中国人民大学2019年度企业财务情况说明书

根据教育部《关于做好2019年度企业财务会计决算报告工作的通知》（教财司函〔2020〕19号）要求，我校认真编制了《中国人民大学2019年度企业财务会计决算报表》。现就我校2019年度企业财务情况报告如下：

一、基本情况

**（一）编报范围**

我校2019年度纳入企业财务会计决算报表编制范围的企业共13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二级全资子公司北京市仁达书报资料咨询服务公司，该公司已于2019年7月注销。

13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） |  |  |  |

**（二）企业职工基本情况**

2019年我校全年企业平均职工人数为1237人，全年实际发放职工薪酬18572万元，平均薪酬为15.01万元。

**（三）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、财务状况分析

2019年度，我校企业整体财务状况如下：

资产总额171465.21万元，比期初160173.70万元增加11291.51万元，增长7.05%。其中，流动资产157168.96万元，占资产总额的91.66%；非流动资产14296.25万元，占资产总额的8.34%。

负债总额21463.03万元，比期初22575.61万元减少1112.58万元，减少4.93%。其中，流动负债15375.71万元，占负债总额的71.64%；非流动负债6087.32万元（长期应付款4127.92万元、递延收益1959.40万元），占负债总额的28.36%，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150002.18万元，比期初137598.08万元增加12404.10万元，增长9.01%。

归属于母公司所有者权益（国有资本权益总额）149827.48万元，比期初137433.02万元增加12394.46万元，增长9.02%，实现了国资资产的保值增值。

财务状况主要指标与期初数增减变化情况详见表1。

表1：财务状况主要指标增减变化情况表

**单位：万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标名称** | **2019年期末数** | **2019年期初数** | **增减额** | **增长率** |
| 资产总额 | 171465.21 | 160173.70 | 11291.51 | 7.05% |
| 负债总额 | 21463.03 | 22575.61 | -1112.58 | -4.93% |
| 所有者权益总额 | 150002.18 | 137598.08 | 12404.10 | 9.01% |
| 归属于母公司所有者权益  （国有资本权益总额） | 149827.48 | 137433.02 | 12394.46 | 9.02% |
| 资产负债率 | 12.52% | 14.09% | -1.57% | -11.19% |

三、经营成果分析

2019年度，我校企业整体经营状况如下：

2019年营业总收入80811.94万元，比上年增加5019.99万元，增长6.62%；营业总成本67050.36万元，比上年增加1904.94万元，增长2.92%；实现净利润15010.82万元，比上年增加1879.38万元，增长14.31%。上交国有资本收益1151.34万元，上交学校投资收益1,552.27万元。经营状况主要指标增减变化情况见表2。

表2：经营状况主要指标增减变化情况表

**单位：万元**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **指标名称** | **2019年** | **2018年** | **增减额** | **增长率** |
| 营业总收入 | 80811.94 | 75791.95 | 5019.99 | 6.62% |
| 营业总成本 | 67050.36 | 65145.42 | 1904.94 | 2.92% |
| 投资收益 | 762.41 | 271.81 | 490.60 | 180.50% |
| 营业利润 | 15940.26 | 13773.95 | 2166.31 | 15.73% |
| 营业外收入 | 99.94 | 173.33 | -73.39 | -42.34% |
| 营业外支出 | 23.40 | 153.40 | -130.00 | -84.75% |
| 利润总额 | 16016.80 | 13793.88 | 2222.92 | 16.12% |
| 净利润 | 15010.82 | 13131.44 | 1879.38 | 14.31% |

本次合并范围内的企业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，其中出版行业占据主要地位。2019年度，中国人民大学出版社有限公司营业总收入57,631.58万元，书报资料中心营业总收入6999.05万元，合计占全校企业营业总收入的79.98%；中国人民大学出版社有限公司实现净利润11071.41万元，书报资料中心实现净利润59.71元，合计占全校企业净利润的74.15%。

四、重大事项说明

**（一）资产公司报表调整事项说明**

资产公司因报表调整事项，对2019年财务报表的期初数及上年数进行如下调整：

期初数调整：资产总额减少26.61万元，负债总额增加427.23万元，盈余公积减少3.51万元，未分配利润减少450.33万元、归属于母公司所有者权益减少453.84万元、所有者权益减少453.84万元。

上年数调整：营业成本减少729.40万元，销售费用增加2.14万元，管理费用增加799.64万元，投资收益减少26.61万元，利润总额减少98.99万元，净利润减少98.99万元，归属于母公司所有者的净利润减少98.99万元。

具体原因为：

1、资产公司本部、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2019年度因补缴2017年及以前年度职业年金354.85万元及补缴2018年职业年金72.38万元，导致调减2018年期初盈余公积0.48万元,调减期初未分配利润354.36万元，调增2018年管理费用70.24万元，调增销售费用2.14万元，上述调整导致2019年期初调整应付职工薪酬427.23万元、调减盈余公积0.85万元、调减未分配利润426.38万元。

2、资产公司下属中国人民大学出版社有限公司因更正与子公司北京人大数字科技有限公司2018年度关联交易抵消分录错误，调减2018年其他业务成本729.40万元，调增2018年管理费用729.40万元。

3、资产公司投资的东方兴业网络教育服务有限责任公司于2019年补提2018年度坏账准备，调减期初未分配利润88.69万元，资产公司按所持30%股权比例，相应调减2018年度长期股权投资26.61万元，调减2018年度投资收益26.61万元；调减2019年度期初未分配利润23.95万元，调减2019年期初盈余公积2.66万元。

**（二）资产公司上期所有者权益变动涉及“其他”事项说明**

在资产公司差额表中，所有者权益变动表的上年金额“本年增减变动金额”项下的“利润分配-其他（第25行）”发生变动，原因为：根据学校决定，北京人大文化科技园建设发展有限公司将持有的人大数媒科技（北京）有限公司的股权200万元无偿划转至资产公司，减少盈余公积20万元，减少未分配利润180万元（在资产公司差额表中抵消）。

**（三）资产公司利润分配**

2019年度，资产公司向财政部上交国有资本收益 1,151.34万元，向学校上交投资收益1,552.27万元。

**（四）完成尚川水务公司增资工作，促进科技成果转化、助力产学研一体化建设**

为进一步推动科研成果转化体制机制的良性运转，促进产学研结合及学校理工学科发展，资产公司经董事会决议和学校批准，以现金50万元注资尚川水务公司，相关工作已全部完成。

**（五）中心下属二级全资子公司注销**

中国人民大学书报资料中心二级全资子公司北京市仁达书报资料咨询服务公司于2019年7月完成注销手续。

五、面临的困难与挑战

总体来讲，企业年度决算工作进行得较为顺利，在工作中学校进一步规范了各下属企业的日常核算，决算分析也为企业管理者及报告相关使用者提供了重要的决策依据。但目前决算工作中仍存在着一些需要解决的实际问题，主要表现为部分科目未建立自动核验勾稽关系等问题，具体如下：

1、部分科目未建立自动核验勾稽关系。例如：资产负债表中“归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计”可以不等于国有资本权益变动情况表中的“国有资本权益总额”数。

2、《财务情况说明书》与《资产管理情况报告》部分内容重合。例如报表项目本年与上年变化的分析、重大事项说明以及风险管理情况等。

六、有关工作建议

1、完善报表逻辑关系，设定填报审核。

2、优化两份报告的联系和侧重方向。