

赤峰德信恒会计师事务所

审计报告

# 赤峰德信恒会计师事务所

CHIFENG DEXINHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：赤峰市松山区新天地商务广场 12#楼 506 室

电话：13948632291

邮政编码：0240000

赤德会审字（2024）第 184 号

## 专项审计报告

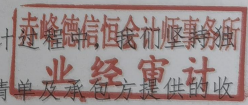
赤峰应用技术职业学院：

我们于 2024 年 6 月 17 日接受赤峰应用技术职业学院的委托，对赤峰应用技术职业学院食堂 2023 年 7 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日收入、支出、盈亏情况进行审计。

提供真实、完整的会计资料，是委托人及赤峰应用技术职业学院食堂承包方的责任。我们的责任是在赤峰应用技术职业学院食堂承包方提供资料的基础上对其收入、支出及盈亏情况进行审计，并发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对赤峰应用技术职业学院食堂的收入支出及盈亏情况发表审计意见。在审计过程中，我们遵循独立、客观、公正的原则，在实施审查购货清单及承包方提供的收入资料及向赤峰应用技术职业学院食堂承包方管理人员询问及观察的基础上发表审计意见。

审计范围：赤峰应用技术职业学院食堂承包方提供的食材、日常经营支出、人员支出及各月的经营收入。

审计程序 我们实施的审计程序为：我们依据食堂承包方提



供的购货清单、收入明细进行统计、计算、核对；到食堂进行实地观察；向承包方管理人员沟通询问等审计程序，因本次审计的支出主要为消耗性食材，无法进行实地验证；收入的索取因收款程序的原因，也无法亲自获取每天收入数据，我们仅以食堂承包方提供的购货清单及提供的收入明细进行统计，审计范围受到一定程度的限制，承包方承诺对其提供的资料真实、完整性负责。

#### 一、基本情况

赤峰应用技术职业学院承包合同期为三年，自2021年9月7日至2024年9月6日（其中第一个半年为试用期），赤峰应用技术职业学院负责提供场所、厨房设备、水电气以及其他配套设施，食堂承包方负责食堂日常经营和管理。本次审计按照约定，审计2023年7月1日至2024年6月30日期间的收入支出及盈亏情况。

本次审计承包费按合同约定收入的2%摊销，摊销至2024年6月8日；固定资产折旧按预留5%的残值后，按承包期三年的期限摊销，按日计入，其他支出据实摊入。本次审计不包括装修费。

#### 二、审计结论

2023年7-9月份，收入为1138498.08元，支出为1034790.95元（包括人员工资293162.00元、承包费22769.96元、折旧费3912.54元），7-9月份盈利103707.13元。

2023年10月份，收入824238.53元，支出为853330.25元（包括人员工资216823.00元、承包费16484.77元、折旧费2412.28元），10月份亏损29091.72元。

2023年11月份，收入936996.81元，支出为884466.49元（包括人员工资277963.00元、承包费18739.94元、折旧费2783.40元），11月份盈利52530.32元。

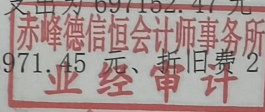
2023年12月份，收入811646.41元，支出为781065.07元（包括人员工资240698.00元、承包费16232.93元、折旧费2874.32元），12月份盈利30581.34元。

2024年1-3月份，收入968261.94元，支出为971158.54元（包括人员工资286115.98元、承包费19365.23元、折旧费2874.32元），1-3月份亏损2896.60元。

2024年4月份，收入698572.33元，支出为697152.47元（包括人员工资209583.00元、承包费13971.45元、折旧费2874.30元），4月份盈利1419.86元。

2024年5月份，收入608132.84元，支出为599372.98元（包括人员工资173871.00元、承包费12162.66元、折旧费2874.32元），5月份盈利8759.86元。

2024年6月份，收入504447.86元，支出为516942.62元（包括人员工资173871.00元、承包费2670.71元、折旧费2781.60元），6月份亏损12494.77元。

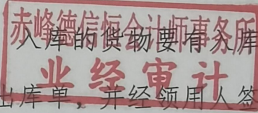




综上所述，2023年7-12月份累计盈利157727.07元，2024年1-6月份累计亏损5211.65元，按月份计算全年总计盈利152515.42元。

### 三、存在的问题及建议

1、收入没有按日输出收款票据，我们建议，食堂管理部门应按日输出收入汇总清单。

2、采购货物无入库单和验收单，进库的货物（如米面粮油）没出库单，我们建议，采购货物进行验收时要填写验收单，并有相关采购人员、验收人员、审批人员签字，入库的货物要有入库单，并经保管人员签字，出库的货物要有出库单，并经领用人签字。

附：2023年7-12月份会计报表

2024年1-6月份会计报表

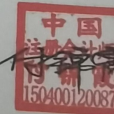
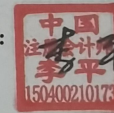
赤峰应用技术职业学院2023年7月1日--2024年6月30日收入成本汇总数据统计表

赤峰德信恒会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

中国·赤峰

中国注册会计师：

二〇二四年六月二十七日





# 资产负债表

单位名称：赤峰应用技术职业学院食堂

2023-12-31

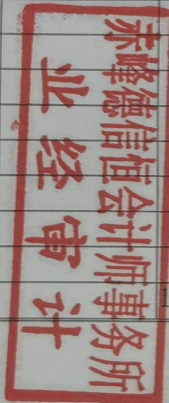
单位：元

| 资 产          | 行次 | 年初数 | 期末数        | 负债和股东权益         | 行次  | 年初数 | 期末数        |
|--------------|----|-----|------------|-----------------|-----|-----|------------|
| 流动资产：        |    |     |            | 流动负债：           |     |     |            |
| 货币资金         | 1  |     | 157,727.07 | 短期借款            | 68  |     |            |
| 短期投资         | 2  |     |            | 应付票据            | 69  |     |            |
| 应收票据         | 3  |     |            | 应付账款            | 70  |     |            |
| 应收股息         | 4  |     |            | 应付工资            | 72  |     |            |
| 应收账款         | 6  |     |            | 应付福利费           | 73  |     |            |
| 其他应收款        | 7  |     |            | 应付利润            | 74  |     |            |
| 存货           | 10 |     |            | 应交税金            | 76  |     |            |
| 待摊费用         | 11 |     |            | 其他应交款           | 80  |     |            |
| 一年内到期的长期债权投资 | 21 |     |            | 其他应付款           | 81  |     |            |
| 其他流动资产       | 24 |     |            | 预提费用            | 82  |     |            |
| 流动资产合计       | 31 |     | 157,727.07 | 一年内到期的长期负债      | 86  |     |            |
| 长期投资：        |    |     |            | 其他流动负债          | 90  |     |            |
| 长期股权投资       | 32 |     |            | 流动负债合计          | 100 |     |            |
| 长期债权投资       | 34 |     |            | 长期负债：           |     |     |            |
| 长期投资合计       | 38 |     |            | 长期借款            | 101 |     |            |
| 固定资产：        |    |     |            | 长期应付款           | 103 |     |            |
| 固定资产原价       | 39 |     |            | 其他长期负债          | 106 |     |            |
| 减：累计折旧       | 40 |     |            |                 | 108 |     |            |
| 固定资产净值       | 41 |     |            | 长期负债合计          | 110 |     |            |
| 工程物资         | 44 |     |            |                 |     |     |            |
| 在建工程         | 45 |     |            | 负债合计            | 114 |     |            |
| 固定资产清理       | 46 |     |            | 所有者权益（或股东权益）    |     |     |            |
| 固定资产合计       | 50 |     |            | 实收资本            | 115 |     |            |
| 无形资产及其他资产：   |    |     |            | 资本公积            | 120 |     |            |
| 无形资产         | 51 |     |            | 盈余公积            | 121 |     |            |
| 长期待摊费用       | 52 |     |            | 其中：法定公益金        | 122 |     |            |
| 其他长期资产       | 53 |     |            | 未分配利润           | 123 |     | 157,727.07 |
| 无形资产及其他资产合计  | 60 |     |            | 所有者权益（或股东权益）合计  | 123 |     | 157,727.07 |
| 资产合计         |    |     | 157,727.07 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 135 |     | 157,727.07 |

编制人：

主管：

打印日期：2024-07-28



# 利润表

单位名称：赤峰应用技术职业学院食堂

2023年12月

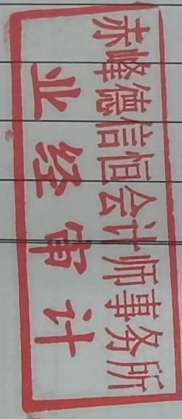
单位：元

| 项 目       | 行次 | 本月数        | 本年累计数        |
|-----------|----|------------|--------------|
| 一、主营业务收入  | 1  | 811,646.41 | 3,711,379.83 |
| 减：主营业务成本  | 4  | 449,798.57 | 2,013,862.22 |
| 主营业务税金及附加 | 5  |            |              |
| 二、主营业务利润  | 10 | 361,847.84 | 1,697,517.61 |
| 加：其他业务利润  | 11 |            |              |
| 减：营业费用    | 14 | 90,568.50  | 511,044.54   |
| 管理费用      | 15 | 240,698.00 | 1,028,746.00 |
| 财务费用      | 16 |            |              |
| 三、营业利润    | 18 | 30,581.34  | 157,727.07   |
| 加：投资收益    | 19 |            |              |
| 营业外收入     | 23 |            |              |
| 减：营业外支出   | 25 |            |              |
| 四、利润总额    | 27 | 30,581.34  | 157,727.07   |
| 减：所得税     | 28 |            |              |
| 五、净利润     | 30 | 30,581.34  | 157,727.07   |

编制人：

主管：

打印日期：2024-07-28





## 现金流量表

编制单位：赤峰应用职业技术学院食堂

所属日期：2023.07.01-2023.12.31

| 项目                         | 行次 | 本年累计金额     |
|----------------------------|----|------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：             |    |            |
| 销售产成品、商品、提供劳务收到的现金         | 1  | 3711379.83 |
| 收到其他与经营活动有关的现金             | 2  |            |
| 购买原材料、商品、接受劳务支付的现金         | 3  | 2425466.72 |
| 支付的职工薪酬                    | 4  | 1028646.00 |
| 支付的税费                      | 5  |            |
| 支付其他与经营活动有关的现金             | 6  | 99540.04   |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 7  | 157727.07  |
| 二、投资活动产生的现金流量：             |    |            |
| 收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金  | 8  |            |
| 取得投资收益收到的现金                | 9  |            |
| 处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额 | 10 |            |
| 短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金    | 11 |            |
| 购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金   | 12 |            |
| 投资活动产生的现金流量净额              | 13 |            |
| 三、筹资活动产生的现金流量：             |    |            |
| 取得借款收到的现金                  | 14 |            |
| 吸收投资者投资收到的现金               | 15 |            |
| 偿还借款本金支付的现金                | 16 |            |
| 偿还借款利息支付的现金                | 17 |            |
| 分配利润支付的现金                  | 18 |            |
| 筹资活动产生的现金流量净额              | 19 |            |
| 四、现金净增加额                   | 20 | 157727.07  |
| 加：期初现金余额                   | 21 |            |
| 五、期末现金余额                   | 22 | 157727.07  |

赤峰德信恒会计师事务所  
业经审计



# 资产负债表

单位名称：赤峰应用技术职业学院食堂

2024-06-30

单位：元

| 资 产          | 行次  | 年初数        | 期末数        | 负债和股东权益         | 行次  | 年初数        | 期末数        |
|--------------|-----|------------|------------|-----------------|-----|------------|------------|
| 流动资产：        |     |            |            | 流动负债：           |     |            |            |
| 货币资金         | 1   | 157,727.07 | 152,515.42 | 短期借款            | 68  |            |            |
| 短期投资         | 2   |            |            | 应付票据            | 69  |            |            |
| 应收票据         | 3   |            |            | 应付账款            | 70  |            |            |
| 应收股息         | 4   |            |            | 应付工资            | 72  |            |            |
| 应收账款         | 6   |            |            | 应付福利费           | 73  |            |            |
| 其他应收款        | 7   |            |            | 应付利润            | 74  |            |            |
| 存货           | 10  |            |            | 应交税金            | 76  |            |            |
| 待摊费用         | 11  |            |            | 其他应交款           | 80  |            |            |
| 一年内到期的长期债权投资 | 21  |            |            | 其他应付款           | 81  |            |            |
| 其他流动资产       | 24  |            |            | 预提费用            | 82  |            |            |
| 流动资产合计       | 31  | 157,727.07 | 152,515.42 | 一年内到期的长期负债      | 86  |            |            |
| 长期投资：        |     |            |            | 其他流动负债          | 90  |            |            |
| 长期股权投资       | 32  |            |            | 流动负债合计          | 100 |            |            |
| 长期债权投资       | 34  |            |            | 长期负债：           |     |            |            |
| 长期投资合计       | 38  |            |            | 长期借款            | 101 |            |            |
| 固定资产：        |     |            |            | 长期应付款           | 103 |            |            |
| 固定资产原价       | 39  |            |            | 其他长期负债          | 106 |            |            |
| 减：累计折旧       | 40  |            |            |                 | 108 |            |            |
| 固定资产净值       | 41  |            |            | 长期负债合计          | 110 |            |            |
| 工程物资         | 44  |            |            |                 |     |            |            |
| 在建工程         | 45  |            |            | 负债合计            | 114 |            |            |
| 固定资产清理       | 46  |            |            | 所有者权益（或股东权益）    |     |            |            |
| 固定资产合计       | 50  |            |            | 实收资本            | 115 |            |            |
| 无形资产及其他资产：   |     |            |            | 资本公积            | 120 |            |            |
| 无形资产         | 51  |            |            | 盈余公积            | 121 |            |            |
| 长期待摊费用       | 52  |            |            | 其中：法定公益金        | 122 |            |            |
| 其他长期资产       | 53  |            |            | 未分配利润           | 123 | 157,727.07 | 152,515.42 |
| 无形资产及其他资产合计  | 60  |            |            | 所有者权益（或股东权益）合计  | 123 | 157,727.07 | 152,515.42 |
| 资产合计         | 157 | 727.07     | 152,515.42 | 负债和所有者权益（或股东权益） | 135 | 157,727.07 | 152,515.42 |



编制人：

主管：

打印日期：2024-07-28

# 利润表

单位名称：赤峰应用技术职业学院食堂

2024年06月

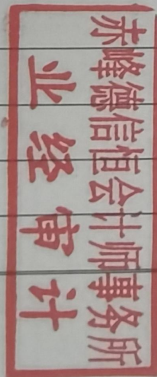
单位：元

| 项 目       | 行次 | 本月数        | 本年累计数        |
|-----------|----|------------|--------------|
| 一、主营业务收入  | 1  | 504,447.86 | 2,779,414.97 |
| 减：主营业务成本  | 4  | 327,950.21 | 1,734,840.98 |
| 主营业务税金及附加 | 5  |            |              |
| 二、主营业务利润  | 10 | 176,497.65 | 1,044,573.99 |
| 加：其他业务利润  | 11 |            |              |
| 减：营业费用    | 14 | 23,212.27  | 214,435.51   |
| 管理费用      | 15 | 165,780.15 | 835,350.13   |
| 财务费用      | 16 |            |              |
| 三、营业利润    | 18 | -12,494.77 | -5,211.65    |
| 加：投资收益    | 19 |            |              |
| 营业外收入     | 23 |            |              |
| 减：营业外支出   | 25 |            |              |
| 四、利润总额    | 27 | -12,494.77 | -5,211.65    |
| 减：所得税     | 28 |            |              |
| 五、净利润     | 30 | -12,494.77 | -5,211.65    |

编制人：

主管：

打印日期：2024-07-28





## 现金流量表

编制单位：赤峰应用职业技术学院食堂

所属日期：2024.01.01-2024.6.30

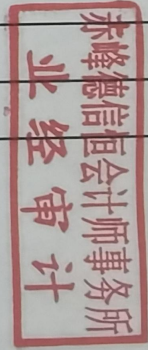
| 项目                         | 行次 | 本年累计金额     |
|----------------------------|----|------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：             |    |            |
| 销售产成品、商品、提供劳务收到的现金         | 1  | 2779414.97 |
| 收到其他与经营活动有关的现金             | 2  |            |
| 购买原材料、商品、接受劳务支付的现金         | 3  | 1871392.96 |
| 支付的职工薪酬                    | 4  | 843440.98  |
| 支付的税费                      | 5  |            |
| 支付其他与经营活动有关的现金             | 6  | 69792.68   |
| 经营活动产生的现金流量净额              | 7  | -5211.65   |
| 二、投资活动产生的现金流量：             |    |            |
| 收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金  | 8  |            |
| 取得投资收益收到的现金                | 9  |            |
| 处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额 | 10 |            |
| 短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金    | 11 |            |
| 购建固定资产、无形资产和其他非流动资产支付的现金   | 12 |            |
| 投资活动产生的现金流量净额              | 13 |            |
| 三、筹资活动产生的现金流量：             |    |            |
| 取得借款收到的现金                  | 14 |            |
| 吸收投资者投资收到的现金               | 15 |            |
| 偿还借款本金支付的现金                | 16 |            |
| 偿还借款利息支付的现金                | 17 |            |
| 分配利润支付的现金                  | 18 |            |
| 筹资活动产生的现金流量净额              | 19 |            |
| 四、现金净增加额                   | 20 | -5211.65   |
| 加：期初现金余额                   | 21 | 157727.07  |
| 五、期末现金余额                   | 22 | 152515.42  |

赤峰德信恒会计师事务所  
 业经审计

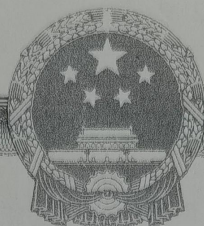


赤峰应用技术职业学院2023年7月1日--2024年6月30日收入成本数据统计

| 日期       | 净收入        | 经营成本       | 手续费     | 承包费      | 折旧      | 利润        | 备注                                       |
|----------|------------|------------|---------|----------|---------|-----------|--|
| 2023年7月  | 1138498.08 | 1003981.14 | 4127.31 | 22769.96 | 3912.54 | 103707.13 | 9月份开学, 其收入占比90%                          |
| 2023年8月  |            |            |         |          |         |           |  |
| 2023年9月  |            |            |         |          |         |           |  |
| 2023年10月 | 824238.53  | 831518.47  | 2914.73 | 16484.77 | 2412.28 | -29091.72 | 消耗品占比5%                                  |
| 2023年11月 | 936996.81  | 859582.04  | 3361.11 | 18739.94 | 2783.40 | 52530.32  |  |
| 2023年12月 | 811646.41  | 759031.07  | 2926.75 | 16232.93 | 2874.32 | 30581.34  |  |
| 2024年1月  | 968261.94  | 945171.05  | 2912.96 | 19365.23 | 3709.30 | -2896.60  | 由于1.2月份放寒假和春节假期, 1-3月收入主要集中在3月份, 占比83.2% |
| 2024年2月  |            |            |         |          |         |           |  |
| 2024年3月  |            |            |         |          |         |           |  |
| 2024年4月  | 698572.33  | 677793.26  | 2513.46 | 13971.45 | 2874.30 | 1419.86   |  |
| 2024年5月  | 608132.84  | 582168.95  | 2167.05 | 12162.66 | 2874.32 | 8759.86   |  |
| 2024年6月  | 504447.86  | 509700.68  | 1789.64 | 2670.71  | 2781.60 | -12494.77 |  |







统一社会信用代码

91150404674368514J

# 营业执照



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。

(副本) (1-1)

名称 赤峰德信恒会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2008年04月30日

类型 普通合伙企业

合伙期限 自2008年04月30日至 长期

执行事务合伙人 李平

主要经营场所 内蒙古自治区赤峰市松山区新天地商务2号楼5楼120506室

经营范围 许可经营项目：无 一般经营项目：验证企业资本，出具验资报告；审计企业会计报表，出具审计报告；各类资产评估；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；基本建设年度财务报表审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、其他业务；财务收支、法人离任审计、经济案件审计（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



2021 年 03 月 26 日

此件复印使用无使用效力 仅用于业务使用

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





# 会计师事务所 执业证书

名称：**赤峰德信恒会计师事务所**

主任会计师：**李平**

办公场所：**赤峰市新城区金帝商务大厦B座1区**

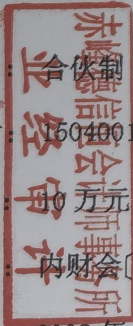
组织形式：**合伙制**

会计师事务所编号：**15040012**

注册资本(出资额)：**100万元**

批准设立文号：**内财会[2008]298号**

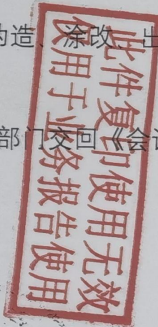
批准设立日期：**2008年04月18日**



证书序号：NO.004021

## 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：**内蒙古自治区财政厅**

二〇〇八年〇四月十八日

中华人民共和国财政部制





此件复印使用无效  
用于业务报告使用



|                   |                 |
|-------------------|-----------------|
| 姓名                | 李平              |
| Full name         | 李平              |
| 性别                | 女               |
| Sex               | 女               |
| 出生日期              | 1984-10-26      |
| Date of birth     | 1984-10-26      |
| 工作单位              | 赤峰德信恒会计师事务所     |
| Working unit      | 赤峰德信恒会计师事务所     |
| 身份证号码             | 150403641026154 |
| Identity card No. | 150403641026154 |



赤峰德信恒会计师事务所  
业经审计





|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 付锦露                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 女                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1970-07-24         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 赤峰德信恒会计师事务所        |
| Working unit      |                    |
| 身份证号码             | 130102197007242184 |
| Identity card No. |                    |



赤峰德信恒会计师事务所  
业经审计

