

南昌影视传播职业学院
审计报告
天职业字[2023]16084 号

目 录

审 计 报 告	1
2022 年度财务报表	19
2022 年度财务报表附注	22



审计报告

天职业字[2023]16084 号

南昌影视传播职业学院：

一、审计意见

我们审计了南昌影视传播职业学院（以下简称“贵院”）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、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了贵院 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的收入支出和现金流量。

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、管理层对财务报表的责任

贵院管理层负责按照《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，管理层负责评估贵院的持续经营能力，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院、终止运营或别无其他现实的选择。

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



审计报告（续）

天职业字[2023]16084 号

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，就可能对贵院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院不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与管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。

五、审计内容

（一）财务收支情况：2022 年度财务收入、支出及结余情况；大额资金支付是否经过集体研究决策等内部控制程序

1. 贵院 2022 年度收入合计 36,710,240.61 元，其中：

（1）提供服务收入 25,124,000.00 元，其中：学费收入 22,546,400.00 元（其中：统招专科学生学费收入 21,578,000.00 元，中专学生学费收入 968,400.00 元），住宿费收入 2,577,600.00 元（其中：统招专科学生住宿费收入 2,326,600.00 元，中专学生住宿费收入 251,000.00 元）。



(2) 财政补助收入 11,301,171.00 元,其中:免学费 5,092,000.00 元、退伍军人资助金 4,428,400.00 元、国家助学金 1,346,900.00 元、医保补贴 263,371.00 元、就业建设经费 142,500.00 元、征兵工作经费 21,000.00 元、21 年哲学社科题经费 5,000.00 元、党政专项 2,000.00 元。

(3)其他收入 285,069.61 元,其中:培训服务收入 208,388.78 元,管理费收入 56,747.66 元、利息收入 7,409.47 元、盘盈收入 6,523.70 元、赞助收入 6,000.00 元。

2. 贵院 2022 年度支出合计 33,972,176.62 元,其中:

(1) 业务活动成本 25,050,404.95 元,其中:

①教育支出 16,834,550.82 元,其中:职工薪酬 7,821,877.00 元、折旧费 3,279,580.35 元、专用材料费 1,472,683.94 元、助学金 1,127,320.00 元、技术服务费 1,105,386.00 元、课时费 360,240.00 元、培训费 353,001.30 元、工程费用 283,022.15 元、体育维持费 180,192.36 元、咨询费 158,640.00 元、党政费用 158,000.00 元、会议费 83,000.00 元、学生活动费 78,968.38 元、录检费、风险补偿金 75,390.00 元、租赁费 70,866.80 元、考试考务费 54,681.60 元、邮电费 53,579.71 元、维修(护)费 37,045.02 元、办公费 29,084.15 元、保险费 25,745.00 元、印刷费 14,163.06 元、差旅费 10,664.00 元、教学改革科研业务费 1,200.00 元、交通费 220.00 元。

②政府补助支出 8,215,854.13 元,其中:退伍军人资助金 4,836,400.00 元、学科专业建设 1,631,000.00 元、国家助学金 1,394,550.00 元、党政专项 342,610.43 元、21 年哲学社科题经费 5,000.00 元、征兵工作经费 4,293.70 元、防疫工作经费 2,000.00 元。

(2) 管理费用 8,882,688.89 元,其中:

①行政支出 8,073,450.68 元,其中:财务费用 2,784,724.11 元、中介服务费 1,180,800.00 元、基本养老保险 768,347.28 元、工程费用 572,613.06 元、办公费 540,371.44 元、差旅费 466,739.31 元、福利费 464,690.64 元、基本医疗保险 375,070.92 元、社保公积金 342,248.00 元、推广费 172,300.50 元、维修(护)费 126,169.63 元、水电费 97,769.59 元、邮电费 30,062.94 元、审计费 30,000.00 元、大额医疗互助保险 25,977.38 元、租赁费 24,600.00 元、失业保险 24,201.30 元、交通费 21,449.98 元、税金 14,404.20 元、工伤保险 4,910.40 元、培训费 4,000.00 元、协会、会费 2,000.00 元。

②后勤支出 809,238.21 元,均为物业费。

(3) 其他费用 39,082.78 元,均为诉讼费。



3. 结余及分配

(1) 结余 2,738,063.99 元, 其中: 限定性收支结余 3,050,591.59 元 (其中: 转入限定性净资产-发展基金-34,725.28 元, 转入财政补助收入结余 3,085,316.87 元,) 非限定性收支结余-312,527.60 元(转入非限定性净资产-事业基金)。

(2) 本年度非限定性净资产-事业基金净增加-471,341.60 元, 其中: 根据事业结余-347,252.88 元按照 90%增加事业基金-312,527.60 元、冲回 2017 至 18 年医保门诊包干资金增加事业基金-137,064.00 元, 调整 2021 南昌壹屏文化学生生活活动费增加事业基金 750.00 元, 冲回 2019 年思政经费增加事业基金-22,500.00 元。

(3) 本年度限定性净资产-发展基金净增加-67,084.03 元, 其中: 根据事业结余-347,252.88 元按照 10%增加发展基金-34,725.28 元、冲回 2017 至 18 年医保门诊包干资金增加发展基金-45,688.00 元, 调整 2021 南昌壹屏文化学生生活活动费增加发展基金 250.00 元, 冲回 2019 年思政经费增加发展基金-7,500.00 元。

(4) 本年度限定性净资产-国家投入净增加 1,966,712.38 元, 均为国家资金投入, 其中: 支付芜湖大五演播实训室结算款 465,000.00 元、付眉山特驱五月花信息科技有限公司演播实训室款 419,000.00 元、党史馆建设质保金 222,540.00 元、付芜湖大五商贸有限公司 60 台电脑款 150,000.00 元、语言实训室 130,000.00 元、付重庆超营飞商贸有限公司图书采购费用 100,000.00 元、支付芜湖大五 11 台投影仪结算款 100,000.00 元、支付学院休闲阅读吧结算款 100,000.00 元、支付舞蹈实训室设备费用 100,000.00 元、付成都力天信息技术有限公司语音系统实训室结算款 50,000.00 元、支付在线考试平台开发款 50,000.00 元、支付学院 BC 栋宿舍读书角工程款 27,000.00 元、购建心理健康咨询室设备 21,752.00 元、支付高新区翔泰建材经营部学院心理健康实训室 18,248.00 元、党史馆展厅建设质保金 7,535.38 元、购打印机及口罩等防疫物资 2,870.00 元、付党员活动室桌椅 2,767.00 元。

(5) 财政补助收入结转净增加 3,085,316.87 元。

4. 贵院 2022 年大额资金支付情况(按照单笔资金或同一单位累计支付金额超过资产总额的 0.5%)

贵院于 2017 年 12 月 21 日经第 18 次校长办公会会议审议通过《南昌影视传播职业学院资金支付审批制度》, 并于 2018 年 1 月 1 日起实施。大额资金审批制度以“分级会审, 适当授权, 分工明确, 各司其职”为支付原则进行管理, 根据 2022 年 2 月 18 日南昌影视传播职业学院 2022 年资金支付及使用计划, 2022 年计划以下方面会有较大资金投入: 南影新修建的 C 栋宿舍; 2022 年新宿舍交付使用, 家具设备尾款及新学年教学设备, 实训室修建设备购置; 2021 年从希望集团筹措的资金, 有部分在 22 年底到期。具体大额资金支付情况详见下表:



序号	收款单位	用途(款项性质)	金额	占资产总额比例	年末余额	科目
1	陈雯婷	职工借款	1,800,000.00	1.03%	850,961.33	其他应收款
2	江西旻亿建筑工程有限公司	工程款	9,554,299.54	5.45%	9,554,299.54	在建工程
3	江西中洲建筑工程有限公司	工程款	11,163,057.50	6.37%	9,921,200.93	其他应付款
4	眉山特驱五月花信息科技有限公司	家具设备款	979,454.32	0.56%	979,454.32	固定资产
5	南昌东美教育科技有限公司	往来款	45,415,000.00	25.91%	4,495,666.76	其他应收款
6	四川希望教育产业集团有限公司	往来款	10,500,000.00	5.99%	35,630,700.00	其他应付款
7	芜湖市大五商贸有限公司	家具设备款	1,002,636.88	0.57%	1,002,636.88	固定资产
8	学生	退役士兵助学金	1,755,600.00	1.00%		业务活动成本
9	退回国库	退役士兵助学金	2,364,700.00	1.35%		业务活动成本
合计			84,534,748.24	46.88%		

(二) 2022 年度民办教育发展资金管理使用情况

贵院 2022 年度无民办教育发展专项资金。

(三) 负债、负债率、附借款明细

1. 贵院截至 2022 年 12 月 31 日负债总额为 94,355,578.88 元，其中：其他应付款 64,519,993.68 元、代收代付 835,585.20 元、长期借款 29,000,000.00 元。

2. 贵院截至 2022 年 12 月 31 日负债率为 53.83%。

3. 贵院借款明细如下：



序号	单位名称或个人	入账科目	金额(元)	借款条件	备注
1	四川希望教育产业集团有限公司	其他应付款	35,630,700.00	无	
2	江西泛美艺术中等专业学校	其他应付款	12,407,213.18	无	资金借款，未签订借款合同
3	成都农村商业银行股份有限公司	长期借款	20,000,000.00	信用借款	
4	芜湖市大五商贸有限公司	长期借款	9,000,000.00	无	
合计			77,037,913.18		

(四) 学校教职工“五险一金”、职业年金缴纳情况

贵院 2022 年年末投保人数 122 人，全年缴纳“五险一金”总额 1,547,656.64 元，其中：养老保险 767,695.92 元、医疗保险 374,625.86 元、失业保险 43,881.24 元、大额医疗互助保险 25,977.38、工伤保险 4,897.24 元、住房公积金 330,579.00 元。“五险一金”（养老、医疗、失业、生育保险和住房公积金）情况统计表如下：

时间	投保人数	五险一金总额	分项情况					
			养老保险	医疗保险	失业保险	大额医疗互助保险	工伤保险	住房公积金
2022 年 1 月	105	106,204.77	52,594.56	24,640.55	1,635.64	21,023.30	330.72	5,980.00
2022 年 2 月	101	-						
2022 年 3 月	108	183,774.31	101,921.28	52,409.43	3,216.80	2,312.46	644.34	23,270.00
2022 年 4 月	112	143,703.71	60,424.32	41,183.62	1,914.62	857.40	377.75	38,946.00
2022 年 5 月	113	170,519.92	57,422.08	27,614.06	1,794.44		359.34	83,330.00
2022 年 6 月	106	100,774.75	55,184.32	27,276.93	1,716.58		346.92	16,250.00
2022 年 7 月	108	106,214.30	69,914.16	26,234.89	2,179.26	38.32	437.67	7,410.00
2022 年 8 月	114	93,020.71	54,861.92	26,832.53	1,714.95	38.32	342.99	9,230.00
2022 年 9 月	113	136,496.12	92,509.12	29,698.14	2,914.55	268.24	576.07	10,530.00
2022 年 10 月	121	121,576.01	72,948.48	32,828.01	2,299.82	489.58	454.12	12,556.00
2022 年 11 月	118	221,911.74	79,833.28	39,789.55	2,553.96	624.04	572.91	98,538.00



时间	投 保 人 数	五险一金总 额	分项情况					
			养老保险	医疗保险	失业保 险	大额医疗 互助保险	工伤保 险	住房公积 金
2022 年 12 月	122	163,460.30	70,082.40	46,118.15	21,940.62	325.72	454.41	24,539.00
合计		<u>1,547,656.64</u>	<u>767,695.92</u>	<u>374,625.86</u>	<u>43,881.24</u>	<u>25,977.38</u>	<u>4,897.24</u>	<u>330,579.00</u>

(五) 教学日常运行经费支出情况

序号	项目名称	金额
1	办公费	29,084.15
2	保险费	25,745.00
3	差旅费	10,664.00
4	会议费	83,000.00
5	交通费	220.00
6	培训费	375,053.50
7	学生活动费	78,968.38
8	印刷费	14,163.06
9	邮电费	53,579.71
10	专用材料费	1,472,683.94
11	维修费	37,045.02
12	考务费	54,681.60
13	体育维持费	180,192.36
14	技术服务费	1,105,386.00
15	工程费用	283,022.15
16	教学改革科研业务费	1,200.00
17	咨询费	158,640.00
18	租赁费	70,866.80
合计		<u>4,034,195.67</u>

(六) 年末学校银行贷款、工程欠款情况



1. 贵院 2022 年年末银行贷款余额 20,000,000.00 元，均为与成都农村商业银行股份有限公司郫都团结支行借款。

2. 贵院截至 2022 年 12 月 31 日工程欠款合计 10,871,575.54 元，其中：江西中渊建筑工程有限公司（校园房屋建设工程款）9,921,200.93 元、广东齐创建设有限公司江西建筑分公司（图书馆消防工程款）504,196.67 元、江西旻亿建筑工程有限公司（二期宿舍工程款）446,177.94 元。

（七）学校是否存在向教职工集资、股权质押、用教育教学设备向金融机构抵押贷款等不当融资情况

贵院不存在向教职工集资、股权质押、用教育教学设备向金融机构抵押贷款等不当融资的情况。

（八）学校法定代表人资金投入、管理情况，注册资金调整变动情况

截至 2022 年 12 月 31 日，贵院总的投入资金 60,000,000.00 元，其中：南昌东美教育科技有限公司 30,000,000.00 元，范冰冰 27,550,000.00 元，程秀英 2,450,000.00 元，于 2019 年 9 月 5 日经江西国辰会计师事务所有限责任公司审验，并出具的赣国辰会验字[2019]第 258 号验资报告。与《民办非企业单位登记证书》所列开办资金一致。

（九）年末固定资产增减变动情况

贵院 2022 年度新增固定资产金额 53,330,170.43 元，其中：

1. 房屋及构筑物 48,191,885.24 元，其中：图书馆综合楼装修及消防工程 30,917,603.40 元、室外附属工程转固 9,179,536.00 元、学生宿舍 B 栋 7,453,145.84 元、江西省标正技术工程有限公司一期设备用房 376,000.00 元、党史馆转固 249,600.00 元、学院大门车闸系统 16,000.00 元。

2. 专用设备 3,185,635.65 元，其中：演播实训室设备 1,261,380.52 元、污水处理设备 620,000.00 元、直播基地设备 326,445.00 元、计算机实训室设备 240,000.00 元、英语听力实训室 165,000.00 元、语言实训室 131,899.00 元、学院休闲阅读吧 127,500.00 元、舞蹈实训室设备 103,840.00 元、心理健康咨询室设备 59,400.63 元、学前教育实训室设备 45,000.00 元、学院 BC 栋宿舍读书角 36,670.00 元、普通话测试站 34,084.50 元、音乐舞蹈系购办公用品 18,000.00 元、乒乓球台 7,000.00 元、绿化工具 4,200.00 元、体育专业耗材 4,000.00 元、思政部实训耗材 1,216.00 元。

3. 通用设备 1,797,586.54 元，其中：学生宿舍空调 904,280.00 元、食堂二楼厨房设备 425,115.00 元、投影仪、电脑、LED 屏等设备 468,191.54 元。



4. 其他固定资产 155,063.00 元, 其中图书 100,000.00 元、家具、用具、装具及动植物 55,063.00 元。

(十) 学校招生经费预决算及支出情况、学校资助经费安排使用情况

贵院招生经费预算以宣传费形式编制, 全年预算总额 16.5 万元, 实际宣传费支出总额 215,674.35 元; 贵院招生处差旅、招待费 2022 年度支出总额 458,509.72 元, 未编制预算。合计全年招生经费 674,184.07 元。

贵院校级奖助学金预算 94.69 万元, 实际 2022 年度奖助学金支出总额 82,763.84 元。

贵院招生及奖助学金预算及决算数据差异较大, 建议以上年度或 3 年历史平均数据作为预算编制基础, 避免预算与实际支出差异较大情况。

(十一) 学校法人财产权落实情况

1. 固定资产(房屋及建筑物)账面价值 88,306,439.89 元, 均未办理产权证。

2. 无形资产(土地使用权)账面价值 3,643,467.18 元, 无形资产权属登记情况如下:

序号	权证编号	位置	性质	面积 (m ²)	账面原值 (元)
1	南国用(2015)第 0065 号	南昌县蒋巷镇蒋巷大道 266 号	教育用地	50,000.00	2,160,158.50
2	南国用(2015)第 0066 号	南昌县蒋巷镇蒋巷大道 266 号	教育用地	50,000.00	2,160,158.50
合计				100,000.00	4,320,317.00

(十二) 基建工程项目竣工办理竣工决(结)算情况

贵院截至 2022 年 12 月 31 日在建工程期末余额 41,388,333.57 元, 其中宿舍二期工程 40,016,710.57 元、宿舍改造工程 1,060,120.00 元、设计费 136,800.00 元、学校大门工程 95,000.00 元、2#教学楼 39,851.50 元、D 栋宿舍楼 39,851.50 元。

贵院本年度完成工程竣工决算 40,097,139.40 元, 其中图书馆综合楼项目 30,917,603.40 元、室外附属工程转固 9,179,536.00 元。

(十三) 学校收费标准, 收费票据使用管理情况

贵院 2022 年根据《南昌影视传播职业学院收费管理制度》确定收费标准。学院收到学费收入, 开具学院专用收款收据, 并以收款收据作为原始记账凭证入账。

贵院 2022 年收到学费及住宿费收入 25,124,000.00 元, 按照江西省财政厅国家税务总局江



西省税务局江西省教育厅《关于明确民办学校收费票据使用管理有关事项的通知》(2021年6月15日),于2022年11月至2022年12月对学费及住宿费收入25,124,000.00元开具增值税电子发票,并将开具的增值税电子发票单独保管。

(十四) 2021年度财务审计问题整改情况

1. 贵院往来款项核算和管理不规范,如:

(1)往来核销不规范,如:2021年11月168#凭证,依据四川署瑞委托书调账144,000,000.00元,核销其他应收款-范冰冰124,712,513.87元、核销其他应收款-邬荷花1,600,000.00元、核销其他应收款-江西跨界文化产业投资发展有限公司2,123,223.03元、核销其他应收款-高亚玲7,046,261.03元、其他应收款-江西明途贸易有限公司8,502,085.35元、何敏卫(尤轩)15,916.72元,仅以四川署瑞企业管理服务有限公司委托书入账,未附三方协议及相关集体研究决策会议纪要。

(2)预付账款年末余额3,453,963.74元,余额较大,如:广东齐创建设有限公司江西建筑分公司1,800,000.00元、贾陶根456,000.00元、江西省标正技术工程有限公司200,000.00元。

(3)其他应收款年末余额25,702,457.36元,余额较大,如:江西明途贸易有限公司17,497,924.65元、南昌东美教育科技有限公司6,815,327.70元、陈雯婷1,116,200.00元。

(4)其他应付款年末余额47,132,255.06元,余额较大,如:江西泛美艺术中等专业学校5,295,809.98元、江西中洲建筑工程公司12,320,511.14元、四川希望教育产业集团有限公司19,160,700.00元、芜湖市大五商贸有限公司2,406,443.68元、重庆超营飞商贸有限公司1,115,874.90元。

(5)与关联方往来款项仅以银行回单入账,无收(付)款事由,无合同,如:2021年1月4#凭证,收到泛美中专往来款3,500,000.00元;2021年1月7#凭证,收到泛美中专往来款3,000,000.00元。2021年2月16#凭证,收到四川希望教育产业集团有限公司往来款800,000.00元;2021年3月47#凭证,收到四川希望教育产业集团有限公司往来1,000,000.00元;2021年4月36#凭证,收到四川希望教育产业集团有限公司往来款3,000,000.00元;2021年4月68#凭证,收到往来款(四川希望集团)1,500,000.00元。

(6)往来挂账依据不充分,如:2021年1月15#凭证,收到热水管理费收入20,045.00元(记入“其他应付款-资助金(助学金)”科目),款项由江西新博翔实业有限公司转入。

(7)个人借支手续不完善,未及时办理结算,如:2021年2月21#凭证,付陈雯婷1,116,200.00元,无相关集体研究决策会议纪要。其他应收款-陈雯婷年末余额1,116,200.00元,未及时办理结算。

整改情况:截至2022年12月13日,预付账款期末余额4,014,372.92元,其中:广东齐



创建设有限公司江西建筑分公司 1,800,000.00 元、眉山特驱五月花信息科技有限公司 979,454.32 元；其他应收款期末余额 21,116,501.05 元，其中：江西明途贸易有限公司 14,488,289.82 元、南昌东美教育科技有限公司 4,495,666.76 元、陈雯婷 850,961.33 元；其他应付款期末余额 64,519,993.68 元，其中：四川希望教育产业集团有限公司 35,630,700.00 元、江西泛美艺术中等专业学校 12,407,213.18 元、江西中渊建筑工程公司 9,921,200.93 元、重庆超营飞商贸有限公司 572,753.96 元。个人借支及关联方往来仅以银行回单入账事项未整改。

2. 贵院固定资产管理不规范

审计组于 2022 年 4 月 12 日对固定资产进行抽盘，抽盘过程中发现学院在固定资产管理方面存在：①未对固定资产张贴标签，导致无法将实物资产与账面资产型号匹配核实；②固定资产保管不规范，在盘点过程中，我们发现账面记载存放地点与实际存放地点不符，经询问，由于办公楼装修，导致资产存放地点发生变更。因保管人员未及时更新存放地点，存在部分资产未见实物（实有数量与账面数量不符）。

整改情况：部分已整改。

3. 贵院在建工程核算及管理不规范

(1) 在建工程-室外附属工程年末余额 9,179,536.00 元，其中 9,166,786.00 元为长期挂账。

(2) 在建工程管理不规范，如：

①贵院 2020 年 12 月 30 日与四川南充市水电工程有限公司签订图书馆综合楼装修合同，合同总价为 11,137,776.39 元；2021 年与江西旻亿建筑工程有限公司签订宿舍二期工程项目合同，合同总价为 20,651,680.00 元。上述工程未实行招投标程序。

②在建工程支付管理不规范，如：2021 年 2 月 20#凭证，支付四川南充市水电工程有限公司图书馆综合楼装修进度款 3,000,000.00 元，根据合同约定，进度款按照月进度的 70% 支付，未见装修工程支付进度结算单，支付依据不充分。

整改情况：已整改。

4. 贵院财政补助收入结转 1,617,500.00 元，为 2020 年度民办教育发展专项资金结余，未及时使用。

整改情况：已整改。

5. 贵院收入核算不完整，部分收入转入南昌东美教育科技有限公司，无相关合同，如：2021 年度由南昌东美教育科技有限公司代收学杂费 315,701.96 元，如：2021 年 3 月 82#凭证，东美代收扩招学费等 17,800.00 元；2021 年 7 月 37#凭证，东美代收学费等 21,000.00 元，均无代收依据。



整改情况：已整改。

6. 贵院部分支出原始凭证不完整、不规范，入账依据不充分，如：

(1) 本年度招生经费 665,720.36 元，均以差旅费形式报销，以的士票、过路费、租车费、汽油费、餐费、住宿费等发票冲抵，无冲抵原因，如：2021 年 4 月 82#凭证，付招生差旅费 233,700.00 元；2021 年 5 月 9#凭证，付招生差旅费 93,100.00 元；2021 年 6 月 65#凭证，付招生差旅费 258,400.00 元。

(2) 部分支出无发票、合同，如：

①2021 年 11 月 81#凭证，付实训耗材费 23,719.32 元，无合同。

②2021 年 12 月 42#凭证，购学生保险 9,374.40 元；2021 年 12 月 265#凭证，计提 2021 年春教材款及书报、资料费 48,973.30 元，均无发票。

(3) 2021 年 8 月 34#凭证，报销会务费等 12,963.00 元，根据后附的报销单及支出明细，该笔款项为专家评审会费用，但无会议通知，且专家费用 11,000.00 元使用弋阳县领顿红酒庄开具的红酒发票冲抵(记入“管理费用-招待费”科目)。

(4) 2021 年 2 月 6#凭证，支付范总交通费、油费、机票费等差旅费 5,005.00 元，无出差事由及邀请函或会议通知等佐证资料，以 2020 年度开具的油费、交通费等发票报销。

整改情况：已整改。

(十五) 与利益关联方交易情况

1. 重要关联方

序号	重要关联方	关联方关系
1	范冰冰	出资人
2	程秀美	出资人
3	南昌东美教育科技有限公司	出资人
4	南昌创智供应链有限公司	出资人出资的其他公司
5	江西泛美艺术中等专业学校	出资人出资的其他学校
6	江西泛美动画影视传媒有限公司	出资人出资的其他公司
7	江西丽人美容艺术职业学院	出资人出资的其他学校
8	江西跨界文化产业发展有限公司	出资人出资的其他公司
9	南昌泛美国际职业培训学校	出资人出资的其他学校



序号	重要关联方	关联方关系
10	四川署瑞企业管理服务有限公司	出资人的母公司
11	四川希望教育产业集团有限公司	出资人的最终控制方

2. 关联方交易

无。

3. 关联方往来

序号	关联方	贵院向关联方提供资金		关联方向贵院提供资金	
		本年累计	期末余额	本年累计	期末余额
1	江西丽人美容艺术职业学院			68,181.92	
2	南昌东美教育科技有限公司	52,520,428.91	4,495,666.76	54,840,089.85	
3	四川希望教育产业集团有限公司	10,500,000.00		26,970,000.00	35,630,700.00
4	江西泛美艺术中等专业学校			7,111,403.20	12,407,213.18
5	范冰冰	3,007,406.75		3,068,783.00	61,376.25

4. 其他要说明的交易

无。

5. 关联方应收应付款项余额

序号	关联方	年初余额		年末余额	
		余额	所占比例（%）	余额	所占比例（%）

其他应收款

1	江西丽人美容艺术职业学院	68,181.92	0.27		
2	南昌东美教育科技有限公司	6,815,327.70	26.52	4,495,666.76	21.29

其他应付款

1	四川希望教育产业集团有限公司	19,160,700.00	41.08	35,630,700.00	55.22
2	江西泛美艺术中等专业学校	5,295,809.98	11.35	12,407,213.18	19.23
3	范冰冰			61,376.25	0.10

注：上述占比为所占科目余额的比例



（十六）内部控制建设情况

1. 现有制度情况

贵院建立了《南昌影视传播职业学院党政联席会议事规则》、《中共南昌影视传播职业学院委员会议事规则》、《南昌影视传播职业学院师生座谈会制度(试行)》、《南昌影视传播职业学院信访管理暂行办法》、《南昌影视传播职业学院学生申诉管理办法》、《南昌影视传播职业学院院长接待日制度》、《督办工作实施办法》、《南昌影视传播职业学院激励教职工晋升管理办法》、《南昌影视传播职业学院教职工福利费管理办法》、《南昌影视传播职业学院工会组织架构及岗位职责》、《南昌影视传播职业学院教职工代表大会实施细则》、《南昌影视传播职业学院学生会章程》、《南昌影视传播职业学院学生代表产生办法》、《南昌影视传播职业学院学生会委员会和执行主席选举办法》、《南昌影视传播职业学院财务管理制度》、《南昌影视传播职业学院资金支付审批制度》、《南昌影视传播职业学院财务部岗位职责》、《南昌影视传播职业学院关联交易信息披露制度》、《南昌影视传播职业学院收费公示制度》、《南昌影视传播职业学院资产管理制度》、《学院网上录取流程》、《招生工作“六不准”纪律规定》、《招生信息“十公开”》、《招生工作“十条禁令”》、《远程网上录取阅档组工作人员守则》、《远程网上录取数据管理组工作人员守则》、《远程网上录取组工作人员守则》、《招生录取规则》、《招生科长职责》、《处长职责》、《学院招生处管理人员职责》、《南昌影视传播职业学院学术委员会章程》、《南昌影视传播职业学院处理学术不端行为实施细则》、《南昌影视传播职业学院学术委员会委员及其负责人产生办法》、《南昌影视传播职业学院教材建设与管理办法》、《南昌影视传播职业学院教材管理工作条例》、《南昌影视传播职业学院学籍管理办法》、《南昌影视传播职业学院休学、退学工作细则》、《南昌影视传播职业学院学籍变更管理办法》、《南昌影视传播职业学院学生转专业实施办法》、《南昌影视传播职业学院工作职责》、《南昌影视传播职业学院工作标准》、《南昌影视传播职业学院就业工作考评办法》、《南昌影视传播职业学院就业工作实施细则》、《南昌影视传播职业学院校外实习实训管理制度》、《南昌影视传播职业学院就业推荐表、就业协议书、报到证管理办法》、《南昌影视传播职业学院困难学生帮扶制度》、《南昌影视传播职业学院安全工作资料汇编》、《南昌影视传播学院保卫处工作职责汇编》、《南昌影视传播职业学院突发公共事件应急预案》、《南昌影视传播职业学院家庭贫困学生认定办法》、《南昌影视传播职业学院学生资助管理办法》、《南昌影视传播职业学院国家奖学金评审办法》、《南昌影视传播职业学院学生勤工助学实施办法》、《南昌影视传播职业学院国家励志奖学金评审办法》、《南昌影视传播职业学院国家助学金评审办法》、《南影外聘专职教师管理方法》、《南影考勤管理制度》、《南影干部选拔任用管理办法》、《南影招聘管理制度》、《南影员工入离职管理制度》、《南昌影视传播职业学院实训中心管理制度汇编》、《南昌影视传播职业学院实训室基础管理规范化意见》、《南昌影视传播职业学院资产管理制度》。上述制度中除《南昌影视传播职业学院财务管理制度》、《南昌影视传播职业学院资金支付审批制度》、《南昌影视传播职业学院财务部岗位职责》、《南昌影视传播职业学院关联交易信息披露制度》、《南昌影



视传播职业学院收费公示制度》外未提供集体决策通过的相关会议纪要。

2. 制度建设情况

贵院在制度建设方面覆盖了教职工管理、学生管理、招生管理、财务管理、后勤管理等多方面，审计重点从财务入手，对制度执行情况进行抽查。

(1) 在教职工管理方面，我们根据《南昌影视传播职业学院人事处考勤管理制度》规定，人事处负责学院职工日常考勤管理工作，并要求所有职工在上下班时必须采取钉钉打卡考勤。对于出勤等原因未能正常打卡，须提交钉钉补签卡流程审批，补签卡流程须在未打卡发生当日后的当月考勤内申请，否则按未出勤处理。审计组检查了学院职工工资发放管理情况，核对了工资表和考勤表等原始凭证发现，学院实行上下班考勤制度，员工按照考勤管理办法打卡，对于缺卡方面，职工对缺勤、缺卡情况进行说明并经相关人员审核。

(2) 在学生管理方面，我们根据《南昌影视传播职业学院学生学籍管理办法》规定，学生退学必须填写《南昌影视传播职业学院学生退学申请表》，连同有关证明材料，经所在系（部）、教务处、学生工作处审核后，报主管领导审批。审计组检查了退学费收入情况，学生退学均附有退学申请，并经辅导员、系部主任、招生处、后勤处、学工处、教务处、学院领导等审批。

(3) 在财务管理方面，我们对《南昌影视传播职业学院财务管理制度》、《南昌影视传播职业学院资金支付审批制度》、《南昌影视传播职业学院关联交易信息披露制度》、《南昌影视传播职业学院收费公示制度》、《南昌影视传播职业学院财务部岗位职责》进行检查发现：

①《南昌影视传播职业学院财务管理制度》，贵院对财务管理体制提出具体要求，明确预算及收入管理、支出管理、资产管理等具体项目，明确财务报告及财务分析的具体内容。

②《南昌影视传播职业学院资金支付审批制度》，学院要求对于大额资金支出需附有审批表。

③《南昌影视传播职业学院关联交易信息披露制度》，对关联交易制订相关条款，并对关联往来制订相应的制度或管理细则。

④《南昌影视传播职业学院收费公示制度》，学院将收费通过公示栏、招生简章、官网等方式对学院收费进行公示。

⑤《南昌影视传播职业学院财务部岗位职责》，贵院通过财务部岗位职责明确了财务部门各岗位工作内容及职责。

(4) 在后勤管理方面，学院后勤处通过《南昌影视传播职业学院资产管理制度》对实物资产进行管理，制度明确了资产管理方式，规定了资产登记、领用、赔偿的相关制度，并要



求经常检查、定期清查相关资产。

3. 贵院应结合自身实际情况，构建完善的内部控制制度，如：建立健全对外投资及借入款项方面的制度，规范投资和借款行为；建立健全工程项目管理制度，加强工程项目预算、质量管理等环节的会计控制，防范决策失误及工程发包、承包、施工、验收等过程中的舞弊行为。

贵院应严格规范内部控制制度的执行，加强事中监督力度，各事项需要落实到人，落实责任制度，将责任考核到人，如：建立健全监督制度，监事按照法律法规政策和章程规定，履行财务监督职能，加强经济活动的财务控制和监督，防范财务风险。

六、审计发现的问题及建议

（一）审计问题

1. 贵院往来款项核算和管理不规范的情况

（1）预付账款年末余额 4,014,372.92 元，其中账龄较长余额较大的款项包含：广东齐创建设有限公司江西建筑分公司 1,800,000.00。

（2）其他应收款年末余额 21,116,501.05 元，其中账龄较长余额较大的款项包含：江西明途贸易有限公司 14,488,289.82 元、南昌东美教育科技有限公司 4,495,666.76 元。

（3）其他应付款年末余额 64,519,993.68 元，其中账龄较长余额较大的款项包含：四川希望教育产业集团有限公司 35,630,700.00 元、江西泛美艺术中等专业学校 12,407,213.18 元、重庆超营飞商贸有限公司 572,753.96 元。

（4）与关联方往来款项仅以银行回单入账，无收(付)款事由，无合同，如：2022 年 7 月 21#凭证,收到泛美中专往来款 2,000,000.00 元；2022 年 8 月 16#凭证，收到泛美中专往来款 2,000,000.00 元。

（5）个人借支手续不完善，未及时办理结算，其他应收款-陈雯婷年末余额 850,961.33 元，本期累计向陈雯婷支付 2,065,238.67 元，陈雯婷为学校出资人南昌东美教育科技有限公司的最终控制方四川希望教育产业集团有限公司派驻江西的招生负责人，借支全部用于招生经费，但通过检查凭证发现附件只有借款单及银行回单，如 3 月 21#记账凭证等。

（6）往来款中存在双边挂账情况，如：广东齐创建设有限公司江西建筑分公司在预付账款期末余额 1,800,000.00 元，其他应付款期末余额 504,196.67 元；陈雯婷其他应收款期末余额 850,961.33 元，其他应付款期末余额 71,045.40 元；芜湖市大五商贸有限公司预付账款期末余额 210,994.00 元，其他应付款期末余额 2,704.00 元。



2. 贵院固定资产核算及管理不规范的情况

(1) 审计组于 2023 年 2 月 23 日对固定资产进行抽盘, 抽盘过程中发现贵院在固定资产管理方面存在: 部分固定资产未张贴标签, 导致无法将实物资产与账面资产型号匹配核实; 抽查 c 栋宿舍楼固定资产情况发现, 整栋楼宿舍床、空调等固定资产均未贴标签; 经询问, 原因是学生入住前因新冠疫情影响未能及时制作并张贴标签。

(2) 固定资产-房屋建筑物: 学生宿舍楼 B(土建), 实际于 2014 年 8 月竣工并投入使用, 但由于与施工方江西中渊建筑工程公司存在诉讼纠纷(2021)洪仲裁字第 0061 号, 直至 2022 年 11 月方才入账, 导致贵公司累计折旧少计提 1,168,280.61 元, 其中: 2022 年当期累计折旧少计提 129,808.96 元; 以前年度累计折旧少计提 1,038,471.65 元。

(3) 检查 2022 年 11 月 1#凭证发现, 本期收到江西中渊建筑工程公司发票共计 12,188,071.26 元, 分别为学生宿舍 B 栋项目 7,453,145.84 元, 图书馆土建项目 4,734,925.42 元, 项目为历史遗留问题, 未见财务决算书, 或竣工文件。

3. 贵院内部控制不规范的情况

(1) 经检查 2022 年 1 月 37#凭证“支付芜湖大五英语视听语言系统配套设备结算款”, 此笔款项已转固, 发票已收到; 其中《合同物资验收报告表》中“合同双方意见”双方均未签字盖章。

(2) 贵院招生经费除正常招生宣传费用外, 以招生处差旅费、招待费形式列支, 本年度累计支付招生费用 674,184.07 元, 其中 458,509.72 元为招生处差旅及招待费, 如: 2022 年 5 月 126#记账凭证支付 2022 年 2 月招生处报销费用 123,696.00 元; 2022 年 7 月 19#记账凭证招生处 2022.5-6 月差旅费及招待费 126,410.00 元。

(二) 审计建议

1. 贵院应建立健全往来款项账龄分析制度和催收制度, 以免资产流失, 确保资金合理使用; 及时与往来单位对账, 确保债权债务的准确性; 并加大清理力度, 根据实际情况进行账务处理, 以公允反映学院的资产状况。对于新增借款, 应当完善借款手续, 并签订借款协议, 明确资金用途, 防范资金借支风险。定期对往来款项进行清理, 对双边挂账项目核实款项性质, 如性质相同应及时合并。贵院往来款项政策未包含减值相关项目, 应根据《民间非营利组织会计制度》第二十二条“(二) 期末, 应当分析应收款项的可收回性, 对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备, 确认坏账损失并计入当期费用。”的有关要求计提其他应收款、预付账款坏账准备。

2. 贵院应当加强固定资产管理, 对于购入的固定资产, 资产管理部门应当及时验收, 并做好资产卡片; 同时资产管理部门应会同财务部门核对双方资产卡片明细, 定期进行盘点工



作，确保固定资产账实相符。

3. 贵院应当建立健全个人借支的具体管理制度或管理规定，个人借支应在借款单据上列示借款原因及用途，如借支金额较大，需经贵院会议批准。

4. 贵院在编制预决算时，应汇总考虑全年度招生情况，在相关科目中设置招生费明细，并核算招生费。贵院 2022 年度预算招生经费及奖助学金编制情况与实际差异较大，可以采用上年度历史数据或 3 年平均数据作为预算编制基础。

5. 贵院应当加强会计核算工作，严格按照《民间非营利组织会计制度》的相关要求进行核算。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

单位：元

编制单位：南昌影视传播职业学院

2022年12月31日

资产	年初余额	期末余额	负债和净资产	年初余额	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	7,950,170.65	1,633,176.75	短期借款		
短期投资			应缴税费		
应收账款			应付职工薪酬	4,578.40	
预付账款	3,453,963.74	4,014,372.92	应交税金	62.00	
其他应收款	25,702,457.36	21,116,501.05	其他应付款	46,641,287.06	64,519,993.68
存货			应付账款		
待摊费用			预收账款		
其他流动资产			代收代付	490,968.00	835,585.20
流动资产合计	37,106,591.75	26,764,050.72	预计负债		
			其他流动负债		
			流动负债合计	47,136,895.46	65,355,578.88
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款	20,000,000.00	29,000,000.00
长期债权投资			长期应付款		
长期投资合计			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计	20,000,000.00	29,000,000.00
固定资产原价	65,798,931.11	119,129,101.54			
减：累计折旧	13,601,550.94	16,540,265.45	受托代理负债：		
固定资产净值	52,197,380.17	102,588,836.09	受托代理负债		
在建工程	54,466,124.83	41,388,333.57			
文物文化资产			负债合计	67,136,895.46	94,355,578.88
固定资产清理					
固定资产合计	106,663,505.00	143,977,169.66			
无形资产：			净资产：		
无形资产原价	6,864,217.00	6,914,217.00	非限定性净资产	77,004,125.10	76,532,783.50
减：累计摊销	2,021,170.17	2,362,036.01	限定性资产	4,472,123.02	4,405,038.99
受托代理资产：			净资产合计	81,476,248.12	80,937,822.49
受托代理资产					
非流动资产合计	111,506,551.83	148,529,350.65			
资产总计	148,613,143.58	175,293,401.37	负债和净资产总计	148,613,143.58	175,293,401.37

单位负责人：

财务负责人：

制表人：





业务活动表

编制单位：南昌县

2022年12月31日

单位：元

项目	上年累计数		本年累计数	
	限定性	非限定性	限定性	合计
一、收入				
捐赠收入				
会费收入				25,124,000.00
提供服务收入	13,337,200.00	25,124,000.00		11,301,171.00
政府补助收入	11,904,833.00	11,301,171.00		
商品销售收入				
投资收益				285,069.61
其他收入	23,707.48			36,710,240.61
收入合计	25,265,740.48	36,710,240.61		
二、费用				
(一) 业务活动成本	15,149,528.92	25,050,404.95		25,050,404.95
(二) 管理费用	4,184,557.54	8,882,688.89		8,882,688.89
(三) 筹资费用				39,082.78
(四) 其他费用	1,412,897.48	39,082.78		33,972,176.62
费用合计	20,746,983.94	33,972,176.62		
三、限定性净资产转为非限定性净资产				
四、净资产变动额 (若为净资产减少额，以“-”号填列)	4,518,756.54	2,738,063.99		2,738,063.99

单位负责人：

财务负责人：冰

制表人：冰

现金流量表

2022年12月31日

单位：元

编制单位：南昌影视传播职业学院

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	23,432,623.97
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	11,112,269.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	70,385,903.95
现金流入小计	8	104,930,796.92
提供捐赠或者资助支付的现金	9	6,507,335.84
支付给员工以及为员工支付的现金	10	10,156,831.09
购买商品、接受服务支付的现金	11	13,172,119.77
支付的其他与业务活动有关的现金	12	56,319,559.25
现金流出小计	13	86,155,845.95
业务活动产生的现金流量净额	14	18,774,950.97
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所得到的现金	16	
取得投资收益所得到的现金	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	41,435,957.91
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资或有关的现金	23	
现金流出小计	24	41,435,957.91
投资活动产生的现金流量净额	25	-41,435,957.91
三、筹资活动产生的现金流量：	26	
借款所收到的现金	27	29,170,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	29,170,000.00
偿还借款所支付的现金	30	10,500,000.00
偿还利息所支付的现金	31	2,325,986.96
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	12,825,986.96
筹资活动产生的现金流量净额	34	16,344,013.04
四、汇率变动对现金的影响额	35	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	36	-6,316,993.90

单位负责人：

财务负责人：

填表人：



南昌影视传播职业学院

2022 年度财务报表附注

一、单位基本情况

南昌影视传播职业学院经江西省教育厅核发教民 136012110000168 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，并取得江西省民政厅核发的《民办非企业单位登记证书》，统一社会信用代码：5236000075420320X4。

法人代表：范冰冰；住所：南昌市蒋巷大道 266 号；开办资金：陆仟万元整；业务主管单位：江西省教育厅。

业务范围：普通高等职业教育

二、财务报表的编制基础

本学院财务报表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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本学院财务报表的编制复核按《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整的反映了本学院的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

（一）本学院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。

（二）会计期间

本学院的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本学院采用人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本学院会计核算以权责发生制为记账基础，资产已历史成本为计价原则。

（五）现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、银行存款。短期投资被确认为现金等价物必须同时具备以下四个条件：期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小。

（六）低值易耗品摊销方法

本学院低值易耗品采用一次性摊销法。

（七）固定资产

1. 固定资产标准：一般设备单位价值在 500 元以上、专用设备单位价值在 800 元以上；使用年限在一年以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态。此外，单位价值虽未达到规定标准，但耐用年限在一年以上的大批同类物质，作为固定资产。

2. 固定资产分类：使用年限在一年以上的房屋及构筑物、专用设备、通用设备、图书、其他固定资产。

3. 固定资产计价：①购入的固定资产，按实际支付的价款、包装费、运杂费、安装成本、交纳的有关税金等入账；②自行建造的固定资产，按该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出入账；③投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；④融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值较低者入账。

4. 固定资产折旧：固定资产采用年限平均法计提，并按固定资产类别、预计使用年限和预计残值 5%确定折旧率。

各类固定资产的折旧年限及折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及构筑物	20 至 40	5.00	2.375 至 4.75
一般设备	5 至 12	5.00	7.92 至 15.83
专用设备	8 至 12	5.00	7.92 至 11.875

（八）在建工程

本学院在建工程按各项工程已实际发生金额核算。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益计入该工程成本；已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，待正式竣工决算后，结转入账固定资产和折旧

（九）无形资产核算方法

资产或者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

（十）收入

本院以劳务已经提供，价款已经收讫或者已经取得收取价款的权利，作为收入的实现。

四、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

本学院截至审计报告日无会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正。

五、财务报表重要项目的说明

以下说明项目除特别注明之外，金额单位为人民币元，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上期”指 2021 年度，“本期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,633,176.75	7,950,170.65
合计	<u>1,633,176.75</u>	<u>7,950,170.65</u>

注：截至 2023 年 3 月 10 日，收到招商银行股份有限公司南昌临江支行、招商银行南昌分行铜锣湾支行、招商银行南昌分行高新支行、招商银行股份有限公司南昌世茂支行、交通银行南昌东湖支行回函。回函无异常。

（二）预付账款

预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,765,332.98	43.98		695,953.00	20.15	
1 至 2 年（含 2 年）	167,029.20	4.16		1,418,010.74	41.05	
2 至 3 年（含 3 年）	1,022,010.74	25.46		1,280,000.00	37.06	
3 年以上	1,060,000.00	26.40		60,000.00	1.74	
合计	<u>4,014,372.92</u>	<u>100.00</u>		<u>3,453,963.74</u>	<u>100.00</u>	

其中金额较大的单位：

债务人名称	账面余额	账龄	款项性质	占预付款项合计的比例 (%)
广东齐创建设有限公司江西建筑分公司	1,800,000.00	2 至 3 年、3 年以上	工程款	44.84
眉山特驱五月花信息科技有限公司	979,454.32	1 年以内	货款	24.40
国网江西省电力有限公司	246,573.86	1 年以内	电费	6.14

债务人名称	账面余额	账龄	款项性质	占预付款项合计的比例 (%)
芜湖市大五商贸有限公司	210,994.00	1 年以内	货款	5.26
四川佰仲文化传媒有限公司	199,970.00	1 年以内	教育服务费	4.98
<u>合计</u>	<u>3,436,992.18</u>			<u>85.62</u>

(三) 其他应收款

按账龄披露其他应收款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,481,152.74	30.69	8,134,850.79	31.65
1 至 2 年 (含 2 年)	147,058.49	0.70	1,500.00	0.01
2 至 3 年 (含 3 年)			17,541,432.03	68.25
3 年以上	14,488,289.82	68.61	24,674.54	0.09
<u>合计</u>	<u>21,116,501.05</u>	<u>100.00</u>	<u>25,702,457.36</u>	<u>100.00</u>

其中金额较大的单位:

债务人名称	账面余额	账龄	款项性质	占其他应收款合计的比例 (%)
江西明途贸易有限公司	14,488,289.82	3 年以上	往来款	68.61
南昌东美教育科技有限公司	4,495,666.76	1 年以内	往来款	21.29
学生欠缴学费	891,320.80	1 年以内	学生欠款	4.22
陈雯婷	850,961.33	1 年以内	职工借款	4.03
刘生利	91,800.00	1 至 2 年	职工借款	0.43
<u>合计</u>	<u>20,818,038.71</u>			<u>98.58</u>

(四) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	65,798,931.11	53,330,170.43		119,129,101.54
房屋及构筑物	50,253,438.07	48,191,885.24		98,445,323.31
专用设备	491,274.95	3,185,635.65		3,676,910.60

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
通用设备	5,168,824.16	1,797,586.54		6,966,410.70
图书	2,919,219.53	100,000.00		3,019,219.53
其他固定资产	6,966,174.40	55,063.00		7,021,237.40
二、累计折旧合计:	13,601,550.94	2,938,714.51		16,540,265.45
房屋及构筑物	8,780,489.98	1,358,393.44		10,138,883.42
专用设备	15,827.18	136,706.41		152,533.59
通用设备	1,638,623.18	709,536.77		2,348,159.95
图书				
其他固定资产	3,166,610.60	734,077.89		3,900,688.49
三、固定资产账面净值合计	52,197,380.17			102,588,836.09
房屋及构筑物	41,472,948.09			88,306,439.89
专用设备	475,447.77			3,524,377.01
通用设备	3,530,200.98			4,618,250.75
图书	2,919,219.53			3,019,219.53
其他固定资产	3,799,563.80			3,120,548.91
四、减值准备合计				
房屋及构筑物				
专用设备				
通用设备				
图书				
其他固定资产				
五、固定资产账面价值合计	52,197,380.17			102,588,836.09
房屋及构筑物	41,472,948.09			88,306,439.89
专用设备	475,447.77			3,524,377.01
通用设备	3,530,200.98			4,618,250.75
图书	2,919,219.53			3,019,219.53
其他固定资产	3,799,563.80			3,120,548.91

2. 本学院本报告期无暂时闲置的固定资产情况

3. 本学院期末房产均为自建，未取得产权证

(五) 在建工程

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
室外附属工程	9,179,536.00		9,179,536.00	
房屋（中渊工程项目）	5,750,820.36	4,734,925.42	10,485,745.78	
设计费（土木建筑设计院）	136,800.00			136,800.00
图书馆综合楼装修工程	17,416,656.21	60,039.23	17,476,695.44	
图书馆综合楼消防工程（齐创）	2,580,786.71	493,946.67	3,074,733.38	
宿舍二期工程	18,943,925.55	21,072,785.02		40,016,710.57
宿舍改造工程	287,720.00	772,400.00		1,060,120.00
党史馆文化厅	74,880.00	174,720.00	249,600.00	
学院大门工程	95,000.00			95,000.00
2#教学楼		39,851.50		39,851.50
D 栋宿舍楼		39,851.50		39,851.50
合计	<u>54,466,124.83</u>	<u>27,388,519.34</u>	<u>40,466,310.60</u>	<u>41,388,333.57</u>

(六) 无形资产

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
一、账面原值合计	6,864,217.00	50,000.00		6,914,217.00
其中：土地使用权	4,320,317.00			4,320,317.00
软件	2,543,900.00	50,000.00		2,593,900.00
二、累计摊销额合计	16,755,383.27	340,865.84		17,096,249.11
其中：土地使用权	590,443.46	86,406.36		676,849.82
软件	1,430,726.71	254,459.48		1,685,186.19
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
软件				
四、无形资产账面价值合计	4,843,046.83			4,552,180.99
其中：土地使用权	3,729,873.54			3,643,467.18
软件	1,113,173.29			908,713.81

(七) 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期计提	本期支付	期末余额
职工工资	4,578.40	8,368,855.57	8,373,433.97	
社保公积金		2,352,997.69	2,352,997.69	
<u>合计</u>	<u>4,578.40</u>	<u>10,721,853.26</u>	<u>10,726,431.66</u>	

(八) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	62.00	50,160.48	50,222.48	
<u>合计</u>	<u>62.00</u>	<u>50,160.48</u>	<u>50,222.48</u>	

(九) 其他应付款

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	48,851,227.89	74.75	34,078,728.23	72.31
1 至 2 年	16,353,690.10	25.02	543,751.00	1.15
2 至 3 年	7,500.00	0.01	184,264.69	0.39
3 年以上	143,160.89	0.22	12,325,511.14	26.15
<u>合计</u>	<u>65,355,578.88</u>	<u>100.00</u>	<u>47,132,255.06</u>	<u>100.00</u>

其中金额较大的单位：

债务人名称	账面余额	账龄	款项性质	占其他应收款合计的比例 (%)
四川希望教育产业集团有限公司	35,630,700.00	1 年以内, 1 至 2 年	往来款	54.52
江西泛美艺术中等专业学校	12,407,213.18	1 年以内, 1 至 2 年	往来款	18.98
江西中洲建筑工程公司	9,921,200.93	1 年以内	工程款	15.18
资助金 (助学金)	2,127,417.16	1 年以内, 1 至 2 年	助学金	3.26
重庆超营飞商贸有限公司	572,753.96	1 至 2 年	货款	0.87
<u>合计</u>	<u>60,659,285.23</u>			<u>92.81</u>

(十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	29,000,000.00	20,000,000.00
合计	<u>29,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

注 1：本期长期借款为成都农村商业银行股份有限公司郫都团结支行借款 2,000.00 万元，借款分 3 次到账，分别为 2021 年 6 月 10 日、2021 年 7 月 29 日及 2021 年 10 月 26 日，到期日均为 2026 年 3 月 25 日，借款利率为 8%。

注 2：向芜湖市大五商贸有限公司借款 900.00 万元，借款期限为 2022 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 14 日，借款利率为 8%。

(十一) 净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	<u>77,004,125.10</u>	<u>-471,341.60</u>	<u>0.00</u>	<u>76,532,783.50</u>
其中：事业基金	17,004,125.10	-471,341.60	0.00	16,532,783.50
实收资本	60,000,000.00	0.00	0.00	60,000,000.00
限定性净资产	<u>4,472,123.02</u>	<u>-67,084.03</u>	<u>0.00</u>	<u>4,405,038.99</u>
其中：发展基金	2,741,065.45	-87,663.28	0.00	2,653,402.17
国家投入	1,133.00	1,966,712.38	0.00	1,967,845.38
政府补助收入结转	1,729,924.57	-1,946,133.13	0.00	-216,208.56
合计	<u>81,476,248.12</u>	<u>-538,425.63</u>	<u>0.00</u>	<u>80,937,822.49</u>

注 1：本年度非限定性净资产增加-471,341.60 元，其中事业结转 347,252.88 元按 90%确认增加事业基金-312,527.60 元，另确认以前年度事业基金-158,814.00 元。

注 2：本年度限定性净资产增加-67,084.03 元，其中事业结转 347,252.88 元按 10%确认增加发展基金-34,725.28 元，另确认以前年度发展基金-52,938.00 元；使用党政专项资金采购设备、防疫物资等合计 1,966,712.38 元；确认政府补助结转 1,946,133.13 元。

(十二) 收入

项目	本期累计数	上期累计数
提供服务收入小计：	<u>25,124,000.00</u>	<u>13,337,200.00</u>
统招专科学费收入	21,578,000.00	11,753,400.00
中专学生学费收入	968,400.00	104,000.00
统招专科学费住宿费收入	2,326,600.00	1,457,400.00

项目	本期累计数	上期累计数
中专学生住宿费收入	251,000.00	22,400.00
政府补助收入小计:	<u>11,301,171.00</u>	<u>11,904,833.00</u>
国家助学金	1,346,900.00	1,140,500.00
医保补贴	263,371.00	0.00
免学费	5,092,000.00	7,772,000.00
党政专项	2,000.00	8,500.00
征兵工作经费	21,000.00	4,833.00
退伍军人资助金	4,428,400.00	2,977,000.00
防疫工作经费	0.00	2,000.00
21 年哲学社科课题经费	5,000.00	0.00
就业建设经费	142,500.00	0.00
其他收入小计	<u>285,069.61</u>	<u>23,707.48</u>
管理费收入	56,747.66	0.00
其他	<u>228,321.95</u>	<u>23,707.48</u>
其中: 利息收入	7,409.47	23,707.48
培训服务收入	208,388.78	0.00
赞助收入	6,000.00	0.00
盘盈	6,523.70	0.00
<u>合计</u>	<u>36,710,240.61</u>	<u>25,265,740.48</u>

(十三) 业务活动成本及费用

项目	本期累计数	上期累计数
业务活动成本小计:	<u>25,050,404.95</u>	<u>15,149,528.92</u>
教育支出	<u>16,834,550.82</u>	<u>10,381,746.49</u>
其中: 工资福利支出	8,182,117.00	5,689,479.10
商品和服务支出	8,652,433.82	4,692,267.39
财政补助支出	8,215,854.13	4,767,782.43
管理费用小计:	<u>8,882,688.89</u>	<u>4,184,557.54</u>
行政支出	<u>8,073,450.68</u>	<u>4,127,490.66</u>

项目	本期累计数	上期累计数
其中：工资福利支出	2,005,445.92	
商品和服务支出	6,068,004.76	4,127,490.66
后勤支出	<u>809,238.21</u>	<u>57,066.88</u>
商品和服务支出	809,238.21	57,066.88
其他费用小计：	<u>39,082.78</u>	<u>1,412,897.48</u>
诉讼费	39,082.78	
违约金		1,358,000.00
罚款		54,897.48
<u>合计</u>	<u>33,972,176.62</u>	<u>20,746,983.94</u>

南昌影视传播职业学院

2023 年 3 月 10 日



统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本)(15-1)

扫描二维码
获取市场主体身份
信息、年报、公示、
监管信息、纳税、
更新信用报告。



名称
类型
经营范围

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)
特殊普通合伙企业
邱增之

额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和
A-5区域

天联国际会计师事务所(特殊普通合伙)与原件核对一致
(XIX)

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；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；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；技术开发、技术咨询、技术服务；产品设计；基础软件服务；软件开发；计算机系统服务；电子产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中心除外）；企业中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备；市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

登记机关



2023年01月17日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

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、出租、出借、转让。
- 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》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XX)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

北京市财政局

发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 陈继伟
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1968-05-23
Date of birth

工作单位 湖南天华有限责任会计师事务所株洲大塘分所
Working unit

身份证号码 320311680523127
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIX)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2018.3.20

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: 430300010004
No. of Certificate

批准注册会计师协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年2月29日
Date of Issuance

年 月 日
2012 2 29

年度检验登记
Annual Renewal Registration

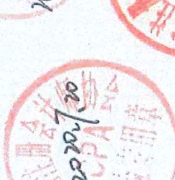
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019.3.19

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


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所
2014年8月1日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

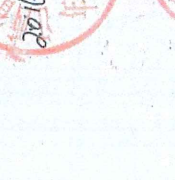
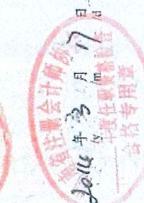
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所
2014年12月10日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016.3.16

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓 名	张群望
性 别	男
出生日期	1985年11月04日
工作单位	天职国际会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙) 江西分所

360428198511084370

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: 110101204031
No. of Certificate

所属会计师事务所: 江西晋信会计师事务所
Subsidiary Institute of CPAs

发证日期: 2015年11月22日
Date of Issuance

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

年 月 日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIX)