

鵬盛會計師事務所(特殊普通合伙)

PENGSHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GROUP

報告書

REPORT

关于深圳市明珠学校 2022 年度财务报表的 审计报告

目 录	页 次
一、审计报告.....	1-2
二、已审财务报表	
1. 资产负债表.....	3
2. 利润及利润分配表.....	4
3. 现金流量表.....	5-6
4. 所有者权益变动表.....	7
5. 营业成本及管理费用明细表.....	8
三、财务报表附注.....	9-15



CPA 鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

电话:82926578

传真:82926546

地址:福田区福田街道滨河路 5020 号同心大厦 21 层

机密

审计报告

鹏盛审字[2023]00148 号

深圳市明珠学校:

我们审计了后附的深圳市明珠学校(以下简称“明珠学校”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表,2022 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是明珠学校管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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，明珠学校财务报表在所有重大方面执行《民间非营利组织会计制度》和国家有关财务法律法规，并按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明珠学校2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）



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

2022年12月31日

编制单位：深圳市明珠学校

单位：人民币元

资 产	附注	年初余额	年末余额	负债和所有者（股东）权益	附注	年初余额	年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,046,857.90	2,853,112.18	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款			
预付账款	2		11,300,298.20	预收款项			
应收利息				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费	5	47,311.93	30,750.73
其他应收款		9,895,546.07		应付利息			
存货				应付股利			
一年到期的非流动资产				其他应付款	6	1,439,731.00	7,770,928.11
其他流动资产				一年到期的非流动负债			
流动资产合计		10,942,403.97	14,153,410.38	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		1,487,042.93	7,801,678.84
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	3	383,284.89	267,984.70	预计负债			
在建工程	4		200,000.00	递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		1,487,042.93	7,801,678.84
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产				实收资本（或股本）		20,707,328.81	20,707,328.81
开发支出				减：已归还投资			
商誉				实收资本（或股本）净额	7	20,707,328.81	20,707,328.81
长期待摊费用				资本公积			
递延所得税资产				减：库存股			
其他非流动资产				盈余公积			
				未分配利润		-10,868,682.88	-13,887,612.57
非流动资产合计		383,284.89	467,984.70	所有者权益（或股东权益）合计		9,838,645.93	6,819,716.24
资产总计		11,325,688.86	14,621,395.08	负债及所有者权益合计		11,325,688.86	14,621,395.08

利润及利润分配表

2022年度

编制单位：深圳市明珠学校

单位：人民币元

项 目	附注	上年金额	本年金额
一、营业收入	8	31,617,636.00	18,820,066.06
减：营业成本		23,687,812.41	17,378,592.01
税金及附加			
销售费用			
管理费用		8,302,068.65	4,318,086.84
财务费用			
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）			
投资收益（损失以“-”填列）			
其中：对联运企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”填列）		-372,245.06	-2,876,612.79
加：营业外收入			
减：营业外支出			
，其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损以“-”填列）		-372,245.06	-2,876,612.79
减：所得税费用			
四、净利润（亏损以“-”填列）		-372,245.06	-2,876,612.79
其中：每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
加：年初未分配利润		-10,490,706.82	-10,868,682.88
其他转入		-5,731.00	-142,316.90
五、可供分配利润		-372,245.06	-2,876,612.79
减：应付优先股股利			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作资本（或股本）的普通股股利			
六、年末未分配利润		-10,868,682.88	-13,887,612.57

现金流量表

2022年度

编制单位：深圳市明珠学校

单位：人民币元

项 目	行次	上年金额	本年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,617,636.00	18,820,066.06
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金			6,642,602.36
经营活动现金流入小计		31,617,636.00	25,462,668.42
购买商品、接受劳务支付的现金		6,120,046.60	4,779,389.57
支付给职工以及为职工支付的现金		20,636,699.71	16,414,786.54
支付的各项税费		155,621.60	
支付的其他与经营活动有关的现金		16,723,298.05	2,223,167.03
经营活动现金流出小计		43,635,665.96	23,417,343.14
经营活动产生的现金流量净额		-12,018,029.96	2,045,325.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金			
处置子公司及其他营业单位收到的现金			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		22,629.00	239,071.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		22,629.00	239,071.00
投资活动产生的现金流量净额		-22,629.00	-239,071.00
三、筹资活动所产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-12,040,658.96	1,806,254.28
加：期初现金及现金等价物余额		13,087,516.86	1,046,857.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,046,857.90	2,853,112.18

现金流量表(续)

2022年度

编制单位: 深圳市明珠学校

单位: 人民币元

项 目	行次	上年金额	本年金额
补充资料:			
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润		-372,245.06	-2,876,612.79
加: 资产减值准备			
固定资产折旧、油气、生产性生物资产折耗		876,451.26	154,371.19
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		1,750.72	
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用(收益以“-”号填列)			
投资损失(收益以“-”号填列)			
递延所得税资产减少			
递延所得税负债增加			
存货的减少(减: 增加)			
经营性应收项目的减少(减: 增加)		-9,895,546.07	-1,404,752.13
经营性应付项目的增加(减: 减少)		-2,622,709.81	6,314,635.91
其他		-5,731.00	-142,316.90
经营活动产生的现金流量净额		-12,018,029.96	2,045,325.28
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			
3、现金及现金等价物净增加情况:			
期末现金及现金等价物余额		1,046,857.90	2,853,112.18
减: 期初现金及现金等价物余额		13,087,516.86	1,046,857.90
现金及现金等价物净增加额		-12,040,658.96	1,806,254.28

所有者权益变动表

2022年度

编制单位：深圳市明珠学校

单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额							所有者权益合计
		实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
一、上年年末余额	20,707,328.81					-10,868,682.88			9,838,645.93
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	20,707,328.81					-142,316.90			-142,316.90
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-11,010,999.78			9,696,329.03
（一）净利润						-2,876,612.79			-2,876,612.79
（二）直接计入所有者权益的利得和损失						-2,876,612.79			-2,876,612.79
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额									
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3. 与计入所有者权益项目有关的所得税影响									
4. 其他									
（三）所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入资本									
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他									
（四）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（五）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
四、本年年末余额	20,707,328.81					-13,887,612.57			6,819,716.24

营业成本及管理费用明细表

2022年度

编制单位：深圳市明珠学校

单位：人民币元

序号	项 目	合 计	项 目		备注
			营业成本	管理费用	
1	工资	13,460,959.09	10,434,882.09	3,026,077.00	
	其中：专任教师工资	9,676,752.09	9,676,752.09		
2	社会保险费	1,804,168.44	1,373,559.24	430,609.20	
3	住房公积金	459,230.20	441,820.20	17,410.00	
4	福利费	220,145.46	220,145.46		
5	学生医疗费补助	5,150.70	5,150.70		
6	奖助学金	1,001,355.00	1,001,355.00		
7	水电费	310,589.37	310,589.37		
8	场地租赁费	800,000.00	800,000.00		
9	维修维护费	759,940.02	759,940.02		
10	教学耗材费	572,963.71	572,963.71		
11	文体活动费	231,375.25	231,375.25		
12	教研活动费	59,617.10	59,617.10		
13	卫生保健防疫费	164,117.00	164,117.00		
14	折旧摊销费	154,371.19	128,795.45	25,575.74	
15	其他	967,260.27	874,281.42	92,978.85	
16	办公费	126,132.44		126,132.44	
17	财务费用	10,176.24		10,176.24	
18	其他商品和服务支出	589,127.37		589,127.37	
	合 计	21,696,678.85	17,378,592.01	4,318,086.84	

深圳市明珠学校

财务报表附注

(2022 年度, 金额单位: 人民币元)

一、基本情况

深圳市明珠学校经深圳市教育局批准(批准文号: 罗府复[1997]23 号), 领取有教民[144030032000031]号中华人民共和国民办学校办学许可证, 统一社会信用代码为: 52440300455746407Y。

学校办学地址: 深圳市罗湖区爱国路 2011 号, 举办者: 深圳市恒明珠房地产开发有限公司, 法定代表人: 黄少群, 校长: 章恩梓, 办学类型: 初中、高中, 办学内容: 全日制初中、高中。要求取得合理回报。收费批复文号: 深发改[2019]639 号, 深发改函 [2018]1159 号, 罗发改[2017]142 号, 收费标准: 高中为每生每学期 19,000 元, 初中为每生每学期 10,800 元, 住宿费为每生每学期 2,600 元。

教育部门核定我校的最大办学规模: 30 个班, 每班 50 名学生, 目前有学生高中 283 人, 共计 283 人, 高中 8 个班, 共计 8 个班, 实有教职员工 85 人, 其中: 专任教师 53 人, 职工 32 人。专任教师与学生比例为 18%。本年教职工月平均工资 13197.02 元, 其中专任教师(不含职工)月平均工资 15215.02 元, 本年教职工工资总收入(含福利、社保及公积金)占学杂费收入的 85%。学校占地面积 21,624.40 平方米, 建筑面积 18,318.63 平方米。

二、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本校自公历 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, 按实际成本计价。
- (2) 存货的领用和发出按先进先出法计价。

- (3) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (4) 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转损益处理。

3、固定资产及折旧方法

- (1) 固定资产按实际的成本或确定的价值计价。
- (2) 固定资产折旧采用直线法，预计残值率 0%。
- (3) 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	3.33%
通用设备	5	20%
专用设备	5-10	10%-20%
图书/档案	5	20%
家具\用具\装具及动植物	5	20%

4、收入的确认方法：

按权责发生制原则确认收入的实现。在开学前向受教育对象收取的教育成本费、住宿费先在“预收账款”科目反映，然后按月结转收入。

5、重要会计政策和会计估计变更及重大会计差错更正的说明

本报告期无重要会计政策和会计估计变更及重大会计差错更正说明。

三、财务报表主要项目注释

注释 1. 银行存款及现金

期末银行存款余额 2,834,513.36 元，其中：三方共管账户余额 2,231,861.92 元，开户银行：中国建设银行股份有限公司深圳凤凰支行，账号：44201602000052536169。

期末现金余额：18,598.82 元。

注释 2. 预付账款

账 龄	金 额	占总额比例%
1 年以内	11,300,298.20	100.00%
合 计	11,300,298.20	100.00%

预付账款明细情况列示如下：

债务人名称	年末余额	款项内容	账 龄
深圳市恒明珠房地产开发有限公司	10,980,000.00	预付押金	1 年以内
深圳市精筑工程咨询有限公司	80,000.00	咨询费	1 年以内
广州市万励电子科技有限公司	133,440.00	材料款	1 年以内
东莞市圣盾装饰工程有限公司	106,858.20	材料款	1 年以内
合 计	11,300,298.20		

注释 3. 固定资产及其折旧

(1) 固定资产原值	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
土地\房屋及构筑物	3,590,495.25			3,590,495.25
通用设备	5,648,578.81			5,648,578.81
专用设备	1,785,145.00	18,000.00		1,803,145.00
图书\档案	308,651.98			308,651.98
家具\用具\装具及动植物	1,277,546.21	21,071.00		1,298,617.21
合 计	12,610,417.25	39,071.00		12,649,488.25
(2) 累计折旧	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
土地\房屋及构筑物	3,590,495.25			3,590,495.25
通用设备	5,430,919.86	93,383.32		5,524,303.18
专用设备	1,750,849.91	12,385.09		1,763,235.00
图书\档案	295,829.67			295,829.67
家具\用具\装具及动植物	1,159,037.67	48,602.78		1,207,640.45
合 计	12,227,132.36	154,371.19		12,381,503.55
(3) 固定资产净值	383,284.89	-115,300.19		267,984.70

注释 4. 在建工程

项目名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
沙井校区空气能热水器系统工程		200,000.00		200,000.00
合 计		200,000.00		200,000.00

注释 5. 应交税费

项 目	年初余额	本期应交金额	本期已交金额	年末余额
个人所得税	47,311.93	453,722.15	470,283.35	30,750.73
合 计	47,311.93	453,722.15	470,283.35	30,750.73

注：本年度应交税金以本校向税务机关申报核定数为准。

注释 6. 其他应付款

账 龄	金 额	占总额比例%
1 年以内	7,770,928.11	100.00%
合 计	7,770,928.11	100.00%

其他应付款明细情况列示如下：

债权人名称	年末余额	经济内容	账 龄
深圳市恒明珠房地产开发有限公司	7,214,141.78	往来款	1 年以内
预提奖助学金	266,355.00	预提费用	1 年以内
代收高考目录款	435.00	代收款	1 年以内
代收政府对个人和家庭补助	202,721.00	代收款	1 年以内
其他	3,000.00	其他	1 年以内
东莞市天喜节能科技有限公司	80,000.00	质保金	1 年以内
广东大川体育设施有限公司	4,275.33	质保金	1 年以内
合 计	7,770,928.11		

注释 7. 实收资本

投资主体	约定出资		实际出资	
	比 例	出资额	比例	出资额
深圳市恒明珠房地产开发有限公司	100.00%	20,000,000.00	100.00%	20,707,328.81
合 计	100.00%	20,000,000.00	100.00%	20,707,328.81

以上实际出资额 12,534,066.21 元业经深圳中庆会计师事务所 1998 年第 026 号验资报告验证；8,173,262.60 元业经深圳市轩逸会计师事务所 2010 年第 117 号验资报告验证。

证，共计出资额：20,707,328.81 元。投资者实际出资总额中，其中：固定资产 17,006,278.02 元，占 82.13%；货币资金 3,701,050.79 元，占 17.87%。

注释 8. 营业收入

营业收入	金 额
A. 学杂费收入	17,258,984.00
B. 住宿费收入	1,433,082.06
C. 政府补助收入	128,000.00
合 计	18,820,066.06

注释 9. 或有事项（或有损失、或有负债）

该校无作为保证人或利用学校资产为他人提供担保的情况。

注释 10. 政府补助收支（含所有政府拨款）

收入项目	金额	支出项目	金额
教育局拨付学生双免学位补贴款	774,936.00	教育局拨付学生双免学位补贴款	774,936.00
教育局拨付教师从教津贴	881,100.00	教育局拨付教师从教津贴	881,100.00
教育局拨付继续教育培训费	127,900.00	教育局拨付继续教育培训费	17,804.00
教育局拨付防疫物质	110,000.00	教育局拨付应急避难场所维护费	110,000.00

注释 11. 其他事项说明

（一）资产管理

1. 货币资金

本次审计中查明，学杂费及代收费及时存入银行，无坐支现象，现金内控制度健全。

该校建立货币资金日记帐和明细帐。期末银行对帐单与银行存款帐余额相符。

深圳市罗湖区教育局、深圳市明珠学校及中国建设银行股份有限公司深圳凤凰支行签订了三方共管协议，三方共管帐户纳入了核算。

2. 固定资产

该校对固定资产等财产物资执行了计划审批、采购经手、保管验收、领用登记制度。该校设有固定资产明细帐和实物台帐，并建立固定资产盘点制度。固定资产处置符合规定。

学校校舍是明珠学校成立时教育局投入资产，现使用状况良好，审计中未发现校舍、场地等固定资产或被外单位及个人占用的情况。

（二）负债管理

1. 代收费

本次审计中查明收取学生的代管款项：如伙食费等，是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，并与学生结算。

政府拨入教师节慰问金、先进教师奖励金等代收款已及时发放并纳入学校核算。

2. 股东往来款

学校与股东存在大额资金（5 万元以上）往来，原始凭证齐全，没有长期挂帐，及时清理。本次审计未发现股东挪用办学资金的情况。

3. 预收帐款

预收学杂费、住宿费定期结转收入。

（三）收入管理

1. 学杂费

明珠学校 2022 年遵照深圳市发改委深发改[2019]639 号、深发改函 [2018]1159 号和深圳市罗湖区发展和改革委员会罗发改[2017]142 号《关于调整深圳市罗湖区明珠学校收费标准的通知》，收费标准：高中为每生每学期 19,000 元，初中为每生每学期 10,800 元，均含课本资料费、练习本费、体检费和证书手册费，不含校服费，住宿费为每生每学期 2,600.00 元，收费使用税务发票，收入全部纳入核算，本次审计中未发现明珠学校擅自增加收费项目、扩大收费范围的现象。

2. 政府补助收入

政府拨入奖励款、两免补贴等分别独立核算，并作为政府补助收入纳入学校核算。

（四）支出管理

1. 财政补助支出

财政拨款奖励款、两免补贴等独立核算，专款专用，并与收入科目相对应。

2. 支出审批手续

学校支出合理、合法，没有使用白条，审批手续完善，本次审计中未发现虚列支出、挪用教育资金的情况。

3. 教职工工资及福利

无拖欠教职工工资，执行深圳最低工资标准情况。教职工 85 人签定合同，除部份退休人员未缴纳社保，共有 78 人缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险五种社会保险和住房公积金。

（五）所有者权益管理

截止 2022 年度期末办学结余：-13,887,612.57 元；提取发展基金 0 元。

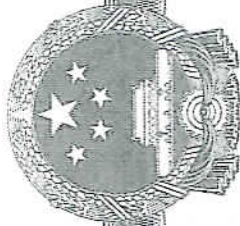
（六）机构及人员管理

1. 财务管理制度

执行《企业会计制度》，建立了财务管理制度。

2. 财务人员资质

现有财务人员 2 人，其中会计 1 人（专职），持有会计证；出纳 1 人（专职），持有会计证。采用电脑记帐。



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

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，请登录后角的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

证书序号: 0012528

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

深圳市福田区福田街道福山社区滨河

大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 47470029

批准执业文号: 深财会[2005]1 号

批准执业日期: 2005 年 1 月 6 日



中华人民共和国财政部制

筑梦鹏盛，你我同行

感恩于心，责任于行