

绍兴护士学校
2023 年度
审 计 报 告

诸暨中嘉会计师事务所(普通合伙)
ZHUJI ZHONGJIA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



诸暨中嘉会计师事务所（普通合伙）

地址：诸暨市东一路 88 号

电话：0575-87266662

传真：0575-87266151

邮编：311800

ZHUJI ZHONGJIA CPA FIRM

Add: NO.88 Dongyi Road,Zhuji

Tel: 0575-87266662

Fax: 0575-87266151

Post: 311800

审 计 报 告

诸中嘉会审字[2024]第 009 号

绍兴护士学校：

一、审计意见

我们审计了绍兴护士学校（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 年度的业务活动表和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，公允反映了贵单位 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

贵单位管理层（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

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。



(普通合伙)

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·诸暨市

报告日期：2024年4月1日

资产负债表

会民非01表

编制单位：绍兴护士学校

2023年12月31日

单位：元

资产	注释	年初数	期末数	负债和净资产	注释	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		44,516,049.73	49,960,005.30	短期借款			
短期投资				应付款项		830,352.68	775,977.80
应收款项		657,943.97	308,293.97	应付工资			
预付账款				应交税金			
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		45,173,993.70	50,268,299.27	其他流动负债			
				流动负债合计		830,352.68	775,977.80
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			
				专项应付款		4,554,341.46	4,554,341.46
固定资产：				长期应付款		4,554,341.46	4,554,341.46
固定资产原价		151,905,598.68	152,369,868.68	受托代理负债：			
减：累计折旧		23,340,561.23	29,115,613.08	受托代理负债			
固定资产净值		128,565,037.45	123,254,255.60				
在建工程		4,203,117.78	4,202,022.00				
文物文化资产				负债合计		5,384,694.14	5,330,319.26
固定资产清理							
固定资产合计		132,768,155.23	127,456,277.60				
无形资产：			-				
无形资产			-	净资产：			
			-	非限定性净资产		166,555,784.83	168,974,271.39
受托代理资产：			-	限定性净资产		6,001,669.96	3,419,986.22
受托代理资产			-	净资产合计		172,557,454.79	172,394,257.61
资产总计		177,942,148.93	177,724,576.87	负债和净资产总计		177,942,148.93	177,724,576.87

诸暨中嘉会计师事务所
（普通合伙）

业务活动表

会民非02表

编制单位：绍兴护士学校

2023年度

单位：元

项 目	注释	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							
其中：捐赠收入				-			
提供服务收入		30,149,361.88	2,700,000.00	32,849,361.88	33,938,811.65		33,938,811.65
商品销售收入							
政府补助收入		1,867,782.00	2,700,000.00	4,567,782.00	5,264,900.00		5,264,900.00
投资收益							
其他收入		3,571,298.85		3,571,298.85	709,950.88		709,950.88
收入合计		35,588,442.73	5,400,000.00	40,988,442.73	39,913,662.53		39,913,662.53
二、费用							
(一)业务活动成本		35,579,868.03	2,755,034.93	38,334,902.96	31,223,736.31	2,581,683.74	33,805,420.05
其中：捐赠项目成本							
提供服务成本		35,579,868.03	2,755,034.93	38,334,902.96	31,223,736.31	2,581,683.74	33,805,420.05
销售商品成本							
会员服务成本							
(二)管理费用		5,822,066.43		5,822,066.43	6,271,439.66		6,271,439.66
(三)筹资费用							
(四)其他费用				-			-
费用合计		41,401,934.46	2,755,034.93	44,156,969.39	37,495,175.97	2,581,683.74	40,076,859.71
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“-”填列)		-5,813,491.73	2,644,965.07	-3,168,526.66	2,418,486.56	-2,581,683.74	-163,197.18

浙江中嘉会计师事务所
 (普通合伙) 审核 印章

现金流量表

会民非03表

编制单位：绍兴护士学校

2023年度

单位：元

项 目	注释	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金		
提供服务收到的现金		34,288,461.65
销售商品收到的现金		-
政府补助收到的现金		5,264,900.00
收到的其他与业务活动有关的现金		4,864,248.14
现金流入小计		44,417,609.79
提供捐赠或者资助支付的现金		
支付给员工以及为员工支付的现金		25,810,481.18
购买商品、接受服务支付的现金		8,491,326.68
支付的其他与业务活动有关的现金		707,576.36
现金流出小计		35,009,384.22
业务活动产生的现金流量净额		9,408,225.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		-
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产和无形资产所收回的现金		
收到的其他与投资活动有关的现金		-
现金流入小计		-
购建固定资产和无形资产所支付的现金		464,270.00
对外投资所支付的现金		-
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		464,270.00
投资活动产生的现金流量净额		-464,270.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		-
偿还借款所支付的现金		-
偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		-
筹资活动产生的现金流量净额		-
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额		
		8,943,955.57

诸暨中嘉会计师事务所
(普通合伙) 审核章

绍兴护士学校

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、基本情况

绍兴护士学校（以下简称“本单位”）创建于 1958 年，取得由绍兴市教育局颁发的《中华人民共和国民办学校办学许可证》（教民 233060130000028 号），举办者：诸暨市卫生科技有限公司，校长：俞莉，办学内容：全日制职业高级中学教育、非全日制成人学历教育培训。取得由绍兴市民政局颁发的《民办非企业单位登记证书》（法人）（统一社会信用代码：523306000728635696），法定代表人：俞莉，开办资金：伍拾万元整，住所：诸暨市陶朱南路 6 号，业务范围：中等医学学历教育。

二、财务报表的编制基础

本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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要的会计政策、会计估计

（一）执行的会计制度：《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

（二）会计年度：自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币：以人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

诸暨中嘉会计师事务所
(普通合伙) 审核章

本单位会计核算以权责发生制为记账基础，资产以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量。

（五）外币核算方法：会计年度内涉及的外币经营业务，按外币业务发生日的即期汇率折合为人民币记账。资产负债表日对外币现金、外币银行存款、债权、债务等各种外币账户的余额，按照即期汇率折合为记账本位币金额。按照该日即期汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额，计入当期损益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）短期投资

短期投资是指本单位购入的能随时变现并且持有时间不准备超过一年的投资。

以支付现金取得的短期投资，按照购买价款和相关税费作为成本进行计量。

在短期投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利，计入投资收益；在债务人应付利息日，按照分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算利息。

出售短期投资，出售价款扣除其账面余额、相关税费后的净额，计入投资收益。

（八）应收及预付款项

应收及预付款项是指本单位在日常生产经营活动中发生的各项债权。包括应收票据、应收账款、应收股利、应收利息、其他应收款等应收款项和预付账款。

坏账损失确认标准：债务人依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照，其清算财产不足清偿的；债务人死亡，或者依法被宣告失踪、死亡，其财产或者遗产不足清偿的；**诸暨中嘉会计师事务所** 债务人逾期 3 年以上未清偿，且有确凿证据证明已无力清偿债务的；与债务人达成债务重组协议或法院批准破产重整计划后，无法追偿的；因自然灾害、战争等不可抗力导致无法收回的。

应收及预付款项出现上述情形之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的应收及预付款项，作为坏账损失，于实际发生时计入营业外支出，同时冲减应收及预付款项

（九）存货核算方法

1、存货包括在业务活动过程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、提供服务或者日常管理过程中耗用

的材料、物资、商品等。

2、存货按实际成本或确定的价值计价。发出时采用个别计价法、先进先出法、加权平均法计价。

3、期末，对存货是否发生了减值进行检查。对于存货的可变现净值低于账面价值的，按其差额提取存货跌价准备。

(十) 长期股权投资核算方法

长期股权投资，是指本单位准备长期持有的权益性投资。长期股权投资按照成本进行计量并采用成本法进行会计处理。在长期股权投资持有期间，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应分得的金额确认为投资收益。

长期股权投资损失确认标准：被投资单位依法宣告破产、关闭、解散、被撤销，或者被依法注销、吊销营业执照的；被投资单位财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已连续停止经营 3 年以上，且无重新恢复经营改组计划的；对被投资单位不具有控制权，投资期限届满或者投资期限已超过 10 年，且被投资单位因连续 3 年经营亏损导致资不抵债的；被投资单位财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已完成清算或清算期超过 3 年以上的。

长期股权投资出现上述情形之一的，减除可收回的金额后确认的无法收回的长期股权投资，作为长期股权投资损失，于实际发生时计入营业外支出，同时冲减长期股权投资账面余额。

诸暨中嘉会计师事务所
(普通合伙) 审核章

(十一) 固定资产及折旧核算方法

1、固定资产指为生产产品、提供劳务、出租或行政管理而持有的、使用年限超过一年、单位价值较高的资产。

2、固定资产按取得时的成本入账。

3、固定资产折旧采用年限平均法计算，按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率。

(十二) 在建工程核算方法

在建工程指建造中之工程项目，包括在建之建筑及维修设施，以及待安装

设备。在建工程按成本（包括施工前期准备，建筑工程及购置成本，以及于兴建、安装及调试期间的有关专门借款所发生的满足资本化条件的借款费用）入账。

（十三）文物文化资产核算方法

1、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长期或者永久保存的典藏等资产作为文物文化资产。

2、文物文化资产按照取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值。

3、文物文化资产不计提折旧。

（十四）无形资产核算方法

1、无形资产确认标准：本单位拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

2、无形资产计量：按照成本进行初始计量。

3、无形资产摊销：无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限，该无形资产的摊销年限按如下原则确定：

(1)合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，按合同规定的受益年限摊销；

(2)合同没有规定受益年限但法律规定的有效年限的，按法律规定的有效年限摊销；

(3)合同规定受益年限，法律也规定了有效年限的，按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销。

(4)合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过10年。

如果预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期管理费用。

诸暨中嘉会计师事务所

(十五) 收入确认原则

1、交换交易收入的确认原则

(1) 销售商品的收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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企业；相关的收入及成本能够可靠地计量时确认收入。

(2) 提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按完工进度或完成的工作量确认收入。

(3) 让渡资产使用权的收入按与资产使用者签订的合同或协议规定的收费时间和方法确定。

2、非交换交易收入的确认原则在与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入并控制，或者相关的债务能够得到解除；交易能够引起净资产的增加；收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

3、各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

四、会计报表有关项目附注

(一) 资产负债表有关项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	1,580.38	1,595.38
银行存款	26,958,424.92	24,514,454.35
其他货币资金	23,000,000.00	20,000,000.00
合计	49,960,005.30	44,516,049.73

2、应收款项

项目	期末金额	账龄
诸暨市水务集团有限公司	242,312.00	三年以上
诸暨市保障房管理中心	65,981.97	三年以上
合计	308,293.97	**

3、固定资产原值及累计折旧

项目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
一、固定资产原值合计	151,905,598.68	464,270.00	-	152,369,868.68
其中：房屋建筑物	128,415,270.92	19,500.00	-	128,434,770.92
专用设备	6,155,398.76	380,210.00	-	6,535,608.76
电器设备	2,359,350.00	-	-	2,359,350.00
电子设备	7,763,022.00	45,860.00	-	7,808,882.00
家具	7,212,557.00	18,700.00	-	7,231,257.00
二、累计折旧合计	23,340,561.23	5,775,051.85	-	29,115,613.08
三、固定资产净值合计	128,565,037.45	464,270.00	5,775,051.85	123,254,255.60

4、在建工程

项目	期末数	期初数
学校迁建工程二期	4,202,022.00	4,203,117.78
合计	4,202,022.00	4,203,117.78

5、应付款项

项目	期末金额
浙江省公众信息产业有限公司	354,926.90
杭州大爱服饰有限公司	133,110.00
河南金泽兰纺织科技股份有限公司	90,548.00
其他代扣款	70,887.46
体检费	47,012.00
校医室药款	44,703.01
智慧校园履约保证金	14,500.00
厦门立方幻境科技有限公司	10,000.00
附属设施采购履约保证金	5,440.43
司令台背景墙质保金	4,850.00
合计	775,977.80

6、专项应付款

项目	期初数	期末数
学校迁建工程	4,554,341.46	4,554,341.46
合计	4,554,341.46	4,554,341.46

7、净资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	166,555,784.83	40,021,032.45	37,602,545.89	168,974,271.39
限定性净资产	6,001,669.96	-	2,581,683.74	3,419,986.22
合计	172,557,454.79	40,021,032.45	40,184,229.63	172,394,257.61

(二) 业务活动表有关项目注释

1、业务活动收入

项目	本年数	
	非限定性	限定性
提供服务收入	33,938,811.65	-
政府补助收入	5,264,900.00	-
其他收入	709,950.88	-
合计	39,913,662.53	-

2、业务活动成本

项目	本年数	
	非限定性	限定性
项目支出	-	2,581,683.74
日用品	2,284,033.20	-
其他	711,640.01	-
外包业务费	652,576.67	-
外聘费	484,600.00	-
电费	296,198.92	-
维修费	273,305.84	-
宣传费	225,310.00	-

书费	183,556.76	-
办公费	167,686.10	-
水费	152,152.15	-
邮电费	145,478.34	-
工会经费	128,608.00	-
差旅费	95,633.93	-
培训费	76,854.00	-
实习费	69,288.00	-
保险费	68,055.02	-
实验用品费	44,328.00	-
奖学金	37,100.00	-
勤工俭学费	10,900.00	-
交通费	7,800.00	-
工资及奖金	19,333,579.52	-
固定资产折旧	5,775,051.85	-
合计	31,223,736.31	2,581,683.74

3、管理费用

项目	本年数	
	非限定性	限定性
社会保障费	2,965,360.58	-
住房公积金	2,250,304.00	-
福利费	1,135,925.48	-
离退休费	-80,150.40	-
合计	6,271,439.66	-

诸暨中嘉会计师事务所
(普通合伙) 审核章

五、重要事项说明

(一) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的或有事项。

(二) 承诺（担保）事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本单位无需要披露的承诺（担保）事项。

(三) 资产负债表日后事项中的非调整事项

本单位无需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

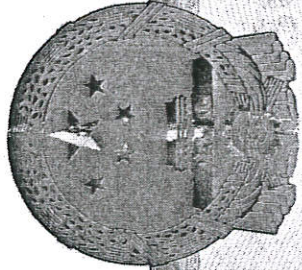
(四) 其他事项

本单位各项税金及附加的计缴以税务部门审核为准，其审核结果可能会对对本单位年末的财务状况及经营成果产生一定影响。



绍兴护士学校

2024 年 4 月 1 日



统一社会信用代码
91330681677236904J



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

营业执照

名称 诸暨中嘉会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 葛文强

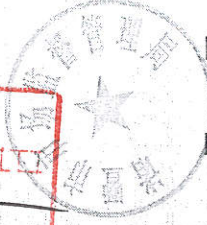
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;会计咨询、税务咨询、管理咨询;(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2008年07月09日

合伙期限 2008年07月09日至2028年07月02日

主要经营场所 浙江省绍兴市诸暨市浣东街道东一路88号
朗臻大厦1901

此复印件与原件一致
2024 4月1日



登记机关

2022年06月08日