广西振嘉会计师事务所有限责任公司

审 计 报 告

振嘉审字[2024]005号

桂林理工大学博文管理学院:

一、审计意见

我们审计了桂林理工大学博文管理学院（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、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年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵公司，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

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，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。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：桂249VUTH65Q

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，根据所获取的审计证据，就可能导致对贵公司的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公司不能持续经营。

（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。

附件:

1.审计事项说明

2.2023年财务报表

3.审计机构营业执照、执业证书复印件

4.审计人员执业证书复印件

广西振嘉会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中 国·桂 林

2024年03月12日

审计事项说明

一、基本情况

桂林理工大学博文管理学院（下称贵单位）统一社会信用代码为12450000785220918Q，登记证书有效期为2020年03月9日至2025年03月09日。法定代表人为尹少华，主要经费来源为非财政补助，地址为广西壮族自治区南宁市广西-东盟经济技术开发区发展大道16号、广西壮族自治区桂林市雁山区雁山街317号，业务范围为高等教育、科学研究。举办者为天有世纪教育咨询有限公司，开办资金34000万元。

根据教育部2021年5月31日下发《教育部关于同意桂林理工大学博文管理学院转设为南宁理工学院的函》教发函〔2021〕78号文，同意桂林理工大学博文管理学院转设为南宁理工学院，同时撤销桂林理工大学博文管理学院的建制。南宁理工学院系独立设置的本科层次民办普通高等学校，目前正在办理事业单位法人证书变更事项。

二、财务状况

（一）经审核，截至2023年12月31日，贵单位资产总额为1,851,007,108.37元，其中：流动资产196,436,390.45元、固定资产净值1,199,717,002.26元、递延及无形资产259,231,526.19元。

（二）经审核，截至2023年12月31日，贵单位负债总额为1,258,363,767.27元，其中：流动负债823,363,767.27元（包含按学年一次性预收的学费住宿费428,732,718.95元），长期负债435,000,000.00元。

（三）经审核，截至2023年12月31日，贵单位净资产总额592,643,341.10元，其中：限定性净资产135,324,397.96元，非限定性净资产457,318,943.14元。

三、收支情况

（一）经审核，贵单位2023年度收入568,117,140.10元，其中：提供服务收入524,913,546.80元（其中学费收入461,348,043.93元，住宿费收入

63,565,502.87元），政府补助收入25,667,500.00元，其他收入17,536,093.30元。

（二）经审核，贵单位2023年度费用527,062,716.45元，其中：业务活动成本336,086,718.17元，管理费用139,283,930.54元，筹资费用51,692,067.74元。

四、其他事项说明

（一）出资人情况

1.贵单位出资人天有世纪教育咨询有限公司，具有独立法人资格，注册资金40000万元，统一社会信用代码：911101056932614724，截止2023年12月31日，总资产50002.33万元，净资产39999.15万元，资产负债率20.01%，符合《独立学院设置与管理办法》（教育部令26号文）以及《关于公布广西民办高等职业学校设置管理办法的通知》（桂教规划〔2008〕48号文）的规定。

2.天有世纪教育咨询有限公司依法履行出资义务，截止2023年12月31日，投入开办资金3.4亿元，已通过会计师事务所验资并出具验资报告，未发现抽逃出资情况。

（二）内部控制制度及执行情况

1.贵单位内部控制制度健全，且基本得到有效执行。

2.根据《自治区教育厅关于2021年度民办高校银行账户备案情况的通知》(桂教财务〔2022〕9号文)规定“各学校按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》……将银行账户纳入学校‘三重一大’事项范围”，贵单位现行的“三重一大”制度中，未将银行账户纳入学校“三重一大”事项范围，建议完善。其他议事决事能有效执行“三重一大”制度。

（三）银行账户管理及报备情况

贵单位开立17个银行存款账户，其中基本账户1个，一般存款账户15个，非预算单位专用存款账户1个。上述开立银行账户均已向广西壮族自治区教育厅备案。

（四）财政补助资金及学院助困资助经费情况

1.财政补助资金情况

2023年期初财政补助资金 -507,483.50元，2023年收到财政补助经费25,617,500.00元、支出财政补助经费 24,841,785.81元，期末结余268,230.69元。

其中：民办高校财政扶持经费期初1,725,509.00元，本期收到民办高校扶持经费2,090,000.00元，支出2,876,185.81元，期末结余939,323.19元；学生奖助学拨款期初余额-2,232,992.50元，本期收到财政补助学生奖助学拨款23,527,500.00元、支出21,965,600.00元，期末结余-671,092.50元（即学校暂为垫付的资金）。

2.学院助困资助经费情况

学院助困资助经费期初余额65,191,819.50元，本年增加33,353,891.69元，其中根据《广西高等学校助困资助经费管理办法的通知》桂教规范〔2018〕5号、《南宁理工学院资助经费管理办法》规定，按当年学费收入461,348,043.93元的5%计提学院助困资助经费23,067,402.20元，调整2022年未按要求计入的助困资助经费10,286,489.49元；本年共支出67,438,015.60元，学院助困资助经费期末余额31,107,695.59元。

财政补助资金及学院助困资助经费专款专用，支付手续齐全。

（五）学校往来账款和关联方交易情况

往来账款及时清理，其中出资人天有世纪教育咨询有限公司2023年12月转入学校的临时周转金100,000,000.00元，已于2024年1月9日归还。

（六）贵单位法人财产权情况

贵单位章程规定学校依法享有法人财产权，经审，截止2023年12月31日学校33栋教学楼、宿舍楼等校舍建筑面积398,705.89平方米，已取得不动产权证书；雁山校区和南宁东盟校区土地1275.60亩已取得不动产权证；8辆机动车已取得车辆行驶证，取得的权证全部登记在桂林理工大学博文管理学院名下，手续齐全，财产权属清晰。学校名下资产土地492.92亩、校舍等建筑面积189,399.34平方米尚未办理不动产权证。未发现财产被侵占的情况。

（七）学杂费收支及管理情况

1.贵单位2023年收费标准，在学校官网、教学楼、食堂等显著地方进行了公示，收取的学杂费全部缴存经教育厅备案的银行账户，统一管理。

2.贵单位各项收支真实、合法，手续齐全，程序合规。

学院财务报表

单　位　名　称：桂林理工大学博文管理学院

报表所属日期：2023　年　12　月

制　　表：邹其佳

财务负责人：康艳红

签　　批：尹少华

资产负债表

会民非01表

编制单位：桂林理工大学博文管理学院　　2023年12月31日　　单位：元

资　产	期初数	期末数	负债及所有者权益	期初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	378,986,817.81	163,742,091.25	短期借款	-	100,000,000.00
短期投资			应付票据	310,400,721.95	89,781,976.14
应收票据			应付账款	11,028,430.85	22,095,111.92
应收账款	325,100.00	1,813,489.49	预收账款	314,636,576.50	428,732,718.95
减：坏账准备			其他应付款	49,155,045.89	163,936,173.23
应收账款净额	325,100.00	1,813,489.49	应付工资	136,922.50	16,885,771.83
预付账款	47,887,201.06	24,127,781.55	应付福利费		
应收出口退税			未交税金	742,615.66	1,932,015.20
应收补贴款			未付利润		
其他应收款	11,514,495.67	6,271,203.12	其他未付款		
存货	536,007.63	481,825.04	预提费用	30,000,000.00	-
待转其他业务支出			一年内到期的长期负债		
待摊费用	-	-	其他流动负债		
待处理流动资产净损失			流动负债合计	716,100,313.35	823,363,767.27
一年内到期的长期债券投资			长期负债：		
其他流动资产			长期借款	630,000,000.00	435,000,000.00
流动资产合计	439,249,622.17	196,436,390.45	应付债券		
长期投资：			长期应付款		
长期投资			其他长期负债		
固定资产：			其中：住房周转金		
固定资产原价	1,267,473,623.79	1,605,307,824.70	长期负债合计	630,000,000.00	435,000,000.00
减：累计折旧	330,580,140.35	405,590,822.44	递延税项：		
减：固定资产减值准备			递延税款贷项		
固定资产净值	936,893,483.44	1,199,717,002.26			
固定资产清理	-	-	负债合计	1,346,100,313.35	1,258,363,767.27
在建工程	159,776,497.82	195,622,189.47	净资产：		
待处理固定资产净损失			非限定性资产	328,810,327.17	457,318,943.14
固定资产合计	1,096,669,981.26	1,395,339,191.73	限定性资产	127,793,013.25	135,324,397.96
无形及递延资产：					
无形资产	266,784,050.34	259,231,526.19			
递延资产					
递延及无形资产合计	266,784,050.34	259,231,526.19			
其他长期资产：			净资产合计	456,603,340.42	592,643,341.10
其他长期资产					
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计	1,802,703,653.77	1,851,007,108.37	负债和净资产总计	1,802,703,653.77	1,851,007,108.37

业务活动表

会民非02表

编制单位：桂林理工大学博文管理学院　　2023年12月31日　　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	1						
其中：捐赠收入	2	39,500.00	-	39,500.00	-	-	-
会费收入	3	-	-	-	-	-	-
提供服务收入	4	388,216,717.34	-	388,216,717.34	524,913,546.80	-	524,913,546.80
其中：学费	5	350,501,058.07	-	350,501,058.07	461,348,043.93	-	461,348,043.93
住宿费	6	37,715,659.27	-	37,715,659.27	63,565,502.87	-	63,565,502.87
商品销售收入	7	-	-	-	-	-	-
政府补助收入	8	-	70,696,645.00	70,696,645.00	-	25,667,500.00	25,667,500.00
投资收益	9	-	-	-	-	-	-
其他收入	10	16,087,585.76	-	16,087,585.76	17,536,093.30	-	17,536,093.30
收入合计	11	**404,343,803.10**	**70,696,645.00**	**475,040,448.10**	**542,449,640.10**	**25,667,500.00**	**568,117,140.10**
二、费用	12						
（一）业务活动成本	13	187,094,029.53	23,008,300.00	210,102,329.53	312,728,536.36	23,358,181.81	336,086,718.17
（二）管理费用	15	196,164,121.56	58,600.00	196,222,721.56	139,233,930.54	50,000.00	139,283,930.54
（三）筹资费用	16	38,744,473.64	-	38,744,473.64	51,692,067.74	-	51,692,067.74
（四）其他费用	17	-	-	-	-	-	-
费用合计	18	**422,002,624.73**	**23,066,900.00**	**445,069,524.73**	**503,654,534.64**	**23,408,181.81**	**527,062,716.45**
三、限定性净资产转为非限定性净资产	19	-	-	-	-10,286,489.49	10,286,489.49	-
四、净资产变动额(若为净资产减少额，以“-”号填列)	20	**-17,658,821.63**	**47,629,745.00**	**29,970,923.37**	**28,508,615.97**	**12,545,807.68**	**41,054,423.65**

现金流量表

会民非03表

编制单位：桂林理工大学博文管理学院　　2023年12月31日　　单位：元

项目	行次	上年累计数	本年累计数
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	39,500.00	-
收取会费收到的现金	2	-	
提供服务收到的现金	3	487,957,747.26	639,009,689.25
销售商品收到的现金	4	-	
政府补助收到的现金	5	70,696,645.00	25,667,500.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	359,245,922.66	121,345,178.95
现金流入小计	13	917,939,814.92	786,022,368.20
提供捐赠或者资助支付的现金	14	-	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	76,032,383.02	138,492,503.27
购买商品、接受服务支付的现金	16	185,015,237.66	252,647,301.98
支付的其他与业务活动有关的现金	19	64,829,386.58	87,152,180.20
现金流出小计	23	325,877,007.26	478,291,985.45
业务活动产生的现金流量净额	24	**592,062,807.66**	**307,730,382.75**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收到的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34	-	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	340,723,487.24	376,283,041.57
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43	340,723,487.24	376,283,041.57
投资活动产生的现金流量净额	44	**-340,723,487.24**	**-376,283,041.57**
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	45	425,000,000.00	815,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
现金流入小计	50	425,000,000.00	815,000,000.00
偿还借款所支付的现金	51	390,000,000.00	910,000,000.00
偿付利息所支付的现金	52	38,744,473.64	51,692,067.74
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
现金流出小计	58	428,744,473.64	961,692,067.74
筹资活动产生的现金流量净额	59	**-3,744,473.64**	**-146,692,067.74**
四、汇率变动对现金的影响额	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	**247,594,846.78**	**-215,244,726.56**
加：期初现金及现金等价物余额	62	131,391,971.03	378,986,817.81
六、期末现金及现金等价物余额	63	**378,986,817.81**	**163,742,091.25**

桂林理工大学博文管理学院

2023年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、基本情况

桂林理工大学博文管理学院（以下简称本学院）于2002年4月经广西教育厅批准设立的全日制普通本科高校（即独立学院），统一社会信用代码12450000785220918Q。根据教育部2021年5月31日下发《教育部关于同意桂林理工大学博文管理学院转设为南宁理工学院的函》教发函〔2021〕78号文，同意桂林理工大学博文管理学院转设为南宁理工学院，同时撤销桂林理工大学博文管理学院的建制。南宁理工学院系独立设置的本科层次民办普通高等学校，目前正在办理事业单位法人证书变更事项。

法定代表人：尹少华。

宗　　旨：全面贯彻执行党和国家的教育方针政策，遵循高等教育规律，通过开展有计划的高等教育教学，科学研究和社会服务等活动，培养具有创新精神和实践能力的综合型应用型人才。

业务范围：高等教育，科学研究。

经费来源：非财政补助。

开办资金：人民币34,000万元。

住　　所：广西壮族自治区南宁市广西-东盟经济技术开发区发展大道16号、广西壮族自治区桂林市雁山区雁山镇雁山街317号。

举办者为天有世纪教育咨询有限公司，具有独立法人资格，注册资金40000万元，统一社会信用代码：911101056932614724，截止2023年12月31日，总资产50002.33万元，净资产39999.15万元，资产负债率20.01%。

二、财务报表的编制基础

以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2004年8月18日颁布的《民间非营利组织会计制度》及《<民间非营利组织会计制度>若干问题的解释》（财会〔2020〕9号）等有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

三、遵循会计制度的声明

基于上述编制基础编制的财务报告符合民间非营利组织会计制度的规定和要求，真实、完整地反映了桂林理工大学博文管理学院的财务状况、业务活动成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计说明

（一）会计年度

会计年度自公历1月1日至12月31日止。

（二）记账本位币

以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素金额符合相关会计准则、制度的要求时，能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（四）现金及现金等价物的确定标准

1.现金为本院库存现金以及可以随时用于支付的存款；

2.现金等价物为持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（五）固定资产计价和折旧方法

1.固定资产的确认标准

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。

2.固定资产分类：主要有房屋及构筑物、机电设备、电子设备、文体设备、图书等。

3.固定资产计价：按实际的成本或确定的价值计价。

4.固定资产折旧采用直线法计算，并按各类固定资产的原值和估计的使用年限扣除残值制定其折旧率，各主要类别固定资产折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及构筑物	20年	5%	4.75%
机电设备	10年	-	10.00%
电子设备	5年	-	20.00%
文体设备	5年	-	20.00%
图书	不提折旧	-	-

（六）在建工程计价及核算

在建工程，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、大修理工程等。工程项目较多且工程支出较大的，应当按照工程项目的性质分项核算。在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。

所购建的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到预定可使用状态之日起，

按照工程预算、造价或者工程实际成本等，将在建工程成本转入固定资产核算按估计的价值转入固定资产，并按本制度关于计提固定资产折旧的规定，计提固定资产的折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整。

（七）无形资计价和摊销方法

本学院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。

无形资产应当自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期费用，其使用寿命的确定依据各项无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者，合同、法律均未规定年限的，而且也无法通过其他方式预计使用寿命的，按不超过10年确认。

（八）长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用包括已经支出，但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用的摊销方法为直线法，在项目受益期内平均摊销。

（九）应付工资

应付工资是指本学院应付未付的员工工资。

（十）收入确认方法

收入是指学院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，收入包括捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入和其他收入等。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。

本学院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。

捐赠收入，无条件的捐赠，在收到时确认收入；附条件的捐赠，在取得捐赠资产时确认收入；但当本学院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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

政府补助收入，核算本学院从财政部门取得的各类财政拨款，在取得政府补助资产控制权时确认收入。但当本学院存在需要偿还全部或相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

提供服务收入，核算本学院开展教学取得的收入，包括通过学历教育向学生个人收取的学费和住宿费，按照学年一次性收取，并且在学年内按照时间确认收入。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；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。

其他收入：核算本学院除捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入以外的各项收入，包括让渡资产使用权，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。

（十一）成本费用划分原则

本学院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，核算本学院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，核算本学院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，核算本学院为组织和实施各类业务在筹集资本活动中为获得资本而付出的费用。

4.“其他费用”科目，核算除业务活动成本、管理费用、筹资费用以外的各项费用。

五、主要会计政策、会计估计变更情况及其影响

（一）会计政策变更：无

（二）会计政策变更的影响：无

（三）本期未发生会计估计变更及会计差错更正事项：无

六、会计报表项目注释：

（一）资产负债表有关项目注释

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	93,073,744.25	64,986,817.81
其他货币资金	70,668,347.00	314,000,000.00
合计	163,742,091.25	378,986,817.81

2.应收账款

（1）应收账款账龄情况分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	1,813,489.49	100.00%		
1—2年（含）				
2—3年（含）				
3年以上			325,100.00	100.00%
合计	1,813,489.49	100.00%	325,100.00	100.00%

（2）应收账款明细前五名

单位名称	年末余额	年初余额
201009-201308		231,400.00
2010年8月以前		87,700.00
201109-201308		6,000.00
中国电信股份有限公司武鸣分公司	1,627,489.49	
中国电信股份有限公司南宁分公司	186,000.00	
合计	1,813,489.49	325,100.00

3.预付账款

（1）预付账款账龄情况分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	16,935,318.78	70.19%	16,637,199.28	34.74%
1—2年（含）	5,075,288.30	21.04%	8,114,023.44	16.94%
2—3年（含）	40,034.16	0.17%	22,607,018.94	47.22%
3年以上	2,077,140.31	8.60%	528,959.40	1.10%
合计	24,127,781.55	100.00%	47,887,201.06	100.00%

（2）预付账款明细前五名

单位名称	年末余额	年初余额
广西亚行机电设备有限公司	5,596,896.00	5,939,439.58
江苏诚钟亚科技有限公司	5,987,033.70	4,987,033.70
象山区中意办公家具经营部	2,437,801.00	
肇庆亨泽贸易有限公司	1,597,123.00	
北京嘉禾昌盛科技有限公司	1,530,000.00	
合计	17,148,853.70	10,926,473.28

4.其他应收款

（1）其他应收款账龄情况分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	5,638,504.17	89.91%	7,186,457.03	62.41%
1—2年（含）	32,198.95	0.51%	2,438,758.51	21.18%
2—3年（含）	400,000.00	6.38%	565,009.53	4.91%
3年以上	200,500.00	3.20%	1,324,270.60	11.50%
合计	6,271,203.12	100.00%	11,514,495.67	100.00%

（2）其他应收款明细前五名

单位名称	年末余额	年初余额
南宁华侨投资区财政局	1,000,000.00	1,000,000.00
广州品河装饰设计有限公司	3,870,000.00	
王加青	600,000.00	600,000.00
佛山市顺德区乐从镇江良浩五金家具厂	336,724.78	
广西左江勘察检测有限公司广西东盟经济技术开发区分公司	200,000.00	
合计	6,006,724.78	1,600,000.008

5.存货

存货种类	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
低值易耗品	536,007.63	979,072.58	1,033,255.17	481,825.04
合计	536,007.63	979,072.58	1,033,255.17	481,825.04

6. 固定资产

（1）固定资产原值

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋	993,037,790.50	297,773,737.27		1,290,811,527.77
室外构筑物	75,937,502.34	5,767,325.45		81,704,827.79
土地及植物	19,000.00			19,000.00
仪器仪表	31,716,282.15	2,693,584.00	234,920.00	34,174,946.15
通用机械	15,347,945.89	13,852,005.58		29,199,951.47
交通运输车辆	3,698,495.04	248,700.00	1,434,463.00	2,512,732.04
电子设备	60,668,755.68	3,841,678.00	55,492.00	64,454,941.68
印刷机械	371,736.49	66,550.00		438,286.49
卫生医疗器械	73,560.00	32,400.00		105,960.00
文体设备	1,979,238.00	416,570.00		2,395,808.00
标本	3,083,390.50			3,083,390.50
模型	3,129,190.00			3,129,190.00
陈列品	217,950.00			217,950.00
图书	22,672,829.42	2,649,904.24	587.01	25,322,146.65
工具、量具和器具	72,360.00	19,820.00		92,180.00
家具	47,581,236.52	12,491,605.00	398,288.00	59,674,553.52
安全消防设备	295,456.00	48,010.00		343,466.00
炊事设备	123,680.00	4,236.38		127,916.38
清洁卫生设备	42,773.00			42,773.00
生活用具	6,864,101.26			6,864,101.26
被服	315,124.00	51,825.00		366,949.00
装具	225,227.00			225,227.00
固定资产原值合计	1,267,473,623.79	339,957,950.92	2,123,750.01	1,605,307,824.70

（2）固定资产累计折旧

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋	171,260,222.94	56,709,970.24		227,970,193.18
室外构筑物	18,164,994.74	4,162,761.17		22,327,755.91
土地及植物				
仪器仪表	20,748,626.45	4,028,106.81	197,724.34	24,579,008.92
通用机械	10,088,143.38	2,938,938.85		13,027,082.23
交通运输车辆	3,251,148.75	181,005.24	1,434,463.00	1,997,690.99
电子设备	45,879,882.75	2,982,106.86	55,492.00	48,806,497.61
印刷机械	308,033.95	23,595.77		331,629.72
卫生医疗器械	31,569.91	15,799.99		47,369.90
文体设备	878,489.19	393,639.51		1,272,128.70
标本	3,083,390.50			3,083,390.50

模型	3,112,912.73	4,447.98		3,117,360.71
陈列品	217,425.90	169.98		217,595.88
图书	4,702,493.51			4,702,493.51
工具、量具和器具	72,360.00	2,733.43		75,093.43
家具	42,970,413.26	5,071,506.52	398,288.00	47,643,631.78
安全消防设备	292,190.69	3,392.05		295,582.74
炊事设备	123,631.67	249.54		123,881.21
清洁卫生设备	39,654.19	966.37		40,620.56
生活用具	4,913,881.12	501,200.62		5,415,081.74
被服	215,660.28	75,845.94		291,506.22
装具	225,014.44	212.56		225,227.00
合计	330,580,140.35	77,096,649.43	2,085,967.34	405,590,822.44

（3）固定资产净值

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
固定资产账面净值	936,893,483.44	339,957,950.92	77,134,432.10	1,199,717,002.26

7.在建工程

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	年初数			本年增加	本年减少	其中：本年转增固定资产	年末数			资金来源
			余额	其中：利息资本化金额	减值准备				余额	其中：利息资本化金额	减值准备	
公共费用			2,021,855.00						2,021,855.00			
图书馆			2,293,940.41						2,293,940.41			
公共费用			3,727,869.38			-1,128,532.69	1,748,764.82	1,748,764.82	850,571.87			
运动场看台J2			68,508.66			1,417,723.30	1,486,231.96	1,486,231.96				
学生宿舍G3						26,053.99			26,053.99			
学生宿舍G7						37,765.37			37,765.37			
学生宿舍G8						21,047.40			21,047.40			
学生宿舍G10						15,505.24			15,505.24			
学生宿舍G11						4,485.97			4,485.97			
学生宿舍G12						4,485.97			4,485.97			
学生食堂F-1			134,613.34			9,691,778.47	9,826,391.81	9,826,391.81				
公共教学楼A-4			273,683.66			11,084,373.39	11,358,057.05	11,358,057.05				
图书馆D			512,929.04			32,311,638.46	32,824,567.50	32,824,567.50				
运动场			1,746,410.19			32,197.00	1,778,607.19	1,778,607.19				
宿舍G1						5,450,408.90	5,450,408.90	5,450,408.90				
宿舍G2						5,400,231.32	5,400,231.32	5,400,231.32				
宿舍G4						1,489,002.12	1,489,002.12	1,489,002.12				
宿舍G5						1,507,649.16	1,507,649.16	1,507,649.16				

宿舍G6						3,332,897.70	3,332,897.70	3,332,897.70				
公共教学楼A-3						7,196,378.64	7,196,378.64	7,196,378.64				
师生活动中心						3,836,815.16	3,821,815.16	3,821,815.16	15,000.00			
公共费用			8,191,525.45			2,081,373.63	4,996,131.17	4,996,131.17	5,276,767.91			
公共教学楼A-1			270,607.01			33,665,928.97			33,936,535.98			
公共教学楼A-2			284,638.47			35,510,901.53			35,795,540.00			
专家公寓			28,593,700.70			10,944,955.96	39,538,656.66	39,538,656.66				
单身教师公寓			31,057,141.44			11,810,146.56	42,867,288.00	42,867,288.00				
外籍教师公寓			26,868,845.02			14,018,566.22	40,861,899.87	40,861,899.87	25,511.37			
学生食堂F-2			13,438,333.89			15,641,781.71	28,179,514.86	28,179,514.86	900,600.74			
学生宿舍G13			631,537.01			72,528,442.47			73,159,979.48			
院系办公楼及学生创新创业实践中心G14			5,039,600.91			5,916,847.50	10,956,448.41	10,956,448.41				
学生宿舍G15			20,245,622.40			19,949,562.43	38,863,795.23	38,863,795.23	1,331,389.60			
院系办公楼及学生创新创业实践中心G16			2,173,212.59			2,574,796.51	4,748,009.10	4,748,009.10				
南大门			223,480.65			5,832,814.18	1,995,930.43	1,995,930.43	4,060,364.40			
多功能礼堂			413,117.02			25,475,684.53			25,888,801.55			
设备用房			3,149,684.17			162,701.49	3,312,385.66	3,312,385.66				
公共费用			8,348,441.95			1,406,703.05			9,755,145.00			
人才公寓			67,199.46						67,199.46			
宿舍G17						28,563.08			28,563.08			
宿舍G18						12,705.59			12,705.59			
宿舍G19						12,677.58			12,677.58			
1号后勤及附属用房						9,494.25			9,494.25			
1号实验楼						42,983.81			42,983.81			
2号实验楼						27,218.45			27,218.45			
合计			159,776,497.82			339,386,754.37	303,541,062.72	303,541,062.72	195,622,189.47			

8.无形资产

项目	无形资产原值	期初累计摊销	本期增加	本期摊销	期末累计摊销	期末未摊销额
土地使用权	279,888,283.34	30,512,985.25		5,597,765.64	36,110,750.89	243,777,532.45
软件	23,573,690.00	6,164,937.75	479,399.00	2,434,157.51	8,599,095.26	15,453,993.74
合计	303,461,973.34	36,677,923.00	479,399.00	8,031,923.15	44,709,846.15	259,231,526.19

9.短期借款

项目	年末余额	年初余额
浦发银行	30,000,000.00	

交通银行	70,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

10.应付票据

票据类别	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,000,000.00	310,400,721.95
杭州银行“云E信”	77,781,976.14	
合计	89,781,976.14	310,400,721.95

11.应付账款

（1）应付账款账龄分析情况如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	15,993,729.68	72.39%	5,580,121.67	50.60%
1—2年（含）	1,237,929.98	5.60%	4,036,788.98	36.60%
2—3年（含）	3,739,812.00	16.93%	335,251.10	3.04%
3年以上	1,123,640.26	5.09%	1,076,269.10	9.76%
合计	22,095,111.92	100.00%	11,028,430.85	100.00%

（2）应付账款明细前五名

单位名称	年末余额	年初余额
广西圣泰建设工程有限公司	3,397,154.01	3,397,154.01
北京盛嘉创世贸易有限公司	1,790,000.00	
佐奂教育科技有限公司	1,531,845.83	
广西夏至品牌管理有限公司	1,312,000.00	
烺际科技有限公司	1,217,170.83	
合计	9,248,170.67	3,397,154.01

12.预收账款

（1）预收账龄分析情况如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	428,732,718.95	100.00%	314,636,576.50	100.00%
1—2年（含）				
2—3年（含）				
3年以上				
合计	428,732,718.95	100.00%	314,636,576.50	100.00%

（2）预收账款明细前五名

单位名称	年末余额	年初余额
2023-2024学年	428,732,718.95	
2022-2023学年		314,630,576.50

2021-2022学年		6,000.00
合计	428,732,718.95	314,636,576.50

13.应付工资

项　目	年初余额	本年增加额	本年支付额	年末余额
应付工资	136,922.50	122,534,241.38	105,785,392.05	16,885,771.83
合计	136,922.50	122,534,241.38	105,785,392.05	16,885,771.83

14.应交税金

项目	年末余额	年初余额
未交增值税	421,782.94	366,599.05
应交城市维护建设税	21,089.15	18,329.95
应交教育费附加	12,653.49	10,997.97
应交地方教育费附加	8,435.66	7,331.98
应交个人所得税	1,381,078.98	339,356.71
应交印花税	86,974.98	
合计	1,932,015.20	742,615.66

15.其他应付款

（1）其他应付款账龄分析情况如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	144,208,305.31	87.97%	28,731,243.35	58.45%
1—2年（含）	9,089,541.43	5.54%	7,109,839.93	14.46%
2—3年（含）	3,484,184.98	2.13%	6,743,974.58	13.72%
3年以上	7,154,141.51	4.36%	6,569,988.03	13.37%
合计	163,936,173.23	100.00%	49,155,045.89	100.00%

（2）其他应付款明细前五名

单位名称	年末余额	年初余额
天有世纪教育咨询有限公司	100,000,000.00	
2022级	4,688,656.29	9,413,461.07
强智系统	14,699,944.77	5,621,707.45
2023级	8,946,289.84	
一卡通预存款	4,681,838.23	3,262,905.59
合计	133,016,729.13	18,298,074.11

16.预提费用

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
校方管理费	30,000,000.00		30,000,000.00	
其他				
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	

17. 长期借款

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
长期借款	630,000,000.00	635,000,000.00	830,000,000.00	435,000,000.00
合计	630,000,000.00	635,000,000.00	830,000,000.00	435,000,000.00

18. 非限定性净资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
开办资金	240,000,000.00	100,000,000.00		340,000,000.00
累计结余	65,389,501.27	34,915,594.91	10,286,489.49	90,018,606.69
本年结余		542,449,640.10	542,449,640.10	
提取发展基金	23,420,825.90	3,879,510.55		27,300,336.45
合计	328,810,327.17	681,244,745.56	552,736,129.59	457,318,943.14

19. 限定性净资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广西高校教研教改经费		330,000.00	330,000.00	
广西高校科研经费		370,000.00	370,000.00	
广西高校党建经费		50,000.00	50,000.00	
优势特色专业		2,325,509.00	1,531,196.13	794,312.87
年检合格奖励		200,000.00	54,989.68	145,010.32
本专科国家奖学金		208,000.00	208,000.00	
国家励志奖学金		3,225,000.00	3,220,000.00	5,000.00
本专科国家助学金		12,707,337.50	12,706,350.00	987.50
自治区政府奖学金		305,000.00	305,000.00	
退役复学学费减免		-255,000.00	1,326,500.00	-1,581,500.00
退役入学学费减免		54,000.00	36,000.00	18,000.00
服兵役学费补偿或助学贷款代偿		3,522,100.00	3,200,000.00	322,100.00
直招士官学费补偿或助学贷款代偿		184,000.00	78,000.00	106,000.00
退役士兵享受本专科助学金		912,400.00	922,450.00	-10,050.00
国家助学贷款中央奖补资金		476,470.00	8,100.00	468,370.00
大学生创新创业经费		590,000.00	590,000.00	
学院助学金	65,191,819.50	23,067,402.20	57,151,526.11	31,107,695.59
政府补助收入形成固定资产	14,974,948.75	41,347,277.93		56,322,226.68
住房租赁市场发展试点财政专项补助资金	47,626,245.00			47,626,245.00
合计	127,793,013.25	89,619,496.63	82,088,111.92	135,324,397.96

（二）业务活动表有关项目注释

1. 捐赠收入

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入		39,500.00
合计		39,500.00

2. 提供服务收入

项目	本年发生额	上年发生额
学费收入	461,348,043.93	350,501,058.07
住宿费收入	63,565,502.87	37,715,659.27
合计	524,913,546.80	388,216,717.34

3. 政府补助收入

项目	本年发生额	上年发生额
广西高校教研教改经费	330,000.00	210,000.00
广西高校科研经费	370,000.00	1,880,000.00
广西高校思政课题经费		5,000.00
广西高校党建经费	50,000.00	58,600.00
国家奖助学金		20,380,800.00
大学生创新创业经费	590,000.00	480,000.00
高校教育考试制度改革专项资金		56,000.00
住房租赁市场发展试点财政专项补助资金		47,626,245.00
优势特色专业	600,000.00	
学生资助补助经费	23,527,500.00	
年检合格奖励	200,000.00	
合计	25,667,500.00	70,696,645.00

4. 其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
食堂收入	3,217,995.41	3,337,606.72
其他	14,318,097.89	12,749,979.04
合计	17,536,093.30	16,087,585.76

5. 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
业务活动成本	336,086,718.17	210,102,329.53
合计	336,086,718.17	210,102,329.53

6. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	139,283,930.54	196,222,721.56
合计	139,283,930.54	196,222,721.56

7. 筹资费用

项目	本年发生额	上年发生额
筹资费用	51,692,067.74	38,744,473.64

合计	51,692,067.74	38,744,473.64

七、关联方关系及其交易

（一）本学院的出资方相关信息：

出资方名称	注册地	类　型	注册资本(万元)	持股比例
天有世纪教育咨询有限公司	北京	有限责任公司（法人独资）	40000	100.00%

（二）关联交易类型及金额：

关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末金额	期初余额
其他应付款	天有世纪教育咨询有限公司	100,000,000.00	

注：应付天有世纪教育咨询有限公司100,000,000.00元于2024年1月9日已归还。

八、或有事项的说明

（一）单位对外担保事项

本学院无对外担保事项。

（二）已贴现商业承兑汇票形成的或有负债

本学院无已贴现商业承兑汇票形成的或有负债。

（三）未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

本学院无未决诉讼或未决仲裁形成的或有负债

（四）其他或有负债

本学院无其他或有负债。

（五）或有资产

截至2023年12月31日止，本学院无需要披露的重大或有事项。

桂林理工大学博文管理学院

2024年3月12日

营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码91450300MA5NJG4G0K

名　　称　广西振嘉会计师事务所有限责任公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

住　　所　桂林市秀峰区中山中路39号南方大厦6-17号

法定代表人　江启悦

注册资本　贰佰万圆整

成立日期　2018年12月14日

营业期限　长期

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；基本建设年度财务决算审计；企业管理咨询；财务管理咨询；税务咨询；代理记账；代办企业登记、注销业务。（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。）

登记机关

2018年12月14日

提示

1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告；

2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成之日起20个工作日内，通过企业信用信息公示系统向社会公示。

企业信用信息公示系统网址：http://gx.gsxt.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：0019557

会计师事务所
执业证书

名　　称：广西振嘉会计师事务所
　　有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：江启悦

经营场所：桂林市秀峰区中山中路39号
　　南方大厦6-17号

组织形式：有限责任

执业证书编号：45030024

批准执业文号：桂财法函[2018]37号

批准执业日期：2018年12月28日

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》。

发证机关：广西壮族自治区财政厅

2023 年 9 月 21 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 Full name	江启悦
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1969-03-23
工作单位 Working unit	广西振嘉会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No.	110108196903232769

广西振嘉会计师事务所有限责任公司 4503011005036

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.

江启悦 450100140403

证书编号：450100140403

No. of Certificate

批准注册协会：广西壮族自治区注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：始发 2011 年 10 月 19 日

Date of Issuance 换发 2019 05 05

2023年 9月 日

/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名 Full name	黎春凤
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1975-01-12
工作单位 Working unit	~~广西振嘉会计师事务所有限~~ 责任公司
身份证号码 Identity card No.	450321197501120021

广西振嘉会计师事务所有限责任公司 450301005036

证书编号: No. of Certificate 450100090674

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 广西壮族自治区注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 始发 2005 年/y 07 月/m 05 日/d

换发 2023 年/y 10 月/m 12 日/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.

黎春凤 450100090674

2023 年/y 9 月/m 日/d