深圳市耀华实验学校

审计报告

大华审字[2023]010479 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

Shenzhen Branch of Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

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：粤23FX9T2B8F

深圳市耀华实验学校

审计报告及财务报表

（2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-4

二、　已审财务报表

资产负债表　1-2

业务活动表　3

现金流量表　4

营业成本及管理费用明细表　5

社会团体基本情况统计表　6

财务报表附注　1-16

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
广东省深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11A11-14F
电话：0755-82900952　传真：0755-82900965
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2023] 010479号

深圳市耀华实验学校全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市耀华实验学校(以下简称耀华实验学校)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2022 年度业务活动表、现金流量表、营业成本及管理费用明细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》和《民办非企业单位登记管理暂行条例》的规定编制，公允反映了耀华实验学校 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动成果和现金流量。

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，我们独立于耀华实验学校，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、其他信息

耀华实验学校管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

耀华实验学校管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》和《民办非企业单位登记管理暂行条例》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，耀华实验学校管理层负责评估耀华实验学校的持续经营能力，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耀华实验学校、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督耀华实验学校的财务报告过程。

五、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工作的过程中，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，根据获取的审计证据，就可能导致对耀华实验学校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告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耀华实验学校不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。

（本页无正文，为大华审字[2023] 010479 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

深圳分所　　（项目合伙人）　　何祚文

中国·深圳　　中国注册会计师：

刘任武

二〇二三年三月十五日

资产负债表

2022年12月31日

编制单位：深圳市耀华实验学校　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　　产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资产	注释1	146,494,871.70	128,302,601.68
短期投资			
应收账款			
预付账款	注释2	2,700.00	517,985.95
其他应收款	注释3	2,733,441.53	8,143,816.91
存货			
待摊费用	注释4	13,323,709.86	12,096,196.45
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		162,554,723.09	149,060,600.99
长期投资：			
长期股权投资			
长期债权投资			
长期投资合计		-	-
固定资产：			
固定资产原价	注释5	33,915,106.56	123,126,682.94
减：累计折旧	注释5	26,691,195.52	33,784,500.18
固定资产净值	注释5	7,223,911.04	89,342,182.76
在建工程	注释6	123,879,927.55	438,000.00
文物文化资产			
固定资产清理			
固定资产合计		131,103,838.59	89,780,182.76
无形资产：			
无形资产		-	-
受托代理资产：			
受托代理资产			
资产合计		293,658,561.68	238,840,783.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

学校负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：深圳市耀华实验学校　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和净资产	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
应付账款	注释7	2,271,796.09	788,553.59
应付工资	注释8	6,807,160.57	13,155,210.65
应交税金	注释9	3,399,042.24	1,775,925.74
预收账款	注释10	85,080,932.61	18,691,504.03
其他应付款	注释11	14,990,129.39	11,419,536.08
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		112,549,060.90	45,830,730.09
长期负债：			
长期借款	注释12	76,000,000.00	80,000,000.00
长期应付款	注释13	50,026,953.60	66,702,604.80
其他长期负债			
长期负债合计		126,026,953.60	146,702,604.80
受托代理负债：			
受托代理负债			
负债合计		238,576,014.50	192,533,334.89
净资产：			
非限定性净资产	注释14	51,134,963.43	43,149,966.49
限定性净资产	注释14	3,947,583.75	3,157,482.37
净资产合计		55,082,547.18	46,307,448.86
负债和净资产总计		293,658,561.68	238,840,783.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

学校负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

业务活动表

2022年度

编制单位：深圳市耀华实验学校　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、收入		-	-
其中：捐赠收入		-	-
提供服务收入	注释15	145,281,944.28	148,949,443.83
商品销售收入			-
政府补助收入	注释15	8,415,126.58	8,248,971.00
投资收益			
其他收入	注释15	31,606.00	208,201.80
收入合计	注释15	153,728,676.86	157,406,616.63
二、费用		-	-
（一）业务活动成本	注释16	107,211,013.91	99,119,272.69
其中：捐赠项目成本			-
提供服务成本	注释16	107,208,684.11	99,110,112.67
销售商品成本			-
政府补助成本			-
业务活动税金及附加	注释16	2,329.80	9,160.02
（二）管理费用		30,936,755.18	47,878,264.10
（三）筹资费用	注释17	960,218.56	1,769,534.98
（四）其他费用	注释18	10,428,483.71	3,383,447.62
费用合计		149,536,471.36	152,150,519.39
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）		4,192,205.50	5,256,097.24

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

学校负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市耀华实验学校　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金			
提供服务收到的现金		211,710,492.00	148,244,158.68
销售商品收到的现金			
政府补助收到的现金		8,415,126.58	6,761,200.00
收到的其他与业务活动有关的现金		34,218,953.70	93,806,162.27
现金流入小计		254,344,572.28	248,811,520.95
提供捐赠或者资助支付的现金			1,500,000.00
支付给员工以及为员工支付的现金		95,204,017.49	97,557,866.58
支付的各项税费		1,905,659.95	3,137,970.42
购买商品接受劳务支付的现金		25,205,746.06	34,729,800.00
支付的其他与业务活动有关的现金		57,154,182.03	90,414,409.26
现金流出小计		179,469,605.53	227,340,046.26
业务活动产生的现金净流量	注释19	74,874,966.75	21,471,474.69
二、投资活动产生的现金净流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收的现金			
处置固定资和产无形资产所收回的现金			
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		-	-
购建固定资和产无形资产所支付的现金		49,789,828.67	29,729,115.68
对外投资所支付的现金			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		49,789,828.67	29,729,115.68
投资活动产生的现金流量净额		-49,789,828.67	-29,729,115.68
三、筹资活动产生的现金流量			
借款所收到的现金			180,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		-	180,000,000.00
偿还借款所支付的现金		4,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,892,868.06	2,651,555.55
支付的其他与筹资活动有关的现金			
现金流出小计		6,892,868.06	102,651,555.55
筹资活动产生的现金流量净额		-6,892,868.06	77,348,444.45
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	注释19	18,192,270.02	69,090,803.46
加：年初现金及现金等价物余额	注释19	128,302,601.68	59,211,798.22
六、期末现金及现金等价物余额	注释19	146,494,871.70	128,302,601.68

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

学校负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

营业成本及管理费用明细表

2022年度

编制单位：深圳市耀华实验学校　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

序号	项目	营业成本	管理费用	合计	备注
1	工资	66,402,674.00	10,791,511.00	77,194,185.00	
	其中：专任教师工资	66,402,674.00	6,349,870.00	72,752,544.00	
2	补贴	2,681,000.00		2,681,000.00	
3	社会保险费/住房公积金	4,513,085.03	351,618.50	4,864,703.53	
4	福利费	2,063,219.50	3,720,132.56	5,783,352.06	
5	教育经费		1,063,403.90	1,063,403.90	
6	教师奖教奖学津贴	1,823,400.00		1,823,400.00	
7	午餐午休经费	2,614,950.00		2,614,950.00	
8	残保金		98,470.07	98,470.07	
9	医疗补助、其他补贴	455,880.18		455,880.18	
10	招聘费		293,864.00	293,864.00	
11	外教管理费	1,032,000.00		1,032,000.00	
12	签证费	22,255.00		22,255.00	
13	竞赛费	115,980.00		115,980.00	
14	考试费	158,147.50		158,147.50	
15	培训费	335,232.00		335,232.00	
16	党团活动费用		39,400.00	39,400.00	
17	折旧摊销费	7,025,431.07	193,617.39	7,219,048.46	
18	文体活动费	16,375.50		16,375.50	
19	教研活动费			-	
20	教学耗材费	4,185,505.75		4,185,505.75	
21	业务招待费		976,276.18	976,276.18	
22	办公费		723,763.18	723,763.18	
23	卫生防疫费	295,214.46		295,214.46	
24	水电费		1,498,274.13	1,498,274.13	
25	维修费	3,736,365.12	877,028.78	4,613,393.90	
26	差旅费		796,795.02	796,795.02	
27	低值易耗品		210,504.47	210,504.47	
28	奖学金、助学金	2,981,724.00		2,981,724.00	
29	物业管理费		4,179,049.82	4,179,049.82	
30	租赁费		952,951.29	952,951.29	
31	租车费	50,100.00		50,100.00	
32	咨询服务费		2,612,240.30	2,612,240.30	
33	汽车费用		1,435,143.78	1,435,143.78	
34	服务费	645.00		645.00	
35	劳务费	6,687,500.00		6,687,500.00	
36	其他	12,000.00	122,710.81	134,710.81	
合计		107,208,684.11	30,936,755.18	138,145,439.29	

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

学校负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

社会团体基本情况统计表

2022年12月31日

编制单位：深圳市耀华实验学校

社会团体名称	深圳市耀华实验学校		
登记证号	深民证字第010169号	组织机构代码	52440300763453358K
登记时间	2015年6月15日	法定代表人	田贵联
住所	深圳市福田区景田南五街99号	邮编	518034
主要经费来源	提供服务收入	电话	83926177
个人会员数	无	单位会员数	无
开户银行	上海浦东发展银行深圳分行		
银行账号	79170155260000260		
财务机构名称	深圳市耀华实验学校财务室		
财务机构负责人	蒋兆杭	专业技术职称	
会计姓名	万芸	专职/兼职	专职
代理记账中介机构名称	无		
税务登记号码	52440300763453358K		
会费标准	个人会员	事业单位、社会团体会员	企业会员
	无	无	无
设有银行账号的分支机构、代表机构	无		
实体机构	无		

深圳市耀华实验学校

2022 年度财务报表附注

一、学校基本情况

(一)学校注册地、组织形式和总部地址

深圳市耀华实验学校（以下简称“本学校”或“学校”）经深圳市福田教育局批准设立，领取了教民 144030031000051 号中华人民共和国民办学校办学许可证；学校注册资本原为人民币 300 万元，2015 年度增加到人民币 1,000 万元，2015 年 6 月 15 日新领取了深民证字第 010169 号民办非学校单位登记证书；深国税、地税税务登记证号码 440300763453358；2016 年 12 月 20 日三证合一，统一社会信用代码为 52440300763453358K。

学校办学地址：深圳市福田区景田南路五街 99 号；举办者：深圳市世纪金源置业有限公司；法定代表人：田贵联；校长：肖信斌；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。学校成立于 2002 年，系利用非国有财政资金举办的从事教育服务的非营利性社会组织，执行《民间非营利组织会计制度》。

学校 2022 年度学杂费按深圳市发改委深发改函【2015】1039 号（普通班）和深发改函【2018】1082 号（特色班）函复等标准执行，具体为小学：普通班每生每学期 7,000 元，特色实验班每生每学期 25,000 元；初中：特色实验班每生每学期 30,000 元；高中普通班每生每学期 28,000 元（老生）或 38,000 元（新生）,国际课程实验班学杂费每生每学期 64,000 元。2019 年 9 月起学校按照“同一年级一费制”要求，不再设小学、初中的普通班，入学的小学、初中新生均在特色实验班就读，按特色实验班标准收费。学生宿舍住宿费标准为每生每学期 2,600 元，午托生每生每学期 550 元；伙食费用等自愿选择服务性收费和代收费按实计收。除上述收费项目外，学校没有另行设置项目强制向学生收取其他费用。

学校学生人数：小学 1,761 人，初中 662 人，高中 431 人，共 2,854 人；小学 72 班，初中 27 班，高中 20 班，共 119班。实有教职员工 329 人，其中专任教师 314 人，行政人员 15 人。专任教师与学生比例 11.11%。本年教职工月平均工资 18,664 元，其中专任教师月平均工资 19,308 元，本年度教职工薪酬占学费收入 62.31%。

学校占地面积 31,117 平方米，建筑面积 30,888 平方米。

(二)业务性质和主要经营活动

主要从事教育事业的学校。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经学校全体董事于 2023 年 3 月 15 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本学校根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二)持续经营

本学校对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循会计制度的声明

本学校所编制的财务报表符合民间非营利组织会计制度的要求，真实、完整地反映了报告期学校的财务状况、业务活动情况、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本学校库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五)存货

学校的存货按采购时的实际成本计价，存货发出时按加权平均法计算确定成本。

决算日,存货按成本与可变现净值孰低法计价。存货跌价准备系按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取,预计存货跌价损失计入当年度损益类账项。可变现净值按存货在正常业务情况下的销售价格,扣除变现费用后的价值计算。本年度未计提存货跌价准备。

低值易耗品、包装物实行一次摊销法摊销。

学校存货采用永续盘存制。

(六)固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度,固定资产以实际成本计价，固定资产折旧采用直线法平均计算，学校本年使用教育局规定的财务核算系统，固定资产类别、估计的经济使用年限、残值率和折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	8-50 年	0%	2.00%-12.50%
通用设备	5-8 年	0%	12.50%-20.00%
专用设备	5 年	0%	20.00%
办公设备及其他	5-15 年	3%	6.67%-20.00%

(七)在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(八)无形资产

无形资产是指学校拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按实际支付金额入账。

决算日，学校对已被其他新技术所替代、市价在当期大幅下跌、已超过法律保护期限或足以证明实质上已经发生了减值的无形资产，计提无形资产减值准备，预计的无形资产减值损失计入当年度损益。

(九)长期待摊费用

长期待摊费用是指学校已经发生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，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

长期待摊费用除开办费在开始正常生产经营的当月一次计入损益外，均在各项目的预计受益期间内平均摊销，计入各摊销期的损益。

如果待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则该项目尚未摊完的余值全部转入当期损益。

(十)职工薪酬

1.职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2.短期薪酬的会计处理方法

在职工为学校提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3.离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1)在职工为学校提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2)对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1)根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2)设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3)期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4.辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)学校不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2)学校确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5.其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十一)收入

1、收取受教育对象学杂费收入的确认依据和方法

与交易相关额经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠计量时，对应已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在开学时向受教育对象收取的学杂费、住宿费及及其他办学收入等先在“预收账款”科目归集，然后按月结转收入。

2、提供劳务收入的确认：

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认实际收入；

②劳务开始和完成分属不同的会计年度，在劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入学校，劳务的完成程度能够可靠地确定时，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入；

③劳务开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

(十二)政府补助

1. 类型

政府补助，是本学校从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本学校取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十三)学校所得税的会计处理方法

本学校采用资产负债表债务法进行所得税的会计处理。

(十四)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

四、税项

学校主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	3%、6%	注
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

注：学校的学历教育收入免增值税，其他收入按税法规定纳税。

五、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	27,299.96	426,695.96
银行存款	146,467,571.74	127,875,905.72
合计	146,494,871.70	128,302,601.68

注释2. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	—	—	—	—	—	—
1-2 年（含 2 年）	—	—	—	2,700.00	0.52	—
2-3 年（含 3 年）	2,700.00	100.00	—	—	—	—
3 年以上	—	—	—	515,285.95	99.48	—
合计	2,700.00	100.00	—	517,985.95	100.00	—

1.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
福田新洲业城阁 1507 房租	2,700.00	100.00	—
合计	2,700.00	100.00	—

注释3. 其他应收款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,733,441.53	100.00	—	—	8,143,816.91	100.00	—	—
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—	—	—	—
合计	2,733,441.53	100.00	—	—	8,143,816.91	100.00	—	—

1. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

（1）采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	708,988.38	25.94	—	1,716,220.92	21.07	—
1-2 年（含 2 年）	757,002.22	27.69	—	477,200.22	5.86	—
2-3 年（含 3 年）	431,200.22	15.77	—	90,008.58	1.11	—
3 年以上	836,250.71	30.59	—	5,860,387.19	71.96	—
合计	2,733,441.53	100.00	—	8,143,816.91	100.00	—

2. 按欠款方归集的期末余额主要单位和金额

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
何季颖	备用金	756,985.00	1-2 年	27.69	—
深圳市自然风实业有限公司	往来款	500,000.00	3 年以上	18.29	—
梁丽莉	备用金	300,000.00	2-3 年	10.98	—
北京弘文致远教育咨询有限公司	往来款	100,000.00	2-3 年	3.66	—
熊波	员工借款	100,000.00	1 年以内	3.66	—
合计	—	1,756,985.00	—	64.28	—

注释4. 待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
学校操场、图书馆、食堂修缮工程	1,763,030.06	—	919,841.76	—	843,188.30
学校宿舍、礼堂、围墙修缮工程	1,853,973.35	—	967,290.36	—	886,682.99
服务器、网络及安防一年维保费	638,559.89	—	333,161.64	—	305,398.25
运动场改造费	494,755.54	—	494,755.54	—	—
零星修缮工程	0.06	—	—	—	0.06
合家优装网络设备工程款	933,333.40	—	466,666.56	—	466,666.84
地下车库工程	164,763.92	—	36,614.16	—	128,149.76
厨房改造工程	967,665.42	—	241,916.28	—	725,749.14
寅和装饰拆打工程款	605,488.24	—	132,106.56	—	473,381.68
综合楼中央热水设备	374,159.66	—	84,715.44	—	289,444.22
会议室工程款	646,608.91	—	136,128.24	—	510,480.67
英国佩特学校品牌使用费及管理费	3,653,858.00	—	769,224.00	—	2,884,634.00
宿舍整体改造工程	—	2,028,480.00	59,589.36	—	1,968,890.64

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
C 区安装电梯	—	668,000.00	20,874.99	—	647,125.01
合计	12,096,196.45	5,924,018.50	4,696,505.09	—	13,323,709.86

注释5. 固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	123,126,682.94	1,856,645.98	91,068,222.36	33,915,106.56
其中：房屋及建筑物	89,322,212.76	—	85,283,803.78	4,038,408.98
通用设备	20,524,277.12	1,790,967.98	5,784,418.58	16,530,826.52
专用设备	2,921,330.40	6,180.00	—	2,927,510.40
其他	10,358,862.66	59,498.00	—	10,418,360.66
二、累计折旧合计	33,784,500.18	2,522,543.37	9,615,848.03	26,691,195.52
其中：房屋及建筑物	6,192,614.20	1,130,688.32	3,851,040.42	3,472,262.10
通用设备	16,326,185.69	1,257,301.49	5,764,807.61	11,818,679.57
专用设备	1,955,605.58	5,820.00	—	1,961,425.58
其他	9,310,094.71	128,733.56	—	9,438,828.27
三、账面净值合计	89,342,182.76	—	—	7,223,911.04
其中：房屋及建筑物	83,129,598.56	—	—	566,146.88
通用设备	4,198,091.43	—	—	4,712,146.95
专用设备	965,724.82	—	—	966,084.82
其他	1,048,767.95	—	—	979,532.39
四、减值准备合计	—	—	—	—
其中：房屋及建筑物	—	—	—	—
通用设备	—	—	—	—
专用设备	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
五、账面价值合计	89,342,182.76	—	—	7,223,911.04
其中：房屋及建筑物	83,129,598.56	—	—	566,146.88
通用设备	4,198,091.43	—	—	4,712,146.95
专用设备	965,724.82	—	—	966,084.82
其他	1,048,767.95	—	—	979,532.39

注：固定资产和累计折旧减少原因：房屋建筑物减少系拆除人才公寓、塑胶跑道等原值和已计提的折旧，余额转入在建工程；通用设备减少系清理报废部分老旧设备原值和已计提的折旧，清理产生损失 19,610.97 元计入费用。

注释6. 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外墙防水工程	2,059,878.15	—	2,059,878.15	—	—	—
学校改扩建工程	121,820,049.40	—	121,820,049.40	438,000.00	—	438,000.00
合计	123,879,927.55	—	123,879,927.55	438,000.00	—	438,000.00

注：深圳市耀华实验学校改扩建工程经深圳市福田区发展改革局【深福田发改备案（2021）0133 号】社会投资项目备案，取得深圳市规划和自然资源局建设用地规划许可和建设工程规划许可，规划建筑面积 61,481.39 平方米，本年开工建设。

注释7. 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,568,461.50	78,219.00
1-2 年（含 2 年）	—	25,919.39
2-3 年（含 3 年）	18,919.39	280,996.00
3 年以上	684,415.20	403,419.20
合计	2,271,796.09	788,553.59

1.账龄超过 1 年重要的应付账款：

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
王建勋	278,264.00	未结算
深圳市易佰益实业有限公司	178,496.00	未结算
深圳市优品特实业有限公司	102,500.00	未结算
广州金星书业有限公司	50,655.75	未结算
合计	609,915.75	—

注释8. 应付工资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、 工资、奖金、津贴和补贴	9,703,817.96	77,194,185.00	80,459,342.26	6,438,660.70
二、 职工福利费	1,091,205.06	5,783,352.06	6,874,557.12	—
三、 社会保险费	—	4,021,087.53	4,021,087.53	—
其中：基本养老保险	—	2,676,452.41	2,676,452.41	—
医疗保险费	—	1,160,233.90	1,160,233.90	—
工伤保险费	—	36,892.97	36,892.97	—
失业保险费	—	65,799.16	65,799.16	—

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	—	81,709.09	81,709.09	—
四、 住房公积金	1,331,226.00	843,616.00	2,174,842.00	—
五、 工会经费和职工教育经费	1,028,961.63	1,009,683.40	1,670,145.16	368,499.87
合计	13,155,210.65	88,851,923.99	95,199,974.07	6,807,160.57

注释9. 应交税金

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	-97,349.93	29,027.14	19,414.93	-87,737.72
企业所得税	1,823,626.02	3,501,462.93	1,883,915.22	3,441,173.73
城市维护建设税	—	1,359.05	1,359.05	—
教育费附加	—	582.45	582.45	—
地方教育费附加	—	388.30	388.30	—
个人所得税	49,649.65	5,582,438.74	5,586,482.16	45,606.23
合计	1,775,925.74	9,115,258.61	7,492,142.11	3,399,042.24

注释10. 预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	85,012,485.33	18,623,056.75
1 年以上	68,447.28	68,447.28
合计	85,080,932.61	18,691,504.03

注：预收账款系预收的学费，学校按期（月）结转记入收入，期末余额系尚未结转的预收学费。

注释11. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,135,831.09	3,364,131.09
学位补贴	8,756,858.00	4,377,321.00
其他	2,097,440.30	3,678,083.99
合计	14,990,129.39	11,419,536.08

（2）其他应付款期末余额主要单位（项目）和金额

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
学位补贴	8,756,858.00	尚未发放完
英国佩特文法学校	1,787,169.81	尚未结算
中共中央统一战线工作部办公厅	402,736.00	尚未结算
国务院侨务办公室	348,218.20	尚未结算
北京市百瑞（深圳）律师事务所	10,000.00	尚未结算
合计	11,304,982.01	—

注释12. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	76,000,000.00	80,000,000.00
合计	76,000,000.00	80,000,000.00

注：学校 2021 年 2 月取得中国农业银行深圳福田支行流动资金借款 8,000 万元，借款期限 2 年，利率为浮动利率，以一个周期（12 个月）约定的市场报价利率减 0.05 百分点，本年归还借款 400 万元。

注释13. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	50,026,953.60	66,702,604.80
专项应付款	—	—
合计	50,026,953.60	66,702,604.80

（一）长期应付款

1．长期应付款分类

项目	期末余额	期初余额
MINI 公寓转让款	50,026,953.60	66,702,604.80
减：一年内到期的长期应付款	—	—
合计	50,026,953.60	66,702,604.80

注释14. 净资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
限定性净资产	3,157,482.37	790,101.38	—	3,947,583.75
非限定性净资产	43,149,966.49	7,984,996.94	—	51,134,963.43
其中：举办者投入	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
发展基金	5,248,450.69	1,048,051.38	—	6,296,502.07
累计结余	27,901,515.80	6,936,945.56	—	34,838,461.36
合计	46,307,448.86	7,984,996.94	—	54,292,445.80

注：累计结余本年增加中包含本年留存净利润 3,144,154.12 元和调整的以前年度损益 4,582,892.82 元。

注释15. 收入

项目	本期发生额	上期发生额
提供服务收入	145,281,944.28	148,949,443.83
其中：学费收入	145,281,944.28	148,949,443.83
其他服务收入	—	—
政府补助收入	8,415,126.58	8,248,971.00
其他收入	31,606.00	208,201.80
合计	153,728,676.86	157,406,616.63

注释16. 业务活动成本

项目	本期发生额	上期发生额
1. 提供服务成本	107,208,684.11	99,110,112.67
2. 业务活动税金及附加	2,329.80	9,160.02
合计	107,211,013.91	99,119,272.69

注释17. 筹资费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,892,868.06	2,651,555.55
减：利息收入	2,571,357.41	1,345,947.43
汇兑净损失	—	—
银行手续费	638,707.91	463,926.86
合计	960,218.56	1,769,534.98

注释18. 其他费用

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	19,610.97	—
捐赠	1,200,000.00	1,500,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	19,610.97	—
滞纳金	10.75	1.58
诉讼费	2,496.78	-224,300.00
赔偿款	60,000.00	50,000.00
资产减值损失	5,644,902.28	132,841.32
所得税费用	3,501,462.93	1,924,904.72
合计	10,428,483.71	3,383,447.62

注：学校本年清理了部分账龄长、无法收回的应收款项，导致本期费用较上年有较大增加。

注释19. 现金流量表

1．将净资产变动额调节为业务活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净资产变动额调节为业务活动现金流量：		
净资产变动额	4,192,205.50	5,256,097.24
加：资产减值准备	5,644,902.28	132,841.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,522,543.37	2,850,835.84
无形资产摊销	—	—
待摊费用摊销	4,696,505.09	5,575,558.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	—	—
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	19,610.97	—
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	—	—
财务费用（收益以“-”填列）	2,892,868.06	2,651,555.55
投资损失（收益以“-”填列）	—	—
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	—	—
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	—	—
存货的减少（增加以“-”填列）	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	5,925,661.33	21,586,018.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	48,980,670.15	-16,581,432.23
其他	—	—
业务活动产生的现金流量净额	74,874,966.75	21,471,474.69
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—

项目	本期发生额	上期发生额
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	146,494,871.70	128,302,601.68
减：现金的期初余额	128,302,601.68	59,211,798.22
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	18,192,270.02	69,090,803.46

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	146,494,871.70	128,302,601.68
其中：库存现金	27,299.96	426,695.96
可随时用于支付的银行存款	146,467,571.74	127,875,905.72
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	146,494,871.70	128,302,601.68

六、或有事项的说明

截止 2022 年 12 月 31 日，本学校无需要说明的或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本学校无应披露的重大资产负债表日后事项。

八、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

（一）资产管理

1．货币资金

学校学杂费及代收费能及时存入银行，未有坐支现象，现金内控制度健全，并定期对现金进行盘点。现金盘点账面数和实际数相符，现金未存入举办者私人账户。

学校建立了货币资金日记帐和明细帐，银行对帐单与银行存款帐余额核对相符。

学校签订三方托管协议，三方托管帐户收支已纳入统一核算。

2．固定资产

学校建立了固定资产明细帐和实物台帐，并且每年进行盘点，帐实相符。固定资产处置符合规定，所有固定资产由学校依法管理和使用，不存在资产有被任何单位和个人侵占、私分或挪用的现象。

（二）负债管理

1．代收费

学校收取的代收费主要有伙食费等，按照价格主管部门的批复收费，独立核算，定期公示收支情况。

代收代发政府对教职工津贴和奖励、教师节慰问金等能及时、足额发放，能纳入账内核算。

2．股东往来款

学校于 2021 年 6 月购入股东（举办者）房产（MINI 公寓），总价款 83,378,256.00 元，分五期（年）支付，该房产已计入固定资产，应付购房款计入长期应付款，2021 年向举办者支付第一期购房款 16,675,651.20 元，本年向举办者支付第二期购房款 16,675,651.20 元，年末应付举办者购房款余额为 50,026,953.60 元。

年末学校与举办者之间往来金额原始凭证齐全，不存在举办者抽逃资金、挪用投入经费及投资的资产被转让、挪用或担保的现象。年末学校无应收举办者款项。

3．预收帐款

预收学杂费管理情况：学校每学期收取学杂费存入银行并定期结转收入。

（三）收入管理

学校按照主管部门的批复收费，收费使用税务发票，收入全部纳入核算。收取的学杂费、服务性收费和代收费等按要求存入银行或资金监管账户，不存在存入个人账户情况。学校制定了有现金收支的内部控制制度，并能有效执行。

（四）支出管理

学校的支出主要为工资、社会保险费、住房公积金、房屋修缮及维修费用、折旧费、教学消耗品、办公费、宿舍租金等等。支出成本结构较为合理，支出部分能取得合法凭证入账，不存在有虚列的支出、挪用教育资金的情况。

（五）所有者权益管理

学校本年收支结余为 4,192,205.50 元，年末累计结余 34,838,461.36 元，发展基金 6,296,502.07 元，限定性净资产 3,947,583.75 元。

（六）机构及人员管理

学校设置独立财务部门，现有财务人员 4 人，其中财务经理 1 人，专职会计 2 人，持有会计证，专职出纳 1 人，持有会计证，采用电脑和教育局规定的财务软件记账。

深圳市耀华实验学校（公章）

二〇二三年三月十五日