

# 苏州市姑苏区常青树职业培训学校

2019



## 审计报告

05122020060073317903  
报告文号: 苏万隆检字[2020]第1-0230号

苏州万隆永鼎会计师事务所有限公司



扫描全能王 创建



万 隆  
WANLONG

苏州万隆永鼎会计师事务所有限公司  
苏州市阊胥路450号金盈商楼603室  
电 话:0512-6531 7780  
传 真:0512-6557 8382

## 审 计 报 告

苏万隆检字(2020)第1-0230号

苏州市姑苏区常青树职业培训学校:

### (一) 审计意见

我们审计了苏州市姑苏区常青树职业培训学校财务报表,包括2019年12月31日的资产负债表,2019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2019年12月31日的财务状况以及2019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,我们独立于被审单位,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) 其他信息

贵单位管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息中包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

### (四) 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、停止营运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。

### (五) 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，保持了职业怀疑。我们同时：

(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对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、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，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定性，从而可能导致对持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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），并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

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。

苏州万隆永鼎会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

李安香 320506102880

中国注册会计师：

施小琴 320506100014

二〇二〇年六月六日





# 资产负债表

会民非01表

编制单位：苏州市姑苏区常青树职业培训学校

2019年12月31日

单位：元

资 产	行次	期初数	期末数	负债及所有者权益	行次	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	200,379.56	62,106.47	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	162,895.45	883,431.56
应收账款	3	16,350.52	935,287.87	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65	3,500.62	-91.74
存货	8			预收账款	66	4,800.00	4,800.00
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期长期债券投资	15			预计负债			
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	216,730.08	997,394.34	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	171,196.07	888,139.82
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33	-	-	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	171,196.07	888,139.82
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	-	-				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101	45,534.01	109,254.52
受托代理资产：				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	45,534.01	109,254.52
资产总计	60	216,730.08	997,394.34	负债和净资产总计	120	216,730.08	997,394.34

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 业务活动表

会民非02表  
单位：元

2019年度

编制单位：苏州市姑苏区常青树职业培训学校

项 目	行次	上年数		本年数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收 入	1				
其中：捐赠收入	2				
会费收入	3				
提供服务收入	4	290,679.57		543,708.97	543,708.97
商品销售收入	5				
政府补助收入	7	20,000.00		50,000.00	
其他收入	8	344.90		15,649.78	15,649.78
收入合计	9	311,024.47		609,358.75	609,358.75
二、费 用	10				
其中：					
(一) 业务活动成本	11	60,512.30		8,020.00	8,020.00
(二) 管理费用	12	216,900.61		537,780.90	537,780.90
(三) 筹资费用	13				-
(四) 其他费用	14	794.85		-162.66	-162.66
费用合计	15	278,207.76		545,638.24	545,638.24
三、限定性净资产转为非限定性净资产	16				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	17	32,816.71		63,720.51	63,720.51



单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



扫描全能王 创建



# 现金流量表

03表

编制单位：苏州市姑苏区常青树职业培训学校

2019年度

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	543,708.97
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	50,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	541,183.12
现金流入小计	8	1,134,892.09
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	169,680.00
购买商品、接受服务支付的现金	11	8,020.00
支付的其他与业务活动有关的现金	12	1,095,465.18
现金流出小计	13	1,273,165.18
业务活动产生的现金流量净额	14	-138,273.09
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	-138,273.09

苏州万隆永鼎会计师事务所有限公司  
验证专用章

单位负责人：

制表：

复核：



## 会计报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

苏州市姑苏区常青树职业培训学校(以下简称本学校)由苏州常青树教育咨询有限公司出资, 从事非营利性社会服务活动的社会组织。经姑苏区人力资源和社会保障局 2016 年 03 月 24 日核准登记, 已取得统一社会信用代码 52320508MJ670805X2 号民办非企业单位登记证书。单位类型为: 民办非企业单位。住所: 苏州市姑苏区人民路 538 号市工人文化宫三号楼南一楼。

业务范围: 职业技能培训, 具体项目有: 1、人力资源管理师; 2、企业培训师。开办资金为 50 万元人民币, 其中: 苏州常青树教育咨询有限公司出资 50 万元, 占注册资本的 100%。上述出资已经苏州万隆永鼎会计师事务所有限公司审验, 并出具的苏万隆验字(2016)第 011 号验资报告

### 二、财务报表的编制基础

本学校财务报表的编制符合《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、业务活动情况和现金流量。

### 三、主要会计政策

#### 1. 会计制度

本学校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

本学校以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3. 记账本位币

本学校以人民币为记账本位币。

#### 4. 记账基础和计价原则

本学校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. 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。

#### 6. 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、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本学校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。

学校在确认收入时，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；但当协会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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

### 四、会计报表主要项目注释

#### 1. 货币资金

货币资金种类	币种	年末数
现金	人民币	
银行存款	人民币	62,106.47
其他货币资金	人民币	
合 计		62,106.47

#### 2. 应收款项

##### (1) 应收账款

项 目	年末账面余额
个人	2,500.00
湖西社工委为民服务	12,200.00
苏州科技大学	730.00





大连理工常州研究院有限公司	8,000.00
苏州松下半导体有限公司	7,000.00
中亿丰建设集团股份有限公司	2,250.00
苏州大学	17,420.00
苏州市姑苏区人力资源和社会保障局	30,000.00
合 计	80,100.00

(2) 其他应收款

项 目	年末账面余额
友邦保险	4,864.72
个人社保	323.15
路红	850,000.00
合 计	855,187.87

3. 应付款项

(1) 其他应付款

项 目	年末账面余额
李捷	1,700.00
法人借款-彭浩	21,731.56
俞吾祥	7,000.00
杜蕊	3,000.00
苏州常青树教育咨询有限公司	850,000.00
合 计	883,431.56

4. 应交税金

项 目	年末账面余额
增值税	-91.74
合 计	-91.74

5. 预收账款

项 目	年末账面余额
人力一级学	4,800.00
合 计	4,800.00



## 6. 净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 非限定性净资产	45,534.01	63,720.51		109,254.52
其中：开办资金	500,000.00			500,000.00
2. 限定性净资产				
合 计	45,534.01	63,720.51		109,254.52

## 7. 收入

### (1) 提供服务收入

项 目	本年发生额
1. 非限定性收入	543,708.97
2. 限定性收入	
合 计	543,708.97



### (2) 政府补助收入

项 目	本年发生额
1. 非限定性收入	50,000.00
2. 限定性收入	
合 计	50,000.00

### (3) 其他收入

项 目	本年发生额
1. 非限定性收入	15,649.78
2. 限定性收入	
合 计	15,649.78

## 8. 业务活动成本

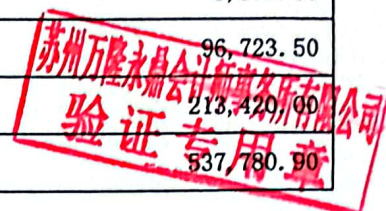
项 目	本年发生额
1. 非限定性支出	8,020.00
2. 限定性支出	
合 计	8,020.00





## 9. 管理费用

项 目	本年发生额
1. 工资奖金	169,680.00
2. 社会保障费	49,755.83
3. 办公费	1,296.00
4. 差旅费	3,063.66
5. 税金及附加	449.91
6. 活动物资费	3,392.00
7. 其他	96,723.50
8. 服务费	213,420.00
合 计	537,780.90



## 10. 其他费用

项 目	本年发生额
财务费用	-162.66
合 计	-162.66

## 五、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. 列示本学校负责人

姓名	职务	工作单位	是否领取报酬	报酬金额
彭浩	法人	苏州市姑苏区常青树职业培训学校	是	36,360.00

2. 本学校，工资总额 169,680.00 元，人均工资 33,936.00 元。

## 六、固定资产清查明细表

本学校无固定资产。

## 七、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

本学校无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

## 八、受托代理业务情况的说明

本学校无受托代理业务。

## 九、重大资产减值情况的说明

本学校无重大资产减值情况。

## 十、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本学校无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

## 十一、接受劳务捐赠情况的说明



本学校无接受劳务捐赠情况。

## 十二、对外承诺和或有事项情况的说明

本学校无对外承诺和或有事项。

## 十三、资产负债表日后非调整事项的说明

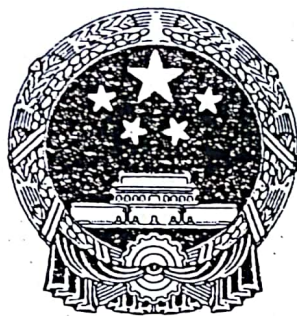
本学校无资产负债表日后非调整事项。

## 十四、需要说明的其他事项

本学校无需要说明的其他事项。







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913205087573272914 (1/1)

名称 苏州万隆永鼎会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司

住所 苏州市阊胥路450号603室

法定代表人 郭龙华

注册资本 50万元整

成立日期 2004年01月08日

营业期限 2004年01月08日至\*\*\*\*\*

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；进行资产评估，出具评估报告；承办建设工程预决算审计，出具审计报告；辅导财务建帐建制；担任会计顾问、提供会计、财务、和经营管理咨询；代理记账。（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



2018年 01月 09日



请于每年1月1日至6月30日履行年报公示义务



扫描全能王 创建