

江西女子专修学院
2022 年度财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) JIANGXI BRANCH

地址：南昌市八一大道 357 号财富广场 B 座 807 室

电话：0791-86386310

传真：0791-86386310

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 业务活动表

3. 现金流量表

4. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) JIANGXI BRANCH
地址 (location): 南昌市八一大道 357 号财富广场 B 座 807 室
807 Room B Building wealth square Ba Yi Avenue 357 Nanchang, China
电话 (tel): 0791-86386310 传真 (fax): 0791-86386310

审计报告

中兴华审字（2023）第 520012 号

江西女子专修学院：

一、审计意见

我们审计了江西女子专修学院（以下简称“贵院”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日资产负债表，2022 年度的业务活动表和现金流量表及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵院 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的收入支出和现金流量情况。

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，我们独立于贵院，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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》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，管理层负责评估贵院的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵院的财务报告过程。



四、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，并出具包含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总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和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，就可能导致对贵院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请报表使用者注意财务报表中的相关披露；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日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵院不能持续经营。

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

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

五、审计内容

（一）财务收支情况：2022 年度财务收入、支出及结余情况；大额资金支付是否经过集体研究决策等内部控制程序

1. 贵院 2022 年度收入合计 82,383.00 元，其中：
主要业务收入 82,383.00 元。
2. 贵院 2022 年度支出合计 100,130.72 元，其中：
业务活动成本 761.76 元，管理费用 99,345.13 元，筹资费用 22.87 元，其他费用 0.96 元。
3. 结余及分配
本年结余-17,747.72 元，全部转入非限定性净资产，未进行分配。
4. 贵院 2022 年度大额资金支付情况
本期大额支付全部为人员工资，均由理事会审批通过。本期大额支付金额合计 99,770.68 元。

（二）2022 年度民办教育发展资金管理使用情况

本年度该贵院无民办教育发展资金。

（三）负债、负债率、附借款明细；学校往来资金挂账情况，大额资金详情

- （1）贵院截至 2022 年 12 月 31 日负债总额 374,797.54 元，其中：
应付款项 374,094.75 元；应付工资 541.14 元；应交税金 161.65 元。
- （2）贵院截至 2022 年 12 月 31 日负债率为 63.42%。
- （3）贵院截至 2022 年 12 月 31 日无借款。
- （4）贵院截至 2022 年 12 月 31 日挂账情况：
应收款项 564,457.96 元，其中大额明细：天津大学 283,524.06 元；范骥 120,000.00 元。

应付款项 374,094.75 元，其中大额明细：安庆市恒企会计培训学校 310,655.10 元。

（四）学校教职工“五险一金”、职业年金缴纳情况

本年度该贵院未开展新的招生活动，未招聘教师。

（五）教学日常运行经费支出情况（分项目列出）

本年度未开展新教学活动，仅对往年招生尚未毕业的学生组织毕业。

（六）年末学校银行贷款、工程欠款情况

本年度未见银行贷款、工程欠款。

（七）学校是否存在向教职工集资、股权质押、用教育教学设施向金融机构抵押贷款等不当融资情况

本年度未见向教职工集资、股权质押、用教育教学设施向金融机构抵押贷款等情况。

（八）学校法定代表人资金投入、管理情况及总注册资金调整变动情况

截至 2022 年 12 月 31 日，贵院账面限定性净资产 500,000.00 元。

（九）年末固定资产增减变动情况

本年度未见贵院新增和处置固定资产。

（十）学校招生经费预决算及支出（按照广告、劳务和其他划分）情况、学校资助经费安排使用情况（不含上级拨款）

贵院本年度无招生活动，故未编制 2022 年度招生经费预算。本期无学校资助经费。

（十一）学校法人财产权落实情况

贵院本年度无资产过户情况，法人财产权未发生变动。

（十二）基建工程项目竣工办理竣工决（结）算情况

截至 2022 年 12 月 31 日，贵院无基建工程项目。

（十三）学校收费标准及代收费情况、收费票据使用管理情况

1. 代收费情况

本年度未见代收费情况

2. 票据管理情况

贵院在以前会计年度与中国石油大学（华东）远程教育学院、四川农业大学、郑州大学远程教育学院、天津大学签订了合作合同，按照合同约定收费标准收取费用并开具增值税发票。

本年度未签订新合同，也未招新学生，仅对尚未毕业的学生组织毕业。

本年度仅结算余款并开具发票，共开发票 4 张。

（十四）2021 年度财务审计问题整改情况

2021 年度的财务问题是亏损较大，2022 年度的亏损较上一年度大幅度减少，财务问题得到显著改善。

（十五）与利益关联方交易情况

2022 年度未见贵院存在关联方交易。

（十六）内部控制建设情况

贵院设立了《董事会章程》，编制了《现金管理制度》、《收入管理制度》、《资产管理制度》、《岗位职责与薪资制度》等内部控制制度。在日常的运行中，各人员也遵守贵院的相关制度。

六、审计发现问题及建议

贵院学生数量较少，建议加强宣传，提高学生数量。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 2 月 28 日

资产负债表

单位：江西女子专修学院
2022年12月31日
单位：元

单位：江西女子专修学院
2022年12月31日
单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	82,206.60	20,004.07	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	374,094.75	374,094.75
应收款项	3	516,976.96	564,457.96	应付工资	25	195.00	541.14
预付账款	4			应交税金	26	814.86	161.65
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资	7			预计负债	29		
其它流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	599,183.56	584,462.03	其它流动负债	31		
				流动负债合计	32	375,104.61	374,797.54
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13	129,721.00	129,721.00	长期负债合计	36		
减：累计折价	14	119,901.62	123,234.88				
固定资产净值	15	9,819.38	6,486.12	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	375,104.61	374,797.54
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	9,819.38	6,486.12	净资产：			
				非限定性净资产	39	-266,101.67	-283,849.39
无形资产：				限定性净资产	40	500,000.00	500,000.00
无形资产	20			净资产合计	41	233,898.33	216,150.61
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产总计	22	609,002.94	590,948.15	负债和净资产总计	42	609,002.94	590,948.15

法定代表人：杨益民

主管会计工作负责人：宋心美

会计机构负责人：宋心美

业务活动表

会民非02表
单位:元

2022年度

单位:江西女子专修学院

项目	行次	2021年		2022年	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中: 捐赠收入	1				
会费收入	2				
提供服务收入	3	284,664.25		82,383.00	82,383.00
商品销售收入	4				
政府补助收入	5				
投资收益	6				
其他收入	9	0.05			
收入合计	11	284,664.30		82,383.00	82,383.00
二、费用					
(一) 业务活动成本	12	411,939.51		761.76	761.76
其中: 提供服务成本	13	411,939.51		618.24	618.24
捐赠项目成本	14				
销售商品成本	15				
其他业务活动成本	16			143.52	143.52
(二) 管理费用	21	169,418.48		99,345.13	99,345.13
(三) 筹资费用	24	123.74		22.87	22.87
(四) 其他费用	28	9,720.91		0.96	0.96
费用合计	35	591,202.64		100,130.72	100,130.72
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40				
四、净资产变动额 (若为净资产减少额,以“一”号填列)	45	-306,538.34		-17,747.72	-17,747.72

主管会计工作负责人: 宋心美
会计机构负责人: 宋心美

法定代表人: 杨益民



现金流量表



编制单位：江西女子专修学院

2022年度

会民非03表

单位：元

项 目	行次	本年金额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	37,373.50
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	25,246.92
现金流入小计	8	62,620.42
提供捐赠或者资助支付的现金	9	
支付给员工以及为员工支付的现金	10	99,770.68
购买商品、接受服务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	25,052.27
现金流出小计	13	124,822.95
业务活动产生的现金流量净额	14	-62,202.53
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生的现金流量：	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
四、汇率变动对现金的影响额	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-62,202.53

法定代表人：杨益民

主管会计工作负责人：宋心美

会计机构负责人：宋心美

江西女子专修学院
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、学院基本情况

江西女子专修学院取得江西省民政厅核发的《民办非企业单位登记证书》, 统一社会信用代码: 52360000744294750N。江西省教育厅核发证号为“教民 236010320065638 号”的《民办学校办学许可证》。举办者: 浙江今明教育文化发展有限公司, 开办资金: 人民币伍拾万元整, 注册地址: 南昌市广场南路恒茂国际华城 16 栋 A 座 1007-1008 室。业务主管部门: 江西省教育厅, 业务范围: 非学历高等教育。

本年度举办者变更为江西明德清大教育咨询集团有限公司, 截至本财务报表批准报出日, 尚未完成变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本学院财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《民间非营利组织会计制度》及江西省教育厅《关于开展 2022 年度财务审计的通知》中的要求编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本学院自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策

1、会计期间

本学院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。

2、记账本位币

人民币为本学院记账本位币。

3、现金及现金等价物的确定标准

本学院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学院持有的期限短(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。

4、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学院，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的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、预计净残值率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）
电子设备	直线法	3-5	5
其他	直线法	5	5

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，本学院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

本学院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。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。

(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。

本学院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。

5、职工薪酬

本学院职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利、其他长期职工薪酬。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。本学院在职工为本学院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。

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，在本学院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，和本学院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。本学院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）。

本学院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。

6、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本学院承担的现时义务；（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。

7、收入

本学院在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本学院在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本学院按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本学院因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本学院根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本学院以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本学院按照假定客

户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。（提示：对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，企业可以不考虑其中的融资成分。企业应根据实际情况进行披露。）

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本学院履约的同时即取得并消耗本学院履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本学院履约过程中在建的商品。
- 本学院履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本学院在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本学院在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本学院考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本学院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。

对于在某一时点履行的履约义务，本学院在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本学院考虑下列迹象：

- 本学院就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本学院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。
- 本学院已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本学院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。
- 客户已接受该商品或服务。

8、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

9、重要前期差错更正

无

四、税项

本期主要税种及税率

税 种	具体税率情况
增值税	应税收入按 3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	0.96
银行存款	20,004.07	82,205.64
其他货币资金	-	-
合 计	20,004.07	82,206.60

2、应收款项

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	54,537.00	7,056.00
1-2 年	-	-
2-3 年	-	251,874.60
3 年以上	509,920.96	258,046.36
小 计	564,457.96	516,976.96
减：坏账准备	-	-
合 计	564,457.96	516,976.96

(2) 期末大额应收款项详情

债务人名称	款项性质	账面金额	账龄	占应收账款比例
天津大学	服务费	283,524.06	1 年内，3 年以上	50.23%
范骥	房租押金	120,000.00	3 年以上	21.26%
合 计		403,524.06		71.49%

3、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,486.12	9,819.38
固定资产清理	-	-
合 计	6,486.12	9,819.38

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值	-	129,721.00	-	129,721.00
1、上年年末余额	-	129,721.00	-	129,721.00
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	129,721.00	-	129,721.00
二、累计折旧	-	123,234.88	-	123,234.88
1、上年年末余额	-	119,901.62	-	119,901.62
2、本期增加金额	-	3,333.26	-	3,333.26
(1) 计提	-	3,333.26	-	3,333.26
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	123,234.88	-	123,234.88
三、减值准备	-	-	-	-
1、上年年末余额	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	6,486.12	-	6,486.12
1、期末账面价值	-	6,486.12	-	6,486.12
2、上年年末账面价值	-	9,819.38	-	9,819.38

②暂时闲置的固定资产情况

期末本学院无闲置的固定资产

③通过经营租赁租出的固定资产

期末本学院无租出的固定资产

(2) 固定资产清理

本年度学院未清理固定资产

4、应付款项

(1) 按照账龄列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内	-	36,207.60
1-2 年	36,207.60	20,860.00
2-3 年	20,860.00	317,027.15
3 年以上	317,027.15	-
合 计	374,094.75	374,094.75

(2) 期末大额款项详细列示

项 目	款项性质	账面金额	账龄	占总额比例
安庆市恒企会计培训学校	业务支出	310,655.10	3 年以上	83.04%
合 计		310,655.10		83.04%

5、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	195.00	94,911.46	94,565.32	541.14
二、辞退福利	-	-	-	-
三、其他	-	-	-	-
合 计	195.00	94,911.46	94,565.32	541.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	-	83,455.24	83,455.24	-
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	15.00	11,456.22	11,110.08	361.14
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	180.00	-	-	180.00
合 计	195.00	94,911.46	94,565.32	541.14

6、应交税金

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	156.19	814.86
城市维护建设税	5.46	-
合 计	161.65	814.86

7、净资产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限定性净资产	500,000.00	-	-	500,000.00
非限定性净资产	-266,101.67	82,383.00	100,130.72	-283,849.39
合 计	233,898.33	82,383.00	100,130.72	216,150.61

8、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,383.00	761.76	284,664.25	411,939.51
其他业务	-	-	0.05	-
合 计	82,383.00	761.76	284,664.30	411,939.51

9、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	83,455.24	125,478.80
社保费	11,456.22	25,997.86
折旧费	3,333.26	15,230.82
办公费	1,100.41	-
邮寄费	-	2,711.00
合 计	99,345.13	169,418.48

10、筹资费用

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	-127.13	-233.76
手续费	150.00	357.5

项 目	本期金额	上期金额
合 计	22.87	123.74

11、其他费用

项 目	本期金额	上期金额
其他	0.96	9,720.91
合 计	0.96	9,720.91

12、现金流量表项目

(1) 间接法下的现金流量

	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-17,747.72	-306,538.34
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,333.26	15,230.82
无形资产摊销		
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）		
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）		
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）	-47,481.00	107,453.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-307.07	114,479.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-62,202.53	-69,374.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	20,004.07	82,206.60
减：现金的上年年末余额	82,206.60	151,581.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-62,202.53	-69,374.42

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	20,004.07	82,206.60
其中：库存现金	-	0.96
可随时用于支付的银行存款	20,004.07	82,205.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	20,004.07	82,206.60
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

六、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至本财务报告批准报出日，本学院无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至本财务报告批准报出日，本学院无需要披露的重大或有事项。

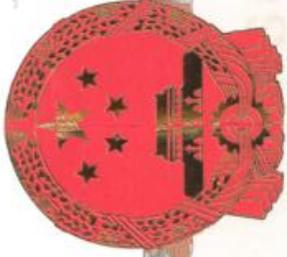
七、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本学院未发生影响本财务报告阅读和理解的重大资产负债表日后非调整事项。

八、其他事项

本学院所得税金额以汇算清缴为准，本次审计未对所得税进行纳税调整。





证照编号: A021003255

统一社会信用代码
913601063225238830

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



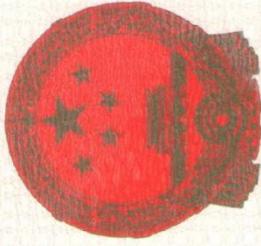
名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
负责人 胡国生

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；法律、法规规定的其他业务（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）

成立日期 2014年12月04日
营业期限 2014年12月04日至长期
营业场所 江西省南昌市东湖区八一大道357号财富广场B座807室



登记机关
2019 年 08 月 06 日



会计师事务所分所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
江西分所
负责人：胡国生
经营场所：南昌市八一大道557号财富广场B座807室
分所执业证书编号：110001673601
批准执业文号：赣财会〔2014〕47号
批准执业日期：2014年11月21日



发证机关：江西省财政厅

二〇一四年 一月 二十日

中华人民共和国财政部制

证书序号：5000769

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

