偿划转的规定程序，2018年6月将书报中心、文化科技园公司持有的人大数媒公司股权无偿划转至资产公司。

**七、风险及内控管理情况**

**（一）风险治理和内控管理的组织架构及相关职能部门运转情况**

我校资产公司建立了以股东会、董事会、监事会“三会”为代表的法人治理结构，按照相关工作制度开展工作，企业重大经营决策事项均按照内“三会”制度规定，报送相关部门进行决策。

同时，学校资产公司为进一步提升管理水平，逐步配齐专职化、专业化、市场化的部门管理人员，加强了对所投资企业的监督管理。

**（二）风险和内控管理制度及实施情况**

内控管理方面，继续全面增补、修订现有的规章制度，并严格保障管理制度的有效执行。

2018年资产公司继续推进公司内控体系建设，完善对全资子公司的监管体系，在党建工作、体制改革、制度规范、董监事委派、财务主管委派、审计和检查等方面开展了卓有成效的工作。

学校书报中心在财务方面，继续推行全面预算管理，强化科学测算和成本控制。内部加大职能部门之间的协调力度，形成定期沟通的机制，以便发现和解决经营过程中出现的障碍和问题，防控各种风险。本年内根据财政部内部控制基本规范和其他监管要求，结合中心内部控制制度和评价办法，对内部控制体系的有效性进行了自查，对内部业务平台进行内容优化整合、系统升级和改进维护等工作，使其更好地发挥作用。

**八、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。