深圳市福田区致远学校2023年度审计报告

深中创财审字[2024]第Zd136号

项　　目	页　次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3
2、业务活动表	4
3、现金流量表	5
5、财务报表附注	6-12
三、会计师事务所营业执照及执业证书	

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249LPD35DA

审 计 报 告

深中创财审字[2024]第 Zd136 号

深圳市福田区致远学校：

一、审计意见

我们审计了深圳市福田区致远学校（以下简致远学校）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表和现金流量表以及会计报表附注。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，公允反映了致远学校 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于致远学校，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

致远学校管理层对其他信息负责。其他信息包括构成 2022 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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到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

按照《社会团体管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是深圳市致远学校管理层的责任。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。

五、注册会计师的责任

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，就可能导致对深圳市致远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。我们的结论基于截止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深圳市致远学校不能持续经营。

（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。

深圳中创会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国·深圳

中国注册会计师：

2024 年 3 月 9 日

资产负债表

编制单位：深圳市福田区教远学校　　2023年12月31日　　金额单位：元

项目	附注三	期初数	期末数	项目	附注三	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	10,500,320.39	10,144,050.20	短期借款		-	-
短期投资		-	-	应付款项	5	10,454,352.78	32,768,935.77
应收款项	2	4,479,129.20	265,253.88	应付工资	6	561,292.82	677,092.24
预付账款		-	-	应交税金	7	2,763.49	10,497.68
存货		-	-	预收账款	8	4,257,875.00	1,628,100.00
待摊费用	3	-	19,177,321.94	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		**14, 979, 449. 59**	**29,586,626.02**	**其他流动负债**		-	-
				流动负债合计		**15,276,284.09**	**35,084,625.69**
长期投资：							
长期股权投资		-	-	长期负债：			
长期债权投资		-	-	长期借款		-	-
长期投资合计		-	-	长期应付款		-	-
				其他长期负债		-	-
固定资产：				长期负债合计		-	-
固定资产原价	4	293,040.00	1,072,043.50				
减：累计折旧	4	18,802.43	101,845.67	受托代理负债：		-	-
固定资产净值	4	274,237.57	970,197.83	受托代理负债		-	-
在建工程		-	-				
文物文化资产		-	-	负债合计		**15,276,284.09**	**35,084,625.69**
固定资产清理		-	-				
固定资产合计		**274,237.57**	**970,197.83**				
无形资产：							
无形资产		-	-	净资产：			
				非限定性净资产	9	-57,496.93	-4,562,701.84
受托代理资产：				限定性净资产	9	34,900.00	34,900.00
受托代理资产		-	-	净资产合计		-22,596.93	-4,527,801.84
资产总计		**15,253,687.16**	**30,556,823.85**	**负债及净资产总计**		**15,253,687.16**	**30,556,823.85**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

业务活动表

编制单位：深圳市福田区致远学校　　2023年度　　金额单位：元

项目	附注三	上年数			本年数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
捐赠收入		-	-	-	-	-	-
△非限定性		-	-	-	-	-	-
△限定性		-	-	-	-	-	-
会费收入		-	-	-	-	-	-
提供服务收入		16,918,886.20	-	16,918,886.20	17,417,722.95	-	17,417,722.95
商品销售收入		-	-	-	-	-	-
政府补助收入		-	34,900.00	34,900.00	-	-	
△非限定性		-	-	-	-	-	-
△限定性		-	34,900.00	34,900.00	-	-	-
投资收益		-	-	-	-	-	-
其他收入		29,739.94	-	29,739.94	137,173.29	-	137,173.29
收入合计：	10	**16,948,626.14**	**34,900.00**	**16,983,526.14**	**17,554,896.24**	**-**	**17,554,896.24**
二、费用							
（一）业务活动成本	11	16,020,180.24	-	16,020,180.24	16,690,654.66	-	16,690,654.66
其中：捐赠活动成本		-	-	-	-	-	-
提供服务成本		16,020,180.24	-	16,020,180.24	16,690,654.66	-	16,690,654.66
商品销售成本		-	-	-	-	-	-
其他业务成本		-	-	-	-	-	-
（二）管理费用	12	1,984,692.83	-	1,984,692.83	5,369,446.49	-	5,369,446.49
（三）筹资费用		-	-	-	-	-	-
（四）其他费用	13	1,250.00	-	1,250.00	-	-	-
费用合计：		**18,006,123.07**	**-**	**18,006,123.07**	**22,060,101.15**	**-**	**22,060,101.15**
三、限定性净资产转为非限定性净资产		-	-	-	-	-	-
四、净资产变动额（净资产减少以“-”号填列）		**-1,057,496.93**	**34,900.00**	**-1,022,596.93**	**-4,505,204.91**	**-**	**-4,505,204.91**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市福田区致远学校　　2023年度　　金额单位：元

项　　目	附注	上年数	本年数
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		21,177,651.14	21,926,046.01
销售商品收到的现金		-	
政府补助收到的现金		34,900.00	16,749,010.00
收到的其他与业务活动有关的现金		18,081,786.12	29,076,763.75
现金流入小计		39,294,337.26	67,751,819.76
提供捐赠或者资助支付的现金		-	13,474,132.00
支付给员工以及为员工支付的现金		4,524,908.07	12,743,655.33
购买商品、接受服务支付的现金		16,018,061.01	10,897,073.44
支付其他与业务活动有关的现金		8,958,007.79	30,214,225.68
现金流出小计		29,500,976.87	67,329,086.45
业务活动产生的现金流量净额		**9,793,360.39**	**422,733.31**
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		293,040.00	779,003.50
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		**293,040.00**	**779,003.50**
投资活动产生的现金流量净额		-293,040.00	-779,003.50
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		1,000,000.00	-
现金流入小计		1,000,000.00	-
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		**1,000,000.00**	**-**
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		**10,500,320.39**	**-356,270.19**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

深圳市福田区致远学校
2023年度财务报表附注

一、基本情况

统一社会信用代码：52440304MJL209573U

发证机关：深圳市福田区民政局

成立日期：2022年4月8日

住　　所：深圳市福田区上梅林林园东路50号

法定代表人：卫衡

开办资金：人民币壹佰万元

单位类型：民办非企业单位法人

有效期限：2022年4月8日至2026年4月8日

业务范围：全日制小学、初中教育

二、主要会计政策、会计估计及差错更正

（一）财务报表的编制基础

本学校执行《民间非营利组织会计制度》。

（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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

项　目	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	直线法	6	-	16.67
专用设备	直线法	10	-	10.00
办公家具	直线法	15	-	6.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此之外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（六）应收款项

1. 应收款项包括应收账款、其他应收款等。

2. 坏账准备的确认标准

应收款项存在下述情况之一时表明应收款项有减值迹象，应当进行减值测试，计提减值准备：

a. 债务人发生严重的财务困难；

b. 债务人违反了合同条款，发生违约或逾期未履行偿债义务；

c. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；

d. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e. 其他表明应收款项发生减值的客观证据。

3. 坏账准备的计提方法

本学校于期末对有确凿证据表明不能收回或挂账时间太长的应收款项采用个别认定法计提特别坏账准备，计提的坏账准备计入当期损益。

4. 对应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（七）收入

收入是开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入，按其来源分为会费收入、捐赠收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、销售商品收入等，本学校的收入主要为学杂费收入。

（八）主要会计政策和会计估计变更

本学校本年度未发生会计政策和会计估计变更

三、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期初余额	期末余额
现金	45,523.66	13,634.63
银行存款	10,454,796.73	10,130,415.57
合 计	**10,500,320.39**	**10,144,050.20**

（二）应收款项

(1)应收款项账龄分析列示如下：

账龄	期初余额			期末余额		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1年以内	4,479,129.20	100.00%	-	220,933.88	83.29%	
1至2年				44,320.00	16.71%	
合 计	**4,479,129.20**	**100.00%**	-	**265,253.88**	**100.00%**	

(2)应收款项期末余额按款项性质列示如下：

项目名称	金额	占应收款项总额的比例	年限	备注
教育培训费	50,790.00	19.15%	1年以内	
	44,320.00	16.71%	1至2年	
职工宿舍租金	86,400.00	32.57%	1年以内	
职工宿舍房租保证金	43,200.00	16.29%	1年以内	
社保	28,979.88	10.93%	1年以内	
公积金	11,564.00	4.36%	1年以内	
合 计	**265,253.88**	**100.00%**		

（三）待摊费用

项目	期初余额	期末余额
学校装修工程款	0.00	19,177,321.94
合 计	**0.00**	**19,177,321.94**

（四）固定资产

项目名称	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、原价合计	**293,040.00**	**779,003.50**		**1,072,043.50**
其中：通用设备	66,570.00	33,135.70		99,705.70
专用设备	55,830.00	95,338.00		151,168.00
办公家具	170,640.00	650,529.80		821,169.80
二、累计折旧合计	**18,802.43**	**83,043.24**		**101,845.67**
其中：通用设备	2,426.20	10,350.51		**12,776.71**
专用设备	6,315.33	15,550.58		**21,865.91**
办公家具	10,060.90	57,142.15		**67,203.05**
三、账面价值合计	**274,237.57**			**970,197.83**
其中：通用设备	64,143.80			86,928.99
专用设备	49,514.67			129,302.09
办公家具	160,579.10			753,966.75

（五）应付款项

(1)应付款项账龄分析列示如下：

项 目	期初余额	期末余额
1年以内	10,454,352.78	32,768,935.77
合 计	**10,454,352.78**	**32,768,935.77**

(2)应付款项期末余额按款项性质列示如下：

项目名称	金额	占应付款项总额的比例	年限	备注
深圳市西湖股份有限公司	22,750,000.00	69.43%	1年以内	
代收政府对个人和家庭补助	6,588,789.00	20.11%	1年以内	
自选服务性收费和代收费	2,551,519.94	7.79%	1年以内	
其他	614,468.83	1.88%	1年以内	
意外伤害险	153,558.00	0.47%	1年以内	
	110,490.00	0.34%	1至2年	
肖瑟娟	110.00	0.00%	1至2年	
合 计	**32,768,935.77**	**100.00%**		

（六）应付职工薪酬

项 目	期初余额	本年增加	本年支付	期末余额
应付工资	561,292.82	6,923,541.05	6,807,741.63	677,092.24
社保		270,060.01	270,060.01	
公积金		118,708.00	118,708.00	
职工教育经费				
合 计	**561,292.82**	**7,312,309.06**	**7,196,509.64**	**677,092.24**

（七）应交税费

项目	期初余额	期末余额
个人所得税	2,763.49	10,497.68
合 计	**2,763.49**	**10,497.68**

（八）预收账款

(1)预收账款龄分析列示如下：

项 目	期初余额	期末余额
1年以内	4,257,875.00	1,628,100.00
合 计	**4,257,875.00**	**1,628,100.00**

(2)预收账款期末余额按款项性质列示如下：

项目名称	金额	占预付账款总额的比例	年限	备注
学杂费	1,628,100.00	100.00%	1年以内	
合 计	**1,628,100.00**	**100.00%**		

（九）净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	**-57,496.93**	**17,554,896.24**	**22,060,101.15**	**-4,562,701.84**
其中：举办者投入资金	1,000,000.00			1,000,000.00
累计结余	-1,057,496.93	17554896.24	22,060,101.15	-5,562,701.84
限定性净资产	**34,900.00**			**34,900.00**
其中：政府补助项目	34,900.00			34,900.00
合 计	**-22,596.93**	**17,554,896.24**	**22,060,101.15**	**-4,527,801.84**

（十）收入

项目	上期金额	本期金额
提供教学服务收入	16,918,886.20	17,417,722.95
政府补助收入	34,900.00	0.00
利息等其他收入	29,739.94	137,173.29
合 计	**16,983,526.14**	**17,554,896.24**

（十一）业务活动成本

项目	上期金额	本期金额
场地租赁费	10,624,999.99	9,000,000.00
职工薪酬	3,696,529.67	5,709,944.99
教学耗材费	1,142,233.38	1,145,215.04
维修维护费	471,368.60	227,946.36
卫生保健防疫费	25,006.30	71,171.50
折旧摊销费	18,315.15	77,512.01
水电费	17,710.15	322,987.11
物业管理和保洁费	12,516.00	0.00
文体活动费	11,501.00	118,677.65
教研活动费	0.00	17,200.00
合 计	**16,020,180.24**	**16,690,654.66**

（十二）管理费用

项　目	上期金额	本期金额
职工薪酬	1,540,191.22	2,444,584.23
办公费	171,243.53	115,368.85
管理和后勤耗材费	119,714.90	227,133.39
水电费	106,431.28	0.00
其他商品和服务支出	30,271.80	95,704.36
维修维护费	7,794.00	219,021.46
物业管理和保洁费	3,000.00	19,000.00
差旅费	2,958.09	1,376.97
财务费用	1,487.75	325,705.68
公务接待费	1,112.98	0.00
折旧摊销费	487.28	1,799,339.06
税金及附加	0.00	17,179.67
审计、咨询和劳务费	0.00	83,288.14
学校安保费	0.00	21,600.00
学校财产和责任保险费	0.00	144.68
合 计	**1,984,692.83**	**5,369,446.49**

（十三）其他费用

项　目	上期金额	本期金额
校车司机劳务费	1,250.00	0.00
合 计	**1,250.00**	**0.00**

四、承诺及或有事项

截止资产负债表日，本学校无需要披露的承诺及或有事项。

五、资产负债表日后事项

本学校无需要披露的资产负债表日后事项。

深圳市福田区致远学校

2024 年 3 月 9 日

统一社会信用代码

91440300MA5EXRG20N

营业执照

（副 本）

名　　称　深圳中创会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙

执行事务合伙人　王爱华

成立日期　2018年01月02日

主要经营场所　深圳市罗湖区桂园街道松园社区笋岗东路3013号长虹大厦1502、1503、1504

重要提示

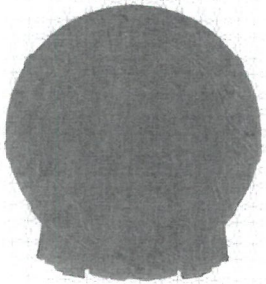
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2022年 01月 04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



会计师事务所

执业证书

名　　称：深圳中创会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王爱华

主任会计师：

经营场所：深圳市罗湖区桂园街道松园社区笋岗东路3013号长虹大厦1502、1503、1504

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470273

批准执业文号：深财会[2018]76号

批准执业日期：2018年7月6日

证书序号：0016843

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

二〇二一年一月十日

中华人民共和国财政部制