

广州市成扬会计师事务所有限公司

GUANGZHOU CHENGYANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

审计报告

合同号：成扬委（2023）第 1021 号

报告号：成扬会字（2023）第 065 号

广州市慧灵托养中心：

一、审计意见

我们审计了广州市慧灵托养中心财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了广州市慧灵托养中心 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 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，我们独立于广州市慧灵托养中心，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

广州市慧灵托养中心管理层（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，管理层负责评估广州市慧灵托养中心持续经营能力，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广州市慧灵托养中心、终止运营或别无其他现实的选择。

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，就可能导致对广州市慧灵托养中心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广州市慧灵托养中心不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与管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。

广州市成扬会计师事务所有限公司



中国·广州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年03月07日



资产负债表

2022年12月31日

会民非01表

编制单位：广州市慧灵托养中心

单位：元

| 资产 | 行次 | 年初数 | 期末数 | 负债和净资产 | 行次 | 年初数 | 期末数 |
|--------------|----|--------------|--------------|------------|-----|--------------|--------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 1,362,170.96 | 1,952,948.23 | 短期借款 | 61 | 0.00 | 0.00 |
| 短期投资 | 2 | 0.00 | 0.00 | 应付款项 | 62 | 853,702.11 | 803,541.47 |
| 应收款项 | 3 | 3,938,602.39 | 3,637,561.16 | 应付工资 | 63 | -480.20 | 0.00 |
| 预付账款 | 4 | 0.00 | 0.00 | 应交税金 | 65 | 0.00 | 0.00 |
| 存货 | 8 | 0.00 | 0.00 | 预收账款 | 66 | 129,778.91 | 97,824.03 |
| 待摊费用 | 9 | 0.00 | 0.00 | 预提费用 | 71 | 7,994.88 | 0.00 |
| 一年内到期的长期股权投资 | 15 | 0.00 | 0.00 | 预计负债 | 72 | 0.00 | 0.00 |
| 其他流动资产 | 18 | 0.00 | 0.00 | 一年内到期的长期负债 | 74 | 0.00 | 0.00 |
| 流动资产合计 | 20 | 5,300,773.35 | 5,590,509.39 | 其他流动负债 | 78 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | 流动负债合计 | 80 | 990,995.70 | 901,365.50 |
| 长期投资： | | | | | | | |
| 长期股权投资 | 21 | 2,060,000.00 | 2,060,000.00 | 长期负债： | | | |
| 长期债权投资 | 24 | 0.00 | 0.00 | 长期借款 | 81 | 0.00 | 0.00 |
| 长期投资合计 | 30 | 2,060,000.00 | 2,060,000.00 | 长期应付款 | 84 | 0.00 | 0.00 |
| | | | | 其他长期负债 | 88 | 0.00 | 0.00 |
| 固定资产： | | | | 长期负债合计 | 90 | 0.00 | 0.00 |
| 固定资产原价 | 31 | 3,580,898.08 | 4,744,653.58 | | | | |
| 减：累计折旧 | 32 | 2,864,268.68 | 3,008,273.83 | 受托代理负债： | | | |
| 固定资产净值 | 33 | 716,629.40 | 1,736,379.75 | 受托代理负债 | 91 | 0.00 | 0.00 |
| 在建工程 | 34 | 1,050,845.00 | 0.00 | | | | |
| 文物文化资产 | 35 | 0.00 | 0.00 | 负债合计 | 100 | 990,995.70 | 901,365.50 |
| 固定资产清理 | 38 | 0.00 | 0.00 | | | | |
| 固定资产合计 | 40 | 1,767,474.40 | 1,736,379.75 | | | | |
| | | | | | | | |
| 无形资产： | | | | | | | |
| 无形资产 | 41 | 0.00 | 0.00 | 净资产： | | | |
| | | | | 非限定性净资产 | 101 | 5,844,138.59 | 5,921,940.05 |
| 受托代理资产： | | | | 限定性净资产 | 105 | 2,293,113.46 | 2,563,583.59 |
| 受托代理资产 | 51 | 0.00 | 0.00 | 净资产合计 | 110 | 8,137,252.05 | 8,485,523.64 |
| | | | | | | | |
| 资产总计 | 60 | 9,128,247.75 | 9,386,889.14 | 负债和净资产总计 | 120 | 9,128,247.75 | 9,386,889.14 |

单位负责人：

制表：

复核：



业务活动表

2022年度

会民非02表

编制单位：广州市慧灵托养中心

单位：元

| 项目 | 行次 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
|----------------------------|----|--------------|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | | 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 | 1 | 557,128.89 | 1,008,638.73 | 1,565,767.62 | 1,114,370.94 | 1,309,041.48 | 2,423,412.42 |
| 会费收入 | 2 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 提供服务收入 | 3 | 3,884,387.75 | 1,525,650.00 | 5,410,037.75 | 4,248,125.88 | 1,122,433.00 | 5,370,558.88 |
| 商品销售收入 | 4 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 政府补助收入 | 5 | 0.00 | 65,800.00 | 65,800.00 | 0.00 | 20,000.00 | 20,000.00 |
| 投资收益 | 6 | -12,291.59 | 0.00 | -12,291.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其他收入 | 9 | 165,482.28 | 0.00 | 165,482.28 | 48,787.83 | 0.00 | 48,787.83 |
| 收入合计 | 11 | 4,594,707.33 | 2,600,088.73 | 7,194,796.06 | 5,411,284.65 | 2,451,474.48 | 7,862,759.13 |
| 二、费用 | | | | | | | |
| （一）业务活动成本 | 12 | 5,672,404.50 | | 5,672,404.50 | 5,951,847.02 | | 5,951,847.02 |
| 其中：提供服务成本 | 13 | 4,583,920.56 | | 4,583,920.56 | 4,778,437.08 | | 4,778,437.08 |
| 公益项目活动成本 | 14 | 1,088,483.94 | | 1,088,483.94 | 1,173,409.94 | | 1,173,409.94 |
| 商品销售成本 | 15 | | | 0.00 | | | 0.00 |
| | 16 | | | 0.00 | | | 0.00 |
| （二）管理费用 | 21 | 1,267,765.55 | 0.00 | 1,267,765.55 | 1,449,391.51 | 0.00 | 1,449,391.51 |
| （三）筹资费用 | 24 | 115,638.73 | 0.00 | 115,638.73 | 113,249.01 | 0.00 | 113,249.01 |
| （四）其他费用 | 28 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 费用合计 | 35 | 7,055,808.78 | 0.00 | 7,055,808.78 | 7,514,487.54 | 0.00 | 7,514,487.54 |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产 | 40 | 3,528,300.91 | -3,528,300.91 | 0.00 | 2,181,013.27 | -2,181,013.27 | 0.00 |
| 四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列） | 45 | 1,067,199.46 | -928,212.18 | 138,987.28 | 77,810.38 | 270,461.21 | 348,271.59 |

单位负责人：

制表：

复核：



现金流量表

2022年度

会民非03表

编制单位：广州市慧灵托养中心

单位：元

| 项目 | 行次 | 金额 |
|-------------------|----|--------------|
| 一、业务活动产生的现金流量： | | |
| 接受捐赠收到的现金 | 1 | 2,438,762.42 |
| 收取会费收到的现金 | 2 | 0.00 |
| 提供服务收到的现金 | 3 | 5,338,604.00 |
| 销售商品收到的现金 | 4 | 0.00 |
| 政府补助收到的现金 | 5 | 20,000.00 |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 8 | 334,479.06 |
| 现金流入小计 | 13 | 8,131,845.48 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金 | 14 | 0.00 |
| 支付给员工以及为员工支付的现金 | 15 | 5,347,263.05 |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 16 | 1,760,263.48 |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 | 19 | 320,631.18 |
| 现金流出小计 | 23 | 7,428,157.71 |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 24 | 703,687.77 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | |
| 收回投资所收到的现金 | 25 | 0.00 |
| 取得投资收益所收到的现金 | 26 | 0.00 |
| 处置固定资产和无形资产所收回的现金 | 27 | 0.00 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 30 | 0.00 |
| 现金流入小计 | 34 | 0.00 |
| 购建固定资产和无形资产所支付的现金 | 35 | 112,910.50 |
| 对外投资所支付的现金 | 36 | 0.00 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 39 | 0.00 |
| 现金流出小计 | 43 | 112,910.50 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 44 | -112,910.50 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | |
| 借款所收到的现金 | 45 | 0.00 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 48 | 0.00 |
| 现金流入小计 | 50 | 0.00 |
| 偿还借款所支付的现金 | 51 | 0.00 |
| 偿付利息所支付的现金 | 52 | 0.00 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 55 | 0.00 |
| 现金流出小计 | 58 | 0.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 59 | 0.00 |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | 60 | 0.00 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 61 | 590,777.27 |

单位负责人：

制表：

复核：



广州市慧灵托养中心

财务报表附注

2022年度

(除特别标明, 货币单位为人民币元)

一、单位简介

广州市慧灵托养中心(以下简称本单位)是由广州市白云区慧灵特殊教育培训中心出资组建, 于1998年12月1日成立, 取得52440111714204267N号民办非企业登记证书, 注册地址: 广州市白云区龙归街天鸿横五路43号, 开办资金: RMB3.00万元, 法定代表人: 文润龙。

业务范围: 残疾人托养服务

二、财务报表的编制基础

本单位管理层对本单位持续运营能力评估后, 认为本单位不存在可能导致对持续运营产生重大疑虑的事项或情况, 本单位财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

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、业务活动成果和现金流量。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1. 会计期间

以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

2. 记账本位币

以人民币为记账本位币。

3. 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以实际成本计量。

4. 应收款项

应收款项包括: 应收账款、其他应收款。

(1) 坏账准备计提方法

本单位的坏账核算采用直接核销法

(2) 坏账确认标准

① 债务人死亡或破产, 以其遗产或破产财产清偿后, 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。

5. 长期投资

长期投资包括: 长期股权投资、长期债权投资。

(1) 长期股权投资

长期股权投资在取得时, 按实际成本作为初始投资成本。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。处置长期股权投资时, 实际取得价款与投资账面价值的差额, 确认为当期投资收益。

(2) 长期债权投资



文本多行_2列起

(3) 长期投资减值准备

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。

6. 固定资产

(1) 固定资产确认标准

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。

(2) 固定资产初始计量

固定资产按取得时的实际成本计价。

(3) 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计算，即按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧期限 | 残值率 | 年折旧率 |
|---------|------|-------|--------|
| 房屋及建筑物 | 20年 | 5.00% | 4.85% |
| 交通运输工具 | 4年 | 5.00% | 23.75% |
| 办公设备及其他 | 3年 | 5.00% | 31.67% |

(4) 固定资产其他情况说明

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，作为文物文化资产核算，不计提折旧。

7. 在建工程

在建工程应当按照所建造工程达到预定可使用状态前实际发生的全部必要支出确定其工程成本，并单独核算。

8. 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。

9. 收入确认原则

收入是指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。收入按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入、投资收益、其他收入。在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

(1) 交换交易所形成的收入，包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收入。对交换交易产生的收入按以下方法确认收入实现：

①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，也没有对已出售的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本会；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

②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，可以按照完工进度或完成的工作量确认收入。

③让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入本单位；收入的金额能够可靠地计量。

(2) 非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易形成的收入本单位按以下方法确认：



①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；

②对于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；

③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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和资产。

④接受捐赠的非货币性资产，应以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，接受捐赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入。

⑤接受的劳务捐赠，不确认为收入。

10. 成本费用划分原则

本单位支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

(1) 业务活动成本核算本单位为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) 管理费用核算本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。

(3) 筹资费用核算本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

(4) 其他费用核算本单位发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

五、财务报表有关项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1. 货币资金

年末余额1,952,948.23元

| 项 目 | 年初余额 | | | 年末余额 | | |
|------------|------|------|--------------|------|------|--------------|
| | 原币金额 | 折算汇率 | 折合人民币 | 原币金额 | 折算汇率 | 折合人民币 |
| (1) 现金 | | | 862.64 | | | 44.47 |
| 人民币 | 0.00 | | 862.64 | 0.00 | | 44.47 |
| (2) 银行存款 | | | 1,361,308.32 | | | 1,952,902.76 |
| 人民币 | 0.00 | | 1,361,308.32 | 0.00 | | 1,952,902.76 |
| (3) 其他货币资金 | | | 0.00 | | | 1.00 |
| 人民币 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | | 1.00 |
| 合 计 | | | 1,362,170.96 | | | 1,952,948.23 |

2. 应收款项

年末余额3,637,561.16元

(1) 应收账款

年末余额0.00元

1) 账龄分析

| 项 目 | 年初余额 | | | | 年末余额 | | | |
|------|-----------|---------|------|------|------|-------|------|------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以下 | 15,350.00 | 100.00% | 0.00 | | 0.00 | 0.00% | 0.00 | |
| 合 计 | 15,350.00 | 100.00% | 0.00 | | 0.00 | 0.00% | 0.00 | |

2) 主要账款

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备注 |
|----|------------|-----------|------|----|
| 1) | 帮心智障碍者回家项目 | 15,350.00 | 0.00 | |



| | | |
|-----|-----------|------|
| 合 计 | 15,350.00 | 0.00 |
|-----|-----------|------|

(2) 其他应收款

年末余额3,637,561.16元

1) 账龄分析

| 项 目 | 年初余额 | | | | 期末余额 | | | |
|------|--------------|---------|------|------|--------------|---------|------|------|
| | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 | 金额 | 比例 | 坏账准备 | 计提比例 |
| 1年以下 | 566,541.35 | 14.44% | 0.00 | | 76,432.21 | 2.10% | 0.00 | |
| 1-2年 | 0.00 | 0.00% | 0.00 | | 507,943.47 | 13.96% | 0.00 | |
| 2-3年 | 30,000.00 | 0.76% | 0.00 | | 0.00 | 0.00% | 0.00 | |
| 3年以上 | 3,326,711.04 | 84.79% | 0.00 | | 3,053,185.48 | 83.93% | 0.00 | |
| 合 计 | 3,923,252.39 | 100.00% | 0.00 | | 3,637,561.16 | 100.00% | 0.00 | |

2) 主要账款

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备 注 |
|-----|------------------|--------------|--------------|-----|
| 1) | 广州市白云区慧灵特殊教育培训中心 | 1,409,213.60 | 1,358,188.04 | |
| 2) | 广州市越秀区麓景路幼儿园 | 1,028,124.87 | 1,028,124.87 | |
| 3) | 终身托养学员费用 | 461,332.38 | 461,332.38 | |
| 4) | 广州市越秀区慧灵社会工作服务中心 | 546,786.09 | 314,286.09 | |
| 5) | 广州市麦子烘焙食品有限公司 | 266,046.48 | 266,046.48 | |
| 6) | 北京慧灵 | 34,045.89 | 34,045.89 | |
| 7) | 孟维娜 | 30,000.00 | 30,000.00 | |
| 8) | 北京慧灵家合社区服务有限公司 | 0.00 | 30,000.00 | |
| 9) | 膳食费用 | 42,117.82 | 23,370.82 | |
| 10) | 商洛慧灵 | 20,000.00 | 20,000.00 | |
| 11) | 庇护租金押金 | 16,000.00 | 16,000.00 | |
| 12) | 登峰市场二楼办公费租赁押金 | 13,860.00 | 14,860.00 | |
| 13) | 清远慧灵 | 12,500.00 | 12,500.00 | |
| 14) | 总部办公室租金 | 30,000.00 | 10,000.00 | |
| 15) | 健康快车押金 | 0.00 | 8,000.00 | |
| 16) | 深圳慧灵办公室押金 | 7,400.00 | 7,400.00 | |
| 17) | 托养中心复印机 | 1,500.00 | 1,500.00 | |
| 18) | 天鸿花园31栋304押金 | 1,400.00 | 1,400.00 | |
| 19) | 21栋202房宿舍电费 | 620.06 | 201.39 | |
| 20) | 总部水桶(淘金店) | 200.00 | 200.00 | |
| 21) | 其他 | 2,105.20 | 105.20 | |
| | 合 计 | 3,923,252.39 | 3,637,561.16 | |



3. 长期股权投资

年末余额2,060,000.00元

| 序号 | 主要项目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----|------------------|--------------|-----------|-----------|--------------|
| (1) | 广东省慧灵智障人士扶助基金会 | 2,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2,000,000.00 |
| (2) | 广州市白云区慧灵特殊教育培训中心 | 30,000.00 | 0.00 | 0.00 | 30,000.00 |
| (3) | 广州市越秀区麓景路幼儿园 | 30,000.00 | 0.00 | 0.00 | 30,000.00 |
| 合 计 | | 2,060,000.00 | 30,000.00 | 30,000.00 | 2,060,000.00 |

4. 固定资产

年末余额1,736,379.75元

| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|------------|--------------|--------------|------|--------------|
| (1) 固定资产原值 | 3,580,898.08 | 1,163,755.50 | 0.00 | 4,744,653.58 |
| 其中：房屋及建筑物 | 3,238,871.00 | 1,163,755.50 | 0.00 | 4,402,626.50 |
| 运输设备 | 195,596.04 | 0.00 | 0.00 | 195,596.04 |
| 办公设备及其他 | 146,431.04 | 0.00 | 0.00 | 146,431.04 |
| (2) 累计折旧 | 2,864,268.68 | 144,005.15 | 0.00 | 3,008,273.83 |
| 其中：房屋及建筑物 | 2,554,485.60 | 140,999.27 | 0.00 | 2,695,484.87 |
| 运输设备 | 176,036.44 | 0.00 | 0.00 | 176,036.44 |
| 办公设备及其他 | 133,746.64 | 3,005.88 | 0.00 | 136,752.52 |
| (3) 固定资产净值 | 716,629.40 | 1,019,750.35 | 0.00 | 1,736,379.75 |

5. 在建工程

年末余额0.00元

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备 注 |
|-----|---------------|--------------|------|-----|
| 1) | 托养中心二楼装修工程首款 | 500,000.00 | 0.00 | |
| 2) | 托养中心二楼装修工程装修款 | 452,845.00 | 0.00 | |
| 3) | 广州市越秀区麓景路幼儿园 | 78,400.00 | 0.00 | |
| 4) | 特教中心装修尾款 | 19,600.00 | 0.00 | |
| 合 计 | | 1,050,845.00 | 0.00 | |

6. 应付款项

年末余额803,541.47元

(1) 其他应付款

年末余额803,541.47元

1) 账龄分析

| 项 目 | 年初余额 | | 期末余额 | |
|------|------------|--------|------------|--------|
| | 金 额 | 占总额比例 | 金 额 | 占总额比例 |
| 1年以下 | 51,971.34 | 6.09% | 1,971.34 | 0.25% |
| 1-2年 | 10,000.00 | 1.17% | 50,000.00 | 6.22% |
| 2-3年 | 22,387.96 | 2.62% | 10,000.00 | 1.24% |
| 3年以上 | 769,342.81 | 90.12% | 741,570.13 | 92.29% |



| | | | | |
|-----|------------|--------|------------|--------|
| 合 计 | 853,702.11 | 100.0% | 803,541.47 | 100.0% |
|-----|------------|--------|------------|--------|

2)主要账款

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备 注 |
|-----|------------|------------|------------|-----|
| 1) | 家长借款 | 410,512.00 | 360,512.00 | |
| 2) | 学员托养基金 | 312,940.00 | 312,940.00 | |
| 3) | 吴晓达个人费用 | 50,000.00 | 50,000.00 | |
| 4) | 终身托养学员医疗押金 | 40,218.08 | 40,057.44 | |
| 5) | 许天佑 | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 6) | 汪明赫 | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 7) | 翁家豪 | 10,000.00 | 10,000.00 | |
| 8) | 学员个人费用 | 4,713.03 | 4,713.03 | |
| 9) | 潘小青 | 0.00 | 1,314.90 | |
| 10) | 李燕婷个人费用 | 959.70 | 959.70 | |
| 11) | 龚敏言个人费用 | 770.30 | 770.30 | |
| 12) | 黎慰梅个人费用 | 678.66 | 678.66 | |
| 13) | 李晓婷 | 0.00 | 656.44 | |
| 14) | 许艺茹 | 500.00 | 500.00 | |
| 15) | 袁志金个人费用 | 162.00 | 162.00 | |
| 16) | 周叶璇个人费用 | 149.00 | 149.00 | |
| 17) | 何潇凝个人费用 | 128.00 | 128.00 | |
| 18) | 社保及公积金 | 1,971.34 | 0.00 | |
| 合 计 | | 853,702.11 | 803,541.47 | |

7. 应付职工薪酬

年末余额0.00元

| 序号 | 主要项目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-----|------|---------|--------------|--------------|------|
| (1) | 公积金 | 346.00 | 266,751.00 | 267,097.00 | 0.00 |
| (2) | 社保费 | -826.20 | 812,741.87 | 811,915.67 | 0.00 |
| (3) | 工资 | 0.00 | 3,964,106.05 | 3,964,106.05 | 0.00 |
| 合 计 | | -480.20 | 5,043,598.92 | 5,043,118.72 | 0.00 |

8. 预收款项

年末余额97,824.03元

(1) 账龄分析

| 项 目 | 年初余额 | | 期末余额 | |
|------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 金 额 | 占总额比例 | 金 额 | 占总额比例 |
| 1年以下 | 45,770.09 | 43.41% | 10,000.00 | 10.22% |
| 1-2年 | 35,301.00 | 33.48% | 0.00 | 0.00% |
| 2-3年 | 24,353.91 | 23.1% | 63,470.12 | 64.88% |



| | | | | |
|------|------------|--------|-----------|--------|
| 3年以上 | 0.00 | 0.00% | 24,353.91 | 24.9% |
| 合计 | 105,425.00 | 100.0% | 97,824.03 | 100.0% |

(2) 主要账款

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备注 |
|----|---------|------------|-----------|----|
| 1) | 预收学员学杂费 | 129,778.91 | 97,824.03 | |
| | 合计 | 129,778.91 | 97,824.03 | |

9. 预提费用

年末余额0.00元

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备注 |
|----|--------|----------|------|----|
| 1) | 预提年会餐费 | 7,994.88 | 0.00 | |
| | 合计 | 7,994.88 | 0.00 | |

10. 非限定性净资产

年末余额5,921,940.05元

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备注 |
|----|------|--------------|--------------|----|
| 1) | 历年结余 | 5,814,138.59 | 5,891,940.05 | |
| 2) | 注册资金 | 30,000.00 | 30,000.00 | |
| | 合计 | 5,844,138.59 | 5,921,940.05 | |

11. 限定性净资产

年末余额2,563,583.59元

| 序号 | 主要项目 | 年初余额 | 年末余额 | 备注 |
|-----|-------------|--------------|--------------|----|
| 1) | 助学助养项目 | 2,016,335.90 | 2,016,335.90 | |
| 2) | 寄宿托养项目 | 313,149.37 | 441,979.04 | |
| 3) | 香港崔生崔太 | 0.00 | 169,245.66 | |
| 4) | 紧急援助基金 | 58,845.44 | 58,845.44 | |
| 5) | 农场建设停车场项目 | 74,255.96 | 47,814.96 | |
| 6) | 中山嘉宝项目 | 25,032.24 | 39,132.82 | |
| 7) | 员工重病紧急援助基金 | 30,666.34 | 30,666.34 | |
| 8) | 社区化服务模式项目 | 539.00 | 539.00 | |
| 9) | 画出生命彩虹项目 | 0.10 | 0.10 | |
| 10) | 智友社区康复计划 | -220,520.40 | 0.00 | |
| 11) | 帮心智障碍者回家 | 0.00 | -17,689.13 | |
| 12) | 八双筷子项目 | -5,190.49 | -50,441.43 | |
| 13) | 大龄心青年社会融入计划 | 0.00 | -172,845.11 | |
| | 合计 | 2,293,113.46 | 2,563,583.59 | |

(二) 业务活动表有关项目的注释

1. 捐赠收入

本年发生额2,423,412.42元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | 本年发生额 |
|----|------|-------|-------|
|----|------|-------|-------|



| | | 非限定性 | 限定性 | 非限定性 | 限定性 |
|-----|---------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) | 企业捐赠收入 | 509,422.89 | 0.00 | 1,017,715.21 | 0.00 |
| (2) | 大龄心青年社会融入计划项目 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 582,900.00 |
| (3) | 八双筷子项目 | 0.00 | 67,096.00 | 0.00 | 283,530.00 |
| (4) | 智友社区康复计划 | 0.00 | 752,138.82 | 0.00 | 220,511.48 |
| (5) | 崔德刚 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 172,100.00 |
| (6) | 个人捐赠收入 | 47,706.00 | 0.00 | 96,655.73 | 0.00 |
| (7) | 嘉宝项目 | 0.00 | 72,500.00 | 0.00 | 50,000.00 |
| (8) | 帮心智障碍者回家项目 | 0.00 | 47,103.91 | 0.00 | 0.00 |
| (9) | 助学助养款 | 0.00 | 69,800.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 合计 | 557,128.89 | 1,008,638.73 | 1,114,370.94 | 1,309,041.48 |

2. 提供服务收入

本年发生额5,370,558.88元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | | 本年发生额 | |
|-----|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 非限定性 | 限定性 | 非限定性 | 限定性 |
| (1) | 育养服务收入 | 3,848,448.94 | 0.00 | 4,210,190.88 | 0.00 |
| (2) | 政府采购服务收入 | 0.00 | 1,525,650.00 | 0.00 | 1,122,433.00 |
| (3) | 其他服务收入 | 19,200.00 | 0.00 | 28,935.00 | 0.00 |
| (4) | 培训服务收入 | 16,738.81 | 0.00 | 9,000.00 | 0.00 |
| | 合计 | 3,884,387.75 | 1,525,650.00 | 4,248,125.88 | 1,122,433.00 |

3. 政府补助收入

本年发生额20,000.00元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | | 本年发生额 | |
|-----|---------|-------|-----------|-------|-----------|
| | | 非限定性 | 限定性 | 非限定性 | 限定性 |
| (1) | 寄宿托养项目款 | 0.00 | 50,800.00 | 0.00 | 20,000.00 |
| (2) | 公益创投尾款 | 0.00 | 15,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 合计 | 0.00 | 65,800.00 | 0.00 | 20,000.00 |

4. 投资收益

本年发生额0.00元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | | 本年发生额 | |
|-----|--------------|------------|------|-------|------|
| | | 非限定性 | 限定性 | 非限定性 | 限定性 |
| (1) | 银行理财产品 | 17,708.41 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (2) | 长期股权投资顺德慧灵注销 | -30,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 合计 | -12,291.59 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

5. 其他收入

本年发生额48,787.83元



| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | | 本年发生额 | |
|-----|----------|------------|------|-----------|------|
| | | 非限定性 | 限定性 | 非限定性 | 限定性 |
| (1) | 其他无法归类收入 | 32,282.80 | 0.00 | 34,199.82 | 0.00 |
| (2) | 利息收入 | 6,670.42 | 0.00 | 14,588.01 | 0.00 |
| (3) | 税收减免收入 | 81,529.06 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (4) | 资产处置收入 | 45,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | 合计 | 165,482.28 | 0.00 | 48,787.83 | 0.00 |

6. 业务活动成本

本年发生额5,951,847.02元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | 本年发生额 | 备注 |
|------|---------|--------------|--------------|----|
| (1) | 工资薪金 | 3,377,824.47 | 3,494,309.91 | |
| (2) | 学员膳食费 | 456,579.68 | 523,280.88 | |
| (3) | 外包服务费 | 367,964.00 | 422,377.00 | |
| (4) | 社会保险费 | 440,726.36 | 407,582.78 | |
| (5) | 员工福利费 | 147,329.62 | 227,373.57 | |
| (6) | 水电费 | 154,071.09 | 146,195.72 | |
| (7) | 修缮费 | 2,200.00 | 118,982.12 | |
| (8) | 项目活动费 | 44,061.25 | 107,394.24 | |
| (9) | 住房公积金 | 73,249.00 | 65,032.00 | |
| (10) | 租赁费 | 42,782.00 | 56,861.00 | |
| (11) | 用品费 | 21,765.55 | 52,178.57 | |
| (12) | 设备购置费 | 100,024.41 | 49,536.92 | |
| (13) | 其他费用 | 58,804.05 | 47,089.35 | |
| (14) | 项目宣传费 | 0.00 | 37,920.00 | |
| (15) | 维修费 | 14,209.00 | 37,443.00 | |
| (16) | 物资材料费 | 40,193.55 | 35,885.26 | |
| (17) | 咨询顾问费 | 30,000.00 | 30,000.00 | |
| (18) | 活动费 | 128,410.28 | 21,519.98 | |
| (19) | 劳务费 | 37,514.00 | 18,959.00 | |
| (20) | 学员医疗保健费 | 20,110.00 | 13,261.42 | |
| (21) | 其他 | 114,586.19 | 38,664.30 | |
| | 合计 | 5,672,404.50 | 5,951,847.02 | |

7. 管理费用

本年发生额1,449,391.51元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | 本年发生额 | 备注 |
|-----|------|------------|------------|----|
| (1) | 工资薪金 | 673,250.99 | 881,370.40 | |
| (2) | 折旧费 | 81,938.64 | 136,732.15 | |
| (3) | 福利费 | 48,969.24 | 94,694.21 | |



| | | | | |
|------|--------|--------------|--------------|--|
| (4) | 修缮费 | 65,500.00 | 68,600.00 | |
| (5) | 社会保险费 | 84,894.47 | 61,686.23 | |
| (6) | 网络通讯费 | 16,507.69 | 55,227.34 | |
| (7) | 其他费用 | 14,168.45 | 53,617.02 | |
| (8) | 租赁费 | 59,667.68 | 49,753.20 | |
| (9) | 住房公积金 | 19,969.00 | 23,294.00 | |
| (10) | 水电费 | 23,120.00 | 5,893.90 | |
| (11) | 物业管理费 | 0.00 | 5,844.00 | |
| (12) | 办公用品费 | 800.25 | 4,487.54 | |
| (13) | 银行手续费 | 2,490.00 | 2,097.00 | |
| (14) | 职工教育经费 | 1,021.00 | 1,740.00 | |
| (15) | 交通费 | 1,596.00 | 1,437.22 | |
| (16) | 维修费 | 387.83 | 780.00 | |
| (17) | 差旅费 | 3,814.81 | 677.00 | |
| (18) | 邮递费 | 90.00 | 632.40 | |
| (19) | 招待费 | 234.50 | 582.90 | |
| (20) | 印刷费 | 300.00 | 145.00 | |
| (21) | 其他 | 169,045.00 | 100.00 | |
| 合 计 | | 1,267,765.55 | 1,449,391.51 | |

8. 筹资费用

本年发生额113,249.01元

| 序号 | 主要项目 | 上年发生额 | 本年发生额 | 备 注 |
|------|--------|-----------|-----------|-----|
| (1) | 工资薪金 | 36,214.31 | 72,113.48 | |
| (2) | 社会保险费 | 13,567.84 | 15,296.67 | |
| (3) | 物资材料费 | 38,132.60 | 10,452.70 | |
| (4) | 租赁费 | 5,788.14 | 4,800.00 | |
| (5) | 住房公积金 | 3,180.00 | 3,240.00 | |
| (6) | 折旧费 | 1,992.84 | 1,992.84 | |
| (7) | 其他费用 | 0.00 | 1,960.30 | |
| (8) | 慰问金 | 800.00 | 1,750.00 | |
| (9) | 邮递费 | 0.00 | 955.04 | |
| (10) | 设备购置费 | 0.00 | 537.98 | |
| (11) | 劳务费 | 1,910.00 | 150.00 | |
| (12) | 职工教育经费 | 225.00 | 0.00 | |
| (13) | 电费 | 2,148.00 | 0.00 | |
| (14) | 印刷费 | 1,960.00 | 0.00 | |
| (15) | 伙食费 | 9,720.00 | 0.00 | |



| | | | |
|-----|------------|------------|--|
| 合 计 | 115,638.73 | 113,249.01 | |
|-----|------------|------------|--|

五、关联方关系及关联方交易的说明

1、关联方关系列示

| 关联方名称 | 注册地点 | 与本单位关系 |
|------------------|----------------------------|---------|
| 广州市白云区慧灵特殊教育培训中心 | 广州市白云区龙归街汇雅东街279号 | 全资实体 |
| 广州市越秀区慧灵社会工作服务中心 | 广州市麓景东路43号沙河登峰综合市场二楼自编201房 | |
| 广东省慧灵智障人士扶助基金会 | 广州市麓景东路43号沙河登峰综合市场二楼自编203房 | |
| 广州慧灵农场有限公司 | 广州市白云区茅岗龟岭山西南面 | 全资公司 |
| 广州市麦子烘焙食品有限公司 | 广州市越秀区人民南路222号地下 | |
| 广州市越秀区麓景路幼儿园 | 广州市越秀区麓景路77号 | 同一实际控制人 |

2、关联交易

本单位本年度未发生关联方交易

3、关联方往来

(1) 关联方应收款项余额

| 序号 | 主要项目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----|------------------|--------------|--------------|
| 1) | 广州市白云区慧灵特殊教育培训中心 | 1,358,188.04 | 1,409,213.60 |
| 2) | 广州市越秀区麓景路幼儿园 | 1,028,124.87 | 1,028,124.87 |
| 3) | 广州市越秀区慧灵社会工作服务中心 | 314,286.09 | 546,786.09 |
| 4) | 广州市麦子烘焙食品有限公司 | 266,046.48 | 266,046.48 |

(2) 关联方应付款项余额

本单位本年度无该事项发生

六、其他重要事项说明

(一) 资产负债表日存在的重要或有事项说明

无发生重大且需说明的资产负债表日后事项。

(二) 根据《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税【2018】13号）的规定，本中心对相关情况说明如下：

工作人员工资福利开支控制在规定的范围内，尚未发现变相分配该组织的财产。其中：工作人员平均工资水平6,766.64元，未超过上年度税务登记所在地人均工资水平12,024.00元的两倍，符合支出规定；

(三) 通过债务资金形成的固定资产、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收益情况及与此相关的债务偿还情况等的说明

无发生债务资金形成重大长期资产情况。

(四) 重要资产置换、无偿调入调出、捐入捐出、报废、重大毁损等情况的说明

无发生重要资产的置换、无偿制调入（出）、捐入（出）、报废、毁损等情况。

(五) 具体会计准则中要求附注披露的其他内容



无其他需要披露的内容。

(六) 有助于理解和分析单位会计报表需要说明的其他事项
无其他有助于理解、分析报表的事项说明。

广州市慧灵托养中心
二〇二二年十二月三十一日





姓名: 梁建荣
 Full name: 梁建荣
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1949-08-05
 Date of birth: 1949-08-05
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440103490805301
 Identity card No.: 440103490805301



梁建荣(440100030012), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2021)268号。

440100030012

梁建荣(440100030012), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

440100030012



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2017年11月公告
更名为广州市成扬会计师事务所有限公司

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年用4月13日
y m d





姓名 杨健梅
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1969-01-27
 Date of birth
 工作单位 广州市咸兴洋会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 440104690127222
 Identity card No.



杨健梅(440100590010), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



杨健梅(440100590010), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2021年第2号公告
更名为广州市咸兴会计师事务所有限公司

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 4月 13日
/y /m /d





编号: S0412021038749G(1-1)

统一社会信用代码

914401017219126400

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广州市成扬会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 杨健梅

注册资本 壹佰万元(人民币)

成立日期 2000年03月17日

营业期限 2000年03月17日至 长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)

住所 广州市越秀区环市东路339号广东国际大厦A附楼30B之一



登记机关

2021年 08月 03日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

<http://www.gsxt.g>

企业信用信息公示系统网址:



国家市场监督管理总局监制

证书序号 0004571

说明

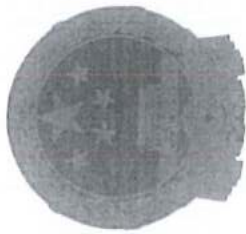
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称：广州市成扬会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：杨健梅

经营场所：

广州市越秀区环市东路 339 号广东

国际大厦 A 楼 30B 之一

组织形式：有限责任

执业证书编号：44010060

批准执业文号：粤财注协[2000]112 号

批准执业日期：2000 年 01 月 27 日

