



上海锦润会计师事务所
JINRUN CPAs & Co.

审计报告

锦润会审字(2020)第8032号

上海工商外国语职业学院有限公司:

一、审计意见

我们审计了上海工商外国语职业学院有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019年度的利润表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照小企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年12月31日的财务状况以及2019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,我们独立于贵公司,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

贵公司管理层负责按照小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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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在时总能发现。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：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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，就可能对贵公司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公司不能持续经营。

(5) 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，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。

上海锦润会计师事务所有限公司



中国注册会计师



胡霞

中国注册会计师



冯丽

二〇二〇年 二月 十八 日

资产负债表

2019年12月31日

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	2,880,461,722.08	2,880,461,722.08	2,880,461,722.08
△应收票据			
△应收账款			
△应收款项融资			
△预付款项	56,242.00	56,242.00	56,242.00
△其他应收款	709,313.96	709,313.96	709,313.96
△应收利息			
△应收股利			
△其他流动资产			
流动资产合计	3,645,817.04	3,645,817.04	3,645,817.04
非流动资产：			
△可供出售金融资产			
△持有至到期投资			
△长期应收款			
△长期股权投资			
△投资性房地产			
△固定资产			
△在建工程			
△无形资产			
△开发支出			
△商誉			
△长期待摊费用			
△递延所得税资产			
△其他非流动资产			
非流动资产合计	707,993,023.62	707,993,023.62	707,993,023.62
资产总计	4,353,810,740.66	4,353,810,740.66	4,353,810,740.66
流动负债：			
△短期借款			
△应付票据			
△应付账款			
△预收款项			
△应付职工薪酬			
△应交税费			
△其他应付款			
△一年内到期的非流动负债			
△其他流动负债			
流动负债合计	1,342,231.91	1,342,231.91	1,342,231.91
非流动负债：			
△长期借款			
△应付债券			
△长期应付款			
△长期应付职工薪酬			
△专项应付款			
△预计负债			
△递延收益			
△递延所得税负债			
△其他非流动负债			
非流动负债合计	35,817,717.89	35,817,717.89	35,817,717.89
负债合计	37,159,949.80	37,159,949.80	37,159,949.80
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）			
资本公积			
盈余公积			
未分配利润			
所有者权益合计	4,316,650,790.86	4,316,650,790.86	4,316,650,790.86
负债和所有者权益总计	4,353,810,740.66	4,353,810,740.66	4,353,810,740.66

注：表中如项目为外币折合人民币为记账本位币，带“*”为外币投资企业专用，带“△”指中国境内为记账本位币企业专用。

利润表

财务报表
金额单位：元

2019年度

编制单位：上海工商外国语职业学院有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	65,644,859.03		非货币性资产交换利得	34		
其中：营业收入	2	65,644,859.03		政府补助	35		
△利息收入	3			债务重组利得	36		
△已赚保费	4			减：营业外支出	37	64,369.86	
△手续费及佣金收入	5			其中：非流动资产处置损失	38		
二、营业总成本	6	65,528,404.39		非货币性资产交换损失	39		
其中：营业成本	7	42,277,590.29		债务重组损失	40		
△利息支出	8			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	75,013.98	
△手续费及佣金支出	9			减：所得税费用	42	47,422.31	
△税金及附加	10			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	27,591.67	
△销售费用	11			归属于母公司所有者的净利润	44		
△管理费用	12			*少数股东损益	45		
△财务费用	13			持续经营损益	46		
税金及附加	14			终止经营损益	47		
销售费用	15			六、其他综合收益的税后净额	48	27,591.67	
管理费用	16			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49		
财务费用	17	24,962,626.09		(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	50		
其中：研究与开发费	18			1. 重新计量设定受益计划净资产或净资产的变动	51		
党建工作经历费	19			2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份	52		
其他	20	-1,711,811.99		(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	53		
利息收入	21			1. 权益法下在被投资单位将重分类进损益的其他综合收益中享有的份	54		
利息支出	22			2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	55		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	23			3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56		
资产减值损失	24			4. 现金流量套期损益的有效部分	57		
其他	25			5. 外币财务报表折算差额	58		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59		
投资收益（损失以“-”号填列）	27			七、综合收益总额	60	27,591.67	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	28			归属于母公司所有者的综合收益总额	61		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	29			*归属于少数股东的综合收益总额	62		
其他收益	30			八、每股收益：	63		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	116,454.64		基本每股收益	64		
加：营业外收入	32	22,929.20		稀释每股收益	65		
其中：非流动资产处置利得	33				66		

注：表中带斜杠为合并会计报表专用；加△指体项目为金融类企业专用。

现金流量表

财企03表
金额单位：元

2019年度

编制单位：上海工商外国语职业学院有限公司

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金	1	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30	7,050.00	
△客户存款和同业存放款项净增加额	2	262,670,201.98		处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△向中央银行借款净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	7,050.00	
△收到原保险合同保费取得的现金	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	4,913,924.11	
△收到再保险业务现金净额	6			投资支付的现金	35		
△保户储金及投资款净增加额	7			△质押贷款净增加额	36		
△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	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△收取利息、手续费及佣金的现金	9			支付其他与投资活动有关的现金	38		
△拆入资金净增加额	10			投资活动现金流出小计	39	4,913,924.11	
△回购业务资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-4,906,874.11	
收到的税收返还	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41	-	
收到其他与经营活动有关的现金	13			吸收投资收到的现金	42		
经营活动现金流入小计	14	18,695,663.18		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
购买商品、接受劳务支付的现金	15	281,365,865.16		取得借款所收到的现金	44		
△客户贷款及垫款净增加额	16	43,182,385.34		△发行债券收到的现金	45		
△存放中央银行和同业款项净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46		
△支付原保险合同赔付款项的现金	18			筹资活动现金流入小计	47		
△支付利息、手续费及佣金的现金	19			偿还债务所支付的现金	48		
△支付保单红利的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49		
支付给职工以及为职工支付的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付的各项税费	22	23,811,852.35		支付其他与筹资活动有关的现金	51		
支付其他与经营活动有关的现金	23	127,050.38		筹资活动现金流出小计	52		
经营活动现金流出小计	24	115,640,115.39		筹资活动产生的现金流量净额	53		
经营活动产生的现金流量净额	25	182,761,403.46		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54		
投资活动产生的现金流量：	26	98,604,461.70		五、现金及现金等价物净增加额	55	93,697,587.59	
收回投资收到的现金	27	-		加：期初现金及现金等价物余额	56	186,764,135.49	
取得投资收益收到的现金	28			六、期末现金及现金等价物余额	57	280,461,723.08	
	29				58		

注：加△指项目为金融类企业专用。

上海工商外国语职业学院有限公司

2019 年度财务报表附注

编制单位：上海工商外国语职业学院有限公司

金额单位：人民币元

一、公司简介

上海工商外国语职业学院有限公司（以下简称本公司）由原上海工商外国语职业学院根据《中华人民共和国民办教育促进法》《国务院关于鼓励社会力量兴办教育促进民办教育健康发展的若干意见》（国发[2016]81号）、《上海市人民政府关于促进民办教育健康发展的实施意见》（沪府发[2017]94号）、《上海市民办学校分类许可登记管理办法》（沪府发[2017]95号）等规定选择登记为营利性民办学校“上海工商外国语职业学院有限公司”（营业执照编号 15000000201906260262）；注册资本：500 万元；公司法人代表：钱莹；公司地址：浦东新区惠南镇观海路 505 号；经营范围：全日制高等职业教育【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。】

公司股东为原上海工商外国语职业学院举办方——上海新世纪教育发展有限公司，股东注册资本 5000 万元人民币。

二、主要会计政策和会计估计

本公司执行中华人民共和国《小企业会计准则》，本公司下列会计政策和会计估计系根据上述准则拟定的。

（一）会计年度

会计年度采用日历年度制，即自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记帐本位币和外币折算方法

以人民币为记帐本位币。

（三）记帐原则和计价基础

记帐原则为权责发生制；计价基础为实际成本法。

（四）应收款项核算方法

本公司对应收款项以实际发生额入帐。。

（五）存货核算方法

1. 低值易耗品摊销方法：采用一次性转销法、
2. 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

（六）固定资产及其折旧核算方法

1. 固定资产应当按照成本进行计量。

(一) 外购固定资产的成本包括：购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费、安装费等，但不含按照税法规定可以抵扣的增值税进项税额。

(二) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产在竣工决算前发生的支出（含相关的借款费用）构成。

(三) 投资者投入固定资产的成本，应当按照评估价值和相关税费确定。

2. 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用直线法平均计算（文物文化资产除外），残值率 3 %。。

(七) 在建工程核算方法

在建工程按实际发生的支出入账，在获取发票，并达到预定可使用状态时，按工程的实际成本确认为固定资产。

(八) 无形资产核算方法

1. 无形资产按取得时实际成本计价。

2. 无形资产的摊销期自其可供使用时开始至停止使用或出售时止。有关法律规定或合同约定了使用年限的，可以按照规定或约定的使用年限分期摊销。

(九) 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费等。公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。根据职工提供服务的受益对象，计入相关成本费用。

(十) 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。

(十一) 税项

本公司主要适用的税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	不含税营业收入	3%
城建税	应纳税额	5%

本公司所得税会计处理方法为“应付税款法”。

个人所得税由公司代扣代缴。

(十二) 递延收益

1、本公司取得政府补助购买的设备，受益期限比较长。

2、本公司取得政府补助是一种非正常生产经营过程中产生的额外收入计入“营业外收入”；用于与政府补助相关费用支出计入“管理费用—政府补助支出”；两者损益计入当年“递延收益”核算。

(十三) 所得税的会计处理方法

1、所得税的会计处理方法：资产负债表债务法。

2、本公司所得税应纳税额不包含政府补助所取得收益。

(十四) 利润分配方法

利润分配由本公司董事会依据《中华人民共和国公司法》及本公司章程的规定分配。

一、会计报表主要项目附注

(一)、资产负债表有关项目注释：

1) 货币资金

项 目	期末余额
现 金	46,921.96
银行存款	280,414,801.12
合 计	280,461,723.08

2) 应收账款

1、按账龄结构

帐 龄	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	56,243.00	100%
合 计	56,243.00	100%

2、应收账款主要债务人：

项 目	期末余额
全美在线（北京）教育科技有限公司	30,120.00
上海木青影院管理有限公司	20,123.00

3) 预付账款

1、按账龄结构

帐 龄	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	709,313.96	100%
合 计	709,313.96	100%

4) 2、预付账款主要债务人:

项 目	期末余额
南汇供电局	446,480.94

5) 其他应收款

1、按账龄结构

帐 龄	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	121,048.55	100%
合 计	121,048.55	100%

2、其他应收款主要债务人:

项 目	期末余额
个人借款 (虞龙富)	69,000.00

6) 存货

项 目	期末余额
办公 (维修) 用品	54,845.18
药库	32,512.29
合 计	87,357.47

7) 固定资产

项 目	期末余额	累计折旧	净值
1、房屋	442,930,903.91	22,146,545.33	420,784,358.58
2、专用设备	15,340,192.87	10,296,308.66	5,043,884.21
3、一般设备	74,235,235.56	42,763,302.73	31,471,932.83
4、其他一般设备	12,066,932.60	4,022,310.85	8,044,621.75
5、文物及陈列品	1,635,200.00	0.00	1,635,200.00
6、图书	12,316,502.17	4,745,136.51	7,571,365.66
7、其他固定资产	171,379.00	118,873.28	52,505.72
合 计	558,696,346.11	84,092,477.36	474,603,868.75

7) 在建工程

项 目	期末余额
限定性在建工程	1,878,546.00
非限定性在建工程	52,950.00
合 计	1,931,496.00

8) 无形资产

项 目	使用年限	期初余额	本期摊销数	期末余额
土地使用权	20 年	27,040,000.00	1,352,000.04	25,687,999.96

9) 应付账款

1、按账龄结构

帐 龄	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	3,008,706.34	100%
合 计	3,008,706.34	100%

2、应付账款主要债权人:

项 目	期末余额
上海建深建设集团有限公司	622,248.95
上海兴博建筑安装工程有限公司	303,484.95
上海芦潮港华土建设有限公司	225,735.05

10) 预收账款

1、按账龄结构

帐 龄	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	146,538,194.38	100%
合 计	146,538,194.38	100%

2、预收账款主要债权人:

项 目	期末余额
学生学费	146,538,194.38

11) 应交税费

项目	期末余额
----	------

项目	期末余额
增值税	10,598.94
城市维护建设税	529.94
教育费附加	529.94
个人所得税	117,973.59
印花税	4,602.50
合 计	134,234.91

12) 其他应付款

1、按账龄结构

帐 龄	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	558,317,887.99	100%
合 计	558,317,887.99	100%

2、其他应付款主要债权人：

项 目	期末余额
上海新世纪教育发展有限公司	482,037,836.51
传言学费	22,859,843.00
学生款	24,891,540.83

13) 递延收益

项 目	期初结余	本期收入	本期支出	期末结余
财政扶持专项资金	47,805,051.94	5,175,340.00	17,132,674.05	35,847,717.89

1、政府扶持专项资金拨入 5,175,340.00 元。

2、政府扶持专项资金支出 17,132,674.05 元，其中：财政专项资金支出 13,155,852.30 元；限定性固定资产支出 3,976,821.75 元。

14) 实收资本

期末余额 5,000,000 元，由上海新世纪教育发展有限公司出资举办，出资比例 100%，由上海财瑞联合会计师事务所验资，并出具文号为沪财瑞会验（2002）1028 号验资报告。

15) 盈余公积

项 目	期末余额
1、帮困基金	1,237,435.55
2、伙食价格平抑基金	994,110.00
合 计	2,231,545.55

16) 未分配利润

项 目	期末余额
本期期初余额	32,553,172.04
本期增加数	27,591.67
其中：本期净利润转入	27,591.67
以前年度损益调整	0.00
本期期末余额	32,580,763.71

(二)、利润表有关项目注释：

1) 营业收入

项 目	本期发生数
学费收入	65,644,859.03

2) 营业成本

项 目	本期发生数
营业成本	42,277,590.29
主要项目	
折旧费	12,176,849.17
工资	8,771,334.48
津贴补贴	3,011,888.04
社保费	2,494,585.40
其他教育成本	4,156,010.51

3) 管理费用

项 目	本期发生数
管理费用	24,962,626.09
主要项目	

物业管理费	7,741,604.00
修理费	7,605,270.35
电费	1,815,634.34
工资	3,134,004.51
津贴补贴	478,883.97
社保费	666,106.40
办公费	788,154.75
车辆使用费	512,708.88

4) 财务费用

项 目	本期发生数
利息费用	-1,733,752.20
手续费	21,940.21
合 计	-1,711,811.99

5) 营业外收入

项 目	本期发生数
营业外收入	22,929.20

6) 营业外支出

项 目	本期发生数
营业外支出	64,369.86

7) 所得税费用 47,422.31 元。

8) 净利润 27,591.67 元。

二、或有事项的说明：无。

三、资产负债表日后事项的说明：无。

四、承诺事项的说明：无。

五、其他说明事项：

本公司于 2019 年 8 月由原上海工商外国语职业学院通过改制组建，会计报表期初数延续原学院财务数据并经上海锦润会计师事务所有限公司审计，出具锦润会审字（2019）第 267 号审计报告。

上海工商外国语职业学院有限公司

