**北京华大研修学院**

**2023 年度审计报告**

## 目录

|  |  |
| --- | --- |
|  | 页次 |
| 一、审计报告 | 1-3 |
| 二、附表 |  |
| 1．资产负债表 | 4 |
| 2．业务活动表 | 5 |
| 3．现金流量表 | 6 |
| 三、财务报表附注 | 7-14 |

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（ 2024）第 12036-1 号**

## 北京华大研修学院董事会：一、审计意见

我们审计了北京华大研修学院（以下简称华大研修学院）的财务报表，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，公允反映了华大研修学院 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于华大研修学院，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、年度审计的总体评价

北京华大研修学院内部会计控制制度比较健全，并能够有效执行，会计核算基本规范，财务管理比较完善，会计报表的编制符合国家颁布的相关法规和《民间非营利组织会计制度》的规定，恰当地反映了华大研修学院 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年的业务活动情况和现金流量。

## 四、存在的问题及管理建议

**无。**

**五、管理层和治理层对财务报表的责任**

华大研修学院管理层（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，管理层负责评估华大研修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华大研修学院、终止运营或别无其他现实的选择。

华大研修学院治理层（以下简称治理层）负责监督华大研修学院的财务报告过程。

## 六、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，就可能导致对华大研修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华大研修学院不能持续运营。

（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 | 中国注册会计师： |
| 中国·北京市 |  |
| 二零二四年二月二十四日 | 中国注册会计师： |

|  |
| --- |
| **资产负债表** |
| 2023年12月31日 |
| 单位名称：北京华大研修学院 |  |  |  | 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 | 129,631.59 | 27,420.18 | 短期借款 |  |  |
| 短期投资 |  |  | 应付款项 | 642.00 | 64,530.00 |
| 应收款项 | 314,575.00 | 314,575.00 | 应付工资 |  |  |
| 预付账款 | 6,100.00 | 6,100.00 | 应交税金 | 328.31 | 668.90 |
| 存货 |  |  | 预收账款 |  |  |
| 待摊费用 |  |  | 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 | **450,306.59** | **348,095.18** | 其他流动负债 |  |  |
|  |  |  | 流动负债合计 | **970.31** | **65,198.90** |
| 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 | 507,638.00 | 507,638.00 | 受托代理负债： | **---** | **---** |
| 减：累计折旧 | 413,743.93 | 422,415.25 | 受托代理负债 |  |  |
| 固定资产净值 | **93,894.07** | **85,222.75** | 负债合计 | **970.31** | **65,198.90** |
| 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 | 287,503.90 | 105,069.12 |
| 固定资产合计 | **93,894.07** | **85,222.75** | 其中：1、开办资金 | 300,000.00 | 300,000.00 |
| 无形资产： | **---** | **---** | 2、办学积累 | -72,496.10 | -254,930.88 |
| 无形资产 |  |  | 3、补充开办资金 | 60,000.00 | 60,000.00 |
|  |  |  | 限定性净资产 | 255,726.45 | 263,049.91 |
|  |  |  | 其中：发展基金 | 255,726.45 | 263,049.91 |
| 受托代理资产： | **---** | **---** | 净资产合计 | **543,230.35** | **368,119.03** |
| 受托代理资产 |  |  |  |  |  |
| **资产总计** | **544,200.66** | **433,317.93** | **负债和净资产总计** | **544,200.66** | **433,317.93** |
| 单位负责人：李伟 主管会计：李伟 制表：刘燕 |

|  |
| --- |
| **业务活动表** |
| 2023年度 |
| 单位名称：北京华大研修学院 |  |  |  |  |  | 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 | **1,285,759.99** | **-** | **1,285,759.99** | **275,517.21** | **-** | **275,517.21** |
| ㈠捐赠收入 | 2 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈡会费收入 | 3 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈢提供服务收入 | 4 | **1,285,125.74** | **-** | **1,285,125.74** | **273,069.33** | **-** | **273,069.33** |
| 1.学费 | 5 | 1,156,425.74 |  | **1,156,425.74** | 101,980.21 |  | **101,980.21** |
| 2.住宿费 | 6 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| 3.培训费 | 7 | 128,700.00 |  | **128,700.00** | 171,089.12 |  | **171,089.12** |
| 4.其他 | 8 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈣政府补助收入 | 9 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈤投资收益 | 10 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈥总部拨款收入 |  |  |  |  |  |  |  |
| ㈦其他收入 | 11 | 634.25 |  | **634.25** | 2,447.88 |  | **2,447.88** |
| 二、费用合计 | 12 | **1,212,525.37** | **-** | **1,212,525.37** | **450,628.53** | **-** | **450,628.53** |
| ㈠业务活动成本 | 13 | 1,137,626.45 | - | **1,137,626.45** | 382,953.00 | - | **382,953.00** |
| 1.教学业务活动费(日常费用) | 14 | 764,590.00 | - | **764,590.00** | 23,888.00 | - | **23,888.00** |
| ⑴实验、实习费 | 15 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ⑵毕业设计、毕业论文费 | 16 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ⑶讲议资料费 | 17 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ⑷教学差旅费 | 18 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ⑸体育维持费 | 19 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ⑹教学仪器设备维修费 | 20 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ⑺教学研究费 | 21 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| (8)教师培训费 | 22 | 764,590.00 |  | **764,590.00** | 23,888.00 |  | **23,888.00** |
| 2.其他业务活动费 | 23 | 372,582.00 |  | **372,582.00** | 359,065.00 |  | **359,065.00** |
| 其中：教师工资 | 24 | 315,500.00 |  | **315,500.00** | 296,900.00 |  | **296,900.00** |
| 教师酬金 | 25 | 51,150.00 |  | **51,150.00** | 62,100.00 |  | **62,100.00** |
| 3.固定资产折旧 | 26 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| 4.税费 | 27 | 454.45 |  | **454.45** |  |  | **-** |
| ㈡管理费用 | 28 | 74,898.92 |  | **74,898.92** | 67,675.53 |  | **67,675.53** |
| 其中：管理人员工资 | 29 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈢筹资费用 | 30 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| ㈣其他费用 | 31 |  |  | **-** |  |  | **-** |
| 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 | **73,234.62** | **-** | **73,234.62** | **-175,111.32** | **-** | **-175,111.32** |
| 单位负责人：李伟 主管会计：李伟 制表：刘燕 |  |  |

|  |
| --- |
| **现 金 流 量 表** |
| 2023年度 |
| 单位名称：北京华大研修学院 | 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 | 273,069.33 |
| 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 | 2,447.88 |
| **现金流入小计**  | 8 | **275,517.21** |
| 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 | 330,250.40 |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 11 | 62,100.00 |
| 支付其他与业务活动有关的现金 | 12 | 35,378.22 |
| **现金流出小计**  | 13 | **427,728.62** |
| **业务活动产生的现金流量净量**  | 14 | **-152,211.41** |
| 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 | 50,000.00 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 28 |  |
| **现金流入小计**  | 29 | **50,000.00** |
| 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 | **50,000.00** |
| **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 | **-102,211.41** |
| 单位负责人：李伟 主管会计：李伟 制表：刘燕 |

# 北京华大研修学院

**2023 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

北京华大研修学院（ 以下简称本学院）是经北京市民政局批准，于 1985 年

7 月成立的民办大学， 开办资金： 人民币 30 万元； 统一社会信用代码： 52110000400690194D，有效期为 2021 年 11 月 2 日至 2025 年 9 月 26 日；法定代表人： 李伟； 住所： 北京市海淀区学清路 10 号院一号楼 C 座 15 层。

治理层： 为本学院理事会。

业务主管单位： 北京市教育委员会。

业务范围： 依照相关法律法规开展教育活动。**二、财务报表的编制基础**

本学院管理层对学校持续运营能力评估后，认为本学院不存在可能导致对

持续运营产生重大疑虑的事项或情况， 本学院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 2023 年度办学状况检查评估工作的通知》要求，本

学院财务报表包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表和 2023 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注，本学院报表编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本学院的财务状况、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、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。

3、固定资产标准为使用 1 年以上，单价在 1000.00 元以上；折旧方法为直线法；

残值率为 5%；折旧年限电子设备及家具为 5 年、汽车及机器为 10 年、房屋等为 20

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：长期股权投资在取得时，按取得时的实际成本作为初始投资成本。区别不同情况，分别采用成本法或者权益法核算。如果对被投资单位无控制、共同控制且无重大影响的长期股权投资采用成本法进行核算；如果对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资采用权益法进行核算。

6、税项

（1）企业所得税：本学院按应纳税所得额的 25%计缴企业所得税。

（2）增值税：本学院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：本学院按增值税应纳税额的 7%计缴城市维护建设税。

（4）教育费附加：本学院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：本学院按增值税应纳税额的 2%计缴地方教育费附加。

（6）其他税项：本学院按国家有关税项的具体规定计缴。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》

(2021 年第 11 号)的规定“小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同)的，免征增值税。” 根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号》的规定：“一、自 2023年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率

的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。”

（二）董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 1 名。

2、现有教职工 10 人。其中：专职教师 3 人，管理人员 2 人，兼职教师 5 人；

全年发放薪金总额为 359,000.00 元。

3、现有财务人员 2 人。其中：由李伟主管财务，配备兼职会计刘燕（无职称），专职出纳王嘉伟（无职称）。

（三）会计报表重要项目组成

1、截止 2023 年 12 月 31 日资产负债情况： 单位：元

（1）资产合计 433,317.93 元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 其中： | 项目 | 金额 |
|  | 流动资产合计 | 348,095.18 |
|  | 长期投资合计 |  |
|  | 固定资产合计 | 85,222.75 |
|  | 无形资产 |  |
|  | 受托代理资产 |  |
|  | 合计 | 433,317.93 |

（2）负债合计 65,198.90 元，均为流动负债。

（3）净资产合计 368,119.03 元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 其中： | 项目 | 金额 |
|  | 非限定性净资产 | 105,069.12 |
|  | 其中：开办资金 | 300,000.00 |
|  | 补充开办资金 | 60,000.00 |
|  | 历年结余 | -254,930.88 |
|  | 限定性净资产 | 263,049.91 |
|  | 合计 | 368,119.03 |

2、2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日业务活动收支情况 单位：

元

（1）收入合计 275,517.21 元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 其中： | 项目 | 金额 |
|  | 非限定性收入 | 275,517.21 |
|  | 限定性收入 | 0.00 |
|  | 合计 | 275,517.21 |

（2）费用合计 450,628.53 元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 其中： | 项目 | 金额 |
|  | 业务活动成本 | 382,953.00 |
|  | 管理费用 | 67,675.53 |
|  | 合计 | 450,628.53 |

（3）本年结余：

本年度业务活动的收支结余-175,111.32 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 |  | 20,021.46 | 1,192.78 |
| 2.银行存款 |  | 109,610.13 | 26,227.40 |
| 其中：中国农业银行北京天通苑支行 | 020901040004033 | 109,610.13 | 26,227.40 |
| 合计 |  | 129,631.59 | 27,420.18 |

（2）应收款项（应收账款）：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 债务单位 | 款项内容 | 年初账面余额 | 年末账面余额 | 账龄分析 |
| 1 | 耿志才 | 招生备用金 | 4,000.00 | 4,000.00 | 3 年以上 |
| 2 | 杜连生 | 招生备用金 | 30,000.00 | 30,000.00 | 3 年以上 |
| 3 | 杨之祥 | 招生备用金 | 20,740.00 | 20,740.00 | 3 年以上 |
| 4 | 金桂生 | 招生备用金 | 24,315.00 | 24,315.00 | 3 年以上 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | 黎平衡 | 招生备用金 | 24,500.00 | 24,500.00 | 3 年以上 |
| 6 | 尚子俊 | 招生备用金 | 1,020.00 | 1,020.00 | 3 年以上 |
| 7 | 张磊 | 招生备用金 | 10,000.00 | 10,000.00 | 3 年以上 |
| 8 | 廊坊大学城 | 押金 | 200,000.00 | 200,000.00 | 3 年以上 |
| 合计 | 314,575.00 | 314,575.00 |  |

备注：①截止 2023 年 12 月 31 日应收账款中个人借款余额 114,575.00 元，为本学院原聘用的招生人员，借款用途为扩大招生使用，后因本学院运营状况不佳，招生情况不良，相关聘用人员未将当时借款还回，目前正在核实借款人信息，待情况核实清楚后召开本单位董事会后进行处理。

②本学院应收廊坊大学城押金 200,000.00 元，属于本学院单方面违约已无法收回，现双方正在就解约事项商议解决方案。

（3）预付账款：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 单位名称或项目 | 款项性质 | 年初账面余额 | 年末账面余额 | 账龄 |
| 1 | 北京地大正广 | 咨询费 | 6,000.00 | 6,000.00 | 3 年以上 |
| 2 | 民办协会 | 会费 | 100.00 | 100.00 | 3 年以上 |
| 合计 | 6,100.00 | 6,100.00 |  |

备注：预付北京地大正广 6,000.00 为 2014 年 5 月预付的咨询费，后因发票丢失，一直挂账，暂未处理。

（4）固定资产：截止 2023 年 12 月 31 日，固定资产原值 507,638.00 元，折旧

422,415.25 元，净值 85,222.75 元。

（5）应付款项：

（5-1）应付账款：

截止 2023 年 12 月 31 日，应付账款余额为 13,888.00 元，为应收格桑花教育科技公司的培训费，账龄为 1 年以内。

（5-2）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 | 原英语实习学生 | 实习费 | 642.00 | 642.00 | 3 年以上 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | 李伟校长 | 周转金 |  | 50,000.00 | 1 年以内 |
| 合计 | 642.00 | 50,642.00 |  |

（6）应交税金：

2023 年度实际纳税个人所得税金额 4,427.72 元，减免增值税 2,190.08 元。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 税种 | 税率（%） | 年初未交 | 本期贷方 | 本期借方 | 年末未交 |
| 增值税 | 3 |  | 2,730.67 | 2,190.08 | 540.59 |
| 个人所得税 |  | 328.31 | 4,227.72 | 4,427.72 | 128.31 |
| 合计 |  | 328.31 | 6,958.39 | 6,617.80 | 668.90 |

备注：根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的

公告》(2021 年第 11 号)的规定“小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元，下同)的，免征增值税。” 根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号》的规定：“一、自

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税;适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。”

（7）净资产：截止 2023 年 12 月 31 日，净资产余额 368,119.03 元。其中：非限定性净资产 105,069.12 元（其中：开办资金 300,000.00 元、历年结余-254,930.88 元、补充开办资金60,000.00 元），限定性净资产263,049.91 元，均为发展基金。

2、业务活动表项目（见附件 2）

（1）2023 年，本学院全年收入总额 275,517.21 元，其中：提供服务收入 273,069.33

元、其他收入 2,447.88 元；

（2）2023 年，本学院全年支出总额 450,628.53 元，其中：业务活动成本 382,953.00

元（其中：房屋租金支出 0.00 元），管理费用 67,675.53 元。

## 3、关联方关系及关联方交易

（1）关联方关系

以下为关联方的有关信息：

|  |  |
| --- | --- |
| 关联方 | 与社会组织关系 |
| 李伟 | 法定代表人及校长 |

（2）关联方交易

关联方未结算应付项目发生额

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位名称 | 期初余额 | 本年增加额 | 本年减少额 | 期末余额 |
| 其他应付款： |  |  |  |  |
| 李伟 |  | 50,000.00 |  | 50,000.00 |
| 合计 |  | **50,000.00** |  | **50,000.00** |

（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院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

本年度本学院无受托代理资产事项。

（七）重大资产减值情况的说明

本学院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；

本学院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 2023 年 12 月 31 日本学院无对外承诺和或有事项。

（十）接受劳务捐赠情况的说明；本学院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 2024 年 2 月 24 日本学院无资产负债表日后非调整事项。

（十二）有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。

1、固定资产—交通工具中有 1 辆汽车，机动车行驶证中登记的车主姓名为刘宝英；“固定资产—房屋”的产权登记证中登记的产权人为光明中医药函授学院，原因为：本学院 1985 年成立，1995 年更名为“光明中医药函授学院”，1998 年 9 月更名

为“北京中医药进修学院”，原法人为刘宝英，2005 年 3 月更名为“北京华大研修学院”，交接材料过程中车辆和房产未办理产权权属变更手续。

2、本学院章程中规定监事会成员为 3 人，但本学院教职工人数较少，上

级主管部门建议设监事 1 人即可，现本学院设监事 1 人， 但章程暂未做相应修改。

3、应收款项和预付款项账龄均为 3 年以上，未进行财务处理。其中：应

收账款年末余额 314,575.00 元，账龄均为 3 年以上；预付款项年末余额 6,100.00

元，账龄 3 年以上。

上述二零二三年度本学院会计报表和会计报表附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》和有关规定编制，已经本单位董事会批准。

|  |  |
| --- | --- |
| 单位名称：北京华大研修学院 |  |
| 单位负责人：李伟 | 财务负责人：李伟 |
| 日期：2024 年 2 月 24 日 | 日期：2024 年 2 月 24 日 |