

## 2.授权书格式

### 法定代表人（负责人）授权委托书

委托单位：《人民论坛》杂志社有限公司

地址：北京市朝阳区金台西路 2 号                      法定代表人（负责人）：彭国华

授权代表姓名：彭国华      性别：男      出生日期：1973 年03 月03日

所在单位：《人民论坛》杂志社有限公司      职务：总编辑

身份证：430303197303034011      现住：北京市朝阳区金台西路 2 号

兹委托彭国华参加南阳市南水北调中线工程通水十周年暨对口协作工作十周年宣传活动项目事宜，并授权其全权办理以下事宜：

- 1、参加投标活动；
- 2、签订与中标事宜有关的合同。

授权代表在办理上述事宜过程中以其自己的名义所签署的所有文件我均予以承认。

授权代表无转委权。

委托期限：至上述事宜处理完毕止。

委托单位（公章）：《人民论坛》杂志社有限公司

法定代表人（负责人）（签字）：

授权代表（签字）：

日期：2024 年 9 月 18 日

附：法定代表人（负责人）的身份证及授权代表的身份证

法定代表人（负责人）的身份证



授权代表的身份证



### 3.资格声明函格式

#### 关于资格的声明函

采购人或代理机构名称： 南阳市京（津）宛发展合作中心 、河南省中滕建设管理有限公司

关于贵方编号为南阳政采公开-2024-51公开招标，本签字人愿意参加投标，提供“服务内容及要求”中规定的服务，并证明提交的下列文件和说明是准确的真实的。

- 1、由北京市朝阳区市场监管局签发的我方工商营业执照副本。
- 2、法定代表人（负责人）授权书。
- 3、法定代表人（负责人）或授权代表身份证（答疑时出示原件）。
- 4、公司地址、联系电话、传真等。
- 5、法定代表人（负责人）或授权代表的联系电话。
- 6、招标项目要求的其他文件。
- 7、本签字人确认资格文件中的说明是真实的、准确的。

投标人（公章）：《人民论坛》杂志社有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期： 2024 年 9 月 18 日

说明： 供应商承诺不实的，依据《中华人民共和国政府采购法》第七十七条供虚假材料谋取中标、成交的“有关规定予以处理。

## 4.承诺函格式

### 投标人承诺函

采购人或代理机构名称：南阳市京（津）宛发展合作中心、河南省中滕建设管理有限公司

很荣幸能参与项目编号为南阳政采公开-2024-51项目的投标。

我代表《人民论坛》杂志社有限公司（投标人名称），在此作如下承诺：

- 1、完全理解和接受本项目招标文件的一切规定和要求；
- 2、我方递交的投标文件中所有的资料均为真实的、准确的，无任何虚假内容。

若存在有虚假内容，我方愿意承担法律责任。

3、若中标，我方将按照招标文件的具体规定与采购人签订供货安装调试或服务合同，并且严格按合同履行义务，按时交付使用，保证设备或服务符合招标文件要求，并提供优质服务。如果在合同执行过程中，发现问题，我方一定尽快对其进行调整，并承担相应的经济责任；

4、若中标，本承诺将成为合同不可分割的一部分，与合同具有同等的法律效力。

5、我方同意招标文件所附的合同文本作为与采购方签约的合同文本，非经双方一致同意，不得改变原合同文本的条款。

6、我方保证，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国政府采购法实施条例》《政府采购货物和服务招标投标管理办法》及其他相关法律法规的规定，若有违反上述法律法规的行为，愿意接受处罚并承担相应的法律责任。

投标人（公章）：《人民论坛》杂志社有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字）：

日期： 2024 年 9 月 18 日

## 5. 营业执照副本或其他资格证明文件

### (1) 营业执照

统一社会信用代码 911101054000158342		《人民论坛》杂志社有限公司 有限责任公司(法人独资)		注册资本 1000 万元
名称		《人民论坛》杂志社有限公司	有限责任公司(法人独资)	成立日期 1999 年 10 月 13 日
法定代表人 彭国华		住所 北京市朝阳区金台西路 2 号		
经营范围 许可项目：期刊出版；出版物零售；出版物批发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：广告制作；广告发布；广告设计、代理；社会经济咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）		登记机关 北京市朝阳市场监督管理局 2024 年 04 月 29 日		

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。  
国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

此件仅供使用。  
再复印无效。年月日



## 6. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

### 承诺函

南阳市京（津）宛发展合作中心、河南省中滕建设管理有限公司：

我方参与的南阳市南水北调中线工程通水十周年暨对口协作工作十周年宣传活动项目，项目编号 南阳政采公开-2024-51 采购项目活动，郑重承诺：

我司具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

特此承诺。

供应商名称：《人民论坛》杂志社有限公司（公章）

授权代表：\_\_\_\_\_（签字）

日期：2024年9月18日

## 7. 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证

### (1) 近半年内任意三个月的纳税证明

**ICBC 中国工商银行 中国工商银行 凭证**

缴税日期: 2024年06月05日 凭证字号: 2024060634264631

纳税人全称及纳税人识别号: 《人民论坛》杂志社有限公司 110105400015834

付款人全称: 《人民论坛》杂志社  
付款人账号: 0200020209004619362  
付款人开户行: 工行北京金台路支行

征收机关名称: 国家税务总局北京市朝阳区税务局  
收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库  
缴款书交易流水号: 33843348

小写(合计)金额: 150,650.26元  
大写(合计)金额: 壹拾伍万零陆佰伍拾元贰角陆分

税(费)种名称 所属日期 实缴金额(单位:元)

文化事业建设费	20240501-20240531	4,650.00
增值税	20240501-20240531	130,357.37
教育费附加	20240501-20240531	3,910.72
地方教育附加	20240501-20240531	2,607.15
城市维护建设税	20240501-20240531	9,125.02

第3次打印

客户回单联

**中国工商银行股份有限公司**  
北京金台路支行  
业务专用章  
D90738ECC006

打印时间: 2024年07月19日

复核: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_

**ICBC 中国工商银行 中国工商银行 凭证**

缴税日期: 2024年07月04日 凭证字号: 2024070533699159

纳税人全称及纳税人识别号: 《人民论坛》杂志社有限公司 110105400015834

付款人全称: 《人民论坛》杂志社  
付款人账号: 0200020209004619362  
付款人开户行: 工行北京金台路支行

征收机关名称: 国家税务总局北京市朝阳区税务局  
收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库  
缴款书交易流水号: 37852119

小写(合计)金额: 245,239.33元  
大写(合计)金额: 贰拾肆万伍仟贰佰叁拾玖元叁角叁分

税(费)种名称 所属日期 实缴金额(单位:元)

增值税	20240601-20240630	209,990.48
文化事业建设费	20240601-20240630	10,050.00
城市维护建设税	20240601-20240630	14,699.33
地方教育附加	20240601-20240630	4,199.81
教育费附加	20240601-20240630	6,299.71

第2次打印

客户回单联

**中国工商银行股份有限公司**  
北京金台路支行  
业务专用章  
00BE4470A006

打印时间: 2024年07月11日

复核: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_

缴税日期：2024年08月05日

凭证号码：2024080733798352

纳税人全称及纳税人识别号：《人民论坛》杂志社有限公司 110105400015834

付款人全称：《人民论坛》杂志社  
 付款人账号：0200020209004619362  
 付款人开户行：工行北京金台路支行

征收机关名称：国家税务总局北京市朝阳区税务局  
 收款国库(银行)名称：国家金库北京市朝阳区支库  
 缴款书交易流水号：40727745

小写(合计)金额：252,008.89元  
 大写(合计)金额：贰拾伍万贰仟零捌元捌角玖分  
 税票号码：311016240800099952

税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位：元)
地方教育附加	20240701-20240731	4,433.19
教育费附加	20240701-20240731	6,649.79
文化事业建设费	20240701-20240731	3,750.00
增值税	20240701-20240731	221,659.73
城市维护建设税	20240701-20240731	15,516.18



第2次打印

打印时间：2024年08月15日

客户回单联

复核：

记账：

(2) 近半年内任意三个月的社保证明

**中国工商银行电子缴税付款凭证** **ICBC 中国工商银行** 凭证

缴税日期: 2024年08月20日 凭证号码: 2024082119124067

纳税人全称及纳税人识别号: 《人民论坛》杂志社有限公司 110105400015834

付款人全称: 《人民论坛》杂志社  
付款人账号: 0200020209004619362  
付款人开户行: 工行北京金台路支行

征收机关名称: 国家税务总局北京市朝阳区税务局  
收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库  
缴款书交易流水号: 42327596  
税票号码: 411016240800750107

小写(合计)金额: 716,587.61元  
大写(合计)金额: 柒拾壹万陆仟伍佰捌拾柒元陆角壹分

税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位:元)
基本医疗保险费	20240701-20240731	19,679.90
工伤保险费	20240701-20240731	5,791.51
基本医疗保险费	20240701-20240731	169,883.14
基本医疗保险费	20240701-20240731	38,609.80
失业保险费	20240701-20240731	19,305.66
企业职工基本养老保险费	20240701-20240731	463,317.60

北京金台路支行  
业务专用章  
F1A1BDD38006

打印时间: 2024年08月27日

第1次打印  
客户回单联  
复核: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_

**中国工商银行电子缴税付款凭证** **ICBC 中国工商银行** 凭证

缴税日期: 2024年06月18日 凭证号码: 2024061918308274

纳税人全称及纳税人识别号: 《人民论坛》杂志社有限公司 110105400015834

付款人全称: 《人民论坛》杂志社  
付款人账号: 0200020209004619362  
付款人开户行: 工行北京金台路支行

征收机关名称: 国家税务总局北京市朝阳区税务局  
收款国库(银行)名称: 国家金库北京市朝阳区支库  
缴款书交易流水号: 35621411  
税票号码: 411016240600621612

小写(合计)金额: 671,265.84元  
大写(合计)金额: 陆拾柒万壹仟贰佰陆拾伍元捌角肆分

税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位:元)
失业保险费	20240501-20240531	18,083.86
基本医疗保险费	20240501-20240531	159,134.49
基本医疗保险费	20240501-20240531	36,166.92
企业职工基本养老保险费	20240501-20240531	434,003.04
工伤保险费	20240501-20240531	5,425.07
基本医疗保险费	20240501-20240531	18,452.46

北京金台路支行  
业务专用章  
39314D530006

打印时间: 2024年06月26日

第2次打印  
客户回单联  
复核: \_\_\_\_\_ 记账: \_\_\_\_\_

缴税日期：2024年05月21日

凭证字号：2024052220807784

纳税人全称及纳税人识别号：《人民论坛》杂志社有限公司 110105400015834

付款人全称：《人民论坛》杂志社  
 付款人账号：0200020209004619362  
 付款人开户行：工行北京金台路支行

征收机关名称：国家税务总局北京市朝阳区税务局  
 收款国库(银行)名称：国家金库北京市朝阳区支库  
 缴款书交易流水号：32407383

小写(合计)金额：671,265.84元  
 大写(合计)金额：陆拾柒万壹仟贰佰陆拾伍元捌角肆分  
 税票号码：411016240500747771

税(费)种名称	所属日期	实缴金额(单位:元)
失业保险费	20240401-20240430	18,083.86
基本医疗保险费	20240401-20240430	18,452.46
基本医疗保险费	20240401-20240430	159,134.49
企业职工基本养老保险费	20240401-20240430	434,003.04
工伤保险费	20240401-20240430	5,425.07
基本医疗保险费	20240401-20240430	36,166.92

第2次打印

北京金台路支行  
业务专用章  
A7CCF38BF006

打印时间：2024年05月28日

客户回单联

复核：

记账：

210 × 148.5 毫米

## 8. 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

### (1) 2023年财务审计报告

《人民论坛》杂志社  
2023 年度财务报表审计报告  
中立鸿会审字[2024]20 号

#### 目 录

- 一、审计报告
- 二、附送
  - 1. 2023年12月31日资产负债表
  - 2. 2023年度利润表
  - 3. 2023年度现金流量表
  - 4. 2023年度所有者权益变动表
  - 5. 2023年度资产减值准备情况表
  - 6. 2023年度财务报表附注

北京中立鸿会计师事务所有限责任公司  
地址：北京市海淀区西直门北大街 32 号枫蓝国际 B 座 12 层 1206 室  
电话：010—6223 7099  
传真：010—6223 0877  
邮编：100082  
网址：<http://www.zlhcpa.com>  
邮箱：[zlh@zlhcpa.com](mailto:zlh@zlhcpa.com)

您可使用手机“扫一扫”或进入“北京电子证明信审计报告是否出具有效会计师事务所出具”  
注册会计行业统一监管平台（<http://www.cpa.gov.cn>）进行查验。  
报告编号：京240150042





## 审计报告

中立鸿会审字[2024]20号

《人民论坛》杂志社全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了《人民论坛》杂志社财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度的利润表、所有者权益变动表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的《人民论坛》杂志社财务报表在所有重大方面已经按照《企业会计准则》的规定编制，公允反映了《人民论坛》杂志社2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于《人民论坛》杂志社，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

《人民论坛》杂志社管理层对其他信息负责，其他信息包括年度决算报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告或增加描述其他信息的任何重大错报的陈述。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

地址：北京市海淀区西直门北大街32号枫桦国际B座1206室（100082）电话(Tel): +86 106223 7099  
Address: 1206 Room, 2 Tower, 32 North Xizhimen Ave., HaiDian District, Beijing, China, p.c.100082  
传真(Fax): +86 106223 0877 网址(Web site): <http://www.zlhcpa.com> 邮箱(E-mail): [zlh@zlhcpa.com](mailto:zlh@zlhcpa.com)





《人民论坛》杂志社管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估《人民论坛》杂志社的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算《人民论坛》杂志社、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督《人民论坛》杂志社的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包括审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时只能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别与评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对《人民论坛》杂志社的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出的结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提示报告使用者注意财务报表的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告





北京中立鸿会计师事务所有限责任公司  
Beijing Zhonglihong Certified Public Accountants Co.,Ltd.

告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致《人民论坛》杂志社不能持续经营。

(五) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易事项。

我们与治理层就审计计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中立鸿会计师事务所有限责任公司



2024年03月25日

中国注册会计师:



中国注册会计师:



地址: 北京市海淀区西直门北大街32号枫蓝国际B座1206室(100082) 电话(Tel): +86 106223 7099  
Address: 1206 Room, 2 Tower, 32 North Xizhimen Ave, HaiDian District, Beijing, China, p.c.100082  
传真(Fax): +86 106223 0877 网址(Web site): <http://www.zlhcpa.com> 邮箱(E-mail): zlh@zlhcpa.com



## 资产负债表

2023年12月31日

编制单位：《人民论坛》杂志社

金额单位：元

项 目	序次	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	1	—	—
货币资金	2	79,786,938.70	79,031,324.62
△应收票据	3		
△预收账款	4		
交易性金融资产	5		
合同公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6		
衍生金融资产	7		
应收账款	8		
应收票据	9	19,890,720.75	22,153,779.08
应收款项融资	10		
预付款项	11		
▲应收保费	12		
▲应收分保账款	13		
▲应收分保合同准备金	14		
应收资金集中管理款	15		
其他应收款	16	358,369.70	3,532,175.46
其中：应收股利	17		
△买入返售金融资产	18		
存货	19		
其中：原材料	20		
库存商品(产成品)	21		
合同资产	22		
△保险合同资产	23		
△分出再保险合同资产	24		
持有待售资产	25		
一年内到期的非流动资产	26		
其他流动资产	27		
<b>流动资产合计</b>	<b>28</b>	<b>100,036,030.15</b>	<b>104,717,279.16</b>
<b>非流动资产：</b>	29	—	—
△发放贷款和垫款	30		
债权投资	31		
可供出售金融资产	32		
其他债权投资	33		
合同资产减值准备	34		
长期应收款	35		
长期股权投资	36	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资	37		
其他非流动金融资产	38		
投资性房地产	39		
固定资产	40	934,172.61	606,864.09
其中：固定资产原价	41	4,800,153.00	5,669,776.64
累计折旧	42	3,865,980.39	4,462,912.55
固定资产减值准备	43		
在建工程	44		
生产性生物资产	45		
油气资产	46		
使用权资产	47	12,065,808.73	20,109,681.21
无形资产	48	21,911.24	20,221.52
开发支出	49		
商誉	50		
长期待摊费用	51		
递延所得税资产	52		
其他非流动资产	53		
其中：待摊费用	54		
<b>非流动资产合计</b>	<b>55</b>	<b>18,021,892.78</b>	<b>25,742,766.82</b>
<b>资 产 总 计</b>	<b>56</b>	<b>118,057,922.93</b>	<b>130,460,045.98</b>

注：表中带△项目为合并财务报表专用；带△项目为金融企业专用；带▲项目为未执行新保险合同准则企业专用；带\*项目为股权投资企业专用；带□项目为未执行新金融工具准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位:《人民论坛》杂志社

金额单位:元

项 目	行次	期末余额	期初余额
<b>流动资产:</b>	1	—	—
短期借款	2		
△向中央银行借款	3		
△拆入资金	4		
交易性金融资产	5		
△应收款项融资且其变动计入当期损益的金融资产	6		
应收金融资产	7		
应付票据	8		
应付账款	9	2,004,045.48	2,287,145.37
预收款项	10		
合同负债	11	42,624,135.58	38,164,794.01
△卖出回购金融资产	12		
△吸收存款及同业存放	13		
△代理买卖证券款	14		
△代理承销证券款	15		
△预收保费	16		
应付职工薪酬	17	1,588,673.00	1,588,673.00
其中:应付工资	18	1,588,673.00	1,588,673.00
应付福利费	19		
其中:职工奖励及福利基金	20		
应交税费	21	1,430,474.63	610,702.79
其中:应交税金	22	1,328,831.33	567,586.67
其他应付款	23	3,209,158.77	10,983,529.74
其中:应付股利	24		
▲应付手续费及佣金	25		
▲应付分保账款	26		
持有待售负债	27		
一年内到期的非流动负债	28	8,229,006.20	7,855,853.17
其他流动负债	29	1,799,644.20	2,713,177.88
<b>流动资产合计</b>	30	<b>60,885,138.24</b>	<b>63,283,875.96</b>
<b>非流动资产:</b>	31	—	—
▲保险合同准备金	32		
长期借款	33		
应付债券	34		
其中:优先股	35		
永续债	36		
△保险合同负债	37		
△分出再保险合同负债	38		
租赁负债	39	4,209,955.55	12,438,961.75
长期应付款	40	484,451.70	
长期应付职工薪酬	41		
预计负债	42		
递延收益	43		
递延所得税负债	44		
其他非流动负债	45		
其中:专项储备基金	46		
<b>非流动负债合计</b>	47	<b>4,694,407.25</b>	<b>12,438,961.75</b>
<b>负债合计</b>	48	<b>65,579,545.49</b>	<b>75,722,837.71</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>	49	—	—
实收资本(或股本)	50	10,000,000.00	10,000,000.00
国家资本	51		
国有法人资本	52	10,000,000.00	10,000,000.00
集体资本	53		
民营资本	54		
外商资本	55		
▲其他:已归还投资	56		
实收资本(或股本)净额	57	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	58		
其中:永续债	59		
永续债	60		
资本公积	61	1,353,152.28	1,353,152.28
资本公积	62		
其他综合收益	63		
其中:外币报表折算差额	64		
专项储备	65		
盈余公积	66	6,269,966.35	6,269,966.35
其中:法定公积金	67	6,269,966.35	6,269,966.35
任意公积金	68		
▲储备基金	69		
▲企业发展基金	70		
▲专项应付款项	71		
△一般风险准备	72		
未分配利润	73	34,855,258.81	37,114,089.64
<b>归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计</b>	74	<b>52,478,377.44</b>	<b>54,737,208.27</b>
▲少数股东权益	75		
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>	76	<b>52,478,377.44</b>	<b>54,737,208.27</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	77	<b>118,057,922.93</b>	<b>130,460,045.98</b>

注:表中“+”项目为合并财务报表专用,“△”项目为金融企业专用,“▲”项目为执行新保险合同准则企业专用,“\*”项目为外商投资企业专用,“\*”项目为未决诉讼企业专用。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表  
2023年度

编制单位：《人民论坛》杂志社

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	78,148,337.30	89,059,389.20
其中：营业收入	2	78,148,337.30	89,059,389.20
△主营业务收入	3		
△保险服务收入	4		
▲已保保费	5		
△手续费及佣金收入	6		
二、营业总成本	7	83,475,057.58	90,496,024.44
其中：营业成本	8	30,939,587.45	32,240,990.69
△营业成本	9		
△手续费及佣金支出	10		
△保险服务费用	11		
△分出保额的补摊	12		
△摊、摊回保险服务费用	13		
△未保赔款利息	14		
△摊、分出再保赔款利息	15		
▲退保金	16		
▲赔付支出净额	17		
▲提取保险责任准备金	18		
▲保单红利支出	19		
▲分保费用	20		
税金及附加	21	766,441.85	630,316.60
销售费用	22	34,806,423.64	39,936,590.37
管理费用	23	12,405,841.12	12,941,516.43
研发费用	24	5,006,651.89	5,978,103.13
财务费用	25	-440,888.39	-1,237,492.78
其中：利息费用	26	964,003.71	573,125.91
利息收入	27	1,424,887.30	1,822,961.66
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28		
其他	29		
三、其他收益	30	1,730,742.77	2,545,033.11
投资收益（损失以“-”号填列）	31		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33		
△公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	34		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-70,320.00	-225,104.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	38		
四、营业利润（亏损以“-”号填列）	40	-3,668,297.49	883,293.87
加：营业外收入	41	1,400,488.66	1,025,135.76
其中：政府补助	42	900,000.00	1,020,000.00
减：营业外支出	43		12,338.14
五、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	-2,268,830.83	1,896,091.49
减：所得税费用	45		
六、净利润（净亏损以“-”号填列）	46	-2,268,830.83	1,896,091.49
（一）按经营业务分类	47		
归属于母公司所有者的净利润	48	-2,268,830.83	1,896,091.49
*少数股东损益	49		
（二）按持有者持续分类	50		
持续经营净利润	51	-2,268,830.83	1,896,091.49
终止经营净利润	52		
七、其他综合收益的税后净额	53		
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
1.重新计量设定受益计划变动额	56		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
3.其他综合收益工具公允价值变动	58		
4.企业自身信用风险公允价值变动	59		
△5.不能转损益的保险合同准备金变动	60		
6.其他	61		
（二）能重分类进损益的其他综合收益	62		
1.权益法下可转损益的其他综合收益	63		
2.其他债权投资公允价值变动	64		
△3.可供出售金融资产公允价值变动	65		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
△5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
6.其他债权投资信用减值准备	68		
7.现金流量套期储备（现金流量套期工具的有效部分）	69		
8.外币报表折算差额	70		
△9.其他权益工具公允价值变动	71		
△10.其他权益工具的公允价值变动	72		
11.其他	73		
*12.属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
八、综合收益总额	75	-2,268,830.83	1,896,091.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-2,268,830.83	1,896,091.49
*归属于少数股东的综合收益总额	77		
九、每股收益：	78		
基本每股收益	79		
稀释每股收益	80		

注：表中“\*”项目为合并财务报表专项，\*△△项目为金融类企业专项，\*▲项目为未执行新保险合同准则的企业专项，\*△项目为未执行新金融工具准则企业专项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

2023年度

编制单位：《人民论坛》杂志社

金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	93,975,065.97	91,095,065.91
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到签发保险合同原保费取得的现金	6		
△收到分入再保险合同的现金净额	7		
▲收到原保险合同保费取得的现金	8		
▲收到再保业务现金净额	9		
▲保户储金及投资款净增加额	10		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12		
△拆入资金净增加额	13		
△回购业务资金净增加额	14		
△代理买卖证券收到的现金净额	15		
收到的税费返还	16	1,647,145.55	2,479,146.15
收到其他与经营活动有关的现金	17	8,572,201.84	3,310,877.94
<b>经营活动现金流入小计</b>	18	104,194,413.36	96,885,090.00
购买商品、接受劳务支付的现金	19	39,356,217.63	70,371,182.24
△客户贷款及垫款净增加额	20		
△存放中央银行和同业款项净增加额	21		
△支付签发保险合同赔款的现金	22		
△支付分出再保险合同的现金净额	23		
△保单质押贷款净增加额	24		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25		
△拆出资金净增加额	26		
△支付利息、手续费及佣金的现金	27		
▲支付保单红利的现金	28		
支付给职工及为职工支付的现金	29	36,533,689.93	38,298,257.15
支付的各项税费	30	5,439,598.93	6,984,706.99
支付的其他与经营活动有关的现金	31	11,973,612.80	305,256.90
<b>经营活动现金流出小计</b>	32	93,303,119.36	115,959,403.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	33	10,891,293.98	-19,074,313.28
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	34	—	—
收回投资收到的现金	35		
取得投资收益收到的现金	36		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37	161,070.80	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		
收到其他与投资活动有关的现金	39		
<b>投资活动现金流入小计</b>	40	161,070.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	663,105.70	309,457.16
投资支付的现金	42		
▲质押贷款净增加额	43		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
支付其他与投资活动有关的现金	45		
<b>投资活动现金流出小计</b>	46	663,105.70	309,457.16
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	47	-522,034.90	-309,457.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	48	—	—
吸收投资收到的现金	49		
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
取得借款收到的现金	51		
收到其他与筹资活动有关的现金	52		4,277,430.90
<b>筹资活动现金流入小计</b>	53		4,277,430.90
偿还债务支付的现金	54		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55		3,680,966.43
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
支付其他与筹资活动有关的现金	57	9,613,644.00	4,806,822.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	58	9,613,644.00	8,487,788.43
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	59	-9,613,644.00	-4,210,357.53
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	60		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	61	785,615.08	-23,594,127.97
加：期初现金及现金等价物余额	62	79,031,324.62	102,625,452.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	63	79,786,939.70	79,031,324.62

注：带△指代项目为金融类企业专用，带▲项目为未执行新保险合同准则企业专用。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表  
2023年度

编制单位：《人民论坛》杂志社

金额单位：元

项 目	行次	本年金额													
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1	10,000,000.00				1,353,152.28					6,209,968.35		37,114,089.64	54,737,208.27	54,737,208.27
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年年初余额	5	10,000,000.00				1,353,152.28					6,209,968.35		37,114,089.64	54,737,208.27	54,737,208.27
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6												-2,258,830.83	-2,258,830.83	-2,258,830.83
(一)综合收益总额	7												-2,258,830.83	-2,258,830.83	-2,258,830.83
(二)所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
(三)专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
(四)利润分配	16														
1.提取盈余公积	17														
其中：提取一般风险准备	18														
提取盈余公积	19														
*盈余公积	20														
*未分配利润	21														
*利润分配结转	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者(或股东)的分配	24														
4.其他	25														
(五)所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本(或股本)	27														
2.盈余公积转增资本(或股本)	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	10,000,000.00				1,353,152.28					6,209,968.35		34,855,258.81	52,478,377.44	52,478,377.44

注：表中“+”号填列项目为当期企业专项，表中“-”号填列项目为当期企业专项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

8



所有者权益变动表(续)  
2023年度

编制单位：《人民论坛》杂志社

金额单位：元

项 目	行次	上年金额													
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
		实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1	10,000,000.00				1,353,152.28					6,209,968.35		41,801,464.58	59,424,583.21	59,424,583.21
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3												-2,902,500.00	-2,902,500.00	-2,902,500.00
其他	4														
二、本年年初余额	5	10,000,000.00				1,353,152.28					6,209,968.35		38,898,964.58	56,522,083.21	56,522,083.21
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6												-1,784,874.94	-1,784,874.94	-1,784,874.94
(一)综合收益总额	7												1,866,081.48	1,866,081.48	1,866,081.48
(二)所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
(三)专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
(四)利润分配	16												-3,680,966.43	-3,680,966.43	-3,680,966.43
1.提取盈余公积	17														
其中：提取一般风险准备	18														
提取盈余公积	19														
*盈余公积	20														
*未分配利润	21														
*利润分配结转	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者(或股东)的分配	24														
4.其他	25														
(五)所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本(或股本)	27														
2.盈余公积转增资本(或股本)	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30														
5.其他综合收益结转留存收益	31														
6.其他	32														
四、本年年末余额	33	10,000,000.00				1,353,152.28					6,209,968.35		37,114,089.64	54,737,208.27	54,737,208.27

注：表中“+”号填列项目为当期企业专项，表中“-”号填列项目为当期企业专项。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

9



资产减值准备情况表  
2022年度

项 目	行次	期初数		本年度报告						本年减少				期末数	备 注	行次	金额	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12					
一、坏账准备	1	225,104.00	70,320.00													205,424.00	22	
其中：应收款项坏账准备	2	225,104.00	70,320.00													205,424.00	23	
二、存货跌价准备	3																24	
三、合同资产减值准备	4																25	
四、合同资产减值准备	5																	
五、合同资产减值准备	6																	
六、合同资产减值准备	7																	
七、债权投资减值准备	8																	
八、债权投资减值准备	9																	
九、债权投资减值准备	10																	
十、债权投资减值准备	11																	
十一、债权投资减值准备	12																	
十二、债权投资减值准备	13																	
十三、债权投资减值准备	14																	
十四、债权投资减值准备	15																	
十五、债权投资减值准备	16																	
十六、债权投资减值准备	17																	
十七、债权投资减值准备	18																	
十八、债权投资减值准备	19																	
十九、债权投资减值准备	20																	
合 计	21	225,104.00	70,320.00													205,424.00		



法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

## 《人民论坛》杂志社 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

- 1、注册资本: 人民币 1000 万元, 实收资本 1000 万元。
- 2、注册地址: 北京市朝阳区金台西路 2 号。
- 3、组织形式: 全民所有制企业。
- 4、法定代表人: 彭国华。
- 5、统一社会信用代码: 911101054000158342。

6、历史沿革: 《人民论坛》杂志社(以下简称“本社”)于 1999 年 10 月 13 日成立, 系由北京市工商行政管理局朝阳分局批准, 由人民日报社出资成立, 2016 年 2 月 18 日取得北京市工商行政管理局朝阳分局换发的统一社会信用代码营业执照。

#### (二) 业务性质和主要经营活动

1. 所处行业: 新闻和出版业

2. 经营范围: 出版、公开发行《人民论坛》杂志(期刊出版许可证有效期至 2023 年 12 月 31 日); 出版、公开发行《人民论坛学术前沿》杂志(期刊出版许可证有效期至 2023 年 12 月 31 日); 设计、制作、代理、发布广告; 经济信息咨询服务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

3. 主要业务板块情况: 《人民论坛》杂志出版。

#### (三) 母公司以及集团总部的名称。

1、本社的母公司为人民日报社, 所属的集团总部(最终母公司)为人民日报社。

#### (四) 营业期限有限的企业, 还应当披露有关其营业期限的信息。

1、经营期限: 1999 年 10 月 13 日至长期。

### 二、财务报表的编制基础

本社财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订), 于



2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本社 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号）；于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）；于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）；于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。

本社自 2021 年度起执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则。

#### （一）会计期间

本社的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本社会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）记账本位币

人民币为本社及境内子社经营所处的主要经济环境中的货币，本社及境内子社以人民币为记账本位币。本社编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （三）记账基础和计价原则

根据《企业会计准则》的相关规定，本社会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

本社现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本社持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （五）外币业务和外币报表折算



### 1、外币交易的折算方法

本社发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但社发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币。

### 2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## （六）金融工具

在本社成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本社根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本社按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本社管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本社对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本社管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本社对此类金融资产按照公



允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本社将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本社将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本社将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本社为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本社采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本社自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本社将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债



除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产减值

本社以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本社按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本社购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本社在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本社按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本社按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本社在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本社运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本社假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。



金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本社对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 5. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本社（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本社具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本社计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本社在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本社发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本社不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类社对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类社不确认权益工具的公允价值变动额。

### （七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

#### 1. 预期信用损失的确定方法



本社以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本社在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：①第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本社按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；②第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本社按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；③第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本社按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

#### （1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本社可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本社对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本社以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。

①本社应收票据、应收账款、其他应收款单项计提预期信用减值损失的依据：回收风险较低，如应收无减值迹象的关联方款项，计提标准：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②本社根据信用风险特征将应收账款、其他应收款划分为 1 个组合，在此基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合



应收票据组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合

其他应收款组合 1: 采用账龄分析法计提坏账准备的组合

对于划分为组合的应收款项, 本社参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据, 本社参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合
	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1年以内(含1年)	0	0
1-2年(含2年)	20	20
2-3年(含3年)	40	40
3-5年(含5年)	70	70
5年以上	100	100

## 2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本社在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益, 并根据金融工具的种类, 抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

## (八) 存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。



在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为定期盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### （九）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本社对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本社对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本社按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本社对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。



除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本社实际支付的现金购买价款、本社发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，社财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本社不一致的，按照本社的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本社与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本社的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本社与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。



在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本社对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本社在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子社自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

## （十）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本社，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素影响进行初始计量。

### 2、固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：



固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
运输工具	4	5	23.75	平均年限法
电子设备	3	5	33.33	平均年限法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本社目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

### 4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本社至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### （十一）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

### （十二）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超



过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### （十三）无形资产

#### 1、无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本社拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本社且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

#### 2、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 3、研究与开发支出

本社内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替



代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### 4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十四）“非流动非金融资产减值”。

#### （十四）非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子社、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本社于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接



费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

#### （十五）职工薪酬

本社职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本社在职工为本社提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本社不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本社确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本社将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本社向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。



### （十六）预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本社承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本社产生的预计负债主要事项及原因：

### （十七）收入

本社与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本社未来现金流量的风险、时间分布或金额；本社因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本社识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本社在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本社履约的同时即取得并消耗本社履约所带来的经济利益；客户能够控制本社履约过程中在建的商品；本社履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本社在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本社已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本社在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本社考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，



即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （十八）政府补助

政府补助是指本社从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本社日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### （十九）递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子社、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本社能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本社确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税



资产。此外，对与子社、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本社以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （二十）租赁

租赁是指本社让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本社评估合同是否为租赁或包含租赁。

### 1. 本社作为承租人

本社租赁资产的类别主要为房产。

#### （1）初始计量

在租赁期开始日，本社将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本社采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### （2）后续计量

本社参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本社按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本社按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负



债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本社采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 本社作为出租人

本社在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### （1）经营租赁

本社采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

于租赁期开始日，本社确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本社取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

### （一）会计政策

#### 1. 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

##### （1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，自 2023 年度起执行新租赁准则。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

—《人民论坛》杂志社承租人民日报社的新媒体大厦 11 层资产，租赁期为 3 年，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2023 年 1 月 1 日确认使用权资产 20,109,681.21 元，租赁负债 12,438,961.75 元，一年内到期的非流动负债 7,855,853.17 元。

上述会计政策变更对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日（变更前）金额	2023 年 1 月 1 日（变更后）金额
	公司报表	公司报表
使用权资产	0.00	20,109,681.21
一年内到期的非流动负债	0.00	7,855,853.17
租赁负债	0.00	12,438,961.75



未分配利润	38,887,896.35	38,702,762.64
-------	---------------	---------------

《人民论坛》杂志社于2023年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.75%。

《人民论坛》杂志社2022年度财务报表中披露的2022年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额按2023年1月1日增量借款利率4.75%折现的现值为20,294,814.92元，与首次执行日租赁负债与一年内到期的租赁负债的差额为3,836,802.53元。

## 2、其他会计政策变更

本社其他会计政策本年度未发生变更。

### (二) 会计估计变更

无。

### (三) 重要前期差错更正

#### 1、调整年终绩效奖金。

根据《企业会计准则》规定，按照权责发生制权责对公司年终绩效奖金进行调整。影响2023年12月31日应付职工薪酬1,588,673.00元、未分配利润1,588,673.00元。

上述前期差错更正对2022年1月1日财务报表的影响

报表项目	2021年12月31日(变更前)金额	2022年1月1日(变更后)金额
	公司报表	公司报表
应付职工薪酬	0.00	2,902,500.00
未分配利润	41,801,464.58	38,898,964.58

上述前期差错更正对2022年度利润表的影响

利润表项目	2022年度(变更前)金额	2022年度(变更后)金额
	公司报表	公司报表
营业成本	33,554,817.69	32,240,990.69

上述前期差错更正对2023年1月1日财务报表的影响

报表项目	2022年12月31日(变更前)金额	2023年1月1日(变更后)金额
	公司报表	公司报表
应付职工薪酬	0.00	1,588,673.00
未分配利润	38,702,762.64	37,114,089.64

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入适用6%、9%、10%的税率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。



教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期”指 2022 年度，“本期”指 2023 年度。

#### (一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		22,588.15
银行存款	79,786,939.70	79,008,736.47
其他货币资金		
合 计	79,786,939.70	79,031,324.62
其中：存放在境外的款项总额		

#### (二) 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	19,646,304.75	97.33		22,101,363.08	98.76	
1 至 2 年	274,560.00	1.36	54,912.00	29,520.00	0.13	5,904.00
2 至 3 年	17,280.00	0.09	6,912.00	48,000.00	0.22	19,200.00
3 至 4 年	48,000.00	0.24	33,600.00			
4 至 5 年						
5 年以上	200,000.00	0.99	200,000.00	200,000.00	0.89	200,000.00
合 计	20,186,144.75	100.00	295,424.00	22,378,883.08	100.00	225,104.00

##### 2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,186,144.75	100.00	295,424.00	1.46
合 计	20,186,144.75	100.00	295,424.00	1.46



(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,378,883.08	100.00	225,104.00	1.01
合计	22,378,883.08	100.00	225,104.00	1.01

## 3. 按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	19,646,304.75	97.33		22,101,363.08	98.76	
1至2年	274,560.00	1.36	54,912.00	29,520.00	0.13	5,904.00
2至3年	17,280.00	0.09	6,912.00	48,000.00	0.22	19,200.00
3至4年	48,000.00	0.24	33,600.00			
4至5年						
5年以上	200,000.00	0.99	200,000.00	200,000.00	0.89	200,000.00
合计	20,186,144.75	100.00	295,424.00	22,378,883.08	100.00	225,104.00

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
国网湖南省电力有限公司株洲供电分公司	500,000.00	2.48	
闽江学院	287,800.00	1.43	
北京睿见西溪文化传媒有限公司	200,000.00	0.99	
中共神木市委宣传部	200,000.00	0.99	200,000.00
国网湖南省电力有限公司	150,000.00	0.74	
合计	1,337,800.00	6.63	200,000.00

## (三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	358,369.70	3,532,175.46
合计	358,369.70	3,532,175.46



## 1. 按账龄披露的其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	358,369.70		3,532,175.46	
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	358,369.70		3,532,175.46	

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	358,369.70	100.00		
合计	358,369.70	100.00		

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的其他应收款项	3,296,030.02	93.31		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	236,145.44	6.69		
合计	3,532,175.46	100.00		

## 3. 按组合计提坏账准备的其他应收款项

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项:

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	358,369.70		236,145.44	
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	358,369.70		236,145.44	

## 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
-------	------	------	----	-----------------	------



住房公积金	往来	222,315.11	1年之内	62.04	
腾讯云计算(北京)有限责任公司	往来	99,077.83	1年之内	27.65	
李楠	往来	5,000.00	1年之内	1.40	
邮储	往来	362.13	1年之内	0.10	
合计	—	326,755.07	—	91.18	

**(四) 长期股权投资****1、长期股权投资分类**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	5,000,000.00			5,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	5,000,000.00			5,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

**2、长期股权投资明细**

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	5,000,000.00	5,000,000.00				
其中：民智市场调查有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					5,000,000.00	
其中：民智市场调查有限责任公司					5,000,000.00	

注：子企业民智市场调查有限责任公司注册资本为人民币 5000 万元，其中本社认缴 2750 万元，占 55%。截至 2023 年 12 月 31 日子企业民智市场调查有限责任公司实收资本 2000 万元，其中本社出资 500 万元，占 25%。

**(五) 固定资产**

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	934,172.81	606,864.09
固定资产清理		



项 目	期末账面价值	期初账面价值
合 计	934,172.81	606,864.09

## 1、固定资产分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	5,069,776.64	605,412.30	875,035.94	4,800,153.00
其中：运输工具	1,614,390.59		431,372.64	1,183,017.95
电子设备	2,320,931.27	605,412.30	443,663.30	2,482,680.27
办公设备	1,134,454.78			1,134,454.78
二、累计折旧合计	4,462,912.55	226,499.44	823,431.80	3,865,980.19
其中：运输工具	1,533,671.06		409,804.01	1,123,867.05
电子设备	1,858,548.20	223,472.08	413,627.79	1,668,392.49
办公设备	1,070,693.29	3,027.36		1,073,720.65
三、账面净值合计	606,864.09	—	—	934,172.81
其中：运输工具	80,719.53	—	—	59,150.90
电子设备	462,383.07	—	—	814,287.78
办公设备	63,761.49	—	—	60,734.13
四、减值准备合计				
其中：运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	606,864.09	—	—	934,172.81
其中：运输工具	80,719.53	—	—	59,150.90
电子设备	462,383.07	—	—	814,287.78
办公设备	63,761.49	—	—	60,734.13

## (六) 使用权资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	24,131,617.45			24,131,617.45
其中：房屋及建筑物	24,131,617.45			24,131,617.45
二、累计折旧合计	4,021,936.24	8,043,872.48		12,065,808.72
其中：房屋及建筑物	4,021,936.24	8,043,872.48		12,065,808.72
三、账面净值合计	20,109,681.21	—	—	12,065,808.73
其中：房屋及建筑物	20,109,681.21	—	—	12,065,808.73
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				



项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
五、账面价值合计	20,109,681.21	—	—	
其中：房屋及建筑物	20,109,681.21	—	—	12,065,808.73

## (七) 无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	75,368.41			75,368.41
其中：用友软件	32,264.96			32,264.96
管理软件	43,103.45			43,103.45
二、累计摊销额合计	49,146.89		4,310.28	53,457.17
其中：用友软件	32,264.96			32,264.96
管理软件	16,881.93		4,310.28	21,192.21
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：用友软件				
管理软件				
四、账面价值合计	26,221.52	--	--	21,911.24
其中：用友软件		--	--	
管理软件	26,221.52	--	--	21,911.24

## (八) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	2,004,046.46	2,287,145.37
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	2,004,046.46	2,287,145.37

## (九) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
客户预付杂志款	42,624,135.58	38,144,794.01
合 计	42,624,135.58	38,144,794.01

注：合同负债对应的增值税：期初数 2,713,177.88 元，期末数 1,799,644.20 元。

## (十) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,588,673.00	33,248,439.21	33,248,439.21	1,588,673.00



二、离职后福利-设定提存计划		3,285,250.72	3,285,250.72	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,588,673.00	36,533,689.93	36,533,689.93	1,588,673.00

## 2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,588,673.00	27,555,384.15	27,555,384.15	1,588,673.00
二、职工福利费		255,606.27	255,606.27	
三、社会保险费		2,010,970.44	2,010,970.44	
其中：医疗保险费		1,951,238.00	1,951,238.00	
工伤保险费		59,732.44	59,732.44	
生育保险费				
补充医疗保险				
四、住房公积金		2,723,419.00	2,723,419.00	
五、工会经费和职工教育经费		703,059.35	703,059.35	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,588,673.00	33,248,439.21	33,248,439.21	1,588,673.00

## 3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		3,185,695.04	3,185,695.04	
二、失业保险费		99,555.68	99,555.68	
三、企业年金缴费				
合计		3,285,250.72	3,285,250.72	

## (十一) 应交税费

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	265,501.49	5,483,858.32	4,754,505.88	994,853.93
企业所得税				
城市维护建设税	46,817.56	355,637.62	332,815.40	69,639.78
个人所得税	255,267.62	2,582,579.46	2,573,509.46	264,337.62
教育费附加(含地方教育费附加)	33,441.12	254,026.90	237,725.32	49,742.70



文化事业教育费	9,675.00	121,023.00	78,798.00	51,900.00
印花税		31,154.33	31,154.33	
车船税		4,600.00	4,600.00	
合 计	610,702.79	8,832,879.63	8,013,108.39	1,430,474.03

## (十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,209,158.77	10,083,529.74
合 计	3,209,158.77	10,083,529.74

## 1、按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
押金	2,410,000.00	2,730,000.00
往来款项	799,158.77	7,353,529.74
合 计	3,209,158.77	10,083,529.74

## 2、其他应付款项账龄情况

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	799,158.77	7,215,529.74
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上	2,410,000.00	2,868,000.00
合 计	3,209,158.77	10,083,529.74

## 3、账龄超过1年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还原因
彭子耀	500,000.00	3年以上	押金,未结算
北海科通商业文化传播有限公司	100,000.00	3年以上	押金,未结算
陈金明	100,000.00	3年以上	押金,未结算
合 计	700,000.00	—	—

## (十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,229,006.20	7,855,853.17
合 计	8,229,006.20	7,855,853.17

## (十四) 其他流动负债



项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,799,644.20	2,713,177.88
合 计	1,799,644.20	2,713,177.88

**(十五) 租赁负债**

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	13,229,785.32	22,049,642.20
减：未确认的融资费用	790,823.57	1,754,827.28
重分类至一年内到期的非流动负债	-8,229,006.20	-7,855,853.17
租赁负债净额	4,209,955.55	12,438,961.75

**(十六) 长期应付款**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项				
专项应付款		500,000.00	15,548.30	484,451.70
合 计		500,000.00	15,548.30	484,451.70

**1、专项应付款期末余额最大的前5项**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
国家社科基金项目哲学社会科学领军人才项目		500,000.00	15,548.30	484,451.70
合 计		500,000.00	15,548.30	484,451.70

**(十七) 实收资本**

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
人民日报社	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

**(十八) 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	1,353,152.28			1,353,152.28
合 计	1,353,152.28			1,353,152.28
其中：国有独享资本公积	1,353,152.28			1,353,152.28

**(十九) 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因、依据
法定盈余公积金	6,269,966.35			6,269,966.35	



其他				
合计	6,269,966.35		6,269,966.35	—

## (二十) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
上年年末余额	37,114,089.64	41,801,464.58
期初调整金额		-2,902,500.00
本期期初余额	37,114,089.64	38,898,964.58
本期增加额	-2,258,830.83	1,896,091.49
其中：本期净利润转入	-2,258,830.83	1,896,091.49
其他调整因素		
本期减少额		3,680,966.43
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		3,680,966.43
转增资本		
其他减少		
本期末余额	34,855,258.81	37,114,089.64

## (二十一) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	78,146,337.30	30,939,587.45	86,880,320.63	32,240,990.69
其中：图书期刊销售	46,674,122.97	10,259,482.10	64,196,964.35	10,492,143.36
广告业务	7,611,509.21	1,191,254.60	5,589,433.85	2,528,327.34
课题服务业务	23,860,705.12	19,488,850.75	17,093,922.43	19,220,519.99
其他业务小计			2,179,068.57	
其中：其他			2,179,068.57	
合计	78,146,337.30	30,939,587.45	89,059,389.20	32,240,990.69

## (二十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	8,630,557.82	8,766,733.88
推广费		350,000.00
办公费	11,200.00	11,200.00
差旅费	12,271.13	15,013.00



项 目	本期发生额	上期发生额
邮费	2,542,917.31	2,594,237.01
劳务费	6,324,238.98	12,880,505.17
发行费	17,285,238.40	15,318,901.31
合 计	34,806,423.64	39,936,590.37

## (二十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	3,244,044.22	3,412,863.49
社会保险费及公积金	6,972,327.61	7,232,133.17
职工教育经费	9,814.65	3,804.72
工会经费	693,244.70	574,979.55
通讯费	46,547.00	45,185.00
办公费	1,044,308.05	1,260,012.32
无形资产摊销	4,310.28	4,552.59
残保金	391,244.61	407,985.59
合 计	12,405,841.12	12,941,516.43

## (二十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,892,901.89	3,396,597.33
社会保险费及公积金	1,047,312.55	1,209,244.08
使用权资产折旧	1,032,711.36	1,352,610.03
固定资产折旧	33,726.09	19,651.69
合 计	5,006,651.89	5,978,103.13

## (二十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	964,003.71	573,125.91
减：利息收入	1,424,887.30	1,822,961.66
汇兑损益		
手续费	10,995.20	12,342.97
合 计	-449,888.39	-1,237,492.78

## (二十六) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
-----	-------	-------	----



项目	本期发生额	上期发生额	说明
增值税返还	1,647,145.55	2,479,146.15	
个税手续费返还	83,597.22	65,886.96	
失业费返还			
退文化事业费			
合计	1,730,742.77	2,545,033.11	

## (二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额	说明
坏账损失	-70,320.00	-225,104.00	
债权投资信用减值损失			
其他债权投资减值损失			
其他			
合计	-70,320.00	-225,104.00	

## (二十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得	109,466.66	
接受捐赠		
未退押金		
与企业日常活动无关的政府补助		1,020,000.00
赔偿金、违约金	400,000.00	5,135.76
合计	1,409,466.66	1,025,135.76

## (二十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失		12,338.14
赔偿支出		
合计		12,338.14

## (三十) 现金流量表补充资料

## 1、按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,258,830.83	1,896,091.49
加：资产减值损失		



信用减值损失	70,320.00	225,104.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	226,499.44	298,084.40
使用权资产折旧	8,043,872.48	4,021,936.24
无形资产摊销	4,310.28	4,552.59
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-109,466.66	12,338.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	964,003.71	573,125.91
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,282,080.09	2,592,544.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,331,494.53	-28,698,090.94
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	10,891,293.98	-19,074,313.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换社债券		
3、现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	79,786,939.70	79,031,324.62
减: 现金的年初余额	79,031,324.62	102,625,452.59
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	755,615.08	-23,594,127.97

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
1、现金	79,786,939.70	79,031,324.62
其中: 库存现金		22,588.15
可随时用于支付的银行存款	79,786,939.70	79,008,736.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		



拆放同业款项		
2、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
3、年末现金及现金等价物余额	79,786,939.70	79,031,324.62
其中：母社或集团内子社使用受限制的现金及现金等价物		

#### 八、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本社无需要披露的重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

本社无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十、关联方关系及其交易

##### (一) 母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本社的持股比例 (%)	母公司对本社的表决权比例 (%)
人民日报社	北京市朝阳区金台西路 2 号	新闻出版	92,919.00 万元	100.00	100.00

##### (二) 关联方交易

##### 1、定价政策

关联方名称	交易对方名称	交易类型	定价原则
人民日报社	人民日报社	订刊费	市场价
人民日报出版社有限责任公司	人民日报出版社有限责任公司	版权使用费、排版设计费	市场价

##### 2、关联方交易

##### (1) 提供劳务

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
人民日报社	269,944.95	59.78		
人民日报出版社有限责任公司	181,626.42	40.22		

##### (2) 接受劳务

关联方名称	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
金台物业管理有限公司	833,370.06	92.00	1,250,527.74	19.49
人民日报社	72,513.76	8.00	5,166,874.89	80.51

##### (3) 关联租赁

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
-------	--------	-------	-------



		使用权资产折旧	利息费用	使用权资产折旧	利息费用
人民日报社	房产	8,043,872.48	964,003.71	4,021,936.24	573,125.91

## (4) 关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
其他应付款						
金台物业管理有限公司			1,250,527.74	12.40	物业费	
人民日报社	438,341.69	13.66	331,489.66	3.29	工会经费	
合 计	438,341.69	13.66	1,582,017.40	15.69		

## 十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

## 十二、财务报表的批准

本财务报表已于2024年03月25日经本社管理层批准报出。

《人民论坛》杂志社

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2024年03月25日



## (2) 财务会计制度

### 一、总则

目的与依据：为规范《人民论坛》杂志社有限公司的财务管理和运作，提高经济效益，维护财务安全，根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及相关法律法规，结合杂志社实际情况，特制定本制度。

管理架构：杂志社的财务管理由总经理直接负责，设立财务部门，由财务总监具体负责日常财务工作。财务总监需具备相关专业知识和工作经验，能够熟练操作财务软件，熟悉企业财务管理规范。

### 二、预算管理

预算编制：杂志社应根据年度经营计划编制年度财务预算，包括收入、支出、资金需求等内容，经董事会审议通过后生效。

预算执行：各部门应按照预算执行，严格控制支出，提高经济效益，确保经营目标的实现。

### 三、会计核算

制度建立：建立健全的会计核算制度，明确会计核算程序和要求，确保财务数据真实、准确。

核算标准：按照国家相关法律法规和会计准则进行会计核算工作，做到账务清晰、合理。

报表编制：定期进行财务报表的编制和审计，及时反映公司经营状况，包括但不限于资产负债表、利润表、现金流量表等。

### 四、资金管理

管理制度：建立完善的资金管理制度，严格监控资金流向，做到科学调度、合理使用。

收支管理：资金收支应进行严格的审核和登记，防止资金挪用或浪费。资金使用应符合相关规定，不得擅自挪用或冒领。

资金计划：拟订资金计划，提前做好资金储备和调配，以备不时之需。

### 五、内部控制与审计

内部控制：加强内部控制建设，确保财务活动的合规性和有效性。财务总监和财务部门应保持独立性，不得参与与其工作职责无关的事务。

内部审计：定期进行内部审计，对财务管理制度的执行情况进行评估，发现问题及时整改。

外部审计：定期邀请第三方机构进行外部审计，对杂志社财务状况进行独立评估，提供客观意见。

## 六、风险防控

风险评估：建立风险防控机制，做好财务风险评估，采取措施减少风险发生的可能性。

应急预案：制定应急预案，对可能出现的经济困难和财务风险进行预防和处理，保障杂志社正常经营。

## 七、违规处理

责任追究：对于违反本制度和相关财务规定的行为，杂志社应依法进行处理，并追究责任。

严重违规：对于严重违规行为，应按照公司章程和法律法规进行相应处罚，维护公司财务安全和利益。

**9.投标人出具参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录的书面声明（加盖单位公章）**

**声明函**

南阳市京（津）宛发展合作中心、河南省中滕建设管理有限公司：

我方参与的南阳市南水北调中线工程通水十周年暨对口协作工作十周年宣传活动项目，项目编号 南阳政采公开-2024-51 采购项目活动，郑重承诺：

我司参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

特此声明。

供应商名称：《人民论坛》杂志社有限公司（公章）

授权代表：\_\_\_\_\_（签字）

日期：2024年9月18日

## 10.投标人诚信承诺书

### 诚信承诺书

为维护市场公平竞争，营造诚实守信的公共资源交易环境，本公司郑重承诺：

1、本次投标在电子投标文件中的所有信息均真实有效，提交的材料无任何伪造、修改或虚假成份，材料所述内容均为本公司真实拥有。若违反本承诺，一经查实，本公司愿意接受公开通报，自愿退出所有正在进行的交易项目，按照《中华人民共和国政府采购法》第七十七条和《中华人民共和国政府采购法实施条例》等相关法律法规规定，主动接受处罚，并承担相应法律责任；

2、本公司在参加本项目过程中严格遵守各项诚信廉洁规定，如有违反，自愿按规定接受处罚。

承诺人法定名称（盖章）：《人民论坛》杂志社有限公司

承诺人法定地址：北京市朝阳区金台西路 2 号

授权代表（签字或盖章）：

电话：010-65363548

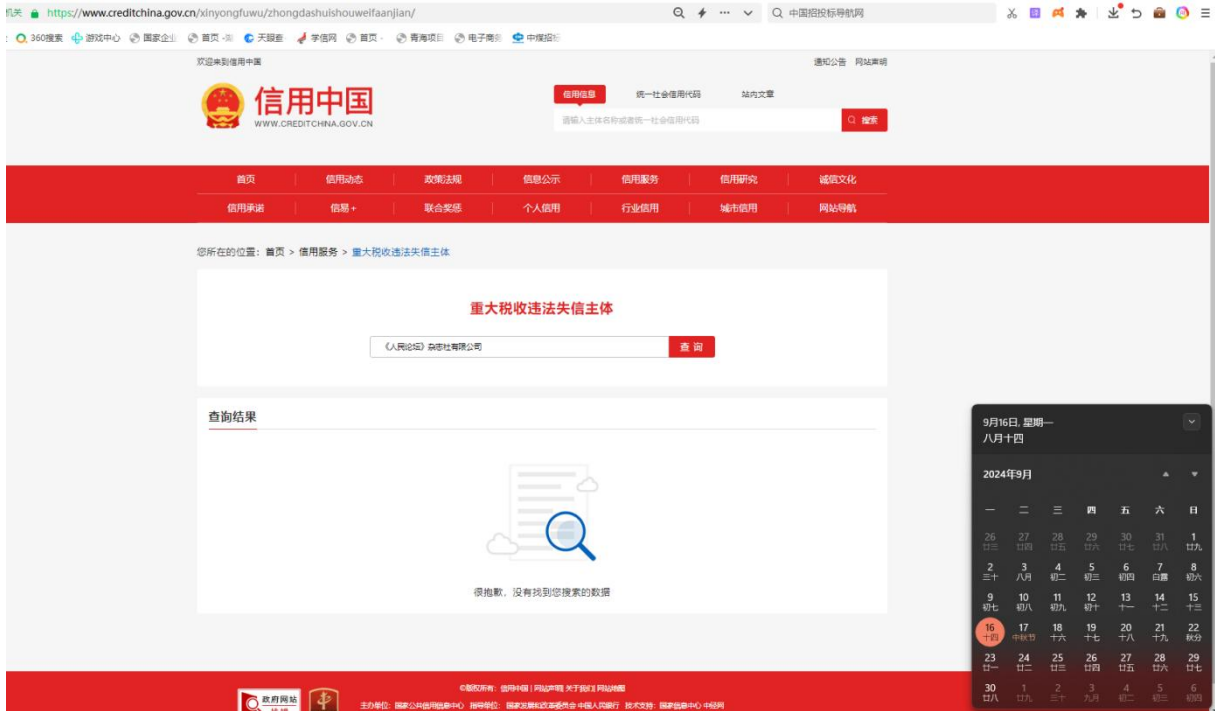
日期：2024 年 9 月 18 日

# 11. 投标人出具信用记录查询结果网页截图

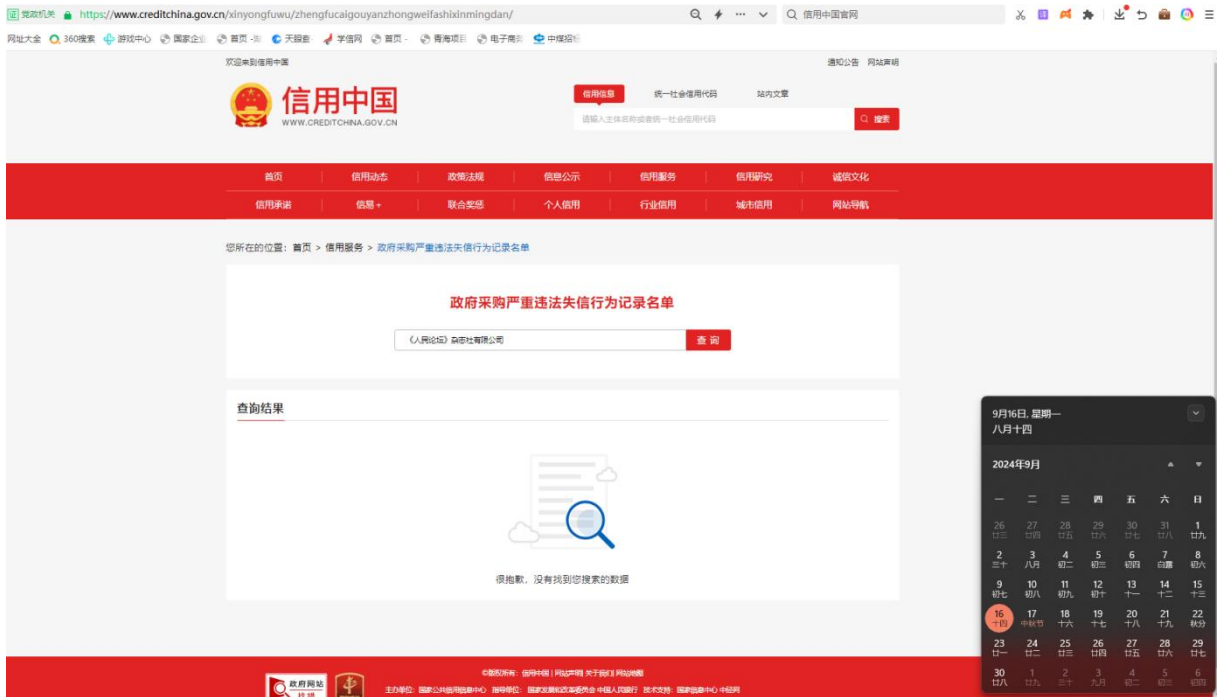
(1) 在“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）未被列入失信被执行人查询截图



(2) 在“信用中国”网站 (www.creditchina.gov.cn) 未被列入重大税收违法案件当事人名单查询截图



(3) 在“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）未被列入政府采购严重违法失信行为记录名单查询截图



#### (4) 在中国政府采购网（www.ccgp.gov.cn）未被列入政府采购严重违法失信行为记录名单查询截图



## (5) 信用中国信用报告

 <b>信用中国</b> WWW.CREDITCHINA.GOV.CN	 扫一扫 核验码				
<h1>法人和非法人组织 公共信用信息报告</h1> <p>版本号V2.0</p> <p><b>机构名称：</b> 《人民论坛》杂志社有限公司 <b>统一社会信用代码：</b> 911101054000158342 <b>报告编号：</b> 202409121451013154C756</p> <table border="1"><tr><td><b>报告生成日期</b></td><td>2024年09月12日</td></tr><tr><td><b>报告出具单位</b></td><td>国家公共信用信息中心</td></tr></table>		<b>报告生成日期</b>	2024年09月12日	<b>报告出具单位</b>	国家公共信用信息中心
<b>报告生成日期</b>	2024年09月12日				
<b>报告出具单位</b>	国家公共信用信息中心				

# 公共信用信息概览



扫一扫

核验码

## 《人民论坛》杂志社有限公司

存续

守信提示

### 基础信息

统一社会信用代码	911101054000158342	法定代表人/负责人/执行事务合伙人	彭国华
企业类型	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	成立日期	1999-10-13
住所	北京市朝阳区金台西路2号		

### 信用信息概要

行政管理	2条	诚实守信	7条
严重失信	0条	经营异常	0条
信用承诺	0条	信用评价	0条
司法判决	0条	其他	0条
报告生成日期	2024年09月12日	报告出具单位	国家公共信用信息中心

## 报告说明



- 1.本报告所展示的数据和资料为公共信用信息，“信用中国”网站承诺在数据汇总、加工、整合的过程中保持客观中立，不主动编辑或修改信息的内容。
- 2.受限于现有技术水平等原因，对此报告信息的展示，并不视为“信用中国”对其内容的真实性、准确性、完整性、时效性作出任何形式的确认或担保。请在依据本报告信息作出判断或决策前，自行进一步核实此类信息的完整或准确性，并自行承担使用后果。
- 3.如认为本报告所展示信息存在错误、遗漏、重复公示、不应公示、超期公示或与认定机关信息不一致等情况，请以数据源单位的信息为准，并可按照网站“信用信息异议申诉指南”提出异议申诉；如需对相关行政处罚信息进行信用修复，可按照网站“行政处罚信息信用修复流程指引”提出信用修复申请；如需对相关严重失信主体名单进行信用修复，请咨询名单认定单位。
- 4.本报告已添加“信用中国”水印、生成唯一的报告编号和报告核验码。如需对内容的真实性进行核验，可通过扫一扫报告首页“核验码”，查看本报告生成时的内容与纸质版报告内容是否一致。
- 5.本报告展示行政管理、诚实守信、严重失信、经营异常、信用承诺、信用评价、司法判决以及其他类等信息，因篇幅有限，单类信息仅按更新程度展示最近日期的100条。如有特殊需求，请与我们联系。

# 正文



核验收码

存疑 警惕网络诈骗

## 《人民论坛》杂志社有限公司

### 一、登记注册基础信息

企业名称：	《人民论坛》杂志社有限公司
统一社会信用代码：	911101054000158342
法定代表人/负责人/执行董事/合伙人：	彭国华
企业类型：	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)
成立日期：	1999-10-13
住所：	北京市朝阳区金台西路2号

### 二、行政管理信息 (共 2 条)

<b>  行政许可</b>		第 1 条
行政许可决定书号：	新出发京批字第版140007号	
行政许可决定书名称：	《出版物经营许可证》	
许可证名称：	---	
许可类别：	普通	
许可编号：	---	
许可决定日期：	2024-07-08	
有效期自：	2024-07-08	
有效期至：	2099-12-31	
许可内容：	从事出版物批发业务单位许可	
许可机关：	北京市新闻出版局	
许可机关统一社会信用代码：	11110000000020044N	
数据来源单位：	北京市新闻出版局	

数据来源单位统一社会信用代码：  
11110000000020044N

**| 行政许可**

行政许可决定书号：911101054000158342  
行政许可决定书名称：营业执照  
许可证名称：营业执照  
许可类别：核准  
许可编号：911101054000158342  
许可决定日期：2024-04-29  
有效期自：1999-10-13  
有效期至：2099-12-31  
许可内容：《人民论坛》杂志社有限公司  
许可机关：北京市朝阳区市场监督管理局  
许可机关统一社会信用代码：11110000400606570J  
数据来源单位：北京市市场监督管理局  
数据来源单位统一社会信用代码：  
11110000MB1663498E

第 2 条

三、诚实守信相关荣誉信息 (共 7 条)

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称：《人民论坛》杂志社有限公司  
纳税人识别号：911101054000158342  
评价年度：2022  
数据来源：国家税务总局

第 1 条

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称: 《人民论坛》杂志社有限公司 第2条  
纳税人识别号: 911101054000158342  
评价年度: 2023  
数据来源: 国家税务总局

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称: 《人民论坛》杂志社 第3条  
纳税人识别号: 911101054000158342  
评价年度: 2021  
数据来源: 国家税务总局

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称: 《人民论坛》杂志社 第4条  
纳税人识别号: 911101054000158342  
评价年度: 2018  
数据来源: 国家税务总局

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称: 《人民论坛》杂志社 第5条  
纳税人识别号: 911101054000158342  
评价年度: 2020  
数据来源: 国家税务总局

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称: 《人民论坛》杂志社 第6条  
纳税人识别号: 911101054000158342

评价年度: 2017  
数据来源: 国家税务总局

**| 纳税信用A级纳税人**

纳税人名称: 《人民论坛》杂志社  
纳税人识别号: 911101054000158342  
评价年度: 2019  
数据来源: 国家税务总局

第7条

**四、严重违法失信信息 (共 0 条)**

查询期内无相关记录

**五、经营(活动)异常名录(状态)信息 (共 0 条)**

查询期内无相关记录

**六、信用承诺信息 (共 0 条)**

查询期内无相关记录

**七、信用评价信息 (共 0 条)**

此项信息相关部门暂未提供

**八、司法判决及执行信息 (共 0 条)**

此项信息相关部门暂未提供

**九、其他信息** (共 0 条)

查询期内无相关记录

**十、信用状况提升建议**

建议秉持诚信理念，合法有序开展经营活动。

**结束**

## 12. 其他资格证明

### (1) 南阳市政府采购供应商信用承诺函

致（采购人或采购代理机构）：南阳市京（津）宛发展合作中心、河南省中滕建设管理有限公司

单位名称：《人民论坛》杂志社有限公司

统一社会信用代码：911101054000158342

法定代表人：彭国华

联系地址和电话：北京市朝阳区金台西路 2 号 010-65369885

我单位自愿参加本次政府采购活动，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》及相关法律法规，坚守公开、公平、公正和诚实信用的原则，依法诚信经营，无条件遵守本次政府采购活动的各项规定。并且郑重承诺，本单位符合《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定的条件：

- （一）具有独立承担民事责任的能力；
- （二）具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- （三）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；
- （四）有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；
- （五）参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录；
- （六）法律、行政法规规定的其他条件。

我单位保证上述承诺事项的真实性，如有弄虚作假或其他违法违规行为，愿意承担一切法律责任，并承担因此所造成的一切损失。

投标人（企业电子章）：《人民论坛》杂志社有限公司

法定代表人或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2024 年 9 月 18 日

注：

1、投标人须在投标文件中按此模板提供承诺函，未提供视为未实质性响应招标文件要求，按无效投标处理。

2、投标人的法定代表人或者授权代表的签字或盖章应真实、有效，如由授权代表签字或盖章的，应提供“法定代表人授权书”。

## (2) 遵守国家有关法律、法规、规章承诺

南阳市京（津）宛发展合作中心、河南省中滕建设管理有限公司：

我方参与的南阳市南水北调中线工程通水十周年暨对口协作工作十周年宣传活动项目，项目编号 南阳政采公开-2024-51 采购项目活动，郑重承诺：

我司遵守国家有关法律、法规、规章。

特此声明。

供应商名称：《人民论坛》杂志社有限公司（公章）

授权代表：\_\_\_\_\_（签字）

日期：2024年9月18日

### 13. 诚信指数

## 政府采购供应商信用记录表 暨信用承诺书

2024年09月17日

单位名称	《人民论坛》杂志社有限公司	统一社会信用代码	911101054000158342
联系人		联系电话	
联系地址			
信用得分	<b>63</b>	星级	★
信用承诺	<p>《人民论坛》杂志社有限公司自愿参加贵中心（公司）组织的本次采购活动，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》及相关法律法规，坚守公开、公平、公正和诚实信用的原则，依法诚信经营，无条件遵守本次政府采购活动的各项规定。我们郑重承诺，本公司符合《政府采购法》第二十二条规定的条件，包括，具有独立承担民事责任的能力；具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；有履行合同所必须的设备和专业技术能力；有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录；符合法律、行政法规和采购文件规定的其他条件。如有弄虚作假或其他违法违规行为，愿承担一切法律责任，接受各级政府采购监管部门和有权机关的审查和处罚。</p> <p>供应商名称（盖章）： 法定代表人（签字）： 2024年09月17日</p>		