

# 北京商务研修学院 2022 年度 审计报告

## 目录

	页次
一、审计报告	1-2
二、附表	
1. 资产负债表	3
2. 业务活动表	4
3. 现金流量表	5
三、财务报表附注	6-12

北京中宣育会计师事务所有限责任公司

---

# 审计报告

中宣育市审字（2023）第 12025-1 号

北京商务研修学院理事会：

## 一、审计意见

我们审计了北京商务研修学院（以下简称贵学院）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵学院 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动成果和现金流量。

## 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，我们独立于贵学院，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

贵学院管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵学院的持续运营能力，披露与持续运营相关的事项（如适用），并运用持续运营假设，除非管理层计划清算贵学院、终止运营或别无其他现实的选择。

贵学院治理层（以下简称治理层）负责监督贵学院的财务报告过程。

## 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。

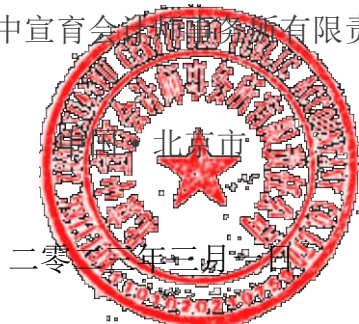
(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续运营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵学院持续运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学院不能持续运营。

(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。

北京中宣育会计师事务所有限责任公司



二零二一年三月一日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 资产负债表

2022年12月31日

单位名称：北京商务研修学院

单位：  
元

资产	年初数	年末数	负债和净资产	年初数	年末数
流动资产：	---	---	流动负债：	---	---
货币资金	231,113.	126,424.	短期借款		
短期投资			应付款项	1,321,217.	1,305,753.
应收款项			应付工资		
预付账款			应交税金		71.70
存货			预收账款		
待摊费用	7,560.		预提费用		
一年内到期的长期债权投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	<b>238,673.</b>	<b>126,424.</b>	其他流动负债		
			流动负债合计	<b>1,321,217.</b>	<b>1,305,825.</b>
长期投资：	---	---			
长期股权投资			长期负债：	---	--
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计	-	-	长期应付款		
其他长期负债					
固定资产：	---	---	长期负债合计	-	-
固定资产原价	4,953,761.	4,953,761.	受托代理负债：	---	---
减：累计折旧	728,614.	728,614.	受托代理负债		
固定资产净值	<b>4,225,146.</b>	<b>4,225,146.</b>	负债合计	<b>1,321,217.</b>	<b>1,305,825.</b>
在建工程					
文物文化资产			净资产：	---	--
固定资产清理			非限定性净资产	3,002,196.	2,905,339.
固定资产合计	<b>4,225,146.</b>	<b>4,225,146.</b>	其中：1、开办资金	3,000,000.	3,000,000.
无形资产：	--	---	2、办学积累	2,196.	-94,660.
无形资产			限定性净资产	140,405.	140,405.
			其中：发展基金	140,405.	140,405.
受托代理资产：	--	---	净资产合计	<b>3,142,602.</b>	<b>3,045,745.</b>
受托代理资产					
资产总计	<b>4,463,820.</b>	<b>4,351,570.</b>	负债和净资产总计	<b>4,463,820.</b>	<b>4,351,570.</b>

单位负责人：鄂桂红

主管会计：李海娟

制表：李海娟

## 业务活动表

2 年度

单位名称：北京商务研修学院

单位：  
元

项目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入合计	1	445,347.5	-	445,347.5	478,642.27	-	478,642.27
(一)捐赠收入	2			-			-
(二)会费收入	3			-			-
(三)提供服务收入	4	386,138.6	-	386,138.6	478,000.00	-	478,000.00
1.函授费	5	386,138.6		386,138.6	260,000.00		260,000.00
2.住宿费	6			-			-
3.培训费	7			-	218,000.00		218,000.00
4.其他	8			-			-
(四)政府补助收入	9			-			-
(五)投资收益	10			-			-
(六)总部拨款收入							
(七)其他收入	11	59,208.9		59,208.9	642.27		642.27
二、费用合计	12	725,301.3	-	725,301.3	575,649.22	-	575,649.22
(一)业务活动成本	13	93,750.0	-	93,750.0	253,744.28	-	253,744.28
1.教学业务活动费(日常费用)	14	-	-	-	-	-	-
(1)实验、实习费	15			-			-
(2)毕业设计、毕业论文费	16			-			-
(3)讲议资料费	17			-			-
(4)教学差旅费	18			-			-
(5)体育维持费	19			-			-
(6)教学仪器设备维修费	20			-			-
(7)教学研究费	21			-			-
(8)教师培训费	22			-			-
2.其他业务活动费	23	93,750.0		93,750.0	253,744.28		253,744.28
其中：教师工资	24			-			-
教师酬金	25			-			-
3.固定资产折旧	26			-			-
4.税费	27			-			-
(二)管理费用	28	573,583.1		573,583.1	321,708.05		321,708.05
其中：管理人员工资	29	393,195.1		393,195.1	273,600.00		273,600.00
(三)筹资费用	30			-			-
(四)其他费用	31	57,968.2		57,968.2	195.90		195.90
三、限定性净资产转为非限定性净资产	32			-			-
四、净资产变动额	33	-279,953.8	-	-279,953.8	-97,006.06	-	-97,006.06
单位负责人：鄂桂红				主管会计：李海娟			制表：李海娟

<b>现金流量表</b>		
2022 年度		
单位名称：北京商务研修学院		单位：元
项目	行次	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	478,000.00
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	642.27
现金流入小计	8	<b>478,642.27</b>
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	545,645.80
购买商品、接受服务支付的现金	11	-
支付其他与业务活动有关的现金	12	37,686.09
现金流出小计	13	<b>583,331.89</b>
业务活动产生的现金流量净量	14	<b>-104,689.62</b>
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	1,300,637.36
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	<b>1,300,637.36</b>
偿还借款所支付的现金	30	1,300,637.36
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	<b>1,300,637.36</b>
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	<b>-104,689.62</b>
单位负责人：鄂桂红	主管会计：李海娟	制表：李海娟

# 北京商务研修学院

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

北京商务研修学院(以下简称本学校)是经北京市教育委员会批准, 批准文号为: 京教函 [2010]251 号, 于 1994 年成立的民办高等教育机构, 开办资金为人民币 300 万元, 其中: 自然人严华翀出资 200 万元, 占 66.67%, 鄂桂红出资 100 万元, 占 33.33%。举办者: 北京奥岳投资有限公司。2021 年 6 月 6 日领取由北京市民政局换发的《民办非企业单位(法人)登记证书》, 统一社会信用代码: 521100005007710044, 有效期为 2021 年 6 月 6 日至 2025 年 6 月 5 日。法定代表人为鄂桂红, 住所为北京市昌平区沙河镇七里渠南村。本学校《民办学校办学许可证》证书号: 111010020000071 号。

治理层: 为本学校理事会。

业务主管单位: 北京市教育委员会。

业务范围: 高等教育培训(含高等教育自学考试助学)。

### 二、财务报表的编制基础

本学校管理层对学校持续运营能力评估后, 认为本学校不存在可能导致对持续运营产生重大疑虑的事项或情况, 本学校财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

### 三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

根据北京市教育委员会等部门联合下发的《关于开展北京市民办高等学校民办非学历高等教育机构 2022 年度办学状况检查评估工作的通知》(京教民〔2023〕1 号)要求, 本学校财务报表包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表和 2022 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注, 本学校财务报表编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求, 真实、完整地反映了本学校的财务状况、业务活动成果和现金流量。

### 四、会计报表附注内容

(一) 重要会计政策及变更情况的说明;

1、本学校会计制度执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计期间



会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、固定资产标准为使用 1 年以上，单价在 5,000.00 元以上的有形资产；折旧方法为直线法；交通工具残值率 5%，其他无残值；一般设备 3、4、5、6 年，交通工具 4 年。

4、存货购入时按实际成本计价，发出时采用先进先出法；家具及物品摊销采用一次摊销法。

5、长期投资采用权益法进行核算。

#### 6、税项

(1) 企业所得税：本学校按应纳税所得额的 25% 计缴企业所得税。

(2) 增值税：本学校为增值税小规模纳税人，按应税收入的 3% 计算应交增值税。

(3) 城市维护建设税：本学校按增值税应纳税额的 5% 计缴城市维护建设税。

(4) 教育费附加：本学校按增值税应纳税额的 3% 计缴教育费附加。

(5) 地方教育费附加：本学校按增值税应纳税额的 2% 计缴地方教育费附加。

(6) 其他税项：按国家有关税项的具体规定计缴。

根据《财政部、税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》2022 年第 15 号规定，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人使用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。《财政部税务总局公告 2021 年第 7 号》规定税收优惠政策，执行期限延长至 2022 年 3 月 31 日。

(二) 理事会成员和员工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明：

1、理事会成员 5 名，监事会 3 人。

2、现有教职工 12 人。其中：专职教师 2 人，兼职教师 4 人，管理人员 6 人；全年发放薪金总额为 40.54 万元。

3、现有财务人员 2 人。其中：由李海娟主管财务，专职会计李海娟（中级职称），专职出纳李京兰（无职称）。

(三) 会计报表重要项目组成

1、截止 2022 年 12 月 31 日资产负债情况：

单位：元

(1) 资产合计 4,351,570.80 元

其中：	项目	金额
	流动资产合计	12 6,424.30
	固定资产合计	4,225,14 6.50

	总合计	4,351,570.80
--	-----	--------------

(2) 负债合计 1,305,825.12 元

其中：	项目	金额
	流动负债合计	1,305,825.12

(3) 净资产合计 3,045,745.68 元

其中：	项目	金额
	非限定性净资产	2,905,339.80
	其中：开办资金	3,000,000.00
	历年结余	-94,660.20
	限定性净资产	140,405.88
	合计	3,045,745.68

2、2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日业务活动收支情况

单位：元

(1) 收入合计 478,642.27 元

其中：	项目	金额
	非限定性收入	478,642.27
	合计	478,642.27

(2) 费用合计 575,649.23 元

其中：	项目	金额
	业务活动成本	253,744.38
	管理费用	321,708.95
	其他费用	195.90
	合计	575,649.23

(3) 本年结余：

本年度业务活动的收支结余-97,006.96 元。

(四) 会计报表列示的重要项目

1、资产负债表项目（见附件 1）

单位：元

(1) 货币资金：

项目	账号	年初账面余额	年末账面余额
----	----	--------	--------

1.现金		12,608.18	
2.银行存款		218,505.74	126,424.30
其中：中国建设银行股份有限公司北京奥体支行	11001102700052506332	204,372.57	126,424.30
中国农业银行股份有限公司北京小营支行（已销户）	11042601040010519	14,133.17	
合计		231,113.92	126,424.30

（2）固定资产：截止 2022 年 12 月 31 日，固定资产原值 4,953,761.14 元，本期固定资产无增减变动。

类别	原值	累计折旧	净值
房屋建筑物	4,218,922.50		4,218,922.50
交通工具	136,050.00	136,050.00	
专用设备	384,928.64	384,928.64	
一般设备	89,460.00	89,460.00	
办公设备	124,400.00	118,176.00	6,224.00
合计	4,953,761.14	728,614.64	4,225,146.50

（3）应交税金：

截止 2022 年 12 月 31 日，应交税金期末余额 71.70 元，本年度实际纳税金额 58.50 元。具体情况如下：

项目	期初数	本期应交	本期已交	期末数
印花税		130.20	58.50	71.70
合计		130.20	58.50	71.70

（4）其他应付款：

序号	债权单位	款项性质	年初账面余额	年末账面余额	账龄
1	职工	住房公积金	-1,425.00	-1,100.00	1 年以内
2	党员	党员经费	11,304.70	6,216.06	1 年以内

		费			2,430.00 元 1-2年 3,786.06 元
3	鄂桂红	往来款	1,311,338.08		
4	北京奥岳投资有限公司	往来款		1,300,637.36	1 年以内
合计			1,321,217.78	1,305,753.42	

注：截止 2022 年 12 月 31 日本学校向北京奥岳投资有限公司借款 1,300,637.36 元，根据借款协议所示，截止 2022 年 6 月 30 日本学校向鄂桂红借款余额 1,300,637.36 元，本学校向举办者北京奥岳投资有限公司借款 1,300,637.36 元，用于偿还鄂桂红借款。

(5) 净资产：截止 2022 年 12 月 31 日，净资产余额 3,045,745.68 元。其中：非限定性净资产 2,905,339.80 元（其中：开办资金 3,000,000.00 元，历年结余-94,660.20 元）；限定性净资产 140,405.88 元，均为发展基金。

## 2、业务活动表项目（见附件 2）

(1) 2022 年本学校全年收入总额 478,642.27 元，其中：  
提供服务收入 478,000.00 元

序号	名称	金额
1	课件收入	260,000.00
2	咨询培训费收入	218,000.00
合计		478,000.00

其他收入 642.27 元，为银行存款利息收入。

(2) 2022 年本学校全年支出总额 575,649.23 元，其中：  
业务活动成本 253,744.38 元

序号	名称	金额
1	工资	131,841.45
2	办公费	11,498.96
3	职工保险	99,623.77
4	住房公积金	10,650.00
5	营业税金及附加	130.20

合 计	253,744.38
-----	------------

管理费用 321,708.95 元

序号	名称	金额
1	工资	273,600.00
2	办公费	18,138.37
3	职工保险	26,220.58
4	公积金	3,750.00
合 计		321,708.95

其他费用 195.90 元，均为银行存款手续费。

### 3、关联方关系及关联方交易

#### (1) 关联方关系及其交易

关联方	与单位关系	向关联方资助产品和提供劳务		向关联方采购产品和购买服务	
		本年发生额	余额	本年发生额	余额
北京奥岳投资有限公司	举办者	260,000.00			

#### (2) 关联方未结算应付项目余额

企业名称	年初账面余额		年末账面余额	
	金额（元）	占总额百分比	金额（元）	占总额百分比
其他应付款：	1,321,217.78	100%	1,305,753.42	100%
鄂桂红	1,311,338.08	99.25%		
北京奥岳投资有限公司			1,300,637.36	99.61%

(五) 资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明  
 本学校本年度无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

(六) 受托代理业务情况的说明  
 本学校本年度无受托代理业务。

(七) 重大资产减值情况的说明

本学校本年度无重大资产减值情况。

（八）公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的名称、数量、来源和用途等情况的说明；

本学校本年度无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

（九）对外承诺和或有事项情况的说明；

截止 2022 年 12 月 31 日本学校无对外承诺和或有事项。

（十）接受劳务捐赠情况的说明；

本学校本年度无接受劳务捐赠情况。

（十一）资产负债表日后非调整事项的说明；

截至 2023 年 3 月 1 日本学校无资产负债表日后调整事项。

（十二）有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。

本学校固定资产中房屋及建筑物——永清房产 14 套，账面原值 4,218,922.50 元，暂依据“房屋认购合同书”的合同价格入账，尚未取得房屋产权证。

上述二零二二年度本学校财务报表和财务报表附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》和有关规定编制，已经本学校理事会批准。

单位名称：

单位负责人：鄂桂红

财务负责人：鄂桂红

日期：2023 年 3 月 1 日

日期：2023 年 3 月 1 日

