

审计报告

信长会师报字(2005)第21935号

苏州工业园区职业技术学院董事会：

我们审计了后附的苏州工业园区职业技术学院(以下简称职业技术学院)2004年12月31日的资产负债表,2004年度的利润及利润分配表,以及2004年度的现金流量表。这些会计报表是职业技术学院管理当局根据企业会计准则和《企业会计制度》重新编制的,会计报表的编制是职业技术学院管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作,以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据,评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计,以及评价会计报表的整体反映。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,上述会计报表符合国家颁布的企业会计制度和《企业会计制度》的规定,在所有重大方面公允反映了职业技术学院2004年12月31日的财务状况,2004年度的经营成果以及2004年度的现金流量。

上海立信长江会计师事务所有限公司 中国注册会计师

中国·上海

二〇〇五年三月二十二日

苏州工业园区职业技术学院

会计报表附注

(除有特别注释外,单位为人民币元)

一、单位简介

1997年12月6日经江苏省教育委员会[苏教成(1997)89号]《关于同意建立苏州工业园区职业技术培训学院的批复》批准成立苏州工业园区职业技术培训学院(非学历教育)。1999年9月8日经江苏省人民政府[苏政复(1999)91号]《省政府关于同意筹建苏州工业园区职业技术学院的批复》批准在苏州工业园区职业技术培训学院的基础上筹建苏州工业园区职业技术学院(以下简称学院),于2000年开始招生。由苏州工业园区管理委员会全额拨款,事业单位法人证书号132050000441,开办资金875万元。宗旨和服务范围:培养高等职业技术应用人才,为促进科技文化发展服务、高等职业技术教育、高级技工培训、高等专科学历教育、中短期岗位培训、为社会提供教育培训服务。

1999年12月15日苏州市光华投资管理有限公司(原名苏州市光华教育投资有限公司)与苏州工业园区管理委员会签订联合办学协议,规定苏州市光华投资管理有限公司按实际到位投资比例参与学院的利润分配。2000年1月10日苏州工业园区管理委员会、苏州市光华投资管理有限公司、苏州市教育局、苏州市劳动和社会保障局制定学院(筹)章程,确认四方为学院股东,学院注册资本8,000万元,2003年苏州市光华实业(集团)有限公司与苏州工业园区管理委员会签订股权转让协议,受让其全部32.50%股权,截止2004年12月31日具体投资比例:

投资方	出资额	比例%
苏州市光华实业(集团)有限公司	2,600万元	32.50
苏州市光华投资管理有限公司	5,200万元	65.00
苏州市教育局	100万元	1.25
苏州市劳动和社会保障局	100万元	1.25
合计	8,000万元	100.00

学院主要教育内容:一、三年制高职大专学历班;驾驶员培训。

学院联合办学内容:与同济大学联办美国德克萨斯大学阿灵顿商学院的EMBA课程;江苏纵横苏天网络发展有限公司、NIIT(安艾艾迪)合作开设NIIT课程;与苏州泰山动画有限公司联合开设“现代动画设计与制作”专业的三年制大专课程;新加坡PSB集团联合开设PSB课程(主要为英语、商业管理类);与苏州高级工业学校、机械学校、宜兴张渚职业技术学院等学校合作举办“3+2”高职班课程。

二、主要会计政策和会计估计

(一) 会计制度：学院原执行《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》及其补充规定，本次按《企业会计准则》和《企业会计制度》及其有关补充规定对报表重新编制。

(二) 会计年度：公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币：采用人民币为记账本位币。

(四) 记账基础及计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

(五) 坏账核算方法：

1、坏账的确认标准：

(1) 对因债务人撤销、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；

(2) 因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；

(3) 因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项，按照学院管理权限批准核销。

2、坏账损失的核算方法：采用备抵法核算，按账龄分析法并结合个别认定法估算坏账损失。

(1) 个别认定法：对关联方往来不计提坏账准备。

(2) 账龄分析法下坏账准备的计提比例：

账龄	计提比例
一年以内	10%
一至二年	20%
二至三年	30%
三年以上	100%

(六) 存货核算方法：取得时按实际成本计价，除低值易耗品采用一次摊销法外其他存货发出时按加权平均法计价。

(七) 长期股权投资计价方法：

1、长初始投资成本确定：

以现金购入的长期股权投资，按照实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，作为初始投资成本。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应当作为应收款项单独核算，不构成初始投资成本。

2、核算方法：

长期股权投资应当区别不同情况，分别采用成本法或者权益法核算。如果学

院对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响，长期股权投资应当采用成本法进行核算；如果学院对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，长期股权投资应当采用权益法进行核算。

（八）固定资产计价

1、固定资产标准：

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

- （1）为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；
- （2）预计使用年限超过 1 年；
- （3）单位价值较高。

2、固定资产的分类：房屋建筑物和设备。

3、固定资产的取得计价：

固定资产在取得时，应当按取得时的实际成本入账。取得时的实际成本包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

4、固定资产折旧采用平均年限法分类计提，根据固定资产类别估计使用年限和预计净残值率确定折旧率。各类固定资产预计净残值率、估计经济使用期限、年折旧率如下：

类 别	净残值率（%）	使用期限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20	4.75
设 备	5	5	19.00

（九）在建工程核算方法：

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。在建工程的工程成本应当根据以下具体情况分别确定：

1、对于自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械使用费等确定其成本。

2、对于出包工程，按照应支付的工程价款等确定其成本。

为购建固定资产而发生的专门借款的借款费用在规定的允许资本化的期间内，应当按照专门借款的借款费用的实际发生额予以资本化，计入在建工程成本。这里的借款费用包括因借款而发生的利息、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

只有在以下三个条件同时具备时，因专门借款所发生的借款费用才允许开始资本化：

1、资产支出已经发生；

- 2、借款费用已经发生；
- 3、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

所购建的固定资产已达到预定可使用状态时，应当自达到预定可使用状态之日起，将在建工程成本转入固定资产核算。

(十) 收入确认原则

学生入学，学费按权责发生制确认收入。

三、税项：

主要税种和税率：

<u>税种</u>	<u>内容</u>	<u>税率</u>
营业税	计入财政专户学费收入	0%
	EMBA 培训收入	0%
	驾驶员培训收入	3%
所得税		教育单位免税

四、控股子公司及合营企业：

(一) 学院所控制的所有子公司、学校情况：

被投资单位全称	单位性质	注册资本	经营范围	本单位投资额	本单位所占权益比例
苏州工业园区 蓝寓物业管理中心	国有企业	50 万元	物业管理(凭资质证经营)；自由 房屋租赁；销售日用百货	50 万元	100%
苏州工业园区育才 中学	民间非营 利组织	----	----	742.50 万元	55%

五、会计报表主要项目注释：

(一) 货币资金

<u>项目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
现金	319,400.07	116,961.35
银行存款	6,572,858.70	9,440,712.17
其他货币资金	—	—
合计	<u>6,892,258.77</u>	<u>9,557,673.52</u>

(二) 其他应收款

账龄	年末数				年初数			
	账面余额	占总额 比例	坏账准备 计提比例	坏账准备	账面余额	占总额 比例	坏账准备 计提比例	坏账准备
1 年以内	9,920,259.68	13.04%	10%	992,025.97	3,091,095.27	87.55%	10%	309,109.53
1-2 年	34,400.00	0.05%	20%	6,880.00	5,000.00	0.14%	20%	1,000.00
2-3 年	---	0.00%	30%	---	11,000.00	0.31%	30%	3,300.00
3 年以上	13,250.00	0.02%	100%	13,250.00	3,736.84	0.11%	100%	3,736.84
个别认定	<u>66,081,400.00</u>	<u>86.89%</u>	0%	---	<u>420,000.00</u>	<u>11.89%</u>	0%	---
合计	<u>76,049,309.68</u>	<u>100.00%</u>		<u>1,012,155.97</u>	<u>3,530,832.11</u>	<u>100.00%</u>		<u>317,146.37</u>

1、年末金额较大的其他应收款：

客户名称	内容	年末数
苏州置业房地产开发有限公司	往来款	66,081,400.00
学院北校区	代垫款项	4,599,628.50
苏州泰山动画有限公司	往来款	2,648,980.00
CEN (国际教育网有限公司)	代垫费用	212,308.38

2、年末数其他应收款中无应收持本学院 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项。

(三) 预付账款

年末数	年初数
70,600.00	277,265.00

1、年末金额较大的预付账款：

客户名称	内容	金额
升力管理咨询上海有限公司	预付 PSB 办学费	44,800.00

2、年末预付账款账龄都为一年以内。

(四) 存货

项目	年末数	年初数
库存商品	<u>213,402.24</u>	<u>441,741.91</u>
合计	<u>213,402.24</u>	<u>441,741.91</u>

(五) 长期投资

1、其他股权投资

成本法核算的股权投资：

<u>项目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
苏州工业园区育才中学	7,425,000.00	---
苏州工业园区蓝寓物业管理中心	500,000.00	---
苏州工业园区国际职业技术培训学院	<u>30,000.00</u>	<u>30,000.00</u>
合计	<u>7,955,000.00</u>	<u>30,000.00</u>

2、说明：

(1) 2004年3月6日学院与苏州工业园区宏康教育发展有限公司签订股权转让协议，公司受让宏康公司持有苏州工业园区育才中学55%股权，转让价格为742.5万元（育才中学账面净资产为1,350万元）；根据协议学院已全额支付转让款，股权转让手续办理中。

因本学院尚未参与该学校教学管理，采用成本法核算。

(2) 苏州工业园区蓝寓物业管理中心于2004年4月8日取得营业执照，尚未经营。

(3) 苏州工业园区国际职业技术培训学院无资产负债，未经营，未建立财务账册，故全额计提减值准备。

3、长期投资减值准备

<u>被投资单位名称</u>	<u>年初数</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末数</u>	<u>计提原因</u>
苏州工业园区国际职业技术培训学院	---	<u>30,000.00</u>	---	<u>30,000.00</u>	无相应资产
合计	---	<u>30,000.00</u>	---	<u>30,000.00</u>	

(六) 固定资产

1、固定资产原价

<u>项目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
房屋建筑物	85,027,806.44	82,509,978.73
专业设备	16,807,338.62	15,572,186.49
一般设备	15,909,262.44	13,983,958.92
交通设备	2,006,167.00	1,711,495.00
图书	<u>624,547.25</u>	<u>331,782.56</u>
合计	<u>120,375,121.75</u>	<u>114,109,401.70</u>

(1) 学院将一期工程 (建筑面积 3,462.72 平方米 , 账面原值 7,017,197.47 元) 用于 1,400 万元短期借款抵押担保。

(2) 学院房屋建筑物共分四期工程 , 一期工程于 1999 年 10 月办妥房产证 ; 二、三期工程于 2004 年 6 月 28 日办妥 [苏房权证园区字第 20040084 号] 房产证 (一期工程房产证取消 , 一并列入此新房产证) , 四期工程尚未办妥房产证。

2、累计折旧

<u>项 目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
房屋建筑物	9,324,685.03	5,208,952.56
专业设备	10,541,216.13	7,769,554.73
一般设备	7,274,078.05	4,576,491.77
交通设备	651,815.55	360,743.97
图 书	<u>160,676.34</u>	<u>80,451.84</u>
合 计	<u>27,952,471.10</u>	<u>17,996,194.87</u>

(七) 在建工程

<u>项 目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
咖啡吧	<u>89,159.76</u>	---
合计	<u>89,159.76</u>	---

(八) 短期借款

<u>项 目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
抵押借款	14,000,000.00	5,000,000.00
担保借款	<u>50,000,000.00</u>	---
合计	<u>64,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

年末数借款明细：

<u>借款银行</u>	<u>期 限</u>	<u>年利率%</u>	<u>金 额</u>	<u>借款条件</u>
华夏银行苏州支行	2004.01.09 - 2005.01.09	5.31	14,000,000.00	抵押 (注1)
建设银行吴中支行	2004.09.30 - 2009.09.29	6.14	30,000,000.00	担保 (注2)
华夏银行苏州支行	2004.06.30 - 2005.06.30	6.039	<u>20,000,000.00</u>	担保 (注2)
合 计			<u>64,000,000.00</u>	

注：

1、学院将一期工程苏房权证园区字第 20040084 号房产 (建筑面积 3,462.72

平方米，账面原值 7,017,197.47 元) 用于 1,400 万元短期借款抵押担保。

2、苏州光华投资管理有限公司为技术职业学院 2,000.00 万元短期借款提供担保；东方诚泰担保公司为学院 3,000.00 万元短期借款提供担保。

(九) 应付账款

<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
4,548,254.61	1,015,880.94

1、年末余额中金额较大应付账款：

<u>客户名称</u>	<u>内容</u>	<u>年末数</u>
苏州市光华教育投资有限公司	往来款	3,420,000.00
学院二期工程款	二期工程款	340,564.24
通州建筑安装工程总公司苏分州公司	四期工程款	201,996.23
苏州兴昌装饰工程公司	四期工程款	82,541.40

2、年末数应付账款中应付持本学院 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东款项：

<u>股东名称</u>	<u>内容</u>	<u>年末数</u>	<u>占全部应付账款比例</u>
苏州市光华教育投资有限公司	往来款	3,420,000.00	75.19%

(十) 预收账款

<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
21,454.658.45	22,496,137.33

年末余额中金额较大预收账款：

<u>项 目</u>	<u>内容</u>	<u>年末数</u>
全日制学费	预收学费	20,943,117.45
驾培中心驾训费	预收培训费	507,280.00

年末无预收一年以上预收账款。

(十一) 应交税金

<u>税 目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
营业税	38,241.00	12,000.00
城市维护建设税	<u>2,676.87</u>	<u>840.00</u>
合 计	<u>40,917.87</u>	<u>12,840.00</u>

(十二) 其他应交款

<u>税目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
教育费附加	1,529.64	480.00

(十三) 其他应付款

<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
11,295,199.80	3,737,522.49

1、年末余额中金额较大的其他应付款：

<u>账户名称</u>	<u>年末数</u>
苏州市光华实业（集团）有限公司	3,611,059.00
代办费	4,583,383.42
爱心助学基金	1,518,660.00

2、年末数其他应付款中应付持本学院 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项：

<u>股东名称</u>	<u>内容</u>	<u>年末数</u>	<u>占全部应付账款比例</u>
苏州市光华实业（集团）有限公司	往来款	3,611,059.00	31.97%

(十四) 股本

<u>股东名称</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
苏州市光华实业（集团）有限公司	26,000,000.00	---
苏州工业园区管理委员会	---	26,000,000.00
苏州市光华投资管理有限公司	52,000,000.00	52,000,000.00
苏州市教育局	1,000,000.00	700,000.00
苏州市劳动和社会保障局	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>
合计	<u>80,000,000.00</u>	<u>79,700,000.00</u>

上述资本业经江苏华星会计师事务所有限公司 [华星会验字(2004)0298号]验资报告验证确认。

(十五) 资本公积

<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
938,277.18	872,985.89

(十六) 未分配利润

<u>项目</u>	<u>金额</u>
年初未分配利润	-3,202,273.65
加：本年净利润	3,528,661.23
年末未分配利润	326,387.58

(十七) 主营业务收入、主营业务成本

<u>主营业务收入</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
大专学费收入	29,870,271.66	25,961,424.80
EMBA 收入	2,057,163.88	286,618.87
其他培训收入	<u>2,216,182.77</u>	<u>1,015,033.23</u>
合 计	<u>34,143,618.31</u>	<u>27,263,076.90</u>

学院发生主要成本为教师工资费用和固定资产折旧等，因成本在“主营业务成本”和“管理费用”中分配较困难，故未予以分配，于“管理费用”科目中一并列示。

(十八) 其他业务利润

2004 年度	2003 年度
736,794.30	1,318,128.47

主要为租场收入等。

(十九) 管理费用

<u>项 目</u>	<u>2004 年度</u>	<u>2003 年度</u>
折 旧	9,956,276.23	8,849,973.37
坏账准备	695,009.60	293,563.27
工资及附加	11,974,906.70	6,748,909.67
业务费	2,835,111.06	6,599,906.63
公 务 费	1,611,591.39	---
修 缮 费	791,912.98	---
业务招待费	292,900.10	---
驾训成本	652,219.32	---
其 他	551,925.89	3,565,595.42
合 计	<u>29,361,853.27</u>	<u>26,057,948.36</u>

(二十一) 财务费用

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
利息支出	1,965,652.48	379,567.50
减:利息收入	<u>48,201.88</u>	<u>22,881.62</u>
合 计	<u>1,917,450.60</u>	<u>356,685.88</u>

(二十二) 投资收益

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
长期投资减值准备计提	-30,000.00	---
合 计	<u>-30,000.00</u>	<u>---</u>

(二十三) 补贴收入

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
亮化补助	---	<u>100,000.00</u>
合 计	<u>---</u>	<u>---</u>

六、关联方关系及其交易：

(一) 存在控制关系的关联方情况：

1、控制本公司的关联方：

<u>企业名称</u>	<u>注册地址</u>	<u>主营业务</u>	<u>与本学院关系</u>	<u>经济性质或类型</u>	<u>法定代表人</u>
苏州市光华投资管理 有限公司	苏州市沧浪区干将西路120号	教育方面投资、教育第三产业投资、实业投资、投资管理	控股股东	有限责任公司	许华
苏州市光华实业(集团)有限公司	苏州市金阊区干将西路687号C	批发零售：机械设备、五金交电、通讯器材、木材、汽车(不含小汽车)及配件、摩托车及配件、电子产品、建筑材料、金属材料；提供上述产品的中介服务；房屋中介租赁服务； 下设凤凰保龄球馆。	股东、光华投资控股股东	有限责任公司	许华

2、受本公司控制的关联方：

详见附注四。

3、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化：

<u>企业名称</u>	<u>年初数</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末数</u>
苏州市光华投资管理有限公司	1,000 万	---	---	1,000 万
苏州市光华实业(集团)有限公司	5,050 万	4,950 万	---	10,000 万

4、存在控制关系的关联方所持股份及其变化：

<u>企业名称</u>	<u>年初数</u>		<u>本年增加</u>		<u>本年减少</u>		<u>年末数</u>	
	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>金额</u>	<u>比例</u>	<u>金额</u>	<u>比例</u>
苏州市光华投资管理 有限公司	5,200 万	65%	---	---	---	---	5,200 万	65%
苏州市光华实业 (集团)有限公司	---	---	2,600 万	32.50%	---	---	2,600 万	32.50%

(二) 不存在控制关系的关联方情况：

<u>企业名称</u>	<u>与本公司的关系</u>
苏州置业房地产开发有限公司	同受光华集团控制

(三) 关联方交易：

1、2004 年 6 月 30 日，苏州光华投资管理有限公司为学院向华夏银行苏州支行借款 2,000.00 万元（期限：2004 年 6 月 30 日—2005 年 6 月 30 日）提供担保。

2、关联方应收应付款项余额：

<u>项目</u>	<u>年末数</u>	<u>占全部应收（付） 款项余额的比重</u>
其他应收款：		
苏州置业房地产开发有限公司	66,081,400.00	86.89%
应付账款：		
苏州市光华教育投资有限公司	3,420,000.00	75.19%
其他应付款：		
苏州市光华实业(集团)有限公司	3,611,059.00	31.97%

七、或有事项：

截至报告日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、承诺事项：

抵押资产：学院将一期工程(建筑面积 3,462.72 平方米 ,账面原值 7,017,197.47 元) 用于 1,400 万元短期借款抵押担保。

九、资产负债表日后事项：

截至报告日，本公司无应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项：

截至报告日，本公司无应披露的其他重要事项。