

广东海松会计师事务所（普通合伙）

关于

广州华成理工职业技术学校

2022年度

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	2-3
2. 业务活动表	4
3. 现金流量表	5
4. 会计报表附注	6-14
三、本所执业许可证及营业执照复印件	



广东海松会计师事务所（普通合伙）

地址：深圳市福田区梅林街道翰岭社区梅林路13号人武干部培训楼910

电话：0755-83256406

邮编：518033

* 机密 *

广海财审字[2023]第N087号

审计报告

广州华成理工职业技术学校：

我们审计了后附的广州华成理工职业技术学校（以下简称贵单位）2022年财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表、2022年度的业务活动表、2022年度的现金流量表以及2022年度的财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵单位管理层的责任。编制和公允列报财务报表是贵单位管理层的责任，这种责任包括：

(1)按照《民间非营利组织会计制度》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，贵单位财务报表已经按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《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单位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。



中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



李幼英

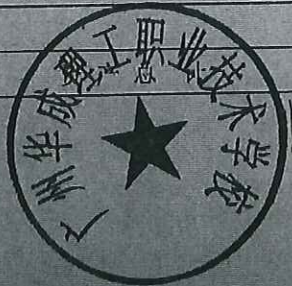
报告日期：二〇二三年三月二十日



广州华成理工职业技术学校
资产负债表
二〇二二年十二月三十一日

单位：人民币 元

资 产	附 注	期初余额	期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,631,197.63	7,237,810.90
短期投资			
应收款项	注释2	10,000.00	731,759.94
预付账款		1,450,000.00	
其他应收款			
存货			
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		3,091,197.63	7,969,570.84
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3	45,681,380.03	49,573,667.23
减：累计折旧	注释3	26,230,367.87	29,784,777.98
固定资产净值	注释3	19,451,012.16	19,788,889.25
在建工程			
文物文化资产			
固定资产清理			
固定资产合计		19,451,012.16	19,788,889.25
无形资产：			
无形资产	注释4	354,285.60	310,280.40
受托代理资产：			
受托代理资产			
		22,896,495.39	28,068,710.49



广州华成理工职业技术学校
资产负债表(续)
二〇二二年十二月三十一日

单位：人民币 元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期初余额	期末余额
流动负债：			
短期借款			
应付款项	注释5	2,643,482.91	5,410,655.19
应付工资		1,182,968.56	938,020.84
应交税金			19,486.02
预收账款			
其他应付款			
预提费用	注释6		2,000,000.00
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		3,826,451.47	8,368,162.05
长期负债：			
长期借款			
长期应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
受托代理负债：			
受托代理负债			
负债合计		3,826,451.47	8,368,162.05
净资产：			
非限定性净资产	注释7	10,570,043.92	11,200,578.44
限定性净资产	注释8	8,500,000.00	8,500,000.00
净资产合计		19,070,043.92	19,700,578.44
负债和净资产总计		22,896,495.39	28,068,740.49

（财务报表附注系财务报表的组成部分）



广州华成理工职业技术学校

业务活动表

二〇二二年度

单位：人民币 元

项 目	附 注	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入	注释9			
其中：捐赠收入				
会费收入				
提供服务收入		29,828,548.16		29,828,548.16
商品销售收入				
政府补助收入		12,161,463.00		12,161,463.00
投资收益				
其他收入		5,748,076.37		5,748,076.37
收入合计		47,738,087.53		47,738,087.53
二、费用				
（一）业务活动成本	注释10	32,482,879.12		32,482,879.12
其中：捐赠项目成本				
会员服务成本				
提供服务成本				
销售商品成本				
政府补助成本				
业务活动税金及附加				
（二）管理费用	注释11	14,495,300.72		14,495,300.72
（三）筹资费用	注释12	129,373.17		129,373.17
（四）其他费用				
费用合计		47,107,553.01		47,107,553.01
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）		630,534.52		630,534.52

（财务报表附注系财务报表的组成部分）



广州华成理工职业技术学校

现金流量表
二〇二二年度

单位：人民币 元

项 目	本期金额
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	56,443,770.36
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	2,978,575.78
收到的其他与业务活动有关的现金	90,824,729.76
现金流入小计	150,247,075.90
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的现金	13,520,815.38
购买商品、接受服务支付的现金	25,307,985.11
支付的各项税费	786,933.17
支付的其他与业务活动有关的现金	103,299,586.17
现金流出小计	142,915,320.43
业务活动产生的现金流量净额	7,331,755.47
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、无形资产和其他长期资产所支付的现金	1,725,142.20
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	1,725,142.20
投资活动产生的现金流量净额	-1,725,142.20
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	
偿还利息所支付的现金	
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	5,606,613.27



广州华成理工职业技术学校

财务报表附注

二〇二二年度

除另有注明外，所有金额以人民币元为货币单位

一、单位基本情况：

广州华成理工职业技术学校，由广州市民政局批准，领取统一社会信用代码为524401007837671353的民办非企业单位登记证书。住所：广州市天河区珠吉街吉山橄榄公园东面2号。法定代表人：沈国松。业务范围：中等职业学历教育、非学历培训（法律法规规章明确规定需经有关部门批准方可开展的活动，须依法经过批准。）。

二、财务报表的编制基础

本单位财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策和会计估计

1. 会计制度

本单位执行中华人民共和国财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2. 会计期间

本单位以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本单位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

本单位会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月1日）市场汇价（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（年）末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6. 短期投资核算方法

短期投资指本单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。



处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

7. 坏账核算办法

本单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备按期末应收款项(含其他应收款)根据实际情况按一定比例提取。

本单位的坏账确认标准：

- (1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- (2) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

8. 存货核算方法

(1) 存货分类：本单位存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 取得和发出的计价方法：本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按加权平均法（或先进先出法、移动加权平均法或个别计价法）计价。

(3) 存货的盘存制度：

本单位存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本单位在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

9. 长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本单位长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本单位长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债权投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本单位期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长



期投资减值准备。

10. 固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过1年，且单位价值较高的资产。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(2) 固定资产折旧采用年限平均法计算, 由于技术进步等原因, 确需加速折旧的, 可以采用双倍余额递减法和年数总和法。

年限平均法(直线法)按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率(原值的5%以内)确定其折旧率, 年分类折旧率如下:

资产类别	估计的经济使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20	4.5%
教学设备	10	9%
交通设备	10	9%
图 书	5	18%
其他固定资产	5	18%

(3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等, 作为固定资产核算, 不必计提折旧。

11. 在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本, 包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

12. 无形资产计价和摊销方法

本单位对购入或按法律程序申请取得的无形资产, 按取得时的实际成本入账。无形资产按5年使用期按直线法摊销。

13. 受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

14. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本单位将其确认为负债, 以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量, 并在资产负债表中单列项目予以反映:

(1) 该义务是民办非企业单位承担的现时义务。



(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

15. 限定性净资产、非限定性净资产确认原则

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性净资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

16. 收入确认原则

收入是指民间非营利组织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。收入应当按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本单位按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

民办非企业单位在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助，在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当民办非企业单位存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

17. 成本费用划分原则

本单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

18. 重要会计政策变更情况的说明

本单位本期无重要会计政策变更情况。



四、财务报表主要项目注释

注释 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	57,846.19	36,103.97
银行存款	7,166,137.06	1,582,532.45
其他货币资金	13,827.65	12,561.21
合计	7,237,810.90	1,631,197.63

注释 2、应收账款

项目	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	731,759.94	100%
合计	731,759.94	100%
主要债务人	期末余额	
惠州筑福装饰工程有限公司	300,000.00	
杨爱国	10,000.00	

注释 3、固定资产及累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
固定资产原值	45,681,380.03	3,892,287.20		49,573,667.23
合计	45,681,380.03	3,892,287.20		49,573,667.23
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
累计折旧	26,230,367.87	3,554,410.11		29,784,777.98
合计	26,230,367.87	3,554,410.11		29,784,777.98
账面价值	期初数			期末数
合计	19,451,012.16			19,788,889.25

注释 4、无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
无形资产原值	425,092.00			425,092.00
合计	425,092.00			425,092.00



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
累计摊销	70,806.40	44,005.20		114,811.60
合计	70,806.40	44,005.20		114,811.60
账面价值	期初数			期末数
合计	354,285.60			310,280.40

注释 5、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资	1,182,968.56	11,230,188.3	11,475,136.02	938,020.84
社保	0.00	1,457,805.28	1,457,805.28	0.00
公积金	0.00	195,215.00	195,215.22	0.00
合计	1,182,968.56	12,883,208.58	13,128,156.52	938,020.84

注释 6、应付账款

项 目	期末余额	
	金额	比例
1 年以内	5,110,655.19	100%
合计	5,110,655.19	100%
主要债权人	期末余额	
康瑞生	1,708,889.59	
广州市橙乡源餐饮管理服务有限公司	200,000.00	
福建惠安鸿利制衣有限责任公司	102,480.00	

注释 7、预提费用

项 目	期末余额
高复	2,000,000.00
合计	2,000,000.00



注释 8、非限定性净资产

项目	期末余额	期初余额
非限定性净资产	11,200,578.44	10,570,043.92
合计	11,200,578.44	10,570,043.92

注释 9、限定性净资产

项目	期末余额	期初余额
限定性净资产	8,500,000.00	8,500,000.00
合计	8,500,000.00	8,500,000.00

注释 10、收入

类别	本期数
提供服务收入	29,828,548.16
其中：学费收入	25,259,588.16
住宿费收入	4,568,960.00
政府补助收入	12,161,463.00
其中：免学费补助	2,581,822.00
奖助学金补助	9,579,641.00
其他收入	5,748,076.37
其中：水电费收入	20,502.49
租金收入	154,224.67
联合办学收入	5,573,349.21
合计	47,738,087.53

注释 11、业务活动成本

类别	本期数
国家补助支出	26,669,005.95
职工福利费	76,159.40
文体活动费	65,288.78
水电费	645,933.92
修缮费用	1,025,136.97
网络信息费	153,770.00
宣教费	42,490.00
学生奖助学金	2,175,059.00
教师活动经费	4,401.10



学生考证费用	123,260.00
实习费用	1,500.00
维护维修费	60,722.00
合计	32,482,879.12

注释 12、管理费用

类别	本期数
工资奖金	7,003,578.49
福利费	160,389.62
办公费	135,427.72
差旅费	8,609.39
折旧费	153,403.74
其他	47,888.87
业务招待费	54,688.76
宣传广告费	321,961.00
残疾人保障金	88,189.56
保险费	2,480.00
绿化卫生费	111,844.00
咨询审计费用	16,000.00
防疫费用	68,121.10
维修耗材及维修费	148,666.28
通讯费	36,946.00
无形资产摊销	44,005.20
校医室费用	341,048.50
交通费	14,918.75
税费	5,812.75
联合办学费用	4,306,726.83
赔偿金	1,166,644.66
律所费用	80,000.00
职工教育经费	177,949.50
合计	14,495,300.72



注释 13、筹资费用

类别	本期数
手续费	129,373.17
合计	129,373.17

本报告仅以本公司提供的有关资料为依据，对未提供资料的其他事项及对本报告使用不当或用于贷款而造成的后果我所不负相关责任。





统一社会信用代码
91440300MA5GCEGB6L

营业执照

(副本)



名称 广东海松会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 周继灵

成立日期 2020年09月02日

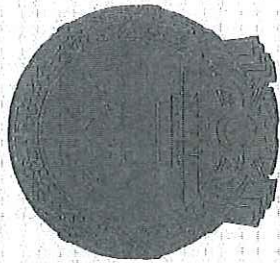
主要经营场所 深圳市福田区梅林街道翰岭社区梅林路13号人武干部培训楼910

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



会计师事务所 执业证书



名称：广东海松会计师事务所（普通合伙）
 首席合伙人：周继灵
 主任会计师：深圳市福田区梅林街道翰岭社区梅林路 13
 经营场所：号人武干部培训楼 910
 组织形式：普通合伙
 执业证书编号：47470330
 批准执业文号：深财会[2020]66 号
 批准执业日期：2020 年 11 月 11 日

证书序号：0016921

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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 周继天
 Full name 周继天
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1972-06-20
 Date of birth 1972-06-20
 工作单位 克山庆华会计师事务所有限责任公司
 Working unit 克山庆华会计师事务所有限责任公司
 身份证号码 230205197206200823
 Identity card No. 230205197206200823



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2014年01月01日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



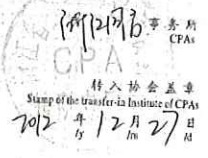
2015年01月01日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

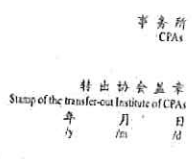


同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





姓名: 刘敏
 Full name: 刘敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-06-10
 Date of birth: 1971-06-10
 工作单位: 上海核力注册会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: 上海核力注册会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码: 310105197106100027
 Identity card No.: 310105197106100027



身份证号码: 310105197106100027

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

上海核力注册会计师事务所
 (普通合伙人)
 转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022年12月7日

年 月 日

33

34

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate

310003670606

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2022

年 月 日

年 月 日

35

36