

# 報告書

## REPORT

福建众诚有限责任公司会计师事务所

Fujian Jonchern Public Accounting Firm, Ltd.



# 福建众诚有限责任会计师事务所

## Fujian Jonchern Public Accounting Firm, Ltd

地址：福州马尾区君竹路1号五层 电话：83681667 83684007 传真：83681667

### 审计报告

(2023) 闽众会审字 023 号

#### 福州现代中学：

##### 一、审计意见

我们审计了福州现代中学（以下简称“贵单位”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的业务活动表和现金流量表。

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，公允反映了贵单位 2022 年 12 月 31 日的财务状况和 2022 年度的业务活动及现金流量。

##### 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，我们独立于贵单位，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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵单位管理层（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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵单位、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

##### 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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对贵单位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单位不能持续经营。

（五）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。

附：1、贵单位编制的2022年12月31日资产负债表

2、贵单位编制的2022年度业务活动表

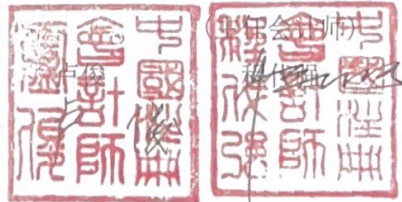
3、贵单位编制的2022年度现金流量表

4、贵单位2022年度会计报表附注



地址：中国·福州

中国注册会计师：中国注册会计师：



二〇二三年二月二十日



# 资产负债表

编制单位：福州现代中学

2022年12月31日

单位：人民币元

资产	期末数	年初数	负债和净资产	期末数	年初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	11,614,804.30	9,225,172.92	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			应付工资	750,000.00	1,569,508.87
预付账款	2,000.00		应交税金	-23.18	12,439.13
其他应收款	560,864.00	560,864.00	预收账款	7,757,725.00	7,060,150.00
存货			其他应付款	4,791,980.26	3,137,220.64
待摊费用	31,214.16	49,050.83	预提费用		
一年内到期的长期股权投资			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	12,208,882.46	9,835,087.75	其他流动负债		
长期投资：			流动负债合计	13,299,682.08	11,779,318.64
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		
固定资产：			其他长期负债		
固定资产原价	2,779,521.21	2,535,733.21	长期负债合计		
减：累计折旧	1,669,005.46	1,179,067.97			
固定资产净值	1,110,515.75	1,356,665.24	受托代理负债：		
在建工程			受托代理负债		
固定资产清理			负债合计	13,299,682.08	11,779,318.64
固定资产合计	1,110,515.75	1,356,665.24			
无形资产：			净资产：		
无形资产			非限定性净资产	19,716.13	-587,565.65
受托代理资产：			限定性净资产		
受托代理资产			净资产合计	19,716.13	-587,565.65
资产总计	13,319,398.21	11,191,752.99	负债和净资产总计	13,319,398.21	11,191,752.99



# 业务活动表

编制单位：福州现代中学



2022年度

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	非限定性	限定性
	合计		合计	
一、收入				
其中：捐赠收入				
会费收入				
提供服务收入	14,802,875.00		13,652,125.00	
商品销售收入				13,652,125.00
政府补助收入	1,027,348.00		1,105,355.00	
投资收益				1,105,355.00
其他收入	7,920.80			
收入合计	15,838,143.80		14,757,480.00	
二、费用				
(一) 业务活动成本				
(二) 管理费用	16,654,269.96		16,247,117.17	
(三) 筹资费用				
(四) 其他费用	727.07		475.25	
费用合计	16,654,997.03		16,247,592.42	
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）	-816,853.23		-1,490,112.42	-1,490,112.42



# 现金流量表

编制单位：福州现代中学

2022年度

单位：元

项 目	本期数	上期数
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>		
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	15,515,450.00	13,652,125.00
政府补助收到的现金		
收到的其他与业务活动有关的现金	1,006,108.00	985,993.00
现金流入小计	3,274,905.21	3,511,117.49
提供捐赠或者资助支付的现金	19,796,463.21	18,149,235.49
支付给员工以及为员工支付的现金		
购买商品、接受服务支付的现金	11,329,310.14	11,714,633.58
支付的其他与业务活动有关的现金	4,983,487.33	1,758,265.87
	850,246.36	2,852,330.35
现金流出小计	17,163,043.83	16,325,229.80
业务活动产生的现金流量净额	2,633,419.38	1,824,005.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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	243,788.00	215,364.00
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	243,788.00	215,364.00
投资活动产生的现金流量净额	-243,788.00	-215,364.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
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		
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	2,389,631.38	1,608,641.69



# 福州现代中学

## 2022 年度会计报表附注

### 一、基本情况

福州现代中学,统一社会信用代码 52350100488083689U,法人代表:张蕾,开办资金:叁佰万元整,法定地址:福州市仓山区建新镇洪塘路 100 号。经营范围:全日制普通完全中学。

### 二、重要会计政策和会计估计的说明

#### 1、会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》。

#### 2、会计年度

本单位会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、记账基础和计价原则

本单位以权责发生制为记账基础,以历史成本为计价原则。

#### 4、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

#### 5、本单位采用直接转销法核算坏账损失。

#### 6、固定资产核算方法

本单位固定资产按实际成本计价。固定资产标准为:使用年限一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具。

固定资产折旧:固定资产折旧采用直线法,并按固定资产类别、预计使用年限和预计残值率确定折旧率。固定资产预计使用年限列表如下:

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)
电子设备	5	5
机电设备	5	5
文体设备	5	5
运输设备	5	5
办公设备	5	5



### 7、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用应付税款法。

### 三、2022 年度会计报表重要项目的注释

#### 1、货币资金

序号	货币资金	年初账面余额	年末账面余额
1	现金	36,459.12	126,047.53
2	银行存款	9,188,713.80	11,488,756.77
	合计	9,225,172.92	11,614,804.30

#### 2、预付账款按账龄结构划分如下：

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,000.00	100.00		
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合计	2,000.00	100.00		

#### 3、其他应收款按账龄结构划分如下：

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)				
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上	560,864.00	100.00	560,864.00	100.00
合计	560,864.00	100.00	560,864.00	100.00

#### 4、待摊费用按种类划分如下：

种类	原始成本	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
校园供水改造工程	53,510.00	49,050.83		17,836.67	31,214.16
合计	53,510.00	49,050.83		17,836.67	31,214.16





5、固定资产按种类划分如下：

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	年末账面余额
一、原值	2,535,733.21	243,788.00		2,779,521.21
电子设备	1,444,883.00	228,968.00		1,683,851.00
机电设备	673,888.00	1,820.00		675,708.00
文体设备	17,809.21			17,809.21
办公设备	269,153.00	3,000.00		272,153.00
运输设备	130,000.00			130,000.00
二、累计折旧	1,179,067.97	489,937.49		1,669,005.46
电子设备	649,119.93	282,379.23		931,499.13
机电设备	368,711.57	128,240.44		496,952.01
文体设备	10,823.20	3,383.75		14,206.95
办公设备	98,955.02	51,234.07		150,189.09
运输设备	51,458.25	24,700.00		76,158.25
三、净值	1,356,665.24			1,110,515.75
电子设备	795,763.07			752,351.84
机电设备	305,176.43			178,755.99
文体设备	6,986.01			3,602.26
办公设备	170,197.98			121,963.91
运输设备	78,541.75			53,841.75

6、应付工资

项目	年初账面余额	本期增加额	本期支付额	年末账面余额
职工工资	1,569,508.87	9,672,621.00	10,492,129.87	750,000.00
合计	1,569,508.87	9,672,621.00	10,492,129.87	750,000.00

7、应交税金

税种	年初账面余额	本期计提数	本期缴交数	年末账面余额
个人所得税	12,439.13	117,946.77	130,409.08	-23.18
合计	12,439.13	117,946.77	130,409.08	-23.18



8、预收账款按账龄结构划分如下：

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	7,757,725.00	100.00	7,060,150.00	100.00
1-2年 (含2年)				
2-3年 (含3年)				
3年以上				
合计	7,757,725.00	100.00	7,060,150.00	100.00

9、其他应付款按账龄结构划分如下：

账龄结构	年末账面余额		年初账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,726,928.08	77.77	1,638,444.38	52.23
1-2年 (含2年)	16,275.92	0.34	255,000.00	8.13
2-3年 (含3年)	255,000.00	5.32	1,205,056.26	38.41
3年以上	793,776.26	16.57	38,720.00	1.23
合计	4,791,980.26	100.00	3,137,220.64	100.00

10、非限定性净资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
非限定性净资产	-587,565.65	607,281.78		19,716.13
合计	-587,565.65	607,281.78		19,716.13

本年增加 607,281.78 元,其中本年净资产变动额增加-816,853.23 元,前期差错更正转入 1,424,135.01 元。

11、提供服务收入

项目	本年发生额	上年发生额
学费收入	14,817,875.00	13,145,125.00
住宿费收入	-15,000.00	507,000.00
合计	14,802,875.00	13,652,125.00

12、政府补助收入



项目	本年发生额	上年发生额
核酸补贴	21,240.00	71,520.00
义务教育补贴	1,006,108.00	907,570.00
发展专项基金		119,362.00
稳岗补贴		6,903.00
合计	1,027,348.00	1,105,355.00

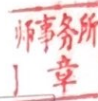
13、其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
退增值税	7,920.80	
合计	7,920.80	

14、管理费用

序号	项目	本年发生额	上年发生额
1	职工薪酬	10,862,510.63	11,715,433.58
2	学校保障费	106,817.30	235,639.37
3	办公费	170,421.62	162,516.74
4	房屋租赁费	2,818,413.00	1,509,206.50
5	修缮费	1,284,652.50	436,927.60
6	银行费用	-22,439.73	-16,734.63
7	广告费	15,763.00	36,638.00
8	水电费	444,406.23	504,738.17
9	交通费	31,315.30	25,929.75
10	其它	16,960.00	203212.87
11	印刷费	7,533.40	13,420.00
12	汽车费用	25,547.43	15,901.82
13	通讯费	11,828.07	9,609.52
14	招待费	5,700.00	24,634.61
15	安保	162,480.00	151,500.00





16	资产折旧与摊销		
17	低值易耗品	507,774.16	908,210.67
18	奖学金	103,608.70	139,780.20
19	审计费	27,600.00	31,175.00
20	防疫费用	5,000.00	4,100.00
21	咨询费	20,509.60	105,277.40
22	设计费	30,000.00	30,000.00
23	党建支出	15,000.00	
		2,868.75	
	小计	16,654,269.96	16,247,117.17

15、其他费用

项目	本年发生额	上年发生额
税金		475.25
其他	727.07	
合计	727.07	475.25

会计师事务所  
执业证书





统一社会信用代码  
91350105705253227W

# 营业执照



扫描二维码  
掌上查看企业信息  
国家企业信用信息公示系统  
网址: www.gsxt.gov.cn

名称 福建众诚有限责任会计师事务所  
类型 有限责任公司  
法定代表人 程代强

注册资本 壹佰万圆整  
成立日期 1999年12月29日  
营业期限 1999年12月29日至 2039年12月23日  
住所 福州市马尾区君竹路1号-1天马花园五层  
(自贸试验区内)

经营范围 审查企业会计报表; 验证企业资本; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务并出具有关的报告; 承办会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2020年3月31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

证书序号: NO.011996

复印件与原件相符

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

称: 福建众诚有限责任会计师事务所

任会计师: 程代强

公场所: 福州市马尾区君竹路1号-1天马花园五层

织形式: 有限责任

师事务所编号: 35010034

师资本(出资额): 100 万元

准设立文号: 闽财会办(99)213号

准设立日期: 1999-12-29

发证机关

福建省财政厅

一九九九

年十二月十九日

中华人民共和国财政部制



姓名: \_\_\_\_\_  
 Full name: 任代斌  
 性别: \_\_\_\_\_  
 Sex: 男  
 出生日期: \_\_\_\_\_  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: \_\_\_\_\_  
 Working unit: 福建众诚会计师事务所  
 身份证号码: \_\_\_\_\_  
 Identity card No.: 350101196508148337

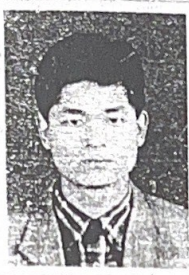


复印件与原件相符

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



证书编号: 350100340662  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1998年 08月 25日  
 Date of Issuance



姓名 陈佳  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1972-07-20  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 福建众诚有限责任会计师事务所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 350100340659  
Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
Annual Renewal Registration



复印件与原件相符



证书编号: 350100340659  
No. of Certificate  
批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1998年08月25日  
Date of Issuance