

深圳市罗湖区松源小学

审计报告

(二〇二三年度)



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

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。
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，
报告编码：粤24WQ5C1C0V



目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、审定的财务报表	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. 固定资产、无形资产、待摊费用情况表	8
三、财务报表附注	9-17
四、事务所执业资格证书、营业执照复印件	



审计报告

深永会审字[2024] 0425 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 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 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、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《民办非营利组织会计制度》《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《民办非营利组织会计制度》《深圳市民办中小学财务管理暂行办法》等有关法律、法规的规定编制，公允反映了深圳市罗湖区松源小学 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务成果。

深圳市永明会计师事务所有限责任公司



中国·深圳

中国注册会计师：

戴少武

中国注册会计师：

中国注册会计师
胡红江

二〇二四年四月十二日



资产负债表

编制单位:深圳市罗湖区松源小学

2023年12月31日

单位:元

资 产	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:			
货币资金	(一)	866,720.63	722,127.23	短期借款		0	0
短期投资		0.00	0.00	其他应付款项	(八)	-64,794.78	235,932.56
应收款项	(二)	420,096.27	81,659.27	应付工资	(七)	174,780.00	203,374.00
预付账款	(三)	325,000.00	-5,000.00	应交税金		0	0
存 货		0.00	0.00	预收账款	(六)	440,720.00	0
待摊费用	(四)	457,924.00	268,932.00	预提费用		0	0
一年内到期的长期股权投资				预计负债		0	0
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		2,069,740.90	1,067,718.50	其他流动负债			
				流动负债合计		550,705.22	439,306.56
长期投资:							
长期股权投资		0.00	0.00	长期负债:			
长期债权投资		0.00	0.00	长期借款	(九)	730,000.00	730,000.00
长期投资合计		0.00	0.00	长期应付款		0.00	0
				其他长期负债			
固定资产:				长期负债合计		730,000.00	730,000.00
固定资产原价	(五)	1,908,743.10	2,119,319.10				
减:累计折旧		1,659,240.45	1,710,290.90	受托代理负债:			
固定资产净值		249,502.65	409,028.20	受托代理负债		0.00	0.00
在建工程		0.00	0.00				
文物文化资产				负债合计		1,280,705.22	1,169,306.56
固定资产清理		0.00	0				
固定资产合计		249,502.65	409,028.20				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	(十)	397,998.57	-15,980.76
无形资产		0.00	0.00	限定性净资产	(十一)	640,539.76	323,420.90
				净资产合计		1,038,538.33	307,440.14
受托代理资产:							
受托代理资产		0.00	0.00				
资产总计		2,319,243.55	1,476,746.70	负债和净资产总计	120	2,319,243.55	1,476,746.70

单位负责人:

财务负责人:

审核:

制表:



会民非02表

业务活动表

编制单位:深圳市罗湖区松源小学

2023年度

单位:元

项目	上年累计数			注释	本年累计数		
	非限定性	限定性	合计		非限定性	限定性	合计
一、收入合计	4,654,338.91	8,807,876.00	13,462,214.91	(十二)	4,986,015.15	3,724,129.10	8,710,144.25
(一) 捐赠收入			-				-
(二) 提供服务收入	4,619,280.00		4,619,280.00		4,981,920.00		4,981,920.00
1. 保教费			-				-
2. 伙食费			-				-
3. 校车费			-				-
4. 托管费			-				-
5. 其他服务收入			-				-
(三) 政府补助收入		8,807,876.00	8,807,876.00			3,724,129.10	3,724,129.10
(四) 商品销售收入			-				-
(五) 投资收益			-				-
(六) 其他收入	35,058.91		35,058.91	(十三)	4,095.15		4,095.15
二、成本费用合计	4,861,615.10	8,453,834.80	13,315,449.90	(十二)	5,395,674.21	4,041,247.96	9,436,922.17
(一) 业务活动成本	3,378,096.85	8,453,834.80	11,831,931.65		3,481,173.16	4,041,247.96	7,522,421.12
(二) 管理费用	1,364,196.82		1,364,196.82	(十四)	1,797,792.42		1,797,792.42
(三) 筹资费用			-				-
(四) 其他费用	119,321.43		119,321.43		116,708.63		116,708.63
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)	-207,276.19	354,041.20	146,765.01		-409,659.06	-317,118.86	-726,777.92
减: 企业所得税	5,155.14		5,155.14	(十五)	4,320.27		4,320.27
四、非限定性净资产税后增加额 (减少用负数)	-212,431.33	354,041.20	141,609.87		-413,979.33	-317,118.86	-731,098.19
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

编制单位:深圳市罗湖区松源小学

2023年度

单位:人民币元

项 目	行次	上期金额	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	1		0
收取会费收到的现金	2		0
提供服务收到的现金	3	4,581,800.00	4,541,200.00
销售商品收到的现金	4		0
政府补助收到的现金	5	8,807,876.00	3,721,140.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	776,882.56	1,196,847.71
现金流入小计	7	14,166,558.56	9,459,187.71
提供捐赠或者资助支付的现金	8	7,950,766.00	3,333,690.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	2,691,595.33	3,000,306.11
购买商品、接受服务支付的现金	10	2,245,638.56	2,174,852.84
支付的其他与业务活动有关的现金	11	998,037.10	1,046,356.16
现金流出小计	12	13,886,036.99	9,555,205.11
业务活动产生的现金流量净额	13	280,521.57	-96,017.40
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金	14		0
取得投资收益收到的现金	15		0
处置固定资产、无形资产收回的现金净额	16		0
收到其他与投资活动有关的现金	17		0
投资活动现金流入小计	18	-	0
购建固定资产、无形资产支付的现金	19	24,000.00	48,576.00
投资支付的现金	20		0
支付其他与投资活动有关的现金	21		0
投资活动现金流出小计	22	24,000.00	48,576.00
投资活动产生的现金流量净额	23	-24,000.00	-48,576.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
借款收到的现金	24		0
收到其他与筹资活动有关的现金	25		0
筹资活动现金流入小计	26	-	0
偿还借款支付的现金	27		0
偿付利息支付的现金	28		0
支付其他与筹资活动有关的现金	29		0
筹资活动现金流出小计	30	-	0
筹资活动产生的现金流量净额	31	-	0
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	-144,593.40
加: 期初现金及现金等价物余额	34	610,199.06	866,720.63
六、期末现金及现金等价物余额	35	866,720.63	722,127.23



成本费用表（民非）

编制单位：深圳市罗湖区松源小学

2023年度

单位：元

项 目	本年累计数			项 目	本年累计数		
	非限定性	限定性	合计		非限定性	限定性	合计
一、教育教学成本	3,480,326.16	4,041,247.96	3,489,229.12	三、管理费用	1,797,792.42		1,797,792.42
工资奖金和补贴	964,438.00	4,032,345.00	964,438.00	工资奖金和补贴	1,158,357.57		1,158,357.57
社保缴费	161,753.25		161,753.25	社保缴费	58,304.05		58,304.05
公积金缴费	30,746.50		30,746.50	住房公积金缴费			
职工福利费	96,528.08		96,528.08	职工福利费	7,666.00		7,666.00
学生医疗费补助	2,420.00		2,420.00	水电费	4,725.00		4,725.00
奖助学金				场地租赁费	428,478.00		428,478.00
对学生其他补贴				物业管理和保洁费	5,220.00		5,220.00
水电费	12,797.00		12,797.00	学校安保费	30,100.00		30,100.00
场地租赁费	990,062.00		990,062.00	校园绿化费	11,628.00		11,628.00
物业管理和保洁费				维修维护费	33,918.90		33,918.90
维修维护费	881,078.70		881,078.70	管理和后勤耗材费	8,624.00		8,624.00
教学耗材费	266,554.40		266,554.40	印刷费	4,750.00		4,750.00
文体活动费	16,370.00		16,370.00	办公费	8,453.00		8,453.00
教研活动费	11,945.94		11,945.94	差旅费	471		471
卫生保健防疫费	2,234.80		2,234.80	会议费	11,885.00		11,885.00
折旧和摊销	42,147.49	8,902.96	51,050.45	职工教育经费	759.8		759.8
其他	1,250.00		1,250.00	公务接待费	547.1		547.1
二、住宿服务成本	847		847	工会经费	3,000.00		3,000.00
工资奖金和补贴				校车和行政用车费用			
社保缴费				工会和党团活动			
公积金缴费				学校财产和责任保险费			
职工福利费				审计、咨询和劳务费	10,000.00		10,000.00
学生医疗费补助				理事会（董事会）费	5,000.00		5,000.00
奖助学金				财务费用	3,454.00		3,454.00
对学生其他补贴				其他商品和服务支出			
水电费				折旧和摊销			
场地租赁费				税金及附加			
物业管理和保洁费				招生宣传推荐费	2,451.00		2,451.00
维修维护费				其他			
教学耗材费	275		275				
文体活动费							
教研活动费							
卫生保健防疫费	572		572	四、筹资费用			
折旧和摊销				五、其他费用	116,708.63		116,708.63
其他				六、所得税费用	4,320.27		4,320.27
成本费用合计					5,399,994.48	4,041,247.96	9,441,242.44



政府补助项目收支表

2023年度

编制单位：深圳市罗湖区松源小学

单位：元

项目	上年结存	本年累计收入	本年累计支出	本年结存
一、国家拨款项目				
二、省级拨款项目				
督导评估奖励				
教科研课题资助				
其他省级拨款项目				
三、市级拨款项目				
市拨民办教育发展专项资金				
市级以上办学水平评估奖				
省级以上教科研课题资助				
教师继续教育培训				
公民办学校结对帮扶经费				
市拨统筹教育费附加专项				
市拨体彩彩票公益金				
市拨其他奖补项目				
四、区级拨款项目	403,215.90	3,724,129.10	4,032,345.00	95,000.00
罗湖	403,215.90	3,724,129.10	4,032,345.00	95,000.00
午餐午休经费				
课后服务经费	128,795.00	494,000.00	535,265.00	87,530.00
学位补贴	270,000.00	3,061,270.00	3,331,270.00	0.00
督学督导专项经费				
安全应急疏散演练经费				
校园足球专项发展经费				
公民办联合发展工作经费	-2,989.10	2,989.10		0.00
低保家庭学生午餐费补贴	0.00			0.00
中小学探究性小课题经费	7,410.00	7,470.00	7,410.00	7,470.00
学生体质健康测试经费				0.00
教师从教津贴	0.00	158,400.00	158,400.00	0.00
五、其他拨款项目				
总计	403,215.90	3,724,129.10	4,032,345.00	95,000.00

单位负责人：

审核：

制表：



固定资产、无形资产、待摊费用情况表（民非）

单位：元

2023年12月31日

编制单位：深圳市罗湖区松源小学

项 目	计量单位	年初数				期末数			
		非限定性		限定性		非限定性		限定性	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
固定资产原值									
其中：房屋及构筑物	栋/平方米								
通用设备	台、件		1, 694, 938.10	4	213, 805.00		1, 905, 514.10	4	213, 805.00
专用设备	台、件		1, 322, 564.50	4	33, 690.00		1, 322, 564.50	4	33, 690.00
文物和陈列品	件、册								
图书、档案	件、册		69, 053.60		113, 575.00	549	117, 629.60		113, 575.00
家具、用具、装具及动植物	件、套		303, 320.00		20, 240.00	9	465, 320.00		20, 240.00
固定资产累计折旧			1, 499, 459.05		159, 781.40		1, 541, 513.26		168, 777.64
其中：房屋及构筑物	平方米								
通用设备	台、件		1, 180, 547.28		4, 662.74		1, 206, 266.05		6, 021.13
专用设备	台、件				21, 303.66		21, 303.66		28, 941.51
文物和陈列品	件、册								
图书、档案	件、册		69, 053.60		113, 575.00		69, 053.60		113, 575.00
家具、用具、装具及动植物	件、套		249, 858.17		20, 240.00		266, 193.61		20, 240.00
固定资产净值			195, 479.05		54, 023.60		364, 000.84		45, 027.36
其中：房屋及构筑物	平方米								
通用设备	台、件		142, 017.22		29, 027.26		116, 298.45		27, 668.87
专用设备	台、件				24, 996.34		24, 996.34		17, 358.49
文物和陈列品	件、册								
图书、档案	件、册						48, 576.00		48, 576.00
家具、用具、装具及动植物	件、套		53, 461.83				199, 126.39		199, 126.39
无形资产摊余价值									
其中：软件资产	套								
其他无形资产	件、套								
待摊费用			457, 924.00				268, 932.00		268, 932.00

单位负责人：

财务负责人：

审核：

制单：



基本数字表

2023年度

编制单位：深圳市罗湖区松源小学

单位：人民币元

项目	计算单位	年初		年末		全年平均	
		班数	人数	班数	人数	班数	人数
一、在校人数		13	494	13	498	13	496
一年级	人	2	50	2	90	2	70
二年级	人	2	55	2	53	2	54
三年级	人	2	78	2	59	2	68.5
四年级	人	2	89	2	79	2	84
五年级	人	3	132	2	90	2.5	111
六年级	人	2	90	3	127	2.5	108.5
二、住宿\就餐\接送生	人						
就餐生	人	-	-	-	-	-	-
接送生	人	-	-	-	-	-	-
项目	计算单位	合计	其中编内	合计	其中编内	合计	其中编内
三、教职工	人	40		38		39	
管理人员	人	3		3		3	
专任教师	人(其中3人是教师兼管理)	27		27		27	
后勤人员	人	10		8		9	
其他工勤人员	人						
项目	计算单位	合计	生均	合计	生均	合计	生均
四、校区							
占地面积	平方米	1,600.00	3.24	1,600.00	3.21	1,600.00	3.23
建筑面积(自有)	平方米	-		-		-	
建筑面积(租用)	平方米	2,946.00	5.96	2,946.00	5.92	2,946.00	5.94
室外活动场所(自有)	平方米	-		-		-	
室外活动场所(非自有)	平方米	780.00	1.58	3,754.92	7.54	2,267.46	4.56
项目	计算单位	年初		年末		全年平均	
		数量	金额	数量	金额	数量	金额
五、固定资产		-	1,908,743.10	-	1,682,315.10	-	1,795,529.10
土地\房屋及构筑物	平方米等						
通用设备	台/件等		1,356,254.50		1,356,254.50		1,356,254.50
专用设备	台/件等		46,300.00		46,300.00		46,300.00
文物和陈列品	台/件等						-
图书\档案	台/件/册		182,628.60		231,204.60		206,916.60
家具\用具\装具及动植物	件/个等		323,560.00		48,556.00		186,058.00

深圳市罗湖区松源小学

会计报表附注

截止：2023 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	1,312.66	11,591.84
银行存款	人民币	720,814.57	855,128.79
合 计	-	722,127.23	866,720.63

注：期末银行存款余额 720814.57 元，其中：基本账户（中国建设银行凤凰支行 536037）余额 152,657.6 元、三方共管帐户（中国建设银行凤凰支行 536044）余额 568,156.97 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）	-222,363.73	4.1	-	105,992.27	22.96	-
1 至 2 年			-	97,301.00	21.08	-
2 至 3 年			-	200,833.00	43.5	-
3 年以上	304,023.00	95.9	-	57,650.00	12.5	-
合 计	81,659.29	100.00	-	461,776.27	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	-226,179.00	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
扣缴社保费（个人部分）	-9,282.73	代扣代缴款
合 计	81,659.27	-



(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)	-5,000	100.00	-	-	-	-
合计	-5,000	100.00	-	-	-	-

(3) 年末预付账款明细

单位名称	期末余额	经济内容
深圳市臻艺装饰设计工程有限公司	-5,000.00	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	268,932.00	-
合 计	268,932.00	-

(五) 固定资产

项目	通用设备	专用设备	图书、档案	家具、用具、装	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,356,254.5	46,300.00	182,628.60	323,560.00	1,908,743.10
2.本期增加金额		-	48,576.00	162,000.00	-
(1) 购置		-	48,576.00	162,000.00	-
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	231,204.6	469,224.56	2,119,319.10
二、累计折旧					
1.期初余额	1,185,210.02	21,303.66	182,628.60	270,098.17	1,659,240.45
2.本期增加金额	27,077.16	7,637.85	-	16,355.44	51,050.45
(1) 计提	27,077.16	7,637.85	-	16,355.44	51,050.45
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-



4.期末余额	1,212,287.18	28,941.51	182,628.60	286,433.61	1,710,290.90
三、账面价值					
1.期末账面价值	143,967.32	17,358.49	0	182,790.95	409,028.20
2.期初账面价值	171,044.48	24,996.34	0	53,461.83	249,502.65

(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
合 计		440,720.00

(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		100.00
合计		100.00

(七) 应付工资

项 目	期初余额	本期应付	本期已	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	174,780.00	2,212,081.57	2,183,487.57	203,374.00
合计	174,780.00	2,212,081.57	2,183,487.57	203,374.00

(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)	235,932.56	
1 至 2 年		118,430.00
2-3 年		42,501.92
合 计	235,932.56	160,931.92



(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
李媛	借款	185,000.00	78.4
应付其他单位和个人	代收款	50,931.92	11.6
合计	-	235,932.56	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	262,988.74	227,060.00	115,000.00	375,048.74
累计结余	85,009.83	4,986,015.15	5,512,054.4	-441,029.50
合 计	397,998.57	4,851,349.81	5,627,054.48	-15,980.76

(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	640,539.76	3,724,129.10	4,041,247.96	323,420.90
合 计	640,539.76	3,724,129.10	4,041,247.96	323,420.90

(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	4,981,920.00	5,395,674.21	4,654,338.91	4,861,615.10
政府补助收支	3,724,129.10	4,041,247.96	8,807,876.00	8,467,386.00
合 计	8,710,144.25	9,436,922.17	13,462,214.91	13,329,001.10



其中：（1）营业收支明细

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	4,981,920.00	4,654,338.91	-	-
工资奖金和补贴	-	-	964,438.00	1,057,362.00
社保缴费	-	-	161,753.25	163,261.35
公积金缴费			30,746.50	
职工福利费	-	-	96,528.08	26,945.00
对学生其他补贴	-	-	2,420.00	118,910.00
水电费	-	-	12,797.00	27,302.00
场地租赁费	-	-	990,062.00	1,227,001.60
物业管理和保洁费	-	-		728.00
维修维护费	-	-	881,078.70	444,668.00
教学耗材费	-	-	266,554.40	182,984.45
文体活动费	-	-	16,370.00	31,477.45
教研活动费	-	-	11,945.94	12,972.00
卫生保健防疫费	-	-	2,234.80	4,674.09
折旧和摊销	-	-	42,147.49	56,218.99
其他	-	-	1,250.00	308.95
合计	4,981,920.00	4,654,338.91	3,480,326.16	3,378,096.85

（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	3,061,270.00	8,394,566.00	3,331,270.00	8,124,566.00	-



公民办结对帮扶经费	2,989.10	-			-
长期从教津贴	158,400.00		158,400.00		-
智能体温检测仪资金	-	-	-		-
中小学探究性小课题经费		7,410.00	7,470.00		7,470.00
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	494,000.00	405,900.00	535,265.00	342,820.00	87,530.00
专用设备购置		-		-	
合 计	3,724,129.10	8,807,876.00	4,032,345.00	8,467,386.00	95,000.00

(十三) 其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,095.15	35,058.91
合 计	4,095.15	35,058.91

(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	1,158,357.57	1,142,629.00
社保缴费	58,304.05	91,134.98
住房公积金缴费		2,489.00
职工福利费	7,666.00	5,780.00
水电费	4,725.00	465.74



场地租赁费	428,478.00	
物业管理和保洁费	5,220.00	2,400.00
校园绿化费	11,628.00	
维修维护费	33,918.90	7,417.00
管理和后勤耗材费	8,624.00	5,450.00
印刷费	4,750.00	17,360.00
办公费	8,453.00	16,909.35
差旅费	471.00	1,762.25
会议费	11,885.00	14,760.00
职工教育	759.80	1,700.00
工会和党团活动	3,000.00	1,200.00
学校财产和责任保险	2,470.00	2,470.00
审计、咨询和劳务费	10,000.00	40,000.00
理事会（董事会）费	5,000.00	
财务费用	3,452.00	4,313.50
招生宣传费	2,453.00	
业务招待费	547.10	5,956.00
合 计	1,797,792.42	1,364,196.82

(十五) 企业所得税

项目	本期发生额	上期发生额
企业所得税		4,320.27
合 计		4,320.27



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：480 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 2023 年 12 月 31 日，松源小学开设教学班 13 个，其中一年级 2 个班，二年级 2 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 494 人，秋季学生数 498 人，在校学生年平均 496 人。年均教职工共 39 人，其中：教师 27 人，职工 12 人。专任教师与学生比例为 1:18。本年教职工月平均工资 4536 元，其中专任教师月平均工资 5236 元。本年教职工工资总支出 2,122,795.57 元，占学杂费收入的 46%。

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)2023 年各科组教研工作情况

2023 学年，我校的语、数、英、科教研组在学校教务处的领导下，以罗湖区教育高质量发展为契机，围绕“聚焦课堂，让课堂焕发生命活力”的总体目标，狠抓教学教研工作和对教师教学能力的培训，做到每个科组一周一次教学研讨，一周开展一次教师培训。学校年初计划投入教职工培训费用 8000 元，实际使用 8000 元（其中：教研活动支出 5000 元，教师培训支出 3000 元）。

(二)学校工会活动开展情况

本年度,为了提高教职工队伍的凝聚力,我校以人为本,由学校工会牵头,把关心教职工的日常生活及家人健康、提高教职工生活的幸福指数放在重要地位。学校年初计划投入活动经费 15200 元,实际使用 15000 元(其中:教职工活动支出 8000 元,教职工福利支出 5000 元,节日期间慰问教职工家属支出 2000 元)。

(三)少先队活动开展情况

少先队工作是学校德育建设的重要组成部分,为了搞好我校的德育工作,学校德育处通过开展形式多样的少先队活动,以提高学生的思想政治觉悟,让学校的德育工作健康发展。学校年初计划投入活动经费 8000 元,实际使用 7980 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。基本存款账户:中国建设银行深圳凤凰支行 44201602000052536037;一般存款账户/监管户:中国建设银行深圳凤凰支行 44201602000052536044;一般户存款账户:兴业银行深圳八卦岭支行 337050100100796049。

2、固定资产

小学所有资产由本校管理和使用,没有被外单位及个人侵占、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。

(二)负债管理

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项已及时发放,并纳入了学校专账核算。

2、投资者往来款

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 185,000.00 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 2022 年结转至 2023 年 1 月的学杂费收入 440,720.00 元,其他学杂费收当期

确定收入。

（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：2023年春季季小学学杂费一至四年级每学期5000元，五至六年级每学期3800元，2023年秋季季小学学杂费一至五年级每学期5000元，六年级每学期3800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用按实际收取。经审计，松源小学一至五年级学杂费每学期5000元，六年级学杂费每学期3800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，学杂费收费部分开具增值税电子普通发票，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。

2023年春季收费情况：1-4年级272人 $\times$ 5000元=136.00万元；5-6年级222人 $\times$ 3800=84.36万元。2023年秋季收费情况：1-5年级371人 $\times$ 5000=185.50万元；6年级127人 $\times$ 3800=48.26万元，学杂费总收入454.12万元。

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

财政拨入课后服务经费、教师从教津贴、学位补贴、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307,440.14元，其中：政府补助结余95,000.00元，业务收支结余-731,098.19元。

（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 79.18%，负债率高主要原因 1. 办学费用从深圳市罗湖区民办教育协会借款 73 万元；2. 还有一部分列在其他应付款投资者借款，也增加了负债的余额；3. 教职工计提 12 月份的教职工工资，因此增加了负债余额。生均成本 19,034.76 元，全年收入 8,706,049.1 元，其中：政府补助收入 3,724,129.10 元，学费收入 4,541,200.00 元，上年结转学杂费收入 440,720.00 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，形成历史惯例部分收款未向家长开具专用发票，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。

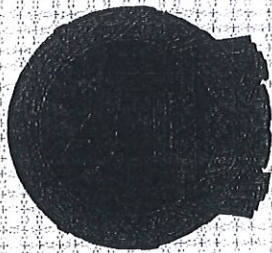
5、建议由学校管理使用的政府补助、补贴项目资金通过收支科目核算。

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、学杂费收入尽量杜绝现金收取，要求家长存入学校的指定收款账户中，然后在转存到第三方监管账户中。

8、学校教职工费用报销尽量从基本户转账报销，完善报销审批流程，禁止 1000 元以上的现金报销。

9、加强对长期借款和办学者往来款项的清理，降低学校的负债率。



会计师事务所

执业证书

深圳市永明会计师事务所

有限责任公司

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

有限责任

组织形式：440300341

执业证书编号：深注协字[1997]137号

批准执业文号：1997年12月31日

批准执业日期：

证书序号：0016944

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》。

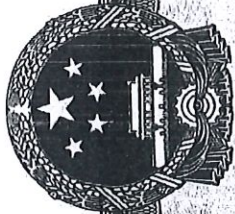


发证机关

二〇二二年一月十五日

中华人民共和国财政部制





营业执照

(副本)



统一社会信用代码

91440300723029229E

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，请登录后角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

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

