

深圳市罗湖区松源小学
审 计 报 告
(二〇二二年度)



深圳市永明会计师事务所有限责任公司

YONG MING (SHEN ZHEN) CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：深圳市罗湖区笋岗街道笋岗东路 12 号中民时代广场 B 座 25 层 2501/2505 室
邮编：518023 电话：(0755)25845331、13724320035 传真：82426256

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) ”进行查验。
报告编码：粤23A9ZVX61R



目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、审定财务报表	3-10
1. 资产负债表	3
2. 业务活动表	4
3. 现金流量表	5
4. 成本费用表	6
5. 政府补助项目收支表	7
6. 应收和预付款项情况表	8
7. 预收账款和其他应付款情况表	9
8. 固定资产、无形资产、待摊费用情况表	10
三、财务报表附注	11-20
四、财务情况说明书	21-24
五、事务所执业资格证书、营业执照复印件	25-26



审计报告

深永会审字[2023]0792 号

深圳市罗湖区松源小学：

我们接受委托，审计了后附的罗湖区松源小学财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度业务活动表、成本费用表、政府补助项目收支表、现金流量表、应收和预付款项情况表、预收账款和其他应付款情况表、固定资产无形资产待摊费用情况表及财务报表附注，并根据主管部门的要求，审计了财务管理的有关情况。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是罗湖区松源小学管理层的责任。这种责任包括：1.按照《深圳市民办中小学财务管理办法》的规定编制财务报表，对会计资料的真实性、合法性和完整性负责，使其实现公允反映；2.设计、实施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而导致的重大错报；3.作出合理的会计估计。

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

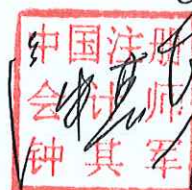
我们认为，罗湖区松源小学的财务报表在所有重大方面按照《深圳市民办中小学财务管理办法》及其他有关法律、法规的规定编制，公允反映了罗湖区松源小学 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务成果。

深圳市永明会计师事务所有限责任



中国·深圳

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日





资产负债表

2022年12月31日

编制单位：洛阳市洛龙区实验小学

单位：人民币元

	注释	年初数	期末数	负债和净资产	注释	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
现金	1	241,814.31	11,591.84	短期借款	34		
银行存款	2	368,384.75	855,128.79	应付票据	35		
其中：基本账户	3	68,625.01	149,418.36	应付账款	36		
共管账户	4	299,759.74	705,710.43	预收账款	37	478,200.00	440,720.00
其他账户	5			其中：学杂费	38	478,200.00	440,720.00
其他货币资金	6			其他预收款项	39		
短期投资	7			应付工资	40		174,780.00
短期投资跌价准备	8			应交税金	41		
应收票据	9			其他应付款	42	164,490.64	160,931.92
应收账款	10			其中：应付出资人回租	43		
其他应收款	11	358,440.50	461,776.27	代收费	44		
坏账准备	12			代收政府对学生资助	45		
预付账款	13	179,100.00	504,625.80	代收政府对教职工资助	46		
存货	14			预提费用	47		
存货跌价准备	15			预计负债	48		
待摊费用	16	597,917.00	157,924.00	一年内到期的长期负债	49		
一年内到期的长期债权投资	17			其他流动负债	50		
其他流动资产	18						
流动资产合计	19	1,745,656.56	2,291,046.70				
长期投资：							
长期股权投资	20						
长期债权投资	21			流动负债合计	51	642,690.64	776,431.92
长期股权投资减值准备	22			长期借款	52	730,000.00	730,000.00
长期投资合计	23			长期应付款	53		
固定资产：				受托代理负债	54		
固定资产原价	24	1,984,743.10	1,908,743.10	负债合计	55	1,372,690.64	1,506,431.92
减：累计折旧	25	1,603,021.46	1,659,240.45	净资产：			
固定资产净值	26	281,721.64	249,502.65	非限定性净资产	56	591,961.66	603,912.43
在建工程	27			其中：出资人投入	57	50,000.00	50,000.00
文物文化资产	28			发展基金	58	25,168.74	262,988.74
固定资产清理	29			风险防范金	59		
固定资产合计	30	281,721.64	249,502.65	其他专用基金	60		
无形资产：				未分配结余	61	516,792.92	290,923.69
无形资产	31			限定性净资产	62	62,725.90	430,205.00
受托代理资产：				其中：接受捐赠项目结存	63		
受托代理资产	32			政府补助项目结存	64	62,725.90	430,205.00
				净资产合计	65	654,687.56	1,034,117.43
资产总计	33	2,027,378.20	2,540,549.35	负债和净资产总计	66	2,027,378.20	2,540,549.35



业务活动表

2022年度

编制单位：深圳市罗湖区桃源小学

单位：人民币元

项目	注释	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入合计		4,654,338.91	8,807,876.00	13,462,214.91
(一) 捐赠收入				-
(二) 提供服务收入		4,619,280.00		4,619,280.00
(三) 政府补助收入			8,807,876.00	8,807,876.00
(四) 商品销售收入				-
(五) 投资收益				-
(六) 其他收入		35,058.91		35,058.91
二、成本费用合计		4,880,208.14	8,440,396.90	13,320,605.04
(一) 业务活动成本		3,396,689.89	8,440,396.90	11,837,086.79
(二) 管理费用		1,364,196.82		1,364,196.82
(三) 筹资费用				-
(四) 其他费用		119,321.43		119,321.43
加：以前年度非限定性净资产税前调整（调减用负数）				-
加：限定性净资产转为非限定性净资产				-
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）		-225,869.23	367,479.10	141,609.87
减：企业所得税				-
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）		-225,869.23	367,479.10	141,609.87
补充资料：				-
1. 应纳税所得额的计算：				-
非限定性净资产税前增加额（减少用负数）				-
减：弥补以前年度超支				-
加：应纳税所得额调增数（依账面数分析填列）				-
减：应纳税所得额调减数（依账面数分析填列）				-
等于：应纳税所得额				-
2. 企业所得税适用税率%				-
3. 应交纳企业所得税				-



现金流量表

2022年12月31日

编制单位：深圳市罗湖区松源小学

单位：人民币元

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	
收取会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	4,581,800.00
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	8,807,876.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	776,882.56
现金流入小计	7	14,166,558.56
提供捐赠或者资助支付的现金	8	7,950,766.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	2,691,595.33
购买商品、接受服务支付的现金	10	2,245,638.56
支付的其他与业务活动有关的现金	11	998,037.10
现金流出小计	12	13,886,036.99
业务活动产生的现金流量净额	13	280,521.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14	
取得投资收益收到的现金	15	
处置固定资产、无形资产收回的现金净额	16	
收到其他与投资活动有关的现金	17	
投资活动现金流入小计	18	-
购建固定资产、无形资产支付的现金	19	24,000.00
投资支付的现金	20	
支付其他与投资活动有关的现金	21	
投资活动现金流出小计	22	24,000.00
投资活动产生的现金流量净额	23	-24,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款收到的现金	24	
收到其他与筹资活动有关的现金	25	
筹资活动现金流入小计	26	-
偿还借款支付的现金	27	
偿付利息支付的现金	28	
支付其他与筹资活动有关的现金	29	
筹资活动现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	256,521.57
加：期初现金及现金等价物余额	34	610,199.06
六、期末现金及现金等价物余额	35	866,720.63



成本费用表

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目		本年累计数			项 目	行次	本年累计数	
		非限定性	限定性	合计			非限定性	限定性
一、教育教学成本		3,396,689.89	8,440,396.90	11,837,086.79	三、管理费用	37	1,364,196.82	1,364,196.82
工资奖金和补贴		1,057,362.00		1,057,362.00	工资奖金和补贴	38	1,142,629.00	1,142,629.00
社保缴费		163,261.35		163,261.35	社保缴费	39	91,134.98	91,134.98
公积金缴费		26,945.00		26,945.00	住房公积金缴费	40	2,489.00	2,489.00
职工福利费		23,283.94		23,283.94	职工福利费	41	5,780.00	5,780.00
学生医疗费补助				-	水电费	42	465.74	465.74
奖励学金		18,593.04		18,593.04	场地租赁费	43		-
对学生其他补贴		118,910.00	8,124,566.00	8,243,476.00	物业管理和保洁费	44	2,400.00	2,400.00
水电费		27,302.02		27,302.02	学校安保费	45		-
场地租赁费		1,227,001.60		1,227,001.60	校园绿化费	46		
物业管理和保洁费		728.00		728.00	维修维护费	47	7,417.00	7,417.00
维修维护费		444,668.00		444,668.00	管理和后勤耗材费	48	5,450.00	5,450.00
教学耗材费		182,984.45		182,984.45	印刷费	49	17,360.00	17,360.00
文体活动费		31,477.45		31,477.45	办公费	50	16,909.35	16,909.35
教研活动费		12,972.00	282,110.90	295,082.90	差旅费	51	1,762.25	1,762.25
卫生保健防疫费		14,394.89	24,000.00	38,394.89	会议费	52	14,760.00	14,760.00
折旧和摊销		46,497.20	9,720.00	56,217.20	职工教育经费	53	1,700.00	1,700.00
其他		308.95		308.95	公务接待费	54		-
二、住宿服务成本					工会经费	55	1,200.00	1,200.00
工资奖金和补贴					校车费用	56		
社保缴费					工会和党团活动	57		-
公积金缴费					学校财产和责任保险费	58	2,470.00	2,470.00
职工福利费					审计、咨询和劳务费	59	40,000.00	40,000.00
学生医疗费补助					理事会（董事会）费	60		-



成本费用表

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	本年累计数		行次	本年累计数	
	非限定性	限定性		非限定性	合计
奖励学金			61	4,313.50	4,313.50
对学生其他补贴			62		
水电费			63		
场地租赁费			64		
物业管理和保洁费			65	5,956.00	5,956.00
维修维护费					
教学耗材费					
文体活动费					
教研活动费					
卫生保健防疫费			66		
折旧和摊销			67	119,321.43	119,321.43
其他			68		
成本费用合计				4,880,208.14	8,440,396.90
					13,320,605.04



政府补助项目收支表

2022年12月31日



编制单位: 深圳市罗湖区松源小学		行次	上年结余	本年累计收入	本年累计支出	本年结余
一、国家拨款项目		1				
二、省级拨款项目		2				
三、市级拨款项目		3				
四、区级拨款项目		4	65,715.00	8,807,876.00	8,467,386.00	406,205.00
罗湖		5	65,715.00	8,807,876.00	8,467,386.00	406,205.00
午餐午休经费		6				
课后服务经费		7	65,715.00	405,900.00	342,820.00	128,795.00
督学督导专项经费		8				
安全应急演练散演经费		9				
校园足球专项发展经费		10				
公民办联合发展工作经费		11				0.00
低保家庭学生午餐费补贴		12				0.00
中小学探究性小课题经费				7,410.00		7,410.00
学生体质健康测试经费						0.00
其他拨款项目		13		8,394,566.00	8,124,566.00	270,000.00
五、其他拨款项目		14				
总计		15	65,715.00	8,807,876.00	8,467,386.00	406,205.00



应收和预付款项情况表

2022年12月31日

单位：人民币元

编制单位：深圳市福田区罗湖区翠园小学

项目	项目	期末数	项目	期末数	项目	期末数
应收票据	应收账款		-其他应收款	461,776.27	预付账款	504,635.80
			刘彬	550.00	罗瑞	30,100.00
			阎明星	200.00	郑利容	104,000.00
			戴汉平按金	40,500.00	深圳邦理企业管理咨询有限公司	5,000.00
			古艳芳	3,500.00	康亚强	30,000.00
			宿舍押金	12,900.00	深圳开维教育信息技术股份有限公司	2,095.80
			中南房地产押金	96,268.00	武汉百年思博科技有限公司	8,430.00
			林炎葵	745.00	深圳市臻艺装饰设计工程有限公司	325,000.00
			张晔华	3,500.00		
			其他	8,490.00		
			深圳市恩泽文体产业发展有限公司	9,355.00		
			深圳市龙岗区龙岗街道金色摇篮幼儿园	145,000.00		
			扣缴公积金（个人部分）	4,256.50		
			扣缴社保费（个人部分）	1,010.77		
			祝为苗	93,821.00		
			深圳市鑫教育图书有限公司	41,680.00		

预收账款和其他应付款情况表

2022年12月31日

编制单位：深圳市罗湖区松源小学

单位：人民币元

	行次	年初数	期末数
预收账款	1	478,200.00	440,720.00
预收学生费用	2	478,200.00	440,720.00
学杂费	3	478,200.00	440,720.00
住宿费	4		
伙食费	5		
午休费	6		
校车费	7		
其他预收账款	8		
其他应付款	9	164,490.64	160,931.92
自选服务性收费和代收费	10		
伙食费	11		
午休费	12		
校车费	13		
校园一卡通	14		
代购教辅材料	15		
校服费	16		
高中体检费	17		
代收政府对个人和家庭补助	18		
长期从教津贴	19		
教师节补助	20		
对教职工其他奖补	21		
学位补贴	22		
两免一补	23		
对学生和家庭其他补助	24		
应付其他单位和个人	25	160,931.92	160,931.92
其他应收款重分类	26	3,558.72	
预收账款和其他应付款项合计：	27	642,690.64	663,166.92



深圳市罗湖区松源小学

会计报表附注

截止：2022 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、学校基本情况

深圳市罗湖区松源小学系经深圳市罗湖区教育局批准成立，持有深圳市罗湖区教育局 2018 年 7 月 31 日颁发的教民 244030450000040 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，和深圳市罗湖区民政局 2021 年 3 月 19 日颁发的统一社会信用代码为 52440303760470187T《民办非企业单位管理证书》(法人)。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本学校采用深圳市教育公共服务平台进行会计核算，财务报表按《民间非营利组织会计制度》编制，能真实、完整地反映了本学校的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

本学校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

本学校以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日为一个会计年度。

3. 记账本位币

本学校以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本学校采用深圳市教育公共服务平台进行会计核算，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. 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。



6. 存货计价

- (1) 存货的购入与入库，按成本计价。
- (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摊销法摊销。
- (4) 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转按待处理财产损益处理。

7. 待摊费用、无形资产摊销

- (1) 长期待摊费用在受益期内平均摊销，自入账之日起按 5 年进行摊销。
- (2) 本学校无无形资产。

8. 固定资产及折旧方法

- (1) 固定资产按实际成本计价。
- (2) 固定资产分类执行国家标准《固定资产分类与代码》，分为六大类：土地\房屋及构筑物，通用设备（含计算机设备、车辆、办公设备），专用设备，文物和陈列品，图书\档案，家具\用具\装具及动植物。
- (3) 固定资产折旧采用直线平均法，预计残值率 5%。
- (4) 分类折旧率如下：

资产类别	估计的经济使用年限	年折旧率
土地\房屋及构筑物	20 年	4.75%
通用设备	5 年	19.00%
专用设备	5 年	19.00%
文物和陈列品	5 年	19.00%
图书\档案	5 年	19.00%
家具\用具\装具及动植物	5 年	19.00%

9. 收入确认原则

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、住宿费及其他办学收入等先在“预收账款”科目反映，然后按期（月）结转收入）。

10. 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

- (1) 会计政策和会计估计变更：本期无会计政策和会计估计变更。
- (2) 重大会计差错更正：本期无会计差错更正事项。

四、会计报表主要项目注释



(一) 货币资金

货币资金种类	币种	年末数	年初数
库存现金	人民币	11,591.84	241,814.31
银行存款	人民币	855,128.79	368,384.75
合 计	-	866,720.63	610,199.06

注：期末银行存款余额 855,128.79 元，其中：基本账户（中国建设银行凤凰支行 536037）余额 149,418.36 元、三方共管帐户（中国建设银行凤凰支行 536044）余额 705,710.43 元。

(二) 其他应收款

(1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	105,992.27	22.96	-	93,381.50	26.05	-
1 至 2 年	97,301.00	21.08	-	124,621.00	34.77	-
2 至 3 年	200,833.00	43.5	-	82,788.00	23.10	-
3 年以上	57,650.00	12.5	-	57,650.00	16.08	-
合计	461,776.27	100.00	-	358,440.50	100.00	-

(2) 年末其他应收款明细

单位名称	期末余额	经济内容
深圳市龙岗区龙岗街道金色摇篮幼儿园	145,000.00	借款
中南（深圳）房地产开发有限公司	96,268.00	租赁押金
祝为苗	93,821.00	往来款
深圳市鑫教育图书有限公司	41,680.00	往来款
戴汉平	40,500.00	租房押金
宿舍押金	12,900.00	宿舍押金
深圳市恩泽文体产业发展有限公司	9,355.00	往来款
其他	8,490.00	往来款
古艳芳	3,500.00	借款
张晔华	3,500.00	借款
扣缴公积金（个人部分）	4,256.50	代扣代缴款
扣缴社保费（个人部分）	1,010.77	代扣代缴款



林赛舜	745.00	借款
刘彬	550.00	借款
阎明星	200.00	借款
合计	461,776.27	-

(三) 预付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	504,625.80	100.00	-	-	-	-
合计	504,625.80	100.00	-	-	-	-

(3) 年末预付账款明细

单位名称	期末余额	经济内容
郑利容	104,000.00	装修工程款
罗瑞	30,100.00	保安服务费
康亚强	30,000.00	装修工程款
深圳邦理企业管理咨询有限公司	5,000.00	财务咨询服务费
深圳开维教育信息技术股份有限公司	2,095.80	软件信息服务费
武汉百年思博科技有限公司	8,430.00	服务费
深圳市臻艺装饰设计工程有限公司	325,000.00	装修工程款
合计	504,625.80	-

(四) 待摊费用

项目	期末余额	期初余额
厕所装修工程	457,924.00	-
合 计	457,924.00	-



(五) 固定资产

项目	通用设备	专用设备	图书、档案	家具、用具、 装具及动植物	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	1,332,254.50	46,300.00	182,628.60	323,560.00	1,884,743.10
2.本期增加金额	24,000.00	-	-	-	-
(1) 购置	24,000.00	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,356,254.50	46,300.00	182,628.60	323,560.00	1,908,743.10
二、累计折旧					
1.期初余额	1,155,143.68	12,971.46	182,628.60	252,277.72	1,603,021.46
2.本期增加金额	30,066.34	8,332.20	-	17,820.12	56,218.99
(1) 计提	30,066.34	8,332.20	-	17,820.12	56,218.99
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,185,210.02	21,303.66	182,628.60	270,098.17	1,659,240.45
三、账面价值					
1.期末账面价值	171,044.48	24,996.34	0	53,461.83	249,502.65
2.期初账面价值	177,110.82	33,328.54	0	71,282.28	281,721.64

(六) 预收账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	440,720.00	478,200.00
合 计	440,720.00	478,200.00

(2) 期末预收账款明细



单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)
学杂费	440,720.00	100.00
合计	440,720.00	100.00

(七) 应付工资

项 目	期初余额	本期应付	本期已交	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	0	1,579,904.00	1,405,124.00	174,780.00
合计	0	1,579,904.00	1,405,124.00	174,780.00

(八) 其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)		121,988.72
1 至 2 年	118,430.00	42,501.92
2-3 年	42,501.92	
合 计	160,931.92	164,490.64

(2) 期末其他应付款明细

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)
李媛	借款	110,000.00	68.36
应付其他单位和个人	代收款	50,931.92	31.64
合计	-	160,931.92	100.00

(九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
深圳市罗湖区民办教育协会	730,000.00	730,000.00
合 计	730,000.00	730,000.00



(十) 非限定性净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
举办者投入-李媛	50,000.00	-	-	50,000.00
发展基金	25,168.74	-	-	262,988.74
累计结余	516,792.92	4,851,349.81	5,077,219.04	290,923.69
合 计	591,961.66	4,851,349.81	5,077,219.04	603,912.43

(十一) 限定性净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
限定性净资产	62,725.90	367,480.00		430,205.00
合 计	62,725.90	367,480.00		430,205.00

(十二) 收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
学杂费	4,654,338.91	4,861,615.10	4,365,800.00	2,684,250.01
政府补助收支	8,807,876.00	8,467,386.00	4,243,923.00	4,378,208.00
合 计	13,462,214.91	13,329,001.10	8,609,723.00	7,062,458.01

其中：(1) 营业收文明细

分类	主营业务收入		主营业务成本	
	本期	上期	本期	上期
学杂费	4,654,338.91	4,365,800.00	-	-
工资奖金和补贴	-	-	1,057,362.00	1,187,425.00
社保缴费	-	-	163,261.35	113,692.41
职工福利费	-	-	26,945.00	209,327.62
对学生其他补贴	-	-	118,910.00	1,478.00



水电费	-	-	27,302.00	24,508.07
场地租赁费	-	-	1,227,001.60	795,800.00
物业管理和保洁费	-	-	728.00	1,220.00
维修维护费	-	-	444,668.00	75,264.00
教学耗材费	-	-	182,984.45	167,822.41
文体活动费	-	-	31,477.45	31,591.00
教研活动费	-	-	12,972.00	10,076.00
卫生保健防疫费	-	-	4,674.09	8,162.50
折旧和摊销	-	-	56,218.99	57,350.49
其他	-	-	308.95	532.51
合计	4,654,338.91	4,365,800.00	3,378,096.85	2,684,250.01

(2) 政府补助收支明细

项 目	政府补助收入		政府补助支出		本期净值
	本期	上期	本期	上期	
学生补贴	8,394,566.00	3,919,023.00	8,124,566.00	3,919,023.00	-
公民办结对帮扶经费	-	-		200,000.00	-
长期从教津贴		153,900.00		153,900.00	-
智能体温检测仪资金	-	-	-	-	-
中小学探究性小课题经费	7,410.00				
政府补助固定资产净值	-	-	-	-	-
学生体质测试费	-	-	-	-	-
困难家庭学生补助	-	-	-	-	-
社保费补助	-	-	-	-	-



政府补助(2021年春季 学期补助)	-	-	-	-	-
退回财政补贴	-	-	-	-	-
学校课后服务经费	405,900.00	171,000.00	342,820.00	105,285.00	65,715.00
专用设备购置	-	-	-	-	-
合 计	8,807,876.00	4,243,923.00	8,467,386.00	4,378,208.00	65,715.00

(十三) 其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	35,058.91	5,426.43
合 计	35,058.91	5,426.43

(十四) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资奖金和补贴	1,142,629.00	986,722.00
社保缴费	91,134.98	70,314.07
住房公积金缴费	2,489.00	15,857.50
职工福利费	5,780.00	60,400.29
水电费	465.74	34,423.61
场地租赁费		148,096.00
物业管理和保洁费	2,400.00	1,200.00
校园绿化费		11,085.00
维修维护费	7,417.00	34,588.00
管理和后勤耗材费	5,450.00	55,688.00
印刷费	17,360.00	12,510.00
办公费	16,909.35	54,391.50
差旅费	1,762.25	7,745.00
会议费	14,760.00	5,000.00



职工教育	1,700.00	
工会和党团活动	1,200.00	28,878.00
学校财产和责任保险	2,470.00	
审计、咨询和劳务费	40,000.00	18,200.00
理事会（董事会）费		2,000.00
财务费用	4,313.50	840.50
其他商品和服务支出		680.00
其他	5,956.00	4,096.00
手续费	-	-
邮电费	-	-
学校安保费	-	-
其他材料费	-	-
委托业务费	-	-
卫生保健防疫费	-	-
募捐款	-	-
自由固定资产折旧	-	-
合 计	1,364,196.82	1,552,715.47

(十五) 企业所得税

项目	本期发生额	上期发生额
企业所得税		11,286.38
合 计		11,286.38



深圳市罗湖区松源小学 财务情况说明书

一、办学宗旨、组织结构及人员配备情况

深圳市罗湖区松源小学系经深圳市罗湖区教育局批准成立，持有深圳市罗湖区教育局 2018 年 7 月 31 日颁发的教民 244030450000040 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，和深圳市罗湖区民政局 2021 年 3 月 19 日颁发的统一社会信用代码为 52440303760470187T 《民办非企业单位管理证书》(法人)。学校办学地址：深圳市罗湖区草埔吓屋村 3 号，注册资金：280 万元；举办者兼法人代表：李媛；校长：祝为苗；办学类型：全日制小学。办学目的：要求取得合理报酬。

教育部门核定最大办学规模 14 个班，700 名学生。截止 2022 年 12 月 31 日，松源小学开设教学班 11 个，其中一年级 1 个班，二年级 1 个班，三年级 2 个班，四年级 2 个班，五年级 3 个班，六年级 2 个班，春季学生数 556 人，秋季学生数 494 人，在校学生年平均 525 人。年均教职工共 37 人，其中：教师 25 人，职工 12 人。专任教师与学生比例为 1:21。本年教职工月平均工资 5659 元，其中专任教师月平均工资 4236 元。本年教职工工资总收入 2,512,596.00 元，占学杂费收入的 54%。

租用校舍建筑面积 2946 平方米。学校于 2006 年 09 月 15 日领取深圳市地方税务局、深圳市国家税务局颁发的深税登字 440300760470187 号税务登记证，2016 年 12 月 19 日换领了三证合一的统一社会信用代码第 52440303760470187T 号《民办非企业单位登记证书》(法人)，能按时向税务机关申报纳税。

二、业务活动基本情况，年度预算执行情况

(一) 2022 年教研工作目标完成情况。

本学年我校的语、数、英、科教研工作在学校教导处的领导下，在教研组长的具体组织下，认真贯彻教育高质量发展基本思想，围绕“聚焦教学，让课堂焕发生命活力”这一总体目标，重点探讨了“在教学活动中实施创新教育”，以抓好课程改革和课堂教学为重点。开展了丰富多彩的教研活动，努力把新课标的理念贯彻落实到实际教学当中。学校年初计划投入 50,000 元教研经费，实际使用 25,800 元。

(二) 第二课堂活动开展方面。学校开展了普通话比赛、作文比赛等活动，分别设置了一、二、三等奖。年初计划用 30,000 元用于激励学生上进的奖学金，由于疫情的影响，开展活动的次数受限，实际用于学生奖学金为 12,000 元。



(三) 坚持以教学为中心, 开展教育教学大比拼。

校长及班子成员坚持深入教学一线指导教学工作, 由分管教务工作的领导负责教案等检查工作, 对各学科教案进行系统的检查, 坚持深入课堂听课、评课、指导教学及开展教育教学大比拼活动。学校年初计划用于校内激励教学先进工作者的资金 30,000 元, 由于疫情的影响, 实际开支 12,800 万元。

三、财务管理情况

(一) 资产管理

1、货币资金

松源小学开设了银行账号, 学杂费及代收费部份能及时存入银行, 大金额收支能通过银行核算, 未发现有出租出借银行账户现象。松源小学签订了三方共管协议, 三方共管账户已纳入财务核算。

2、固定资产

(二) 负债管理小学所有资产由本校管理和使用, 没有被外单位及个入侵占、挪用、转让或担保。松源小学的校舍是租赁的, 租赁合同期限为 4 年, 有效期至 2024 年 8 月 31 日, 租金以现金的方式交纳, 无拖欠租金情况; 松源小学无国有资产。

1、代收费

收取学生的学费及各项代收费能执行价格主管部门的批复并独立核算, 能定期公示收支情况。政府拨入对教职工津贴和奖励等代收款已及时发放, 并纳入了学校专账核算。

2、股东往来款

本次审计, 松源小学与出资人李媛之间存在资金往来, 其中: 松源小学欠出资人款 110,000.00 元, 系举办者为弥补学校收费不足以维持学校正常人员经费和公用经费支出临时借入资金。我们未发现松源小学有抽逃出资、挪用办学经费的现象。

3、预收账款

预收学杂费能定期结转收入。

(三) 收入管理情况

1、学杂费

根据物价部门批准松源小学收费备案表, 松源小学收费标准如下: 小学学杂费 四至六年级每学期 3800 元, 一至三年级每学期 5000 元, 含课本资料费、练习本、体检费和证书手册费。体检费、校服费、书包等其他自愿选择性代收费按实际收取。经审计, 松源小学四至六年级学杂费每学期 3800 元, 一至三年级学杂费每学期 5000 元, 无提高收费标准的现象,



也无违规提前收费、随意收费现象，应收费人数与实际收费人数基本相符，学杂费收费未开具教育局专用发票，大部分学费现金收款已存入监管账户，存在一部分现金支出。

2022 年春季收费情况：1—3 年级 217 人 $\times$ 5000 元=108.5 万；4—6 年级 339 人 $\times$ 3800=128.82 万。2022 年秋季收费情况：1—4 年级 272 人 $\times$ 5000=136 万；5—6 年级 222 人 $\times$ 3800=84.36 万。

2、政府补助收入

政府拨入的各项补助、补贴及奖励均放入了“其他应付款”科目，作为代收代付款核算。

（四）支出管理情况

1、财政补助支出

财政拨款入督导评估创建费、奖励金、学位补贴、教学设备补助、两免补贴等均通过“其他应付款”核算。

2、支出审批手续

小学支出合理、合法，不存在虚列支出，挪用教育资金的情况，但审批手续仍需进一步加强管理。

3、教职工工资及福利

松源小学没有拖欠教职工工资，发放金额达到了深圳市有关最低工资标准的要求，所有教职工均签订劳动合同并办理了社会保险。保险种类包括职工养老、工伤、医疗、生育和失业等。

（五）净资产管理

小学本年度结余为 133,213.81 元，其中：政府补助结余 340,490.00 元，业务收支结余 -207,276.19 元，负数的原因是 2021 年度联合办学经费支出 20 万元是 2020 年拨入的补贴资金，会计处理核减非限定性资产（债权）所致。

（六）机构及人员管理

1、财务管理制度

松源小学建立了各项财务管理制度，采用《深圳市教育公共服务平台》进行会计核算，执行《民间非营利组织会计制度》，按要求编制记账凭证、设置账簿、编制会计报表等。

2、财务人员资质

松源小学根据财务管理制度明确了财务各岗位工作职责，配备了具有会计资格的会计一名，设专职出纳一名，负责日常现金收支管理。

四、对教育教学活动有重大影响的事项

本年度未发生对教学活动有重大影响和事项。



五、资产负债率、生均成本、收支结构等相关财务分析指标

学校的资产负债率为 63%，负债率高主要原因 1. 是学杂费收入通过预收账款核算，逐月确认收入，造成未确认收入留在负债科目中；2. 是政府补助项目列在其他应付款科目，也增加了负债的余额。生均成本 21242.25 元，全年收入 13,462,214.91 元，其中政府补助收入 8,807,876.00 元，学费收入 4,619,280.00 元。

六、财务管理成效、存在的主要问题和改进计划

（一）财务管理成效

松源小学通过历年审计、自查，不断加强内部财务管理水平，逐年规范，学校管理者及创办者对财务的重视度不断提高，会计基础工作得到提升，但仍存在一些历史遗留问题。

（二）存在的主要问题

1、收取学杂费大量存在现金收费，形成历史惯例未向家长补开教育局指定的专用正式发票，现金存入监管账户的时间不够及时，现金管理存在风险。

2、学校校长在资金借款方面比较随意，对资金的用途不明确，审批手续不齐全，存在现金控制风险。

3、部分重大支出如房租、水电、大宗物质采购、服务采购会计记账缺少原始单据，部分费用报销缺少复核、审批流程。

（三）改进计划

1、管理层严格遵照财务管理制度，大额资金往来，完善两级复核、法人审批手续，堵住现金管理漏洞。

2、收取学生的费用无论学生家长是否主动索取，都应及时补开教育局指定的专用发票交给学生，以便对账和提供记账依据。临时收据也要及时交给财务汇总备查。

3、加强对政府补助项目资金的使用效率的监督，指定用途的项目资金要及时实施，防止象 2021 年度课后服务经费一样，因闲置或不及时使用被财政局收回。

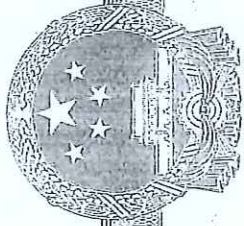
4、对正常办学费用支出，尽量取得真实、合法、有效的原始凭证，坚持财务支出审批一支笔审批。

5、建议由学校管理使用的政府补助、补贴项目资金通过收支科目核算。

6、春季、秋季学费收入在收取当月即确认收入，无需分月均摊确认收入，以保证收入和会计年度相匹配，也和真实的经济业务相符。

7、每月教师工资费用预提进办学成本。





统一社会信用代码

91440300723029229E

营业执照

(副本)



名称 深圳市永明会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司
法定代表人 钟其军

成立日期 2000年07月04日

住所 深圳市罗湖区笋岗街道笋西社区笋岗东路3012号中民时代广场B25层2501-A

重要提示

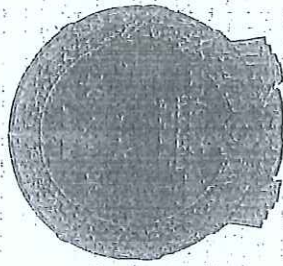
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2022

年11月09日



证书序号: 0016944

会计师事务所

执业证书



名称: 深圳市永明会计师事务所
首席合伙人: 钟其军
主任会计师: 深圳市罗湖区笋岗街道笋岗东路 3012 号中
经营场所: 民时代广场 B 座 25 层 2501-A

组织形式: 有限责任
执业证书编号: 440300341
批准执业文号: 深注协字[1997]137 号
批准执业日期: 1997 年 12 月 31 日

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

二〇二二年一月二十五日

中华人民共和国财政部制