

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。



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。其他议事决策能有效执行“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。

