

苏州市春光职业培训学校

审计报告

华星会审字[2024] 0320 号



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：苏24NKDYQDKF



目 录

	页 次
一、 审计报告	第 1-2 页
二、 已审财务报表	
资产负债表	第 3 页
业务活动表	第 4 页
现金流量表	第 5 页
财务报表附注	第 6-14 页

审计报告

华星会审字[2024]0320 号

苏州市春光职业培训学校：

一、审计意见

我们审计了苏州市春光职业培训学校（以下简称“贵单位”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、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，公允反映了贵单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

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，我们独立于贵单位，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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

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



审计报告(续)

华星会审字[2024]0320 号

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,就可能导致对贵单位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单位不能持续经营。

(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。



中国·苏州

中国注册会计师: 陈鑫

中国注册会计师: 王莉莉

二零二四年三月二十日



资产负债表

2023 年 12 月 31 日

会民非 01 表

编制单位: 苏州市春光职业培训学校

单位: 人民币元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资产	1	1,623,348.14	1,221,815.16	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3	402,000.00	412,060.00	应付工资	25		
预付账款	4	19,170.00	3,920.00	应交税金	26	764.72	769.09
存货	5			预收账款	27	3,560.00	8,070.00
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	2,044,518.14	1,637,795.16	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	4,324.72	8,839.09
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	3,000.00	3,000.00	长期负债合计	36		
减: 累计折旧	14	2,850.00	2,850.00				
固定资产净值	15	150.00	150.00	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	4,324.72	8,839.09
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	150.00	150.00				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	39	1,940,343.42	1,529,106.07
无形资产	20			限定性净资产	40	100,000.00	100,000.00
				净资产合计	41	2,040,343.42	1,629,106.07
受托代理资产:							
受托代理资产	21						
资产合计	22	2,044,668.14	1,637,945.16	负债和净资产总计	42	2,044,668.14	1,637,945.16

单位负责人:

会计主管:

制表人:



业务活动表

2023 年度

会民非 02 表

编制单位：苏州市春光职业培训学校

单位：人民币元

项目	行次	上年数			本年数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1						
会费收入	2						
提供服务收入	3	1,101,794.35		1,101,794.35	811,661.60		811,661.60
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	7	4,396.50		4,396.50	7,195.17		7,195.17
收入合计	8	1,106,190.85		1,106,190.85	818,856.77		818,856.77
二、费用							
（一）业务活动成本	9	33,447.86		33,447.86	810,873.92		810,873.92
其中：捐赠项目成本	10						
会员活动成本	11						
提供服务成本	12	33,447.86		33,447.86	810,873.92		810,873.92
销售商品成本	13						
政府补助成本	14						
投资活动成本	15						
业务活动税金及附加	16						
（二）管理费用	17	402,314.37		402,314.37	409,091.71		409,091.71
（三）筹资费用	18						
（四）其他费用	19	6,749.02		6,749.02	10,128.49		10,128.49
费用合计	20	442,511.25		442,511.25	1,230,094.12		1,230,094.12
三、限定性净资产转为非限定性净资产	21						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	22	663,679.60		663,679.60	-411,237.35		-411,237.35

单位负责人：

会计主管：

制表人：



现金流量表

2023 年度

会民非 03 表

编制单位：苏州市春光职业培训学校

单位：人民币元

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	
收到会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	813,738.52
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	3,368.55
现金流入小计	8	817,107.07
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	350,219.57
购买商品接受劳务支付的现金	11	856,018.44
支付的其他与业务活动有关的现金	12	12,402.04
现金流出小计	13	1,218,640.05
业务活动产生的现金净流量	14	-401,532.98
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	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-401,532.98

单位负责人：

会计主管：

制表人：



苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

一、基本情况

苏州市春光职业培训学校（以下简称“本单位”）是经苏州市民政局批准，于2011年10月1日登记成立，民办非企业单位法人登记证书的统一社会信用代码为52320500583752780X，发证日期为2023年8月13日，有效期为2023年1月13日至2026年2月12日。

截止2023年12月31日，本单位注册资本为50万元，法定代表人为姚欣。

住所：苏州市高新区邓尉路1150号。

业务主管单位：苏州市人力资源和社会保障局。

经营范围：保育师五级、育婴师五级至三级、家政服务员五级至三级、中式面点师五级至三级、西式面点师五级至三级、中式烹调师五级至三级、养老护理员五级至三级、营养配餐员四级至三级、互联网营销师五级至三级培训。

二、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本单位所编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本单位2023年12月31日的财务状况、2023年度的业务活动情况和现金流量等有关信息。

三、编制基础

本单位以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、主要会计政策

1、会计制度

本单位执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间

本单位以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本单位以人民币作为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本单位会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

5、固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过1年，且单位价值较高的资产。

（1）固定资产按取得时实际成本计价。

（2）固定资产折旧采用年限平均法计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率（原值的5%以内）确

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
电子设备	3 年	5%	31.67%

(3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不必计提折旧。

6、限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

7、收入确认原则

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

本单位按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

民办非企业单位在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入，如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当民办非企业单位存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向民办非企业单位捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

五、税项

1、本单位主要税种及税率列示如下：

税 种	计税依据及税率
企业所得税	根据国家税务法规，本单位企业所得税依照应纳税所得额的 25% 计缴企业所得税。

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

税 种	计税依据及税率
个人所得税	本单位支付予个人的所得额，由本单位依国家规定代扣缴个人所得税。

2、税收优惠及批文

根据国家税务法规，本单位为小型微利企业，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、会计报表主要项目注释：

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
现金	-	-
银行存款	1,221,815.16	1,623,348.14
其他货币资金	-	-
合 计	<u>1,221,815.16</u>	<u>1,623,348.14</u>

2、应收款项

	期末余额	年初余额
应收款项	412,060.00	402,000.00
减：坏账准备	-	-
合计	<u>412,060.00</u>	<u>402,000.00</u>

2.1.应收款项分类披露

项 目	期末余额		年初余额	
	账面余额	计提坏账准备	账面余额	计提坏账准备
1、单项金额重大并已单独计提坏账准备的款项	-	-	-	-
2、其他按账龄段划分的款项	412,060.00	-	402,000.00	-
1 年以内	12,060.00	-	-	-
3 年以上	400,000.00	-	402,000.00	-
合 计	<u>412,060.00</u>	=	<u>402,000.00</u>	=

其中：（1）关联方欠款余额400,000.00元，具体参见附注九、1.4；

（2）应收款项期末余额主要明细如下：

单位名称	期末余额	款项性质
苏州市妇女儿童活动中心（苏州市妇女干部学校）	400,000.00	服务费

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

3、预付款项

	期末余额	年初余额
预付款项	3,920.00	19,170.00
减：坏账准备		-
合计	<u>3,920.00</u>	<u>19,170.00</u>

3.1.预付款项分类披露

项 目	期末余额		年初余额	
	账面余额	计提坏账准备	账面余额	计提坏账准备
1、单项金额重大并已单独计提坏账准备的款项	-	-	-	-
2、其他按账龄段划分的款项	3,920.00	-	19,170.00	-
1 年以内	3,920.00	-	19,170.00	-
合 计	<u>3,920.00</u>	=	<u>19,170.00</u>	=

其中：（1）关联方欠款余额0.00元；

（2）预付款项期末余额主要明细如下：

单位名称	期末余额	款项性质
苏州江南进修学校	3,920.00	培训费

4、固定资产

固定资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1)原值				
电子设备	3,000.00	-	-	3,000.00
合 计	<u>3,000.00</u>	=	=	<u>3,000.00</u>
(2)累计折旧				
电子设备	2,850.00	-	-	2,850.00
合 计	<u>2,850.00</u>	=	=	<u>2,850.00</u>
(3)账面价值				
电子设备	150.00			150.00
合 计	<u>150.00</u>			<u>150.00</u>

固定资产用途如下：

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

用 途	年初数			期末数		
	原值	累计折旧	账面价值	原值	累计折旧	账面价值
自用	3,000.00	2,850.00	150.00	3,000.00	2,850.00	150.00
合 计	<u>3,000.00</u>	<u>2,850.00</u>	<u>150.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>2,850.00</u>	<u>150.00</u>

5、应交税金

项 目	期末余额	年初余额
应交个人所得税	769.09	764.72
应交增值税	-	-
合 计	<u>769.09</u>	<u>764.72</u>

6、预收款项

	期末余额	年初余额
1 年以内	8,070.00	3,560.00
合 计	<u>8,070.00</u>	<u>3,560.00</u>

其中：(1)关联方预收账款余额0.00元。

(2)预收款项期末余额主要明细如下：

单位名称	期末余额	款项性质
苏州市职业技能鉴定中心	8,070.00	培训补贴

7、净资产

项 目	期末余额	年初余额
非限定性净资产	1,529,106.07	1,940,343.42
限定性净资产	100,000.00	100,000.00
合 计	<u>1,629,106.07</u>	<u>2,040,343.42</u>

8、提供服务收入

项 目	本期发生额	上期发生额
培训收入	445,206.16	1,082,854.35
服务费	297,148.51	18,940.00
“高新匠领”技能大赛	69,306.93	-
合 计	<u>811,661.60</u>	<u>1,101,794.35</u>

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

9、其他收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,856.48	3,800.85
税金减免	4,398.45	595.65
培训补贴	-60.00	-
其他收入	0.24	-
合 计	<u>7,195.17</u>	<u>4,396.50</u>

10、业务活动成本

项 目	本期发生额	上期发生额
保育员鉴定考试	-	12,380.00
育婴员课程教学	-	13,830.50
化妆师开班及考试	-	1,821.46
职业技能考核	-	5,200.00
养老护理员开班及考试	4,420.00	215.90
保育师、育婴员、养老护理员四级鉴定	19,170.00	-
托管第三方服务	721,236.78	-
通安富民基地技能培训补贴	6,700.00	-
家政服务员鉴定服务	10,313.00	-
咖啡师开班及考试	9,960.04	-
考评员培训	200.00	-
茶艺开班及考试	3,487.32	-
保育员大赛	5,837.99	-
幼儿保育大赛	25,450.00	-
西点考试	3,920.00	-
中式面点班	178.79	-
合 计	<u>810,873.92</u>	<u>33,447.86</u>

11、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资奖金	280,259.25	292,101.47
福利费	8,873.00	-
社会保险费	63,918.70	57,736.00
其他	1,000.00	-

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

住房公积金	28,074.00	24,846.00
通讯费	8,966.46	12,361.62
会计服务费	5,600.00	8,400.00
审计费	-	3,100.00
办公费	7,726.74	3,722.00
税金	219.00	47.28
房产税	69.56	-
城镇土地使用税	25.00	-
网络费	3,360.00	-
会费	1,000.00	-
合 计	<u>409,091.71</u>	<u>402,314.37</u>

12、其他费用

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税	8,135.50	4,368.97
手续费	1,992.99	2,380.05
合 计	<u>10,128.49</u>	<u>6,749.02</u>

七、负责人和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1.列示本单位负责人

姓名	职务	工作单位	是否领取报酬	报酬金额
姚欣	单位负责人	苏州市妇女儿童活动中心 (苏州市妇女干部学校)	是□/否■	-

2. 列示本单位工作人员总数(含支付劳务费人数)、各部门职工数量、工资总额、人均工资(不含支付的劳务费)

工作人员总数	部门	职工数量	工资总额	人均工资
6	-	6	280,259.25	46,709.88

八、固定资产清查明细表

名 称	来 源	时 间	单 位	数 量	单 价	金 额	用 途	备 注
打印机	自购	2017.10	台	1	3,000.00	3,000.00	自用	一般设备

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

九、关联方关系及本单位与关联方的交易及余额情况

1.1 存在出资关系的关联方

1.1.1 截止2023年12月31日出资本单位的关联方

关联方名称	与本单位关系
苏州市妇女儿童活动中心（苏州市妇女干部学校）	出资方

1.1.2 本单位出资的关联方

无。

1.2 与本单位存在关联关系的其他单位

关联方名称	与本单位关系
苏州市婚姻家庭健康指导中心	同一出资方
苏州市春光服务中心	同一出资方
苏州市女性社会组织服务指导中心	同一出资方

1.3 本单位本期发生额重要关联交易如下：

本单位本期未发生重要关联交易。

1.4 关联方应收应付款项余额

科目	关联方名称	期末余额	年初余额
应收账款	苏州市妇女儿童活动中心（苏州市妇女干部学校）	400,000.00	400,000.00

十、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

本单位账载固定资产未设置时间或用途限制。

十一、受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理业务。

十二、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

十三、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

苏州市春光职业培训学校

财务报表附注

二零二三年度

人民币元

十四、接受劳务捐赠情况的说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

十五、对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无对外承诺和或有事项。

十六、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。

十七、需要说明的其他事项

本单位无需要说明的其他事项。

上述 2023 年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

民办非企业单位名称：（印章）

民办非企业单位负责人：（签字）

民办非企业单位财务负责人：（签字）

日期：二零二四年三月二十日

日期：二零二四年三月二十日

编号 320594000201708100095



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320594134845367X (1/1)

名称	江苏华星会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司
住所	苏州工业园区翠薇街9号月亮湾国际商务中心1幢1505-1508室
法定代表人	陈景庚
注册资本	100万元整
成立日期	1995年07月10日
营业期限	1995年07月10日至2026年11月28日
经营范围	审计验证、会计咨询、会计服务、资产评估、工程造价咨询、会计电算化评审；销售办公用品；会计软件代理；工程招标代理（按资质证书规定经营）。（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



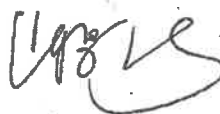
请于每年1月1日至6月30日履行年报公示义务

2017年 08月 10日

授权书

本人陈景庚, 作为江苏华星会计师事务所主任会计师, 特授权我所副主任会计师陈鑫签署资产总额在 50 亿元以下的国有企业审计报告、资产总额在 20 亿元以下的其他企业审计报告; 并购重组、企业改制、清产核资、清算、高新技术认定及复审、海关、司法鉴定、内部控制、经济责任、离任、绩效评价、基建、~~尽职调查~~、税务鉴证、验资等相关的专项审计报告 (或鉴证或验资报告)。

授权人:



被授权人:



江苏华星会计师事务所有限公司
2013年1月1日

