审计报告

AUDIT REPORT

项目名称

深圳市云顶学校

2021年度审计报告

深圳新洲会计师事务所(普通合伙)

SHENZHEN XINZHOU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (General partnership)

中国·深圳

SHENZHEN · CHINA

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

防伪编号：07552022051252213451

深圳新洲会计师事务所（普通合伙）已签

微信扫一扫查询真伪

报告文号：深新洲审字[2022]第461号
委托单位：深圳市云顶学校
被审验单位名称：深圳市云顶学校
被审单位所在地：深圳市
事务所名称：深圳新洲会计师事务所（普通合伙）
报告类型：财务报表审计(无保留意见)
报告日期：2022-05-19
报备日期：2022-05-23
签名注册会计师：任妙 陈曼琼

深圳市云顶学校

2021年度审计报告

事务所名称：深圳新洲会计师事务所（普通合伙）
事务所电话：0755-83663309、83663721
传真：0755-83663309
通信地址：深圳市福田区莲花街道紫荆社区深南大道6002号人民大厦6层之一604室
电子邮件：13603081758@126.com
事务所网址：无

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83515412
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：http://check.szicpa.org

深圳注协

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

深圳市云顶学校

审计报告

二〇二一年度

目　　录　　页　次

一、审计报告 ……第1-2页

二、已审财务报表

资产负债表 ……第3页

业务活动表 ……第4页

现金流量表 ……第5页

三、财务报表附注……第6-13页

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

深 圳 新 洲 会 计 师 事 务 所（普通合伙）
SHENZHEN XINZHOU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS（GENERAL PARTNER）
地址：深圳市福田区莲花街道深南路人民大厦 604 室 邮箱：13603081758@126.com
电话： 83663309 83663721 手机：13603081758

审计报告

深新洲审字[2022]第461号

深圳市云顶学校：

我们审计了后附的深圳市云顶学校（以下简称“贵单位”）财务报表，包括2021 年 12 月 31 日的资产负债表、2021 年度的业务活动表和现金流量表。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵单位管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

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财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

三、审计意见

我们认为，贵单位财务报表已按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允地反映了贵单位2021年12月31日的财务状况以及2021年度的业务活动收支情况和现金流量。

深圳新洲会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师

中国·深圳　　中国注册会计师

二〇二二年五月十九日

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：深圳市云顶学校　　单位:人民币元

资　产	注释5	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释5	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	10,999,252.66	11,403,831.29	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款	7	1,827,759.50	289,798.63
预付款项	2	1,753,973.26	2,498,666.00	预收款项	8	5,568,581.43	6,227,564.10
应收利息				应付职工薪酬	9	3,194,440.04	3,521,355.40
应收股利				应交税费	10	181,347.25	135,541.22
其他应收款	3	1,004,696.81	1,264,463.10	其他应付款	11	5,814,802.40	9,367,890.25
存货				划分为持有待售的负债			
划分为持有待售的资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产				流动负债合计		16,586,930.62	19,542,149.60
流动资产合计		13,757,922.73	15,166,960.39	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
可供出售金融资产				长期应付款			
持有至到期投资				专项应付款			
长期应收款				预计负债			
长期股权投资				递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产	4	8,339,655.00	10,619,452.72	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计			
工程物资				负债合计		16,586,930.62	19,542,149.60
无形资产	5	146,343.82	205,300.00	净资产			
长期待摊费用	6	4,725,057.71	1,511,711.23	非限定性净资产	12	5,399,458.22	2,480,059.26
递延所得税资产				限定性净资产	12	4,982,590.42	5,481,215.48
非流动资产合计		13,211,056.53	12,336,463.95	净资产合计		10,382,048.64	7,961,274.74
资产总计		26,968,979.26	27,503,424.34	负债和净资产总计		26,968,979.26	27,503,424.34

负责人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

业务活动表

2021年1-12月

编制单位： 深圳市云顶学校　　单位：人民币元

项目	本年累计数			上年累计数
	非限定性	限定性	合计	
一、收入：				
其中：捐赠收入	-	-	-	
会费收入	-	-	-	
提供服务收入	61,339,468.00	-	61,339,468.00	60,482,655.00
商品销售收入	-	-	-	
政府补助收入	-	2,852,703.00	2,852,703.00	
其中： 灵活就业补贴经费	-	-	-	
投资收益	-	-	-	
其他收入	160,000.00	-	160,000.00	
收入合计	61,499,468.00	2,852,703.00	64,352,171.00	60,482,655.00
二、费用：				
（一）业务活动成本	47,770,587.86	273,308.84	48,043,896.70	51,157,375.17
其中：教育教学成本	45,865,346.93	224,128.74	46,089,475.67	
住宿服务成本	1,905,240.93	49,180.10	1,954,421.03	
（二）管理费用	11,256,870.07	2,214,360.67	13,471,230.74	9,607,476.02
（三）筹资费用	-	-	-	
其中：	-	-	-	
（四）其他费用	386,550.54	-	386,550.54	-44,789.65
费用合计	59,414,008.47	2,487,669.51	61,901,677.98	60,720,061.54
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“-”号填列）	2,085,459.53	365,033.49	2,450,493.02	-237,406.54

负责人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

说明： 深圳市云顶学校自2021年使用《民间非营利组织会计制度》核算，对收入和费用需区分限定性和非限定性，上年度对收入和费用未区分限定性和非限定性。

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

现金流量表

2021年1-12月

编制单位：深圳市福田区云顶学校　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、业务活动产生的现金流量			
接受捐赠收到的现金			
收到会费收到的现金			
提供服务收到的现金		75,267,566.01	59,997,158.00
销售商品收到的现金			
政府补助收到的现金			
收到的其他与业务活动有关的现金		1,899,339.63	7,312,155.10
现金流入小计		77,166,905.64	67,309,313.10
提供捐赠或资助支付的现金			
支付给员工以及为员工支付的现金		39,731,109.41	45,913,111.10
购买商品接受劳务支付的现金		24,839,905.34	1,229,771.24
支付的其他与业务活动有关的现金		11,492,411.54	14,967,581.38
现金流出小计		76,063,426.29	62,110,463.72
经营活动产生的现金流量净额		1,103,479.35	5,198,849.38
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、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		-	-
收到的其它与投资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,508,057.98	2,996,918.23
对外投资所支付的现金		-	-
支付的其它与投资活动有关的现金		-	-
现金流出小计		1,508,057.98	2,996,918.23
投资活动产生的现金流量净额		-1,508,057.98	-2,996,918.23
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		-	-
注：2020年退回深圳市退役军人事务局净资产7,277,945.69元。		-	-
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		-404,578.63	2,201,931.15
加：年初现金及现金等价物余额		11,403,831.29	9,201,900.14
六、年末现金及现金等价物余额		10,999,252.66	11,403,831.29

负责人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

深圳市云顶学校

财务报表附注

二〇二一年度

附注 1.单位基本情况

深圳市云顶学校经深圳市教育局批准（批复文号：深教[2003]267 号），于 2003 年 6 月 23 日成立，领取了[教民 4403044500008]号中华人民共和国民办学校办学许可证，于 2010 年 7 月 6 日领取了新的[教民 144030031000061]号中华人民共和国民办学校办学许可证，统一社会信用代码：524403007634629674。

学校办学地址：深圳市福田区福强路皇岗公园一街；举办者：深圳市纳隆投资有限公司；法定代表人：胡帆；校长：彭雪花；办学类型：小学、中学；办学内容：全日制小学、全日制普通初中、全日制普通高中；要求取得合理回报。2014 年 4 月 30 日学校取得深圳市发展和改革委员会批复的《深圳市发展改革委关于深圳市云顶学校精致教育实验班收费标准的复函》“深发改函【2014】883 号”确定精致教育实验班学杂费为小学每生每学期12000元、初中每生每学期为13200元、高一每生每学期29800元、高二、高三每生每学期 18900 元，含课本教材费、练习本费、体检费和证书手册费，不含校服费。

学校目前有学生 1978 人，共有 70 个班，其中：小学 37 个班、初中 13 个班、高中 20 个班，实有教职员工 247 人，其中：专任教师 196 人，教辅人员+职工总和 51 人。专任教师与学生比例为 1：10。本年教职工月平均工资 13379.19 元，其中专任教师（不含职工和教辅人员）月平均工资小学 10547.47 元、初中 10822.48 元、高中 14024.63 元，本年教职工工资总支出（含福利及社保）占学杂费收入的 68%。

学校占地面积 22109.7 平方米，建筑面积 13400 平方米。

附注 2.财务报表的编制基础

本单位管理层对单位持续运营能力评估后，认为单位不存在可能导致持续

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

运营产生重大疑虑的事项或情况 ，本单位财务报表是以持续经营假设为基础编制的。

附注 3.财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

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。

附注 4.主要会计政策

1. 会计制度

本单位执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2. 会计年度

本单位会计年度自公历每年一月一日起至十二月三十一日。

3. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本单位会计核算以权责发生制为记账基础,各项财产按取得时的实际成本计价。

5. 固定资产及折旧方法

固定资产是指使用年限超过一年，单位价值在规定标准以上（一般设备单位价值1000 元以上，专用设备价值 1500 元以上)并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但耐用时间在一年以上的大批同类物质，作为固定资产管理。

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

学校的固定资产一般分类为：房屋和建筑物；教学设备；交通工具;图书；其他固定资产。

固定资产折旧采用平均年限法计算，并按各类固定资产的原值和预计的使用寿命及残值率（残值率确认为 0）确定其折旧率，分类折旧率如下：

类　别	折旧年限	年折旧率
房屋及构筑物	8	12.50%
通用设备	6	16.67%
专用设备	6	16.67%
家具、用具、装具等	6	16.67%

6、长期待摊费用摊销

长期待摊费用是指不能全部计入当年支出，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、绿化费、固定资产改良费用等。

学校绿化费用作为“长期待摊费用”在不少于 3 年内分期摊销。学校在筹建期间实际发生的各项费用，作为开办费一般不少于 3 年期限内分期摊销。如发生数额较大的筹办支出，如广告策划、建筑物改良装修费等支出，能为以后会计期间受益的，可按不超过受益期内平均摊销。

7. 限定性净资产和非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产为非限定性净资产。

8. 收入确认原则

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

济利益或者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益和其他收入等。

对于上述收入，本单位按照以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，最终结转计入限定性净资产和非限定性净资产中。

本单位在开学前向受教育对象收取的教育成本费及其他办学收入等先在“预收账款”科目反映，然后按月结转收入，最终结转至非限定性净资产。

附注 5.资产负债表项目注释

1．货币资金

项　目	期末数	期初数
库存现金	-	178.80
银行存款	10,999,252.66	11,403,652.49
合　计	10,999,252.66	11,403,831.29

2．预付账款

项　目	期末数	期初数
融胜	1,600,000.00	1,600,000.00
深圳安星建设集团有限公司	94,573.26	0
东莞佳福	40,000.00	40,000.00
致安居集装箱	19,400.00	19,400.00
其他	-	839,266.00
合　计	1,753,973.26	2,498,666.00

3．其他应收款

项　目	期末数	期初数
工会费	594,136.66	622,938.66
社保	102,564.24	220,200.81
教职宿舍租赁费	26,957.59	120,000.00
继续教育费	90,957.00	113,416.00
公租房押金	76,142.94	76,142.94
其他	113,938.38	111,764.69
合　计	1,004,696.81	1,264,463.10

4．固定资产

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

账面原值

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及构筑物	1,262,258.30	-	-	1,262,258.30
通用设备	8,970,096.96	1,566,954.18	364,959.90	10,172,091.24
专用设备	779,684.57	45,150.00	-	824,834.57
家具及其他	3,606,542.68	323,144.12	31,880.00	3,897,806.80
小　计	14,618,582.51	1,935,248.30	396,839.90	16,156,990.91

累计折旧

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及构筑物	381,483.09	199,675.67	-	581,158.76
通用设备	2,597,051.41	2,503,811.38	324,610.29	4,776,252.50
专用设备	182,921.87	242,920.44	-	425,842.31
家具及其他	1,148,819.28	917,143.06	31,880.00	2,034,082.34
小　计	4,310,275.65	3,863,550.55	356,490.29	7,817,335.91

账面价值

项　目	期初数	期末数
房屋及构筑物	880,775.21	681,099.54
通用设备	6,373,045.55	5,395,838.74
专用设备	596,762.70	398,992.26
家具及其他	2,457,723.40	1,863,724.46
合　计	10,308,306.86	8,339,655.00

备注：下表中固定资产合计是指扣除固定资产清理后的固定资产。

项　目	期初数	期末数
固定资产	10,308,306.86	8,339,655.00
固定资产清理	311,145.86	-
合　计	10,619,452.72	8,339,655.00

5．无形资产

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
软件资产	205,300.00	97,600.00	156,556.18	146,343.82
小　计	205,300.00	97,600.00	156,556.18	146,343.82

6．长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
长期待摊费用	1,511,711.23	4,719,465.00	1,476,399.40	4,754,776.83
小　计	1,511,711.23	4,719,465.00	1,506,118.52	4,725,057.71

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

7．应付账款

项　目	期末数	期初数
珠海市奥亚建筑装饰设计工程	675,000.00	-
丘比特装饰设计工程有限公司	570,900.00	-
深圳市深佳装饰工程有限公司	154,000.00	-
深圳卓盈盛实业有限公司	97,080.00	-
深圳市卓创家具实业有限公司	62,771.75	-
其他	268,007.75	289,798.63
合　计	1,827,759.50	289,798.63

8．预收账款

项　目	期末数	期初数
学杂费	5,568,581.43	6,227,564.10
合　计	5,568,581.43	6,227,564.10

9．应付职工薪酬

项　目	期末数	期初数
工资	3,194,440.04	3,521,355.40
合　计	3,194,440.04	3,521,355.40

10．应交税费

项　目	期末数	期初数
应交个人所得税	181,347.25	135,541.22
合　计	181,347.25	135,541.22

11．其他应付款

项　目	期末数	期初数
胡帆	3,000,000.00	5,000,000.00
学位补贴	2,813,802.00	4,072,297.00
教职工生育补贴	-	292,177.25
其他	1,000.40	3,416.00
合　计	5,814,802.40	9,367,890.25

12．净资产

项　目	期末数	期初数
非限定性净资产	5,399,458.22	2,480,059.26
限定性净资产	4,982,590.42	5,481,215.48
合　计	10,382,048.64	7,961,274.74

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

附注 6.业务活动表项目注释

1．收入

项　目	本期数	
	非限定性	限定性
学杂费	60,390,268.00	-
住宿费	949,200.00	-
政府补助收入	-	2,852,703.00
其他收入	160,000.00	-
合　计	61,499,468.00	2,852,703.00

2．业务活动成本

项　目	本期数	
	非限定性	限定性
教育教学成本	48,043,896.70	224,128.74
住宿服务成本	1,905,240.93	49,180.10
合　计	47,770,587.86	273,308.84

3．管理费用

项　目	本期数
工资奖金和补贴	9,730,086.28
折旧和摊销	958,962.77
其他商品和服务支出	954,896.97
财务费用	-64,595.36
办公费	624,192.79
水电费	133,625.29
物业管理和保洁费	228,481.70
学校安保费	507.00
校园绿化费	5,703.00
维修维护费	237,786.62
管理和后勤耗材费	242,808.91
差旅费	37,670.00
公务接待费	143,059.00
校车费用	145,717.06
工会和党团活动	41,243.50
审计、咨询和劳务费	45,000.00
其他	6,085.21
合　计	13,471,230.74

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

4. 所得税费用

项　目	本期数	上期数
所得税费用	35,055.07	-

附注 7. 资产提供者设置了时间或用途限制的资产情况说明

本单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

附注 8. 受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理业务。

附注 9. 重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

附注 10. 公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

附注 11. 受劳务捐赠情况的说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

附注 12. 对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无对外承诺和或有事项。

附注 13. 资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。

深圳市云顶学校

二〇二二年五月十九日

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

统一社会信用代码

91440300770336598S

营业执照

名　　称　深圳新洲会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙

执行事务合伙人　任妙

成 立 日 期　2005年01月13日

主要经营场所　深圳市福田区莲花街道紫荆社区深南大道6002号人民大厦6层之一604室

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登 记 机 关　深圳市市场监督管理局福田分局

2020年12月02日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

夸克扫描王
极速扫描，就是高效

会计师事务所

执业证书

名　　称：深圳新洲会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：任妙

主任会计师：

经营场所：深圳市福田区莲花街道紫荆社区深南大道6002号人民大厦6层之一604室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470030

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日

证书序号：0012513

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：深圳市财政局

二〇二〇年十二月六日

中华人民共和国财政部制

夸克扫描王
极速扫描，就是高效