深圳市福田区方方乐趣中英文学校

审计报告书目录

目　录	页　次
一、审计报告书	1-3
二、资产负债表	4
三、业务活动表	5
四、现金流量表	6
五、会计报表附注	7-11

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22Y44MJP01

CPA 中联会计师事务所有限公司深圳分所

电话:83547277 传真:83547718 地址：深圳市福田区北环大道 7043 号青海大厦 16G

机密

审 计 报 告

中联深所审字[2023]第 0246 号

深圳市福田区方方乐趣中英文学校：

我们审计了后附的深圳市福田区方方乐趣中英文学校（以下简称福田区方方乐趣中英文学校）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表及财务报表附注。

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校管理层的责任。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

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。

三、审计意见

我们认为，贵校财务报表已经按照《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反映了贵校 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果。

现将审计结果报告如下：

(一)基本情况

福田区方方乐趣中英文学校经深圳市福田区教育局批准，持有深圳市福田区教育局颁发的教民 44030440000091 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，法定代表人：杨峻中。经营范围:小学和初中。开办资金 5,000,000.00 元。

2022 年度全年平均员工为 93 人，其中教师人数 63 人、教辅人数 30 人。

2022 年收费备案收费标准为：19200 元/每学期。

（二）资产、负债及收支情况

1、资产、负债状况

截止 2022 年 12 月 31 日福田区方方乐趣中英文学校：

（1）帐面资产总额 57,079,523.5 元，其中：货币资金 51,805,167.04 元，自有固定资产净值 1,268,025.51 元；

（2）帐面负债总额 25,450,309.37 元；

（3）帐面净资产总额 31,629,214.13 元，其中：限定性资产 722,779.66 元；非限定性净资产 30,906,434.47 元。

2、收支结余情况

2022 年度福田区方方乐趣中英文学校：

（1）帐面总收入 29,660,085.55 元，其中：学杂费收入 27,931,661.00 元。

（2）帐面总支出 25,319,337.43 元，其中：其中职工薪酬 14,949,774.12 元，公用经费 9,636,531.75 元，固定资产折旧 482,231.56 元， 其他成本 250,800.00 元，2022 年度平均学生数 693 人，生均成本 36,535.84 元，本年度结余 4,340,748.12 元。

（三）主要事项说明

1、主办者出资情况

福田区方方乐趣中英文学校主办者为边陈之娟与深圳市瑞麟投资顾问有限公司，帐面投入资金为 5,000,000.00 元。主要用于固定资产投资和教学活动，未发现抽逃出资、挪用办学经费的现象。

2、资产安全情况

福田区方方乐趣中英文学校制定了财务管理制度，设置了固定资产明细帐，年末对固定资产进行了盘点。未发现资产有被任何单位和个人侵占、私分或挪用的现象。

3、经营方式

福田区方方乐趣中英文学校由主办者自主经营管理。

4、会计核算情况

福田区方方乐趣中英文学校建立、健全了各项财务管理制度，并配备了会计、出纳各一名，会计人员具有专业资格。按照《民间非营利组织会计制度》的要求，编制了记帐凭证，登记帐簿，出具会计报表。

4、收费管理情况

福田区方方乐趣中英文学校按照物价局、教育局的规定收取学杂费。经核查，未发现超过收费标准，扩大收费范围，擅自越权立项收费。所有收入用于教学活动。

5、支出管理情况

福田区方方乐趣中英文学校日常支出中，大部分能取得合法单据。

6、 教师的聘用及待遇

福田区方方乐趣中英文学校的教职工通过公开招聘录用，签订了劳动用工合同，并办理了劳动保险和提供了食宿。

7、 其他事项

（1）截止 2022 年 12 月 31 日，未发现福田区方方乐趣中英文学校对任何单位和个人提供担保保证，亦未发生任何经济诉讼和被诉讼事项及其他或有事项。

（2）福田区方方乐趣中英文学校 2022 年未接受捐赠。

（3）福田区方方乐趣中英文学校属民办学校办学，根据深地税有关文件精神，免征营业税、房产税、车船使用税。

（4）附：经审核的深圳市福田区方方乐趣中英文学校《资产负债表》、《业务活动表》、《现金流量表》。

中联会计师事务所有限公司

深圳分所

中国·深圳

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇二三年三月十三日

资产负债表

编制单位：深圳市福田区方方乐趣中英文学校　　2022年12月31日　　金额单位：元

资产	注释	年初数	期末数	负债及净资产	注释	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	38,383,597.41	51,805,167.04	短期借款			
短期投资				应付项款	5	13,410,025.41	22,204,225.90
应收款项	2	3,999,228.38	3,953,534.88	应付工资	6	1,646,245.41	2,237,665.41
预付账款	3	50,396.07	52,796.07	应交税金		53,752.20	52,978.06
存　货				预收账款	7	1,606,240.00	955,440.00
待摊费用				预提费用			
一年内到期的长期债权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		42,433,221.86	55,811,497.99	其他流动负债			
长期投资：				流动负债合计		16,716,263.02	25,450,309.37
长期股权投资							
长期债权投资				受托代理负债：			
长期投资合计				受托代理负债			
固定资产：							
固定资产原价	4	13,694,183.02	13,837,233.22	负债合计		16,716,263.02	25,450,309.37
减：累计折旧	4	12,122,676.15	12,569,207.71				
固定资产净值		1,571,506.87	1,268,025.51				
在建工程				净资产：			
文物文化资产				非限定性净资产	8	26,629,093.21	30,906,434.47
固定资产清理				限定性净资产	9	659,372.50	722,779.66
固定资产合计		1,571,506.87	1,268,025.51	净资产合计		27,288,465.71	31,629,214.13
无形资产：							
无形资产							
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产总计		44,004,728.73	57,079,523.50	负债和净资产合计		44,004,728.73	57,079,523.50

单位负责人：　　财务负责人：　　会计：

业务活动表

编制单位：深圳市福田区方方乐趣中英文学校　　2022年12月31日　　金额单位：元

项　　目	本年累计数			上年同期数		
	非限定性	限定性	合计	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	27,931,661.00		27,931,661.00	29,246,985.00		29,246,985.00
商品销售收入			-			-
政府补助收入		1,580,965.00	1,580,965.00		1,146,832.00	1,146,832.00
投资收益			-			-
其他收入	147,459.55		147,459.55	119,313.04		119,313.04
收入合计	**28,079,120.55**	**1,580,965.00**	**29,660,085.55**	**29,366,298.04**	**1,146,832.00**	**30,513,130.04**
二、费　用			-			-
（一）业务活动成本	16,049,569.91	33,257.23	16,082,827.14	13,932,216.49	40,242.93	13,972,459.42
其中：教育教学成本	16,049,569.91	33,257.23	16,082,827.14	13,932,216.49	40,242.93	13,972,459.42
住宿服务成本			-			-
						-
						-
（二）管理费用	8,536,259.38	449,450.91	8,985,710.29	6,964,120.84	806,891.87	7,771,012.71
（三）筹资费用			-	-		-
（四）其他费用	250,800.00		250,800.00	400,000.00		400,000.00
成本费用合计	**24,836,629.29**	**482,708.14**	**25,319,337.43**	**21,296,337.33**	**847,134.80**	**22,143,472.13**
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）	**3,242,491.26**	**1,098,256.86**	**4,340,748.12**	**8,069,960.71**	**299,697.20**	**8,369,657.91**

单位负责人：　　财务负责人：　　会计：

现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市福田区外国语中英文学校　　金额单位：元

项　目	金　额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	
收取会费收到的现金	
提供服务收到的现金	37,609,212.48
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	7,873,821.00
收到的其他与业务活动有关的现金	1,103,892.23
现金流入小计	46,586,925.71
提供捐赠或者资助支付的现金	4,432,836.00
支付给员工以及为员工支付现金	13,972,386.88
购买商品、接受服务支付的现金	10,928,061.10
支付的其他与业务活动有关的现金	3,653,321.90
现金流出小计	32,986,605.88
业务活动产生的现金流量净额	13,600,319.83
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	
处置固定资产和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	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	178,750.20
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	178,750.20
投资活动产生的现金流量净额	-178,750.20
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	
现金流入小计	-
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	13,421,569.63

单位负责人：　　财务负责人：　　会计：

深圳市福田区方方乐趣中英文学校
会计报表附注

二〇二二年度　　单位:人民币元

==========

附注一、学校简介

本校是于2002年7月在深圳创办的国有民办全日制学校。校址位于福田区新洲南路金地海景花园，本校一贯坚持“优质教育，全面育人”的办学宗旨，为充分体现爱心施教优质办学的目的，投资兴建了塑胶跑道运动场，篮球场，室内体育馆，音乐舞蹈室，电教室，图书馆等设施，给学生提供了最舒适理想的学习环境和开心的校园生活。

本学校采用与国际接轨的国际课程，引进先进的教育理念，以启发式教学培养学生的学习兴趣和创造性思维。中英文双语教学以英文为主，由外藉教师执教，全部教师均具有学位文凭和丰富的教学经验，主要管理人员从香港和国外聘请。

附注二、主要会计政策、会计估计

1.会计制度

根据《民间非营利组织会计制度》的规定编制。

2.会计年度

以1月1日起至12月31日为一个会计年度。

3.记账本位币

以人民币为记账本位币。

4.记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础,资产以历史成本为计价原则。

5.外币业务核算方法

会计年度内涉及的外币经营业务,按业务实际发生日市场汇价(中间价)折合为人民币记账,期末对货币性项目按期末的市场汇率进行调整,所产生的汇兑损益列入当期损益;属筹建期间的计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损失，则将其资本化。

6.存货核算方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价；低值易耗品领用按一次性摊销法核算。存货盘存制度采用永续盘存法。

7.固定资产计价及其折旧方法

①固定资产标准

固定资产标准为使用期限在一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具及其他与生

产、经营有关的设备、器具、工具等,以及不属于生产、经营主要设备的,单位价值在人民币 2000 元以上并且使用期限在两年以上的资产。

②固定资产计价：按取得时的成本作为入账价值。

③固定资产分类和折旧方法

a. 由财政资金购建，学校无偿使用的固定资产不计提折旧；

b. 由财政资金购建，学校有偿使用的固定资产不计提折旧，但要合理计入固定资产有偿使用费；

c. 由学校资金购建的固定资产要计提折旧：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	30-50 年	3.33-2%
塑胶跑道、电教设备及交通工具	8 年	12.5%
办公设备、仪器设备、其他设备	5 年	20%

8.收入确认原则

按以下原则确认营业收入实现,并按已实现的收入记账,计入当期损益：

a. 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；

b. 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；

c. 在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,在资产负债表日对收入分别以下两种情况确认和计量：

如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，则按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用。确认的收入金额小于已经发生的劳务成本的差额，作为损失；

如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿,则按已经发生的劳务成本作为当期费用,不确认收入。

附注三、税项

根据税法规定，学校可享受免税优惠政策。

附注四、会计报表主要项目注释

注释 1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
现　　金	88.51	91.31
银行存款	51,805,078.53	38,383,506.10
合　　计	51,805,167.04	38,383,597.41

注释 2、应收款项

（1）应收款项账龄情况如下：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	498,920.37	12.62%	-	469,974.94	11.75%	-
1-2 年内	347,861.07	8.80%	-	941,277.61	23.54%	-
2-3 年内	941,277.61	23.81%	-	790,902.75	19.78%	-
3 年以上	2,165,475.83	54.77%	-	1,797,073.08	44.94%	-
合 计	3,953,534.88	100%	-	3,999,228.38	100%	-

（2）欠款金额较大的单位情况如下：

债务人名称	期末余额	欠款性质或内容
深圳市福田区方方乐趣幼儿园	3,645,772.94	往来
职工社保	39,804.44	代垫款
职工借款	19,200.00	借款

注释 3、预付账款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	52,796.07	100%	-	-	-	-
3 年以上	-	-		50,396.07	100%	-
合 计	52,796.07	100%	-	50,396.07	100%	-

注释 4、固定资产及折旧

二〇二二年十二月三十一日止固定资产原值、累计折旧及固定资产净值列示如下：

(1) 固定资产原值	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性	12,038,467.02	178,750.20	35,700.00	12,181,517.22
通用设备	9,480,566.62	176,975.20	35,700.00	9,621,841.82
专用设备	325,110.00			325,110.00
家具、用具、装具及动植物	2,232,790.40	1,775.00		2,234,565.40
限定性	1,655,716.00	-	-	1,655,716.00
通用设备	1,264,816.00	-	-	1,264,816.00
专用设备	315,900.00	-	-	315,900.00
图书、档案	75,000.00	-	-	75,000.00
合　　计	13,694,183.02	178,750.20	35,700.00	13,837,233.22
(2) 固定资产折旧	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性	10,707,329.68	353,023.72	35,700.00	11,024,653.40
通用设备	8,612,609.88	269,449.60	-	8,846,359.48
专用设备	307,276.45	6,670.93	-	313,947.38
家具、用具、装具及动植物	1,787,443.35	76,903.19	-	1,864,346.54
限定性	1,415,346.47	129,207.84	-	1,544,554.31
通用设备	1,135,755.56	90,493.32	-	1,226,248.88
专用设备	208,340.74	38,714.52	-	247,055.26
图书、档案	71,250.17	-	-	71,250.17
合　　计	12,122,676.15	482,231.56	35,700.00	12,569,207.71
固定资产净值	1,571,506.87			1,268,025.51
(3)固定资产减值准备				
固定资产净额	1,571,506.87			1,268,025.51

注释 5、应付款项

(1)　公司应付款项期末余额 22,204,225.90元。

(2) 应付金额较大的单位情况如下：

债权人名称	期末余额	欠款性质或内容
应付教材款	6,967,578.00	教材款
自选服务性收费和代收费	9,018,212.68	代收款
代收政府对个人和家庭补助	2,265,861.00	代收款

注释 6、应付工资

项　　目	期末余额	期初余额
工　　资	2,237,665.41	1,646,245.41
合　　计	2,237,665.41	1,646,245.41

注释 7、预收帐款

(1)　公司预收账款期末余额 955,440.00元。

(2)　期末预收账款 955,440.00 元为预收学生学杂费。

注释 8、限定性净资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	659,372.50	2,240,337.50	2,176,930.34	722,779.66
合计	659,372.50	2,240,337.50	2,176,930.34	722,779.66

注释 9、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
出资者投入	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00
发展基金	811,576.39	-	-	811,576.39
风险防范基金	634,972.30	-	-	634,972.30
累计结余	20,182,544.52	4,277,341.26	-	24,459,885.78
合计	26,629,093.21	4,277,341.26	-	30,906,434.47

以上实际出资额业经深圳国邦会计师事务所有限公司于 2008 年 12 月 2 日出具深国邦验字[2008]第 391 号验资报告验证。

注释 10、提供服务收入

类别	服务收入	服务支出
服务收入	27,931,661.00	29,246,985.00
合 计	27,931,661.00	29,246,985.00

营业执照

统一社会信用代码 91440300779879871P

名　　称　中联会计师事务所有限公司深圳分所

主体类型　非国有独资有限责任公司分公司(私营)

经营场所　深圳市福田区北环大道7043号青海大厦16K（仅限办公）

负 责 人　刘德江

成立日期　2005年09月22日

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事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址http://www.szcredit.com.cn）或扫描执照的二维码查询。

3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。

登记机关

2016 年03 月30 日

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：5001656

会计师事务所分所

执业证书

名　　称：中联会计师事务所有限公司深圳分所

负 责 人：刘德江

经营场所：深圳市福田区北环大道7043号青海大厦16层K

分所执业证书编号：110003694701

批准执业文号：深财会[2005]74号

批准执业日期：2005年09月13日

说　明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：深圳市财政委员会

二〇一八年六月十五日

中华人民共和国财政部制