



关于深圳市罗湖区银湖外国语实验学校
2022 年度财务报表的
审计报告

目 录	页 次
一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1. 资产负债表	2
2. 业务活动表	3
3. 现金流量表	4
4. 办学成本明细表	5
5. 财政补助收支表	6
6. 服务性收费收支明细表	7
三、 财务报表附注	8-19



地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

审计报告

深宝龙会审报字[2023]第 111 号

深圳市罗湖区银湖外国语实验学校：

我们接受委托，我们审计了后附的贵校财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表、现金流量表、办学成本明细表、财政补助收支表、服务性收费收支明细表及财务报表附注，并根据主管部门的要求，审计了财务管理的有关情况。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是深圳市罗湖区银湖外国语实验学校管理层的责任。这种责任包括：1. 按照《深圳市民办中小学财务管理办法（试行）》的规定编制财务报表，对会计资料的真实性、合法性和完整性负责，使其实现公允反映；2. 设计、实施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而导致的重大错报；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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，深圳市罗湖区银湖外国语实验学校财务报表在所有重大方面按照《深圳市民办中小学财务管理办法（试行）》及其他有关法律法规的规定编制，公允反映了深圳市罗湖区银湖外国语实验学校 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务成果。

深圳市宝龙会计师事务所有限公司



中国 深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月十六日

资产负债表

编制单位：深圳市罗湖区锦湖外国语学校

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：			
现金	1	604.99	3,948.94	短期借款	7	4,691,500.00	3,194,500.00
银行存款		797,002.34	1,072,716.57	应付账款		10,000.00	
其中：基本账户		141,880.96	235,537.60	其他应付款	8	11,305,805.99	14,846,341.85
三方共管账户		610,776.55	447,594.86	应付工资	9	323,860.00	166,200.00
其他账户		44,344.83	389,584.11	应交税金		7,708.88	12,004.62
其他货币资金				预收账款	10	493,060.00	168,150.00
短期投资				预提费用	11	2,425,166.70	1,825,935.00
应收账款				预计负债			
其他应收款	3	263,471.24	91,979.54	一年内到期的长期负债			
预付账款	4	4,991,520.00	4,990,000.00	其他流动负债			
存货				流动负债合计		19,257,101.57	20,213,131.47
待摊费用	5	206,460.69	35,360.85				
一年内到期的长期债权投资				非流动负债：			
其他流动资产				长期借款			
流动资产合计		6,259,059.26	6,194,005.90	长期应付款			
非流动资产：				其他非流动负债			
长期股权投资				非流动负债合计			
长期债权投资							
固定资产：				受托代理负债：			
固定资产原值	6	14,386,505.04	11,341,505.04	受托代理负债			
其中：自有固定资产	6	10,241,419.02	7,172,419.02				
财政资金形成的固定资产	6	4,145,086.02	4,169,086.02				
减：累计折旧	6	10,887,561.81	10,159,017.48	负债合计		19,257,101.57	20,213,131.47
固定资产净值	6	3,498,943.23	1,182,487.56				
其中：自有固定资产净值	6	3,318,818.90	1,101,670.00				
财政资金形成的固定资产净值	6	180,124.33	80,817.56				
固定资产清理				净资产：			
在建工程				非限定性净资产	12	-10,119,540.19	-13,397,581.10
无形资产：				限定性净资产		620,441.11	560,943.09
无形资产				净资产合计		-9,499,099.08	-12,836,638.01
减：无形资产摊销							
无形资产净值							
长期待摊费用							
其他非流动资产							
非流动资产合计		3,498,943.23	1,182,487.56				
受托代理资产							
资产总计		9,758,002.49	7,376,493.46	负债和净资产合计		9,758,002.49	7,376,493.46
单位负责人：				财务负责人：			

业务活动表

编制单位：深圳市罗湖区银湖外国语实验学校

2022年度

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			-			-
（一）捐赠收入			-			-
（二）会费收入			-			-
（三）提供服务收入	3,658,640.00	-	3,658,640.00	7,302,940.00	-	7,302,940.00
其中：学杂费	3,620,910.00		3,620,910.00	7,302,940.00		7,302,940.00
住宿费	37,730.00		37,730.00			-
（四）商品销售收入						-
（五）政府补助收入		292,060.00	292,060.00		137,400.00	137,400.00
（六）投资收益			-			-
（七）其他收入	40,872.25		40,872.25	7,374.00		7,374.00
收入合计	3,699,512.25	292,060.00	3,991,572.25	7,310,314.00	137,400.00	7,447,714.00
二、成本费用			-			-
（一）业务活动成本	4,963,852.22	348,440.14	5,312,292.36	7,928,603.59	868,477.27	8,797,080.86
（二）管理费用	2,361,953.14	3,117.88	2,365,071.02	2,786,905.81	74,102.95	2,861,008.76
（三）筹资费用			-			-
（四）其他费用			-			-
成本费用合计	7,325,805.36	351,558.02	7,677,363.38	10,715,509.40	942,580.22	11,658,089.62
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）	-3,626,293.11	-59,498.02	-3,685,791.13	-3,405,195.40	-805,180.22	-4,210,375.62

单位负责人：

财务负责人：

现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市罗湖区银湖外国语学校

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	
销售商品收到的现金	3,950,700.00
政府补助收到的现金	
收到的其他与业务活动有关的现金	3,571,408.11
现金流入小计	7,522,108.11
提供捐赠或者资助支付的现金	
支付给员工以及为员工支付现金	3,437,545.20
购买商品、接受服务支付的现金	1,178,912.39
支付的其他与业务活动有关的现金	1,428,844.54
现金流出小计	6,045,302.13
业务活动产生的现金流量净额	1,476,805.98
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	49,000.00
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	49,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-49,000.00
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	348,252.20
现金流入小计	348,252.20
偿还借款所支付的现金	1,497,000.00
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	1,497,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-1,148,747.80
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	279,058.18

单位负责人：

财务负责人：

办学成本明细表

编制单位：深圳市罗湖区银湖外国语实验学校

2022年度

金额单位：元

项目类别 (人数)		学生教育			学生住宿			备注
		合计	小学	初中	合计	小学	初中	
学生	学生人数(平均学生人数)	833	192	41	76	76		
教职工	年平均教职工总人数	34	25	9	*	*	*	*
	1 专任教师人数	25	18	7	*	*	*	*
	2 教辅人员人数	1	1	0	*	*	*	*
	3 其他职工人数	8	6	2	*	*	*	*
师生比(专任教师:学生)			9.38%	17.07%	*	*	*	*
项目类别 (成本及费用)		成本及费用项目						
		合计	教育成本支出		住宿成本支出			其中: 使用财政补助 支出
			小学	初中	小学	初中	高中	
人员经费	一 人员经费合计	3,917,710.37	3,177,416.47	740,293.90				9,000.00
	1 教职工工资	3,437,545.20	2,787,983.72	649,561.48				9,000.00
	其中:专任教师工资	2,527,606.76	1,819,876.87	707,729.89				9,000.00
	2 社会保障费	351,809.09	285,330.94	66,478.15				
	3 公积金	42,840.00	34,744.92	8,095.08				
公用经费	4 福利费	85,516.08	69,356.89	16,159.19				
	二 公用经费合计	1,477,102.03	1,197,987.58	279,114.45				219,251.25
	1 办公费	21,116.28	17,126.13	3,990.15				
	2 印刷费	7,230.00	5,863.81	1,366.19				
	3 水电费	93,007.74	75,432.92	17,574.82				
	4 邮电费							
	5 交通费							
	6 差旅费	5,615.93	4,554.74	1,061.19				234.46
	7 会议费							
	8 培训费	12,198.00	9,893.06	2,304.94				
	9 接待费	44,533.90	36,118.74	8,415.16				
	10 劳务费							
	11 物业管理费	25,803.40	20,927.57	4,875.83				
	12 租赁费							
	13 设备配置及维修维护费	29,289.00	23,754.53	5,534.47				
	14 教学耗材费	95,358.29	77,339.31	18,018.98				605.13
	15 卫生保健防疫费	2,921.20	2,369.21	551.99				
	16 管理和后勤耗材费	23,853.94	19,346.48	4,507.46				
	17 文体活动费	6,457.56	5,237.33	1,220.23				6,381.66
	18 税金及附加	740.21	600.34	139.87				
	19 财务费用	215,156.29	174,500.17	40,656.12				
	20 审计、咨询和劳务费	167,135.00	135,553.03	31,581.97				
21 奖助学金	164,800.00	133,659.25	31,140.75					
22 其他	561,885.29	455,710.96	106,174.33	42,140.00			212,030.00	
三、固定资产折旧		2,240,410.98	1,817,061.00	423,349.98				123,306.77
四、固定资产维护费								
年度成本合计		7,635,223.38	6,192,465.05	1,442,758.33	42,140.00			
年度生均成本(元/生·年)		32,769.20	32,252.42	35,189.23	554.47			*

单位负责人:

财务负责人:



政府资助收支表

编制单位：深圳市罗湖区银湖外国语学校

2022年度

金额单位：元

项目	上年结转结余	本年累计收入	本年累计支出	本年累计结转结余	
				小计	其中：2018年及以前年度结余
一、对单位补助（政府补助）	403,010.78	258,460.00	242,211.25	419,259.53	137,190.34
课后服务经费	55,285.00	234,460.00	161,640.00	128,105.00	
公民办联合发展工作经费	210,535.44		56,571.25	153,964.19	
设施设备补助	137,190.34	24,000.00	24,000.00	137,190.34	137,190.34
二、对学生资助	9,880.04	4,249,931.00	4,248,386.00	11,425.04	2,980.00
学位补贴	4,500.00	4,226,781.00	4,226,781.00	4,500.00	
两免一补	3,725.00	21,605.00	21,605.00	3,725.00	2,980.00
健康体检	1,655.04	1,545.00		3,200.04	
三、对教师资助	37,306.00	463,400.00	439,840.00	60,866.00	
长期从教津贴		428,400.00	428,400.00	-	
教师继续教育培训	37,306.00	33,600.00	10,040.00	60,866.00	
对教职工其他奖补		1,400.00	1,400.00	-	
四、总计	450,196.82	4,971,791.00	4,930,437.25	491,550.57	140,170.34

单位负责人：

财务负责人：

会计：



服务性收费收支明细表

编制单位：深圳宝安区银湖外国语学校

2022年度

金额单位：元

项目	本年收入	学生食堂成本支出			学生校车成本支出		
		合计	小学	初中	合计	小学	初中
一、	本年收入	546,004.00	442,830.62	103,173.38	113,620.00	92,150.27	21,469.73
二、	本年支出	621,004.00	503,658.55	117,345.45	393,952.84	319,511.18	74,441.66
1	管理人员薪酬				41,372.97	33,555.10	7,817.87
2	福利费				3,198.25	2,593.91	604.34
3	物业租赁费				-	-	-
4	交通费				48,409.30	39,261.84	9,147.46
5	燃料费				-	-	-
6	材料费	621,004.00	503,658.55	117,345.45	-	-	-
7	设备购置及维修维护费				-	-	-
8	折旧				290,144.53	235,318.57	54,825.96
9	水电费				4,827.79	3,915.53	912.26
10	其他				6,000.00	4,866.23	1,133.77
三、	年度收支结余	-75,000.00	-60,827.93	-14,172.07	-280,332.84	-227,360.91	-52,971.93

单位负责人：

财务负责人：

会计：

说明：1、交通费包含汽车含租用、维修、停车、过桥、养路、保险费等；设备购置及维修维护费指未达到固定资产标准的设备购置费及其维修维护费。2、上表未包含的经费项目，请自行在表中增加列明。



深圳市罗湖区银湖外国语实验学校 财务报表附注

（ 2022 年度 金额单位：人民币元）

一、基本情况

深圳市罗湖区银湖外国语实验学校经深圳市罗湖区教育局批准，于 2021 年 7 月 14 日领取了教民[244030440000040]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》。于 2019 年 11 月 20 日领取了深圳市罗湖区民政局换发的《民办非企业单位登记证》，统一社会信用代码：524403037604955950。

学校办学地址：深圳市罗湖区红岗路 1026 号，举办者：陈胜坚，法定代表人：陈胜坚，校长：刘燕玲，办学类型：九年一贯制学校，办学内容：初等教育、初级中等教育。

教育部门核定的最大办学规模：小学 38 个班，1710 人；初中 10 个班，500 人；总共 2210 人。春季学期实有在校学生 302 人（小学 241 人，初中 61 人），其中符合学位补贴 283 人，符合两免补贴 12 人。秋季学期实有在校学生 94 人（小学 94 人，初中 0 人），其中符合学位补贴人数 90 人，符合两免补贴 4 人。本年实有在校年平均学生人数为 233 人（年平均学生数=（春季学生数×8+秋季学生数×4）÷12）。

实有教职员工 34 人，其中：专任教师 25 人，教辅人员 1 人，其他职工 8 人。专任教师与学生比例：小学 1：10.67；初中 1：5.86。本年教职工月平均工资 8,403.29 元，其中专任教师（不含职工）月平均工资 6,436.16 元，本年教职工总收入（含工资、社保、公积金及福利）占学费收入的 108.20%。工资发放方式为：银行转帐。教职工签订合同 34 人，缴纳社保 28 人，合法免办社保 6 人，缴纳住房公积金的人数 26 人。

学校 2022 年 1 月-7 月在深圳第二职业学校办学，占地面积 4400 平方米，建筑面积 3860 平方米，其中国有占地面积 4400 平方米，建筑面积 0 平方米，学校校舍是政府产权，借址办公，校舍使用年限从 2018 年 5 月 1 日至 2022 年 07 月 31 日。2022 年 8 月-12 月在深圳市华美外国语学校办学，占地面积 26400 平方米，建筑面积 33443 平方米，其中国有占地面积 0



深圳市宝龙会计师事务所有限公司
SHENZHENBAOLONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
 电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
 邮箱：blcpa@163.com

平方米，建筑面积 0 平方米，学校校舍是租用，借址办公，校舍使用年限从 2022 年 8 月-2023 年 7 月。

收费标准（元/生·学期）：

学段/年级		2022 年春季学期		2022 年秋季学期	
		实验班学杂费	普通班学杂费	实验班学杂费	普通班学杂费
小学	一年级	9000	4300	9000	4300
	二年级	9000	4300	9000	4300
	三年级	9000	4300	9000	4300
	四年级	9000	4300	9000	4300
	五年级	9000	4300	9000	4300
	六年级	9000	4300	9000	4300
初中	一年级	10000	4650	10000	4650
	二年级	10000	4650	10000	4650
	三年级	10000	4650	10000	4650
高中	一年级	/	/	/	/
	二年级	/	/	/	/
	三年级	/	/	/	/

经核算，深圳市罗湖区银湖外国语实验学校的生均教育成本为 32,950.06 元/年，其中小学 32,252.42 元/年；初中 32,189.23 元/年；生均住宿成本为 554.47 元/年（2022 年春季未提供学生住宿，2022 年秋季提供学生住宿）。（小初高教育的区分原则：经费按办学层次区分，无法按办学层次区分的人员经费、公用经费、固定资产折旧和固定资产维护费等费用，12 年一贯制、9 年一贯制按照“一个小学生：一个初中生：一个高中生=1：1.1：1.32”的比例摊分，完全中学按照“一个初中生：一个高中生=1：1.2”的比例摊分。）



二、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告会计期间自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2、存货计价

- (1) 存货的购入与入库，按实际成本法计价。
- (2) 存货的领用和发出按加权平均法计价。
- (3) 低值易耗品采用五五摊销法摊销。
- (4) 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转待处理财产损益处理。

3、长期待摊费用、无形资产摊销

- (1) 长期待摊费用自 2015 年 1 月起按 5 年摊销。
- (2) 无形资产自 2015 年 1 月起按 10 年摊销。

4、固定资产及折旧方法

- (1) 固定资产按实际成本法计价。
- (2) 固定资产折旧采用平均年限法，预计残值率 5%。
- (3) 民办学校固定资产折旧按《关于规范我市民办学校收费管理的通知》（深价联字〔2003〕32 号）有关要求计提折旧，民办幼儿园固定资产折旧按《广东省物价局关于公办幼儿教育机构教育培养定价成本监审的办法》（粤价〔2009〕254 号）有关要求计提折旧。其中，分类折旧率如下：

资产类别	估计的经济使用年限	年折旧率
房屋建筑物	30 年	3.17%
教学设备	8 年	11.87%
交通设备	8 年	11.87%
图 书	8 年	11.87%



地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

5、坏帐处理与准备

(1) 坏帐处理采用备抵法。

(2) 坏帐准备按期末应收款项（含其他应收款）0.5%提取。

6、收入的确认方法：

按权责发生制原则确认收入的实现。（如在开学前向受教育对象收取的教育成本费、住宿费及其他办学收入等先在“预收账款”科目反映，然后按期（月）结转收入）。

三、财务报表主要项目注释

注释 1 . 现金

期末现金余额：3,948.94 元

月份	金额
1 月	3,300.27
2 月	18,454.77
3 月	5,526.10
4 月	9,499.72
5 月	1,856.32
6 月	3,178.52
7 月	3,779.52
8 月	3,779.52
9 月	7,288.94
10 月	11,338.94
11 月	11,308.94
12 月	3,948.94

注释 2. 银行存款

2022 年 12 月 31 日银行存款余额 1,072,716.57 元，其中基本账户余额 235,537.60 元；三方共管账户——运作资金子账户余额 447,594.86 元，财政补助资金子账户余额 0.00 元；其他账户余额 389,584.11 元。本次核定下年应存入两个月运作资金 87.76 万元(2022 年全年总成本费用-2022 年当年新增累计折旧-2022 年当年待摊费用摊销)/12*2)，其中 1 个月人员经费 32.65 万元。



深圳市宝龙会计师事务所有限公司
SHENZHEN BAOLONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

注释 3. 其他应收款

账 龄	期末账面余额	年初账面余额
1 年以内(含 1 年)	41,979.54	
2 年(含 2 年)		263,471.24
3 年(含 3 年)	50,000.00	
3 年以上		
合 计	91,979.54	263,471.24

其他应收款明细：

债务人名称	年末欠款余额	欠款原因	账 龄
深圳市第二职业技术学校质保金	50,000.00	质保金	3 年以内
涂以义	30,000.00	往来款	1 年以内
个人社保	9,779.54	社保	1 年以内
个人公积金	2,200.00	公积金	1 年以内
合 计	91,979.54		

注释 4. 预付账款

债务人名称	年末余额	经济内容	账 龄
押 金	1,430,000.00	押金	2 年以内
租 金	3,560,000.00	租金	2 年以内
合 计	4,990,000.00		

注释 5. 待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
非限定性	206,460.69	0.00	171,099.84	35,360.85
合 计	206,460.69	-	171,099.84	35,360.85



深圳市宝龙会计师事务所有限公司
SHENZHEN BAOLONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

注释 6. 固定资产和累计折旧

项目	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	固定资产总值	其中：政府补助经费形成的固定资产及国有资产	固定资产总值	其中：政府补助经费形成的固定资产及国有资产	固定资产总值	其中：政府补助经费形成的固定资产及国有资产	固定资产总值	其中：政府补助经费形成的固定资产及国有资产
(1) 固定资产原值								
土地、房屋及构筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
通用设备	6,736,310.62	2,145,899.02	24,000.00	24,000.00	3,094,000.00	-	3,666,310.62	2,169,899.02
专用设备	6,550,412.00	1,720,109.00	25,000.00	-	-	-	6,575,412.00	1,720,109.00
文物和陈列品		-		-		-	-	-
图书、档案	355,192.42	-	-	-	-	-	355,192.42	-
家具、用具、装具及动植物	744,590.00	279,078.00	-	-	-	-	744,590.00	279,078.00
合计	14,386,505.04	4,145,086.02	49,000.00	24,000.00	3,094,000.00	-	11,341,505.04	4,169,086.02
(2) 累计折旧							-	
土地、房屋及构筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
通用设备	5,033,663.44	1,996,546.26	581,752.54	115,847.09	2,242,210.16	-	3,373,205.82	2,112,393.35
专用设备	4,839,712.57	1,690,920.00	890,013.38	7,297.32		-	5,729,725.95	1,698,217.32
文物和陈列品		-		-		-	-	-
图书、档案	355,192.42	-	-	-		-	355,192.42	-
家具、用具、装具及动植物	658,993.38	277,495.43	41,899.91	162.36		-	700,893.29	277,657.79
合计	10,887,561.81	3,964,961.69	1,513,665.83	123,306.77	2,242,210.16	-	10,159,017.48	4,088,268.46
(3) 固定资产净值	3,498,943.23	180,124.33					1,182,487.56	80,817.56

注释 7. 短期借款

贷款单位	借款条件	借款期限	年利率	期末余额
深圳农商银行	信用	3 年	5.3%	3,194,500.00
合计				3,194,500.00



深圳市宝龙会计师事务所有限公司
SHENZHEN BAOLONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

注释 8. 其他应付款明细

债权人名称	年末余额	经济内容	账龄
校车费	-12,127.23	校车费	1 年以内
学位补贴	4,500.00	学位补贴	1 年以内
两免一补	3,725.00	两免一补	1 年以内
健康体检	3,200.04	健康体检	2 年以内
生育津贴	10,298.88	生育津贴	2 年以内
少儿医保协助费	792.00	少儿医保协助费	1 年以内
陈胜坚	10,208,738.65	往来款	3 年以内
陈嘉辉	4,050,000.00	往来款	3 年以内
深圳市光明区春蕾学校	250,000.00	往来款	3 年以内
设备款	117,275.51	设备款	3 年以内
深圳市罗湖区华美外国语学校	209,939.00	住宿费	1 年以内
合计	14,846,341.85		

注释 9. 应付工资明细

项目	期末账面余额	年初账面余额
工资	166,200.00	323,860.00
合计	166,200.00	323,860.00

注释 10. 预收帐款明细

债权人名称	年末余额	经济内容	账龄
学杂费	168,150.00	学杂费	1 年以内
合计	168,150.00		

注释 11. 其他流动负债-预提费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房租费	387,521.70	0.00	387,521.70	0.00
其他	363,310.00	40,100.00	403,410.00	0.00
奖助学金	1,674,335.00	164,800.00	13,200.00	1,825,935.00
水电费	0.00	246,000.00	246,000.00	0.00
合计	2,425,166.70	450,900.00	1,050,131.70	1,825,935.00



地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

注释 12. 举办者投入

投资主体	约定出资		实际出资	
	比例	出资额	比例	出资额
陈胜坚	100%	3,016,667.00	100%	3,016,667.00
合计	100%	3,016,667.00	100%	3,016,667.00

以上实际出资业经深圳安汇会计师事务所2019年第01号验资报告验证。

注释 13. 或有事项（或有损失、或有负债）

该校没有作为保证人或利用学校资产为他人提供担保。

注释 14. 对外投资及收益情况

该校无对外投资情况。

注释 15. 其他事项说明

（一）资产管理

1. 货币资金

学费、服务性收费、代收费能够及时存入银行，无坐支现象，现金内控制度健全，定期盘点。本次审计现金盘点证实该校账面记录与实际盘点结果核对相符，不存在现金存入举办者私人账户的情况。

已建立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。

已签订三方托管协议，三方托管帐户收支纳入统一核算。

2. 固定资产

已建立固定资产明细帐和实物台帐，每年进行盘点，帐实相符。固定资产处置符合规定。本次审计发现政府补助形成固定资产盘点结果与账面核对相符。



（二）负债管理

1. 服务性收费与代收费

收取学生的服务性收费与代收费，如校服费、伙食费等，按照价格主管部门的批复收费，独立核算，是在学生家长自愿选择的前提据实计收，定期公示收支情况，并与学生结算。

2. 股东往来款

与股东存在大额资金（5 万元以上）往来，原始凭证齐全，属正常资金周转，不存在长期挂帐。学校收支由学校统一核算，股东未挪用办学资金。

3. 预收帐款

预收学杂费定期结转收入。

（三）收入管理

学费、住宿费是按照价格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。

（四）支出管理

学校支出合理、合法，但仍存在部分支出使用收款收据入账现象，审批手续较完善，未发现虚列支出、挪用教育资金的情况。

（五）所有者权益管理

本年度期末账面净资产为-12,836,638.01 元，其中：非限定性净资产为-13,397,581.10 元，限定性净资产为 560,943.09 元。学校年末未分配利润仍处于亏损状态，故未提取发展基金。

（六）财政补助收支情况

1. 课后服务经费

上年结转 55,285.00 元（其中作收入核算 55,285.00 元，往来核算 0.00 元）；本年收到 234,460.00 元（其中作收入核算 234,460.00 元，往来核算 0.00 元）；本年支出 161,640.00 元（其中对应收入核算的支出 161,640.00 元，对应往来核算支出 0.00 元）；年末结转结余 128,105.00 元（其中作收支核算的项目 128,105.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。



2. 公民办联合发展工作经费

上年结转 210,535.44 元（其中作收入核算 210,535.44 元，往来核算 0.00 元）；本年收到 0.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 0.00 元）；本年支出 56,571.25 元（其中对应收入核算的支出 56,571.25 元，对应往来核算支出 0.00 元）；年末结转结余 153,964.19 元（其中作收支核算的项目 153,964.19 元，作往来核算的项目 0.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。

3. 设备设施补助

上年结转 137,190.34 元（其中作收入核算 137,190.34 元，往来核算 0.00 元）；本年收到 24,000.00 元（其中作收入核算 24,000.00 元，往来核算 0.00 元）；本年支出 24,000.00 元（其中对应收入核算的支出 24,000.00 元，对应往来核算支出 0.00 元）；年末结转结余 137,190.34 元（其中作收支核算的项目 137,190.34 元，作往来核算的项目 0.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 137,190.34 元（其中作收支核算的项目 137,190.34 元，作往来核算的项目 0.00 元）；应上缴财政资金 137,190.34 元，包括中小学设备设施补助经费项目 137,190.34 元。

4. 健康体检经费

上年结转 1,655.04 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 1,655.04 元）；本年收到 1,545.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 1,545.00 元）；本年支出 0.00 元（其中对应收入核算的支出 0.00 元，对应往来核算支出 0.00 元）；年末结转结余 3,200.04 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 3,200.04 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。

5. 学位补贴

上年结转 4,500.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 4,500.00 元）；本年收到 4,226,781.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 4,226,781.00 元）；本年支出 4,226,781.00 元（其中对应收入核算的支出 0.00 元，对应往来核算支出 4,226,781.00 元）；年末结转结余 4,500.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 4,500.00 元）。



元)。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。

6. 两免一补

上年结转 3,725.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 3,725.00 元）；本年收到 21,605.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 21,605.00 元）；本年支出 21,605.00 元（其中对应收入核算的支出 0.00 元，对应往来核算支出 21,605.00 元）；年末结转结余 3,725.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 3,725.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 2,980.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 2,980.00 元）；应上缴财政资金 2,980.00 元，包括两免一补退费 2,980.00 元。

7. 长期从教津贴

上年结转 0.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 0.00 元）；本年收到 428,400.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 428,400.00 元）；本年支出 428,400.00 元（其中对应收入核算的支出 0.00 元，对应往来核算支出 428,400.00 元）；年末结转结余 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。

8. 教师继续教育培训

上年结转 37,306.00 元（其中作收入核算 37,306.00 元，往来核算 0.00 元）；本年收到 33,600.00 元（其中作收入核算 33,600.00 元，往来核算 0.00 元）；本年支出 10,040.00 元（其中对应收入核算的支出 10,040.00 元，对应往来核算支出 0.00 元）；年末结转结余 60,866.00 元（其中作收支核算的项目 60,866.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。

9、疫情防控一线人员临时工作补贴

上年结转 0.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 0.00 元）；本年收到 1,400.00 元（其中作收入核算 0.00 元，往来核算 1,400.00 元）；本年支出 1,400.00 元（其中对应收



地址：深圳市龙岗区中心城清林中路愉园新苑 A 座 502 号
电话：0755-89919913、89919912、89919982

传真：0755-89919910
邮箱：blcpa@163.com

入核算的支出 0.00 元，对应往来核算支出 1,400.00 元）；年末结转结余 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。2018 年及以前年度结转结余资金 0.00 元（其中作收支核算的项目 0.00 元，作往来核算的项目 0.00 元）。

（七）机构及人员管理

执行民间非营利组织会计制度。已经建立了各项财务管理制度。

代理记账，现有财务人员 2 人，其中会计 1 人，专职，具备从事会计工作所需要的专业能力；出纳 1 人，专职，具备从事会计工作所需要的专业能力。采用电脑记帐。

（八）上年存在问题整改情况

上年审计建议：2018 年结余“设备设施补助”137,190.34 元、2018 年结余“两免一补”经费 2,980.00 元上缴财政，尚未上缴财政。

（九）本年存在问题及审计建议

存在的问题：

1、结转 2018 年结余设备设施补助经费 137,190.34 元，截止 2022 年 12 月 31 日，尚未使用。建议：上缴财政。

2、结转 2018 年结余“两一补免”经费 2,980.00 元，截止 2022 年 12 月 31 日，尚未使用。建议：上缴财政。

3、存在取得部分不合规票据入账现象，建议学校应加强财务管理制度，并取得合规票据入账；

4、账面挂列“短期借款”科目余额 3,194,500.00 元，借款期限为 3 年，属于“长期借款”，存在会计核算有误的情况，建议将其调整至“长期借款”科目核算。