

四川吉利学院
2022 年度
财务情况专项审计报告
浙正格专审字（2023）第 040 号



浙江正格会计师事务所（普通合伙）

Zhejiang Zhengge Certified Public Accountants (General partner)

地址：杭州市拱墅区华电弄 76 号 225 室

邮编：310014

电话：（0571）28883820

邮箱：793292509@QQ.COM

四川吉利学院

2022 年度

财务情况专项审计报告

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 审计报告附送
 - 1、 民办非企业单位基本情况统计表
 - 2、 资产负债表
 - 3、 业务活动表
 - 4、 现金流量表
 - 5、 财务报表附注
- 三、 浙江正格会计师事务所营业执照复印件
- 四、 签字注册会计师资格证书复印件



专项审计报告

四川吉利学院：

我们审计了后附的四川吉利学院（以下简称为贵单位）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年 7 月 18 日至 2022 年 12 月 31 日的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是四川吉利学院管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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、基本情况

1、四川吉利学院统一社会信用代码是 52510000MJY823585M。登记证书有效期为 2022

年7月18日至2026年7月18日。法定代表人为阙海宝，主要经费来源为高等教育收入，住所为四川省成都市东部新区成简大道二段123号，业务主管单位为四川省教育厅，业务范围为高等教育、科学研究。

2、截止2022年12月底吉利学院成都校区有专职教职工846名，其中博士33人，教授、副教授以上职称155人。行政管理人员162人，专职教师583人，外聘教师173人，其中具有副高以上职称的教师192人（其中专职教师115人，外聘教师77人），占教师的25.4%；专职教师中硕士以上学位529人，占教师90.7%。专职职工有780人缴纳社会保险金。

四、财务状况

1、四川吉利学院截止2022年12月31日资产总额为2,017,424,370.20元，其中：货币资金542,197,669.27元，应收款项846,435,137.00元（其他应收款846,435,137.00元），预付账款1,922,083.51元，存货2,149,354.56元，其他流动资产164,030.56元，固定资产原值43,453,979.95元、累计折旧1,060,667.97元、固定资产净值42,393,311.98元，在建工程3,493,713.70元，无形资产578,669,069.62元。

2、四川吉利学院截止2022年12月31日负债总额为2,014,363,292.31元，其中：流动负债2,014,363,292.31元。

3、四川吉利学院截止2022年12月31日净资产总额3,061,077.89元，其中非限定性净资产3,061,077.89元。

五、收支情况

1、四川吉利学院2022年度收入合计143,136,002.99元，支出合计150,074,925.10元，收支结余-6,938,922.11元。

具体收支明细情况如下：

项目	金额
一、收入	143,136,002.99
1、捐赠收入	3,128,957.00
2、提供服务收入	133,888,272.48
学费收入	123,416,160.33
住宿费收入	9,834,260.37
培训费收入	123,113.21
其他收入	85,965.00
非政府性科研经费收入	428,773.57

项目	金额
3、其他收入	6,118,773.51
主要包括：利息收入	5,787,832.21
二、支出	150,074,925.10
1、业务活动成本	112,141,487.28
2、管理费用	37,698,900.15
3、其他费用	234,537.67
三、收支结余	-6,938,922.11

2、学费住宿费情况

根据《四川省教育厅 四川省发展和改革委员会 四川省市场监督管理局关于完善我省民办高校价格管理方式加强事中事后监管的通知（川教〔2020〕27号）》文件精神，学校收费均报教育厅进行备案取得复函。具体收费标准如下：

（1）学费标准

专业名称	学费标准	学制	备注
运动康复	四年制	26800 元	普通本科
体育经济与管理	四年制	26800 元	普通本科
车辆工程	四年制	26800 元	普通本科
机器人工程	四年制	26800 元	普通本科
机械设计制造及其自动化	四年制	26800 元	普通本科
汽车服务工程	四年制	26800 元	普通本科
新能源汽车工程	四年制	26800 元	普通本科
智能车辆工程	四年制	26800 元	普通本科
表演	四年制	32000 元	普通本科
广播电视编导	四年制	32000 元	普通本科
网络与新媒体	四年制	26800 元	普通本科
知识产权	四年制	26800 元	普通本科
小学教育	四年制	26800 元	普通本科
学前教育	四年制	26800 元	普通本科
英语	四年制	26800 元	普通本科
财务管理	四年制	26800 元	普通本科
审计学	四年制	26800 元	普通本科
人力资源	四年制	26800 元	普通本科
市场营销	四年制	26800 元	普通本科
管理科学	四年制	26800 元	普通本科
物流管理	四年制	26800 元	普通本科
金融科技	四年制	26800 元	普通本科
经济与金融	四年制	26800 元	普通本科
电子商务	四年制	26800 元	普通本科

国际经济与贸易	四年制	26800 元	普通本科
大数据管理与应用	四年制	26800 元	普通本科
金融科技	四年制	26800 元	普通本科
经济与金融	四年制	26800 元	普通本科
电子商务	四年制	26800 元	普通本科
国际经济与贸易	四年制	26800 元	普通本科
大数据管理与应用	四年制	26800 元	普通本科
金融科技	四年制	26800 元	普通本科
经济与金融	四年制	26800 元	普通本科
电子商务	四年制	26800 元	普通本科
国际经济与贸易	四年制	26800 元	普通本科
大数据管理与应用	四年制	26800 元	普通本科
金融科技	四年制	26800 元	普通本科
经济与金融	四年制	26800 元	普通本科
产品设计	四年制	32000 元	普通本科
动画	四年制	32000 元	普通本科
艺术设计学	四年制	32000 元	普通本科
	四年制	32000 元	普通本科
数字媒体艺术	四年制	32000 元	普通本科
环境设计	四年制	32000 元	普通本科
电子信息工程	四年制	26800 元	普通本科
计算机科学与技术	四年制	26800 元	普通本科
人工智能	四年制	26800 元	普通本科
数据科学与大数据技术	四年制	26800 元	普通本科
网络工程	四年制	26800 元	普通本科
物联网工程	四年制	26800 元	普通本科
虚拟现实技术	四年制	26800 元	普通本科
飞行器控制与信息工程	四年制	26800 元	普通本科
飞行器制造工程	四年制	26800 元	普通本科
车辆工程	两年制	26800 元	专升本
机械设计制造及其自动化	两年制	26800 元	专升本
汽车服务工程	两年制	26800 元	专升本
表演	两年制	32000 元	专升本
网络与新媒体	两年制	26800 元	专升本
小学教育	两年制	26800 元	专升本
学前教育	两年制	26800 元	专升本
英语	两年制	26800 元	专升本
知识产权	两年制	26800 元	专升本
财务管理	两年制	26800 元	专升本
人力资源	两年制	26800 元	专升本
市场营销	两年制	26800 元	专升本
管理科学	两年制	26800 元	专升本
物流管理	两年制	26800 元	专升本

经济与金融	两年制	26800 元	专升本
电子商务	两年制	26800 元	专升本
经济与金融	两年制	26800 元	专升本
动画	两年制	32000 元	专升本
艺术设计学（视觉传达）	两年制	32000 元	专升本
艺术设计学（室内设计）	两年制	32000 元	专升本
数字媒体艺术	两年制	32000 元	专升本
计算机科学与技术	两年制	26800 元	专升本
数据科学与大数据技术	两年制	26800 元	专升本
物联网工程	两年制	26800 元	专升本
车辆工程	两年制	26800 元	专升本
机械设计制造及其自动化	两年制	26800 元	专升本
汽车服务工程	两年制	26800 元	专升本
表演	两年制	32000 元	专升本
网络与新媒体	两年制	26800 元	专升本
小学教育	两年制	26800 元	专升本
学前教育	两年制	26800 元	专升本
英语	两年制	26800 元	专升本
知识产权	两年制	26800 元	专升本
财务管理	两年制	26800 元	专升本
人力资源	两年制	26800 元	专升本
市场营销	两年制	26800 元	专升本
管理科学	两年制	26800 元	专升本
物流管理	两年制	26800 元	专升本
经济与金融	两年制	26800 元	专升本
电子商务	两年制	26800 元	专升本
经济与金融	两年制	26800 元	专升本
动画	两年制	32000 元	专升本
艺术设计学（视觉传达）	两年制	32000 元	专升本
艺术设计学（室内设计）	两年制	32000 元	专升本
数字媒体艺术	两年制	32000 元	专升本
计算机科学与技术	两年制	26800 元	专升本
数据科学与大数据技术	两年制	26800 元	专升本
物联网工程	两年制	26800 元	专升本

(2) 住宿费标准

序号	住宿类型	简称	收费标准	备注
1	标准四人间	四人间	2000 元/人/年	成都校区

①贵单位对受教育者收取费用的项目和标准已公示。

②贵单位已按照公示的收费项目和标准进行收费,无提高收费标准、扩大收费范围现象。

3、奖助学金情况

本年度未涉及省资助中心拨付款项，学校本年度计提校级奖助学金 6,170,808.02 元，支出 1,213,405.97 元，具体情况如下：

序号	类别	人数	金额
1	勤工俭学	571	260,941.25
2	学杂费减免	81	662,600.00
3	校内奖学金	52	248,000.00
4	困难补助	2	41,864.72
	合计	706	1,213,405.97

4、服务性收费、代收费收支情况

本年度服务性收费、代收费收入 886.12 万元，服务性收费、代收费支出 398.13 万元，全部支出按成本计取，按年度据实结算，多退少补，具体情况如下：

序号	项目名称	类别	收费标准	全年收入	全年支出
1	代管费（按年预收、据实结算）	代收费（医保、体检、教材、图像采集费、火车票优惠词条）	600 元	886.12 万元	398.13 万元
	合计		600 元	886.12 万元	398.13 万元

六、审计意见

经审计，本年度未发现违反规定的收入及支出费用的行为、未发现违反规定筹措办学资金的行为、未发现违反规定取得合理回报的行为。财务运行情况真实，财务状况良好，会计核算规范。

1、收入、支出情况：

（1）学校取得的收入主要用于教育教学活动、改善办学条件、保障教职工待遇和章程规定的事业发展。

2、筹措办学资金的渠道情况：

（1）举办者投入的资产与贵单位的其他资产分别登记建账。

（2）贵单位筹措办学资金的渠道合法，学校筹措办学资金的渠道有举办者投入、学费收入、住宿费收入及其他收入。

3、根据章程规定，贵单位是民办非营利性高等教育机构，举办者不要求取得合理回报。

（1）本年度没有从事营利性的业务活动。

（2）本年度没有将本单位的积累用于分配。

（3）本年度未取得合理回报。

（4）本年度无举办者及举办者关联单位大额借款。

(5) 提取发展基金及使用情况：贵单位按照净利润的 10% 计提发展基金。本年度净利润为负数，故未计提。

我们认为，四川吉利学院财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了四川吉利学院 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年 12 月 31 日的业务活动成果和现金流量。

浙江正格会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）
中国·杭州



中国注册会计师：施瑞娟
310000472250

中国注册会计师：刘红军
441900160018



二〇二三年四月三日

附送 1

民办非企业单位基本情况统计表

2022年12月31日

民办非企业名称	四川吉利学院		
登记证号	52510000MJY823585M	统一社会信用代码	52510000MJY823585M
登记时间	2022. 7. 18	法定代表人	阙海宝
住所	四川省成都市东部新区成简大道二段123号	邮编	610000
主要经费来源	高等教育收入	电话	028-63286012
基本账户开户银行	上海浦东发展银行股份有限公司成都科华支行		
基本账户银行账号	73030078801600000843		
财务机构名称	财务处		
财务机构负责人	吴玉颖	专业技术职称	中级职称
会计姓名	景文东、邓婧、刘莉等9人	专职/兼职	专职
代理记账中介机构名称	无		
税务登记号码	52510000MJY823585M		
对外投资的实体机构和投资比例	无		

附送2

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：四川吉利学院

单位：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：			
货币资金	1		542,197,669.27	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		1,724,946,271.33
应收款项	3		846,435,137.00	应付工资	25		20,926,116.15
预付账款	4		1,922,083.51	应交税金	26		449,473.16
存货	5		2,149,354.56	预收账款	27		268,041,431.67
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		164,030.56	一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	-	1,392,868,274.90	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	-	2,014,363,292.31
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		43,453,979.95	长期负债合计	36	-	
减：累计折旧	14		1,060,667.97				
固定资产净值	15	-	42,393,311.98	受托代理负债：			
在建工程	16		3,493,713.70	受托代理负债：	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	-	2,014,363,292.31
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	45,887,025.68	净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39		3,061,077.89
无形资产	20		578,669,069.62	限定性净资产	40		
受托代理资产：				净资产合计	41	-	3,061,077.89
受托代理资产	21						
资产总计	22	-	2,017,424,370.20	负债和净资产总计	42	-	2,017,424,370.20

附送3

业务活动表

2022年度

编制单位：四川吉利学院

单位：元

项 目	行次	上 年 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							
其中：捐赠收入	1			-	3,128,957.00		3,128,957.00
会费收入	2			-			
提供服务收入	3			-	133,888,272.48		133,888,272.48
商品销售收入	4			-			
政府补助收入	5			-			
投资收益	6			-			
其他收入	7			-	6,118,773.51		6,118,773.51
收入合计	8	-	-	-	143,136,002.99	-	143,136,002.99
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10	-	-	-	112,141,487.28	-	112,141,487.28
其中：①人员费用	11			-	55,222,131.98		55,222,131.98
②日常费用	12			-	55,615,881.63		55,615,881.63
③固定资产折旧	13			-	991,068.15		991,068.15
④税费	14			-	312,405.52		312,405.52
（二）管理费用	15			-	37,698,900.15		37,698,900.15
其中：固定资产折旧	16			-	69,599.82		69,599.82
（三）筹资费用	17			-			
（四）其他费用	18			-	234,537.67		234,537.67
费用合计	19	-	-	-	150,074,925.10	-	150,074,925.10
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20			-			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	21	-	-	-	-6,938,922.11	-	-6,938,922.11

附送4



现金流量表

2022年度

编制单位：四川吉利学院

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	
业务活动收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	46,563,836.10
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	2,579,671,434.93
现金流入小计	8	2,626,235,271.03
提供捐赠或者资助支付的现金	9	101,640.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	42,055,563.06
购买商品、接受服务支付的现金	11	8,834,150.96
支付的其他与业务活动有关的现金	12	1,447,454,165.11
现金流出小计	13	1,498,445,519.13
业务活动产生的现金流量净额	14	1,127,789,751.90
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	595,592,082.63
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	595,592,082.63
投资活动产生的现金流量净额	25	-595,592,082.63
三、筹资活动产生的现金流量：	26	
吸收投资收到的现金	27	10,000,000.00
借款所收到的现金	28	
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流入小计	30	10,000,000.00
偿还借款所支付的现金	31	
偿付利息所支付的现金	32	
支付的其他与筹资活动有关的现金	33	
现金流出小计	34	-
筹资活动产生的现金流量净额	35	10,000,000.00
四、汇率变动对现金的影响额	36	
五、现金及现金等价物净增加额	37	542,197,669.27

财务报表附注

截止 2022 年 12 月 31 日

(除特别说明，以人民币元表述)

一、基本情况

四川吉利学院（以下简称“本民办非企业单位”）于 2022 年 7 月 18 日经中华人民共和国民政部批准登记，2022 年 7 月 18 日换发了法人登记证书，登记证书有效日期：2022 年 7 月 18 日至 2026 年 7 月 18 日。注册资金 1000 万元，统一社会信用代码为 52510000MJY823585M，法定代表人阙海宝，住所为四川省成都市东部新区成简大道二段 123 号，业务主管单位为四川省教育厅。

业务范围：高等教育、科学研究。

二、财务报表的编制基础

本民办非企业单位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、完整地反映了本民办非企业单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1、会计制度：

本民办非企业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：

本民办非企业单位以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币：

本民办非企业单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本民办非企业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、外币业务核算方法

本民办非企业单位会计年度内涉及的外币经营业务，按即期汇率折算为本位币记账，月（年）末对货币性项目按月（年）末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及

性质计入当期财务费用或予以资本化。

6、短期投资核算方法

短期投资指本民办非企业单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7、坏账核算办法

（1）本民办非企业单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备按个别认定法，年末除对确信不能收回的应收款项计提坏账准备，不对其他应收款项计提坏账准备。

本民办非企业单位的坏账确认标准：

- ①债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- ②债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

8、存货核算方法

（1）存货分类：本民办非企业单位存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

（2）取得和发出的计价方法：本民办非企业单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度：

本民办非企业单位存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

本民办非企业单位在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

9、长期投资核算方法

（1）长期股权投资

本民办非企业单位长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本民办非企业单位长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本民办非企业单位期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

10、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)确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20	5	4.75
设备	3-5	5	19-31.67
运输	5	5	19
图书	10	5	9.5
家具	5	5	19
其他	5	5	19

(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。

11、在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

12、无形资产计价及摊销办法：

本民办非企业单位对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销，具体如下：

土地使用权按 40 年摊销。

13、受托代理资产

受托代理资产是指本民办非企业单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

14、预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本民办非企业单位将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是本民办非企业单位承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

15、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。

16、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会费收入、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。

本民办非企业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。

本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，也没有对已售出的商品实施控制；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。

会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

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；但当本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。

其他收入，是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入。

17、成本费用划分原则

本民办非企业单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

(3) “筹资费用”科目，核算民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用，它包括民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。

(4) “其他费用”科目，核算民间非营利组织发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用。

18、重要会计政策变更情况的说明：

本民办非企业单位无重要会计政策变更情况。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	币 种	年初数	年末数
现 金	人民币		23,562.00
银行存款	人民币		542,172,456.33
其他货币资金	人民币		1,650.94
合 计			542,197,669.27

2、应收款项

(1) 应收款项-其他应收款账龄：

账龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内				846,435,137.00		846,435,137.00
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计				846,435,137.00		846,435,137.00

(2) 应收款项-其他应收款主要客户:

客户名称	年初余额		年末余额		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占应收款项总额的比例%	账面余额	占应收款项总额的比例%		
① 成都铭福教育投资有限公司			803,656,250.00	94.95	2022-12	尚未结算
② 成都铭福房地产开发有限公司			41,600,000.00	4.91	2022-10	尚未结算
合计			845,256,250.00	99.86	—	—

3、预付账款

(1) 预付账款账龄:

账龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内				1,922,083.51		1,922,083.51
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计				1,922,083.51		1,922,083.51

(2) 预付账款主要客户:

客户名称	年初余额		年末余额		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占预付账款总额的比例%	账面余额	占预付账款总额的比例%		
① 国网四川省电力公司			1,365,331.51	71.03	2022-12	预付电费
② 邮电出版有限责任公司			268,000.00	13.94	2022-12	预付培训费
③ 杭州枫华文化创意有限公司			188,928.00	9.83	2022-12	物资未入库
④ 成都市跨境电商电子商务协会			20,000.00	1.04	2022-11	预付服务费
⑤ 北京华育之星			17,320.00	0.90	2022-11	预付服

客户名称	年初余额		年末余额		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占预付账款总额的比例%	账面余额	占预付账款总额的比例%		
教育科技有限公司						务费
合计			1,859,579.51	96.74	—	—

4、存货

(1) 存货明细如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
库存商品		2,149,354.56		2,149,354.56
合计		2,149,354.56		2,149,354.56

5、其他流动资产

项目	年初数	年末数
待认证进项税额		164,030.56
合计		164,030.56

6、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产类别如下：

项目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、固定资产原价合计		43,453,979.95		43,453,979.95
其中：房屋及构筑物		594,148.38		594,148.38
设备		31,101,454.28		31,101,454.28
运输工具		240,239.95		240,239.95
图书		668,796.76		668,796.76
家具		10,691,540.58		10,691,540.58
其他		157,800.00		157,800.00
二、累计折旧合计		1,060,667.97		1,060,667.97
其中：房屋及构筑物		11.88		11.88
设备		890,468.59		890,468.59
运输工具		3,089.44		3,089.44
图书		564.34		564.34
家具		160,738.72		160,738.72
其他		5,795.00		5,795.00
三、固定资产账面价值合计		—	—	42,393,311.98
其中：房屋及构筑物		—	—	594,136.50
设备		—	—	30,210,985.69
运输工具		—	—	237,150.51
图书		—	—	668,232.42
家具		—	—	10,530,801.86

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
其他		—	—	152,005.00

(2) 固定资产用途如下:

用 途	年初数			年末数		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用				43,453,979.95	1,060,667.97	42,393,311.98
合 计				43,453,979.95	1,060,667.97	42,393,311.98

7、在建工程

工程名称	年初数	本期增加	本期减少	年末数
北京吉利学院整体搬迁成都项目		9,591,071.42	6,097,357.72	3,493,713.70
合 计		9,591,071.42	6,097,357.72	3,493,713.70

8、无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计		582,308,497.72		582,308,497.72
土地使用权		582,308,497.72		582,308,497.72
二、累计摊销额合计		3,639,428.10		3,639,428.10
土地使用权		3,639,428.10		3,639,428.10
三、无形资产账面价值合计		578,669,069.62		578,669,069.62
土地使用权		578,669,069.62		578,669,069.62

9、应付账款

(1) 应付账款账龄

账 龄	年末数	款项内容
1年以内	28,211,381.94	工程、设备款
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	28,211,381.94	—

(2) 应付账款主要客户:

序号	单位名称	年末余额	占应付账款比例%	性质
①	三亚海服教育科技有限公司	18,647,286.40	66.10	采购款
②	北京吉利学院	6,252,287.31	22.16	采购款
③	成都繁景印象窗饰用品有限公司	591,148.38	2.10	采购款
④	广域铭岛数字科技有限公司	383,240.00	1.36	采购款
⑤	上海树维信息科技有限公司	300,866.84	1.07	采购款
	合 计	26,174,828.93	92.79	—

10、其他应付款

(1) 其他应付款账龄

账 龄	年末数	款项内容
1年以内	1,696,734,889.39	往来款、保证金等
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	1,696,734,889.39	——

(2) 其他应付款主要客户:

序号	单位名称	年末余额	占其他应付款比例%	性质
①	北京吉利学院	1,651,149,562.38	97.31	往来款
②	成都铭福后勤管理服务有限公司	27,407,340.87	1.62	往来款
	合 计	1,678,556,903.25	98.93	——

11、预收账款

(1) 预收账款账龄

账 龄	年末数	款项内容
1年以内	268,041,431.67	预收学费、住宿费等
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合 计	268,041,431.67	——

12、应付工资

项 目	年初账面 余额	本年增加额	本期支付额	年末账面 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		52,020,330.39	31,121,868.91	20,898,461.48
二、职工福利费		2,391,704.00	2,391,704.00	
三、社会保险费		5,968,838.09	5,968,838.09	
其中：1. 医疗保险费		1,959,667.36	1,959,667.36	
2. 基本养老保险费		3,818,066.24	3,818,066.24	
3. 年金缴费				
4. 失业保险费		143,178.55	143,178.55	
5. 工伤保险费		47,925.94	47,925.94	
6. 生育保险费				
四、住房公积金		2,260,678.00	2,260,678.00	
五、工会经费和职工教育经费		31,654.67	4,000.00	27,654.67
六、非货币性福利				
七、其他				
合 计		62,673,205.15	41,747,089.00	20,926,116.15

13、应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额	适用税率%
增值税		29,644.50	6.00、13.00
城市维护建设税		1,482.23	5.00
教育费附加		889.34	3.00
地方教育附加		592.89	2.00
代扣代缴个人所得税		416,864.20	——
合计		449,473.16	——

14、净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
一、限定性净资产				
二、非限定性净资产		10,000,000.00	6,938,922.11	3,061,077.89
其中：开办资金		10,000,000.00		10,000,000.00
办学积累			6,938,922.11	-6,938,922.11
合计		10,000,000.00	6,938,922.11	3,061,077.89

15、收入

项目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	3,128,957.00		3,128,957.00			
会费收入						
提供服务收入	133,888,272.48		133,888,272.48			
商品销售收入						
政府补助收入						
投资收益						
其他收入	6,118,773.51		6,118,773.51			
合计	143,136,002.99		143,136,002.99			

16、业务活动成本

项目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
员工费用	55,222,131.98		55,222,131.98			
主要包括：工资	45,428,382.09		45,428,382.09			
教学专项业务费	30,266,310.95		30,266,310.95			
就业指导费	11,060,715.16		11,060,715.16			
奖助学金	6,170,808.02		6,170,808.02			
学生工作经费	1,392,108.67		1,392,108.67			
折旧费	991,068.15		991,068.15			
市内交通费	909,269.91		909,269.91			
广告费	847,000.00		847,000.00			

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
服务费	798,168.00		798,168.00			
通讯费	742,305.11		742,305.11			
办公费	551,054.32		551,054.32			
劳务费	511,498.58		511,498.58			
水电费	435,758.52		435,758.52			
业务活动 税金及附加	312,405.52		312,405.52			
其中：印花税	308,680.30		308,680.30			
城市维护建设税	1,862.61		1,862.61			
教育费附加	1,117.56		1,117.56			
地方教育费附加	745.05		745.05			
招生费	302,388.00		302,388.00			
会议费	301,325.15		301,325.15			
业务招待费	290,771.65		290,771.65			
培训费	282,454.20		282,454.20			
其他费用	135,359.99		135,359.99			
差旅费	120,219.01		120,219.01			
印刷费	116,558.00		116,558.00			
科研经费	107,144.35		107,144.35			
制作费	77,940.62		77,940.62			
物料消耗	71,270.74		71,270.74			
保险	53,362.80		53,362.80			
制服费	34,481.38		34,481.38			
考务费	21,951.20		21,951.20			
租赁费	7,800.00		7,800.00			
维修费	7,017.30		7,017.30			
报刊费	840.00		840.00			
合 计	112,141,487.28		112,141,487.28			

17、管理费用

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
物业管理费	25,032,571.76		25,032,571.76			
员工费用	6,174,861.10		6,174,861.10			
主要包括：工资	5,215,378.61		5,215,378.61			
无形资产及其他长 期待摊费用摊销	3,639,428.10		3,639,428.10			
其他费用	958,177.02		958,177.02			
水电费	564,753.68		564,753.68			
业务招待费	291,279.51		291,279.51			

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
市内交通费	195,512.38		195,512.38			
维修费	172,208.50		172,208.50			
办公费	110,605.07		110,605.07			
物料消耗	97,566.22		97,566.22			
党组织工作经费	88,424.00		88,424.00			
折旧费	69,599.82		69,599.82			
差旅费	64,134.14		64,134.14			
制作费	56,780.00		56,780.00			
劳务费	37,100.00		37,100.00			
会议费	31,475.00		31,475.00			
装卸费	29,100.00		29,100.00			
通讯费	19,968.93		19,968.93			
车辆费	13,259.33		13,259.33			
制服费	12,880.00		12,880.00			
印刷费	12,767.00		12,767.00			
培训费	9,330.00		9,330.00			
招聘费	5,082.59		5,082.59			
商标代理费	4,280.00		4,280.00			
审计费	3,000.00		3,000.00			
绿化费	2,826.00		2,826.00			
租赁费	1,200.00		1,200.00			
垃圾处理费	730.00		730.00			
合 计	37,698,900.15		37,698,900.15			

18、其他费用

项 目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠支出	101,640.00		101,640.00			
手续费支出	562.79		562.79			
其他业务支出	132,334.88		132,334.88			
合 计	234,537.67		234,537.67			

五、限定性净资产转为非限定性净资产：无。

六、净资产变动额：

2022 年度净资产变动额为-6,938,922.11 元。收入合计 143,136,002.99 元，费用合计 150,074,925.10 元，净资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产减少 6,938,922.11 元。

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：

本民办非企业单位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

本民办非企业单位无受托代理业务。

九、重大资产减值情况的说明

本民办非企业单位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

本民办非企业单位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

本民办非企业单位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

本民办非企业单位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

本民办非企业单位无资产负债表日后非调整事项。

十四、需要说明的其他事项

本民办非企业单位无需要说明的其他事项。

上述 2022 年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

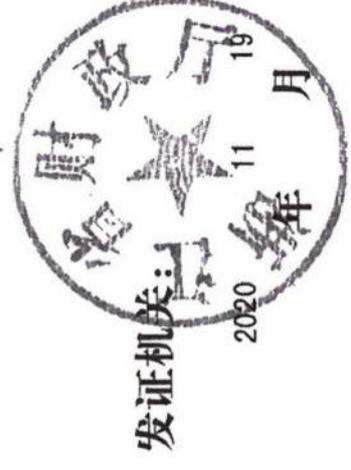
四川吉利学院
2023 年 4 月 3 日

证书序号: 0007739

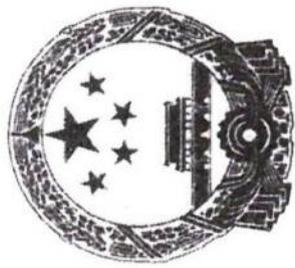
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

再复制无效



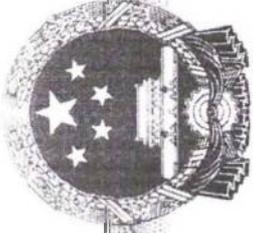
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 浙江正格会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 刘华军
 主任会计师:
 经营场所: 杭州市下城区华电弄76号225室
 组织形式: 普通合伙
 执业证书编号: 33000443
 批准执业文号: 浙财会(2011)54号
 批准执业日期: 2011年12月22日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330103586548320U (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 浙江正格会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

出资人 刘华军

经营范围

服务：审计企业会计报表，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)

成立日期 2012年01月10日

有效期至 2042年01月09日



主要经营场所 浙江省杭州市拱墅区华电弄76号225室



登记机关

2022年02月16日



姓名	刘华军
Sex	男
出生日期	1977(0)09
工作单位	浙江正格会计师事务所(普通合伙)
Working unit	浙江正格会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	422202197701097518
Identity card No	422202197701097518



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 441900160018
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 13 日
Date of Issuance



年 月 日
/ /



证书编号： 310000472250
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2001 年 9 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d




姓名 Full name 施瑞娟
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1962年3月28日
工作单位 Working unit 浙江通格会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 310108196203285349

