

审 计 报 告

锦润会审字(2019)第9004号

上海工商外国语职业学院:

我们接受委托,审计了后附的上海工商外国语职业学院(以下简称贵学院)的财务报表,包括2018年资产负债表、业务活动表、现金流量表及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵学院管理层的责任,这种责任包括:(1)按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

(二) 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

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) 审计意见

我们认为,贵学院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,公允反映了贵学院2018年12月31日的财务状况以及2018年度的业务活动成果和现金流量。

上海锦润会计师事务所有限公司



中国注册会计师



曹梅华

中国注册会计师



冯丽

二〇一九年一月十六日

上海工商外国语职业学院

2018 年度财务报表附注

一、基本情况

上海工商外国语职业学院由上海新世纪教育发展有限公司出资组建，成立于 2001 年，领取中华人民共和国民办学校办学许可证。学校类型：普通高等学校（专科），办学内容：普通专科教育。开办资金 500 万元人民币。贵院自负盈亏，经济收入主要来源于学费收入。

二、重要的会计政策、会计估计

1、会计制度

本院执行《民办非营利组织会计制度》及其他有关规定。

2、会计期间

本学院会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记帐原则和记价基础

以权责发生制为记帐基础，以历史成本为计价原则。

4、记帐本位币

以人民币为记帐本位币。

5、应收款项核算方法

本学院对应收款项以实际发生额入帐。

6、固定资产计价与折旧

预计使用年限超过一年，作为固定资产管理；折旧采用直线法（文物文化资产除外），残值率 3 %。

7、收入确认原则

开展业务活动取得的收入，分为提供服务收入、捐赠收入、会费收入、政府补助收入、投资收益等。

8、税项

增值税 税率为 3%

城建税 税率为 5%

三、财务报表主要项目附注

1、货币资金 余额 224,969,697.82

其中：现金 41,839.54

银行存款 224,927,858.28

2、应收款项 余额 135,174.00

主要债务单位：电视高中 35,757.00

3、预付帐款 余额 712,548.87

预付电费

4、存货 余额 121,888.45

其中：办公用品 82,410.14

药品 39,478.31

5、固定资产

固定资产原值

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般设备	84,641,769.45	7,669,535.52	25,847,031.76	66,464,273.21
专用设备	26,087,656.87	0.00	10,747,464.00	15,340,192.87
图书设备	11,278,205.42	522,591.58	0.00	11,800,797.00
其他设备	256,849.00	2,900.00	88,370.00	171,379.00
合计	122,264,480.74	8,195,027.10	36,682,865.76	93,776,642.08

固定资产折旧

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一般设备	50,252,038.20	11,445,927.14	25,847,031.76	35,850,933.58
专用设备	19,509,350.66	767,412.00	10,747,464.00	9,529,298.66
图书设备	4,745,136.51	0.00	0.00	4,745,136.51
其他设备	155,554.32	33,011.59	88,370.00	100,195.91
合计	74,662,079.69	12,246,350.73	36,682,865.76	50,225,564.66

固定资产净值 43,551,077.42

6、在建工程 余额 485,017,608.51

其中：期初余额 487,517,097.41

本年增加 2,445,326.00

本年结转 4,944,814.90

(其中：新世纪教育发展有限公司移交 482,037,836.51, 自建项目 2,979,772.00)

7、文物文化资产 余额 1,635,200.00

油画 1,111,350.00

铜字 3,850.00

刺绣 520,000.00

8、应付款项 余额 546,469,557.05

主要债权单位：

上海新世纪教育发展有限公司 482,037,836.51

言传学费 13,125,201.00

合作办学 17,036,186.00

9、应交税金 余额 63,068.72

税种	期初数	本年应交数	本年已交数	期末未交数
增值税	12,554.24	467,511.02	471,955.38	8,109.88
城建税	627.71	23,375.55	23,597.77	405.49
教育附加	627.71	19,627.47	19,930.78	324.40
个人所得税	90,986.38	999,947.94	1,036,705.37	54,228.95
合计	104,796.04	1,510,461.98	1,552,189.30	63,068.72

10、预收帐款 余额 120,826,616.00

系预收 2018-2019 学年学费及住宿费。

11、限定性净资产 余额 56,278,968.84

其中：(1)开办资金 5,000,000.00

(2)帮困基金 1,223,208.55

年初余额 921,434.76

本年增加 1,281,752.00

本年支付 979,978.21

(3)政府扶持专项基金 49,061,650.29

年初余额 53,503,848.97

本年结余转入 -4,442,198.68

12、非限定性资产	余额 32,504,984.46
年初余额	32,721,836.82
本年结余转入	-216,852.36
13、收入合计	144,723,433.47
(1)非限定性收入	108,810,958.41
其中：教育事业--学费收入	83,366,960.00
教育事业--培训收入	15,264,198.35
教育事业--住宿费收入	3,464,100.00
教育事业--其他教育收入	6,471,019.00
其他收入	169,561.01
商品销售收入	75,120.05
(2)限定性收入	35,912,475.06
系政府补助收入	
14、费用合计	149,382,484.51
(一)业务活动成本	102,111,717.95
(1)教育业务活动成本	88,138,436.27
其中：非限定性业务活动成本	47,785,029.53
主要项目：工资及补贴	34,181,254.64
学生费用	2,285,138.97
固定资产折旧	3,045,695.30
限定性业务活动成本	40,353,406.74
主要项目：办公费	2,260,934.88
差旅费	1,122,043.61
培训费	963,391.50
学生费用	8,646,651.05
折旧费	9,200,655.43
修理费	15,879,025.69
(2)其他业务活动成本（非限定性）	13,973,281.68
主要项目：工资及补贴	1,227,622.00

差旅费	264,262.56
办公费	551,861.77
课时费	111,184.85
管理费	10,732,645.00
(3) 管理费用（非限定性）	48,318,577.07
主要项目：工资及福利	10,398,835.63
办公费	1,696,681.05
邮电费	310,606.92
水电费	5,111,220.64
招待费	289,884.25
车辆使用费	1,024,619.59
物业管理费	14,606,800.00
修理费	10,286,021.59
工会活动费	537,861.00
(4) 非限定性筹资费用	-1,122,077.51
其中：利息收入	-1,147,158.42
手续费	25,080.91
(5) 限定性筹资费用	1,267.00
15、其他费用（非限定性）	73,000.00
16、净资产变动额	-4,659,051.04
其中：非限定性变动额	-216,852.36
限定性变动额	-4,442,198.68

四、现金流量

项目	流入额	流出额	净额
经营活动	234,945,175.57	159,621,845.77	75,323,329.80
投资活动	0.00	6,609,386.42	-6,609,386.42
合计	234,945,175.57	166,231,232.19	68,713,943.38

上海工商外国语职业学院 2018年12月31日

资产负债表

2018年12月31日

会民办高校01表

单位：元

编制单位：上海工商外国语职业学院

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	37		
短期投资	2	156,255,754.44	224,969,697.82	应付款项	38	0.00	0.00
预付款项	3	0.00	0.00	应付工资	39	508,307,291.27	546,469,557.05
预付账款	4	698,567.97	135,174.00	应交税金	40	0.00	0.00
存货	5	94,118.65	712,548.87	预收账款	41	104,796.04	63,068.72
待摊费用	6	130,315.34	121,888.45	预提费用	42	92,499,247.00	120,826,616.00
一年内到期的长期股权投资	7	0.00	0.00	预计负债	43	0.00	0.00
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	44		
流动资产合计	9			其他流动负债	45		
	10	157,178,756.40	225,939,309.14	流动负债合计	46		
	11				47	600,911,334.31	667,359,241.77
长期投资	12				48		
长期股权投资	13	0.00	0.00	长期负债	49		
长期债权投资	14	0.00	0.00	长期借款	50	0.00	0.00
长期投资合计	15	0.00	0.00	长期应付款	51	0.00	0.00
	16			其他长期负债	52		
固定资产	17			长期负债合计	53	0.00	0.00
固定资产原价	18	122,264,480.74	93,776,642.08		54		
减：累计折旧	19	74,662,079.69	50,225,564.66	受托代理负债	55		
固定资产净值	20	47,602,401.05	43,551,077.42	受托代理负债	56		
在建工程	21	487,517,097.41	485,017,608.51	负债合计	57		
文物文化资产	22	1,635,200.00	1,635,200.00		58	600,911,334.31	667,359,241.77
固定资产清理	23	0.00	0.00		59		
固定资产合计	24	536,754,698.46	530,203,885.93	净资产：	60		
无形资产：	25			限定性净资产	61		
无形资产	26	0.00	0.00	开办基金	62	60,300,283.73	56,278,968.84
减：累计摊销	27	0.00	0.00	发展基金	63	5,000,000.00	5,000,000.00
固定资产净值	28	0.00	0.00	风险保证金	64	0.00	0.00
受托代理资产	29			帮困基金	65	0.00	0.00
	30			政府扶持专项资金	66	921,434.76	1,223,208.55
	31			其他限定性基金	67	53,503,848.97	49,061,650.29
	32			非限定性净资产	68	875,000.00	994,110.00
	33			净资产合计	69	32,721,836.82	32,504,984.46
	34				70	93,022,120.55	88,783,953.30
	35				71		
资产总计	36	693,933,454.86	756,143,195.07	负债和净资产总计	72	693,933,454.86	756,143,195.07

单位负责人：钱莹

会计主管：林君

复核：林君

制表：乔海洋

业务活动表

2018年12月31日

会办高校02表

编制单位：上海工商外国语职业学院

单位：元

项目	本月数			本年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入						
1						
其中：教育事业收入	13,267,838.69		13,267,838.69	108,566,277.35		108,566,277.35
政府补助收入	0.00	5,231,585.80	5,231,585.80	0.00	35,912,475.06	35,912,475.06
科研事业收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
捐赠收入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商品销售收入	17,537.43		17,537.43	75,120.05		75,120.05
投资收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他收入	5,890.00		5,890.00	169,561.01		169,561.01
收入合计	13,291,266.12	5,231,585.80	18,522,851.92	108,810,958.41	35,912,475.06	144,723,433.47
二、费用						
10						
(一) 业务活动成本	4,154,564.45	5,228,973.21	9,383,537.66	61,758,311.21	40,353,406.74	102,111,717.95
其中：教育业务活动成本	3,954,333.28	5,228,973.21	9,183,306.49	47,785,029.53	40,353,406.74	88,138,436.27
科研业务活动成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商品销售成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务活动成本	200,231.17	0.00	200,231.17	13,973,281.68	0.00	13,973,281.68
(二) 管理费用	9,692,622.14	0.00	9,692,622.14	48,318,577.07	0.00	48,318,577.07
(三) 筹资费用	-427,427.25	176.00	-427,251.25	-1,122,077.51	1,267.00	-1,120,810.51
(四) 其他费用	0.00		0.00	73,000.00		73,000.00
其中：所得税费用	0.00		0.00	0.00		0.00
费用合计	13,419,759.34	5,229,149.21	18,648,908.55	109,027,810.77	40,354,673.74	149,382,484.51
21						
三、限定性净资产转为非限定性净资产						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	-128,493.22	2,436.59	-126,056.63	-216,852.36	-4,442,198.68	-4,659,051.04

单位负责人：钱莹

会计主管：林君

复核：林君

制表：乔海洋

现金流量表

2018年12月

会民办高校03表

编制单位:上海工商外国语职业学院

单位:元

行次	项目	金额
1	一、业务活动产生的现金流量	
2	教育服务收到的现金	172,889,309.02
3	政府补助收到的现金	35,639,696.00
4	科技服务收到的现金	4,716.20
5	接受捐赠收到的现金	0.00
6	销售商品收到的现金	0.00
7	收到的其他与业务活动有关的现金	26,411,454.35
8	现金流入小计	234,945,175.57
9	支付的税费	568899.87
10	提供捐赠或者资助支付的现金	0.00
11	支付给员工以及为员工支付的现金	46,758,148.65
12	购买商品、接受服务支付的现金	93,309,466.26
13	支付的其他与业务活动有关的现金	18,985,330.99
14	现金流出小计	159,621,845.77
15	业务活动产生的现金流量净额	75,323,329.80
16	二、投资活动产生的现金流量:	
17	收回投资所收到的现金	0.00
18	取得投资收益所收到的现金	0.00
19	处置固定资产和无形资产所收回的现金	0.00
20	收到的其他与投资活动有关的现金	0.00
21	现金流入小计	0.00
22	购建固定资产和无形资产所支付的现金	6,601,886.42
23	对外投资所支付的现金	0.00
24	支付的其他与投资活动有关的现金	7,500.00
25	现金流出小计	6,609,386.42
26	投资活动产生的现金流量净额	-6,609,386.42
27	三、筹资活动产生的现金流量:	
28	借款所收到的现金	0.00
29	收到的其他与筹资活动有关的现金	0.00
30	现金流入小计	0.00
31	偿还借款所支付的现金	0.00
32	偿付利息所支付的现金	0.00
33	支付的其他与筹资活动有关的现金	0.00
34	现金流出小计	0.00
35	筹资活动产生的现金流量净额	0.00
36	四、汇率变动对现金的影响额	
37	五、现金及现金等价物净增加额	68,713,943.38



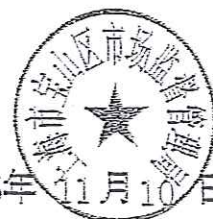
营业执照

统一社会信用代码 91310113694194814B
证照编号 13000000201511100029

名称	上海锦润会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司(国内合资)
住所	上海市宝山区上大路668号563A
法定代表人	赵德强
注册资本	人民币30.0000万元整
成立日期	2009年9月10日
营业期限	2009年9月10日至2029年9月9日
经营范围	审查企业会计报表、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、会计培训；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】



登记机关



2015年11月10日