

珠海女子中学

中兴财光华（粤）审会字（2019）第 01034 号

珠海女子中学
2018年度财务收支审计报告

防伪条形码:



07562019040001254580



防伪编号: 07562019040001254580

报告文号: 中兴财光华(粤)审会字(2019)第
01034号

委托单位名称: 珠海女子中学

被审验单位名称: 珠海女子中学

被审单位所在地: 珠海

事务所名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

报告日期: 2019-04-02

报备时间: 2019-04-03 10:40

签名注册会计师: 黄学

林强

珠海女子中学 2018年度财务报表审计报告

事务所名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

事务所电话: 0756-2115389

传 真: 0756-2119109

通讯地址: 珠海市香洲区凤凰北路1015号第八层写字楼804房

电子邮箱: yad.zh@163.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063583、83063578

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

目录

审计报告	1-2
资产负债表	3-3
业务活动表	4-4
现金流量表	5-5
各项考核指标的执行情况表	6-6
财务报表附注	7-12

审计报告

中兴财光华（粤）审会字（2019）第 01034 号

珠海女子中学：

一、审计意见

我们审计了珠海女子中学（以下简称贵学校）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵学校 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的业务活动情况和现金流量。

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，我们独立于贵学校，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、管理层对财务报表的责任

贵学校管理层（以下简称管理层）负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵学校的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵学校、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵学校的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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，就可能导致对贵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。我们的结论基于截至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贵学校不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 广东分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·珠海

2019 年 04 月 02 日

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：珠海女子中学

单位：人民币元

资产	期末数	年初数	负债及所有者权益	期末数	年初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	32,295,376.57	36,549,472.51	短期借款		
短期投资			应付账款		
其他应收款	640.00	640.00	预收款项	953,768.00	
预付帐款	105,836.00	57,036.00	应付工资		
存货			应交税金	32,738.71	45,324.60
待摊费用			其他应付款	1,764,758.19	10,097,499.14
一年内到期的长期债权投资			一年内到期的长期负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	32,401,852.57	36,607,148.51	流动负债合计	2,751,264.90	10,142,823.74
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期股权投资			长期应付款		
长期投资合计			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计		
固定资产原价	117,058,751.29	116,663,773.43			
减：累计折旧	46,090,129.79	39,139,471.32	受托代理负债：		
固定资产净值	70,968,621.50	77,524,302.11	受托代理负债		
长期待摊费用			负债合计	2,751,264.90	10,142,823.74
文物文化资产					
固定资产清理					
固定资产合计	70,968,621.50	77,524,302.11	净资产：		
无形资产：			非限定性净资产	-2,406,325.01	963,092.70
无形资产			限定性净资产	103,025,534.18	103,025,534.18
受托代理资产：			净资产合计	100,619,209.17	103,988,626.88
受托代理资产					
资产总计	103,370,474.07	114,131,450.62	负债及净资产合计	103,370,474.07	114,131,450.62

业务活动表

2018年度

编制单位：珠海女子中学

单位：人民币元

项 目	本年累计数			上年累计数		
	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			-			
提供服务收入	8,164,872.00		8,164,872.00	7,550,963.21		7,550,963.21
教育经费收入			-			-
政府补助收入	9,004,924.00		9,004,924.00	10,006,261.00		10,006,261.00
其他收入	1,368,241.73		1,368,241.73	897,954.97		897,954.97
收入合计	18,538,037.73		18,538,037.73	18,455,179.18		18,455,179.18
二、费用						
其中：业务活动成本	21,907,455.44		21,907,455.44	21,234,096.47		21,234,096.47
管理费用						
筹资费用						
其他费用						
费用合计	21,907,455.44		21,907,455.44	21,234,096.47		21,234,096.47
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）	-3,369,417.71		-3,369,417.71	-2,778,917.29		-2,778,917.29

现金流量表

2018年度

编制单位：珠海女子中学

单位：人民币元

项 目	2018年度	2017年度
一、业务活动产生的现金流量：		
捐赠收入收到的现金		
会费收入收到的现金		
提供服务收入收到的现金	9,118,640.00	7,550,963.21
商品销售收入收到的现金		
政府补助收入收到的现金	9,004,924.00	5,156,261.00
收到的其他与业务活动有关的现金	1,368,241.73	9,532,574.38
现金流入小计	19,491,805.73	22,239,798.59
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	9,580,266.56	9,060,985.95
购买商品、接受服务支付的现金		
支付的其它与业务活动有关现金	13,770,657.25	4,748,844.21
现金流出小计	23,350,923.81	13,809,830.16
业务活动产生的现金流量净额	-3,859,118.08	8,429,968.43
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、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
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	394,977.86	119,301.80
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	394,977.86	119,301.80
投资活动产生的现金流量净额	-394,977.86	-119,301.80
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	-4,254,095.94	8,310,666.63

各项考核指标的执行情况表

2018年度

编制单位：珠海女子中学

序号	考核项目	考核指标	标准 分值	评估 分值	备注
一、教职工劳动合同鉴定情况：			10	10	
1、	教职工总人数	106			
2、	已签订合同人数	106			
3、	未签订合同人数				
二、教职工社保购买情况：			20	18	
1、	教职工总人数	106			
2、	已购买社保人数	95			
3、	未购买社保人数				
三、购买校园责任险的情况			10	10	
	购买校园放责任险的人数占实际总人数百分百	是	10	10	
四、财务人员的落实情况：			5	5	
1、	财务人员是否落实、是否持证	是	3	3	
2、	是否与董事、校长及总务等主要行政负责人实行亲属回避	是	2	2	
五、财务制度健全情况、会计核算和账簿设置情况：			20	18	
1、	财务制度是否健全	健全	6	6	
2、	会计核算是否合规	合规	7	6	
3、	账簿设置是否健全	健全	7	6	
六、收费标准与收费收据情况：			5	5	
1、	使用珠海市财政局统一收据				
2、	使用广东省地方税务局文化体育业发票	是	2	2	
3、	使用普通统一收据（代管款项）	是	2	2	
4、	收费标准是否设有规范的公示栏	是	1	1	
七、教职工工资福利支出占日常经费支出的比例情况：			5	5	
1、	实际比例%	64			
2、	比例不低于40%	是			
八、学生食、宿有无单独设账核算：			10	10	
1、	学生食、宿有无单独设账核算、定期公布	有	5	5	
2、	寄宿制学校设备是否持有保育专业职称的学生生活管理与指导老师	是	5	5	
九、固定资产情况：			15	13	
1、	凡固定资产、举办者投入、办学积累分别建账、且账目清楚	是	10	8	
2、	学校（园）经费不用于校外投资，不以个人名义存入银行账户	无	5	5	
评分总值			100	94	
评分结论			不符合	60以下	
			基本符	60-79	
			符合	80-100	√

珠海女子中学财务报表附注

2018 年度

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为单位)

一、学校的基本情况:

珠海女子中学(以下简称“本校”)于 2011 年 9 月 26 日经珠海市民政局批准成立, 并取得“粤珠民证字第 010146 号”民办非企业单位登记证书。2011 年 9 月 15 日取得珠海市教育局颁发的证号为“教民 144040130000010 号”的民办学校办学许可证。法人代表: 苏枝桓, 校长: 王嘉焯, 办学内容: 全日制寄宿学校, 开办资金: 人民币 1000 万元。

二、学校采用的主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法:

1、会计制度:

本校执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度:

本校会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币:

本校以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则:

本校以权责发生制为记账基础, 除法律、法规和国家统一的会计制度另有规定外, 各项资产以取得或购建时发生的实际成本计价。

5、坏账核算方法:

本校采用直接转销法核算应收款项坏账。

6、固定资产计价及折旧方法:

本校固定资产的标准为: 使用年限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等, 以及不属于生产、经营的主要设备, 单位价值在 2000 元以上, 使用期限超过两年的物品。

本校固定资产除按法律、法规和国家统一的会计制度另有规定外, 均按取得

时的成本计价，固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值、预计使用年限和预计净残值（不留残值）确定折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	年折旧率
教学设备	3-5	20-33.33%
房屋及构筑物	10-20	5-10%

7、长期待摊费用的摊销方法：

本校长期待摊费用根据实际发生额核算，按 5 年摊销。

8、收入确认原则：

（1）提供劳务：在同一会计年度内开始并完成的，在完成劳务时确认。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供的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。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不确认收入，将已经发生的成本确认为当期费用。

（2）让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入学校，收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

三、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	10,547.68	68,058.48
银行存款	32,284,828.89	36,481,414.03
合 计	32,295,376.57	36,549,472.51

2、应收款项

（1）其他应收款

①账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内				
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	640.00	100.00	640.00	100.00

合计	640.00	100.00	640.00	100.00
----	--------	--------	--------	--------

②其他应收款年末余额较大列示如下:

欠款单位	年末余额
押金等	640.00

(2) 预付账款

①账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	58,800.00	55.56		
1-2 年				
2-3 年			10,000.00	17.53
3 年以上	47,036.00	44.44	47,036.00	82.47
合计	105,836.00	100.00	57,036.00	100.00

②预付账款年末余额较大列示如下:

欠款单位	年末余额
中山小榄阳光制锁厂	47,036.00
珠海市香洲区鸿盛贸易行 58800	58,800.00

3、固定资产及累计折旧

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	116,663,773.43	394,977.86		117,058,751.29
其中:教学设备等	2,874,559.60	394,977.86		3,269,537.46
房屋及构筑物	113,789,213.83			113,789,213.83
二、累计折旧合计	39,139,471.32	6,950,658.47		46,090,129.79
三、账面价值合计	77,524,302.11	394,977.86	6,950,658.47	70,968,621.50

备注:上述房屋及构筑物由珠海经济特区恒隆集团有限公司投资建设后转入。

4、应付款项

(1) 预收账款

①账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	953,768.00	100.00		

合计	953,768.00	100.00		
----	------------	--------	--	--

②预收账款年末余额较大列示如下:

欠款单位	年末余额
预收 2019 年学费	953,768.00

(2) 其他应付款

①账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	1,764,758.19	100.00	9,820,367.94	97.25
1-2 年			5,000.00	0.05
3 年以上			272,131.20	2.70
合计	1,764,758.19	100.00	10,097,499.14	100.00

②其他应付款年末余额较大列示如下:

欠款单位	年末余额
代收代支集团款	368,916.03
介入收支汇总	1,378,772.62

5、应交税金

税费项目	期末余额	期初余额
应交个人所得税	32,738.71	45,324.60
合 计	32,738.71	45,324.60

6、非限定性净资产

(1) 实收资本

项 目	期初数	本年增加	本年减少	年末数
珠海经济特区恒隆集团有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00

备注:上述投资经珠海市华诚会计师事务所有限公司出具华诚验字 2011-0161 号验资报告验证。

(2) 事业结余

项 目	期末余额	期初余额
事业结余	-12,406,325.01	-9,036,907.30

7、限定性净资产

(1) 资本公积

项 目	期末余额	期初余额
资本公积	103,025,534.18	103,025,534.18

备注：主要由珠海经济特区恒隆集团有限公司投资建设的教学楼及构筑物价值转入形成。

8、业务活动收入

项 目	本期发生额	上期发生额
教学收入	8,164,872.00	7,550,963.21
政府补助收入	9,004,924.00	10,006,261.00
其他收入	1,368,241.73	897,954.97
合 计	21,907,455.44	18,455,179.18

9、业务活动成本

项目	本期发生额	上期发生额
工资	8,673,205.60	8,483,129.12
社保	633,466.86	577,856.83
水电费	482,778.18	454,629.55
办公费	108,183.30	37,046.60
业务费	61,609.11	49,885.40
邮电费	38,396.91	37,283.35
物料消耗	1,115,964.72	1,540,406.12
广告费	2,100,313.00	1,010,152.00
折旧费	6,950,658.47	7,681,036.60
差旅费	209,137.19	275,056.05
教材费	914,031.68	849,642.90
培训费	28,184.00	14,040.00
清洁用品	89,939.80	83,243.70
残疾人保障金	88,443.40	
福利费	224,365.10	86,003.09
离职补偿金	49,229.00	3,000.00

校园责任险	5,370.00	5,458.00
研发专项经费	116,854.50	
其他	17,324.62	46,227.16
合计	21,907,455.44	21,234,096.47

10、非限定性净资产

年初数	963,092.70
加：本年收支差额	-3,369,417.71
加：其他转入	
年末数	-2,406,325.01

四、其他事项

根据珠海市华诚会计师事务所有限公司出具的“华诚验字 2011-0161 号验资报告”以及“华诚审字 2011-0552 号专项报告”，珠海女子中学由珠海经济特区恒隆集团有限公司（以下简称“恒隆集团”）投资举办的民办女子全日制寄宿学校。珠海女子中学总建筑面积 36755 平方米，教学楼及构筑物的土地使用权和建设单位均为恒隆集团，珠海女子中学所使用的土地和建筑物及其相关支出在恒隆集团账册反映，于 2013 年 10 月 31 日恒隆集团将上述房屋及构筑物的相关支出移交珠海女子中学管理。珠海女子中学教学楼及构筑物于 2014 年 5 月办理房屋产权证明，产权所有人为珠海经济特区恒隆集团有限公司。本次审计未能对上述固定资产的形成延伸审计。

证书序号: 5001727

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:

二〇一〇年三月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普

通合伙) 广东分所

负责人: 林强

经营场所: 珠海市香洲区凤凰北路 1015 号第八层写字楼

806 房

分所执业证书编号: 110102054404

批准执业文号: 粤财会[2010]10 号

批准执业日期: 2010 年 01 月 25 日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码: 9144040039801441X0

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

商事主体类型 特殊普通合伙企业分支机构

经营场所 珠海市香洲凤凰北路1015号第八层写字楼806房

负责人 林强

成立日期 2014年06月05日

重要提示

1. 经营范围: 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, 在依法取得许可审批后方可从事该经营活动。
2. 年度报告: 商事主体应当在每年的成立周年之日起两个月内提交上一年度的年度报告。
3. 信息查询: 商事主体经营范围、出资情况、营业期限、许可审批项目等有关事项和其他监管信息, 请登录珠海市商事主体登记许可及信用信息公示平台(网址: <http://ssgs.zhuhai.gov.cn>) 或扫描照上的二维码查询。



登记机关



2016 年 3 月 11 日