Az

**深圳市南山区培乐幼儿园董事会**

**关于2024年度财务审计结果的公告**

本董事会委托深圳铭国会计师事务所（普通合伙）对我园2024年度的财务会计报告依法进行了审计。根据《中华人民共和国民办教育促进法》及其实施条例、《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》等有关法规和规范的规定，现予以公告。

附件：审计报告全文及附表

深圳市南山区培乐幼儿园董事会

年  月  日

**深圳市南山区培乐幼儿园**

**审 计 报 告**

**（2024年度）**

目 录 页 次

一、审计报告……………………………………………2-3页

二、已审财务报表………………………………………4-11页

1.资产负债表……………………………………………4页

2.业务活动表……………………………………………5页

3.保教活动成本表………………………………………6页

4.费用表…………………………………………………7页

5.政府资助收支表………………………………………8页

6.现金流量表……………………………………………9页

7.基本数字表……………………………………………10页

8.财务指标表……………………………………………11页

三、财务报表附注………………………………………12-16页

四、需要说明的其他事项………………………………16-18页

五、审计建议……………………………………………18-19页

**深圳市南山区培乐幼儿园**

**二O二四年度审计报告**

深铭国专审字[2025]第 号

**深圳市南山区培乐幼儿园：**

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区培乐幼儿园（以下简称“培乐幼儿园”）财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的业务活动表、保教活动成本表、费用表、政府资助收支表、现金流量表、基本数字表、财务指标表及财务报表附注，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幼儿园管理层的责任。这种责任包括：1.按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》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，培乐幼儿园财务报表在所有重大方面按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》及其他有关法律法规的规定编制，公允反映了培乐幼儿园2024年12月31日的财务状况以及2024年度的业务成果。

|  |  |
| --- | --- |
| 深圳铭国会计师事务所（普通合伙） |  中国注册会计师： |
| 中国·深圳 |  中国注册会计师： |
|  | 二○二五年三月二十九日 |

|  |
| --- |
| **资 产 负 债 表** |
| 编制单位：深圳市南山区培乐幼儿园 | 2024年12月31日 |  |  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： | 1 |  |  | 流动负债： | 41 |  |  |
| 现金 | 2 | 612.95 | 8,924.57 | 短期借款 | 42 |  |  |
| 其中：人民币 | 3 | 612.95 | 8,924.57 | 应付票据 | 43 |  |  |
| 外币折合人民币 | 4 |  |  | 应付账款 | 44 |  |  |
| 银行存款 | 5 | 1,233,082.04 | 1,749,576.48 | 预收账款 | 45 | 882,720.00 | 107,505.00 |
| 其中：基本账户 | 6 | 5,058.22 | 9,585.07 | 其中：保教费 | 46 |  | 59,850.00 |
| 共管账户 | 7 | 1,228,023.82 | 1,739,991.41 | 伙食费 | 48 |  | 525 |
| 其他账户 | 8 |  |  | 校车费 | 49 |  |  |
| 其他货币资金 | 9 |  |  | 托管费 | 50 |  |  |
| 短期投资 | 10 |  |  | 其他预收款项 | 51 | 882,720.00 | 47,130.00 |
| 短期投资跌价准备 | 11 |  |  | 应付工资 | 52 |  |  |
| 应收票据 | 12 |  |  | 应交税金 | 53 |  |  |
| 应收账款 | 13 |  |  | 其他应付款 | 54 | 13,204,462.42 | 16,956,931.22 |
| 其他应收款 | 14 |  |  | 其中： 应付出资人回报 | 55 |  |  |
| 坏账准备 | 15 |  |  | 代收费 | 56 | 59,973.70 | -22,084.50 |
| 预付账款 | 16 |  |  | 代收政府对儿童资助 | 57 | 27,929.00 | 41,916.00 |
| 存货 | 17 |  |  | 代收政府对教职工资助 | 58 | -357,500.00 | 406,540.00 |
| 存货跌价准备 | 18 |  |  | 其他应付款项 | 59 | 13,474,059.72 | 16,530,559.72 |
| 待摊费用 | 19 |  |  | 预提费用 | 60 |  |  |
| 一年内到期的长期债权投资 | 20 |  |  | 预计负债 | 61 |  |  |
| 其他流动资产 | 21 |  |  | 一年内到期的长期负债 | 62 |  |  |
| 流动资产合计 | 22 | 1,233,694.99 | 1,758,501.05 | 其他流动负债 | 63 |  |  |
| 长期投资： | 23 | 　 | 　 | 流动负债合计 | 64 | 14,087,182.42 | 17,064,436.22 |
| 长期股权投资 | 24 |  |  | 长期借款 | 65 |  |  |
| 长期债权投资 | 25 |  |  | 长期应付款 | 66 |  |  |
| 长期债权投资减值准备 | 26 |  |  | 受托代理负债 | 67 |  |  |
| 长期投资合计 | 27 |  |  | 负债合计 | 68 | 14,087,182.42 | 17,064,436.22 |
| 固定资产： | 28 |  |  | 净资产： | 69 |  |  |
| 固定资产原价 | 29 | 594,050.00 | 594,050.00 | 非限定性净资产 | 70 | -13,186,155.50 | -15,654,236.54 |
| 减：累计折旧 | 30 | 532,439.40 | 532,439.40 | 其中：出资人投入 | 71 | 543,330.00 | 543,330.00 |
| 固定资产净值 | 31 | 61,610.60 | 61,610.60 | 发展基金 | 72 |  |  |
| 在建工程 | 32 |  |  | 风险防范金 | 73 |  |  |
| 文物文化资产 | 33 |  |  | 其他专用基金 | 74 |  |  |
| 固定资产清理 | 34 |  |  | 未分配结余 | 75 | -13,729,485.50 | -16,197,566.54 |
| 固定资产合计 | 35 | 61,610.60 | 61,610.60 | 限定性净资产 | 76 | 394,278.67 | 409,911.97 |
| 无形资产： | 36 |  |  | 其中：接受捐赠项目结存 | 77 |  |  |
| 无形资产 | 37 |  |  | 政府补助项目结存 | 78 | 394,278.67 | 409,911.97 |
| 受托代理资产： | 38 |  |  | 净资产合计 | 79 | -12,791,876.83 | -15,244,324.57 |
| 受托代理资产 | 39 | 　 | 　 |  |  |  |  |
| **资产总计** | **40** | **1,295,305.59** | **1,820,111.65** | **负债和净资产总计** | **80** | **1,295,305.59** | **1,820,111.65** |

|  |
| --- |
| **业 务 活 动 表** |
| 编制单位：深圳市南山区培乐幼儿园 | 2024年度 |  单位：元 |
| **项目** | **行次** | **本年累计数** |
| **非限定性** | **限定性** | **合计** |
| 一、收入合计 | 1 | 1,996,107.73 | 1,125,119.30 | 3,121,227.03 |
| （一）捐赠收入 | 2 |  |  |  |
| （二）提供服务收入 | 3 | 1,935,625.00 | × | 1,935,625.00 |
| 1.保教费 | 4 | 1,393,650.00 | × | 1,393,650.00 |
| 2.伙食费 | 6 | 541,975.00 | × | 541,975.00 |
| 3.校车费 | 7 |  | × |  |
| 4.托管费 | 8 |  | × |  |
| 5.其他服务收入 | 9 |  | × |  |
| （三）政府补助收入 | 10 |  | 1,125,119.30 | 1,125,119.30 |
| （四）商品销售收入 | 11 |  | × |  |
| （五）投资收益 | 12 |  | × |  |
| （六）其他收入 | 13 | 60,482.73 | × | 60,482.73 |
| 二、成本费用合计 | 14 | 5,573,674.77 | × | 5,573,674.77 |
| （一）保教活动成本 | 15 | 2,943,736.50 | × | 2,943,736.50 |
| （二）管理费用 | 16 | 2,629,938.27 | × | 2,629,938.27 |
| （三）筹资费用 | 17 |  | × |  |
| （四）其他费用 | 18 |  | × |  |
| 加：以前年度非限定性净资产税前调整数（调减用负数） | 19 |  | × |  |
| 加：限定性净资产转为非限定性净资产 | 20 | 1,109,486.00 | -1,109,486.00 |  |
| 三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数） | 21 | -2,468,081.04 | 15,633.30 | -2,452,447.74 |
| 减：企业所得税 | 22 |  |  |  |
| 四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数） | 23 | -2,468,081.04 |  | -2,452,447.74 |
| 补充资料： | 24 |  |  |  |
| 1、应纳税所得额的计算： | 25 |  |  |  |
| 非限定性净资产税前增加额（减少用负数） | 26 |  |  |  |
| 减：弥补以前年度超支 | 27 |  |  |  |
| 加: 应纳税所得额调增数（依账面数分析填列） | 28 |  |  |  |
| 减：应纳税所得额调减数（依账面数分析填列） | 29 |  |  |  |
| 等于：应纳税所得额 | 30 |  |  |  |
| 2、企业所得税适用税率% | 31 |  |  |  |
| 3、应交纳企业所得税 | 32 |  |  |  |

|  |
| --- |
| **保教活动成本表** |
| 编制单位：深圳市南山区培乐幼儿园 | 2024年度 |  |  单位：元 |
| **行次** | **项 目** | **本年累计数** | **项 目** | **本年累计数** | **项 目** | **本年累计数** | **合计** |
| 1 | 一、保育教育服务成本 | 2,282,703.50 | 二、膳食服务成本 | 661,033.00 | 三、校车服务成本 |  | 2,943,736.50 |
| 2 | 1.保教人员工资福利性支出 | 2,275,944.26 | 1.服务人员工资福利性支出 | 123,960.00 | 1.服务人员工资福利性支出 |  | 2,399,904.26 |
| 3 | （1）工资奖金补贴 | 1,635,385.22 | （1）工资奖金补贴 | 123,960.00 | （1）工资奖金补贴 |  | 1,759,345.22 |
| 4 | （2）社保缴费 | 311,531.45 | （2）社保缴费 |  | （2）社保缴费 |  | 311,531.45 |
| 5 | （3）住房公积金 | 75,340.20 | （3）住房公积金 |  | （3）住房公积金 |  | 75,340.20 |
| 6 | （4）职工福利费 | 253,687.39 | （4）职工福利费 |  | （4）职工福利费 |  | 253,687.39 |
| 7 | 2.保教材料及消耗品 | 6,759.24 | 2.膳食材料 | 537,073.00 | 2.汽油材料及消耗品 |  | 543,832.24 |
| 8 | 3.其他保教成本 |  | 3.其他膳食成本 |  | 3.其他校车成本 |  |  |
| 9 | （1）× | 　 | （1）水费 |  | （1）× |  |  |
| 10 | （2）× | 　 | （2）电费 |  | （2）× |  |  |
| 11 | （3）× | 　 | （3）物业管理费 |  | （3）× |  |  |
| 12 | （4）修缮及维修费 |  | （4）修缮及维修费 |  | （4）修缮及维修费 |  |  |
| 13 | （5）折旧费 |  | （5）折旧费 |  | （5）折旧费 |  |  |
| 14 | （6）场地租金 |  | （6）场地租金 |  | （6）场地租金 |  |  |
| 15 | （7）卫生保健防疫费 |  | （7）× | × | （7）× |  |  |
| 16 | （8）文体活动费 |  | （8）× | × | （8）× |  |  |
| 17 | （9）× |  | （9）燃气费 |  | （9）× |  |  |
| 18 | （10）其他 |  | （10）其他 |  | （10）其他 |  |  |
| 19 | **保育教育直接成本合计** | **2,282,703.50** | **膳食服务直接成本合计** | **661,033.00** | **校车服务直接成本合计** |  | **2,943,736.50** |
| 20 | 加：分摊的三项费用 | 2,622,836.12 | 加：分摊的三项费用 | 190,248.78 | 加：分摊的三项费用 |  | 2,813,084.90 |
| 21 | **保育教育总成本** | **4,905,539.62** | **膳食服务总成本** | **851,281.78** | **校车服务总成本** |  | **5,756,821.40** |

|  |
| --- |
| **费 用 表** |
| 2024年度 |
| **行次** | **项 目** | **本年累计** |
| 1 | 一、管理费用 | **2,629,938.27** |
| 2 | 1.管理人员工资福利性支出 | 476,366.00 |
| 3 | （1）工资奖金补贴 | 476,366.00 |
| 4 | （2）社保缴费 |  |
| 5 | （3）住房公积金 |  |
| 6 | （4）职工福利费 |  |
| 7 | 2.工勤人员工资福利性支出 | 283,745.40 |
| 8 | （1）工资奖金补贴 | 283,745.40 |
| 9 | （2）社保缴费 |  |
| 10 | （3）住房公积金 |  |
| 11 | （4）职工福利费 |  |
| 12 | 3.水费 |  |
| 13 | 4.电费 | 48,052.94 |
| 14 | 5.物业管理费 | 127,182.00 |
| 15 | 6.修缮及维修费 | 271,875.00 |
| 16 | 7.折旧费 |  |
| 17 | 8.场地租金 | 1,141,786.00 |
| 18 | 9.职工教育经费 | 144,680.00 |
| 19 | 10.办公费 | 59,600.00 |
| 20 | 11.邮电通讯网络费 | 2,492.66 |
| 21 | 12.会议费 |  |
| 22 | 13.差旅费 | 67.2 |
| 23 | 14.汽车费用 |  |
| 24 | 15.劳务费 | 53,550.00 |
| 25 | 16.业务招待费 |  |
| 26 | 17.低值易耗品及摊销 |  |
| 27 | 18.绿化及养护费 |  |
| 28 | 19.工会经费 |  |
| 29 | 20.待摊费用摊销 |  |
| 30 | 21.广告宣传费 |  |
| 31 | 22.财务费用 | -2,237.33 |
| 32 | 23.董事会（理事会）费 |  |
| 33 | 24.聘请中介机构费 |  |
| 34 | 25.车船税印花税房产税等 |  |
| 35 | 27.其他 | 22,778.40 |
| 36 | 二、筹资费用 |  |
| 37 | 三、其他费用 |  |
| 38 | (1)+(2)+(3)总计 | **2,629,938.27** |

|  |
| --- |
| **政 府 资 助 收 支 表** |
| 编制单位：深圳市南山区培乐幼儿园 | 2024年度 |  |  单位：元 |
| **项 目** | **年初余额** | **本年累计** | **年末余额** | **转非限定性净资产** | **资金来源（选项：教育事业费、教育费附加、其他）** |
| **收入** | **支出** |
| 一、对儿童的资助 | 27,929.00 | 206,369.00 | 192,382.00 | 41,916.00 |  |  |
| （一）代收儿童健康成长补贴 | 27,929.00 | 206,369.00 | 192,382.00 | 41,916.00 |  |  |
| 1.对儿童补贴 | 9,100.00 | 179,400.00 | 178,100.00 | 10,400.00 |  |  |
| 2.体检费 | 848.00 | 14,282.00 | 14,282.00 | 848.00 |  |  |
| 3.购买儿童读物 | 17,981.00 | 12,687.00 |  | 30,668.00 |  |  |
| （二）代收困难儿童保教费资助 |  |  |  |  |  |  |
| （三）代收其他资助 |  |  |  |  |  |  |
| 二、对教职工的资助 | -500.00 | 915,840.00 | 508,800.00 | 406,540.00 |  |  |
| （一）代收长期从教津贴 |  | 915,840.00 | 508,800.00 | 407,040.00 |  |  |
| （二）代收对个人的奖励和资助 |  |  |  |  |  |  |
| （三）代收对教职工其他资助 | -500.00 |  |  | -500.00 |  |  |
| 三、对单位的资助 | 394,278.67 | 1,125,119.30 | 1,109,486.00 | 409,911.97 | 1,109,486.00 |  |
| （一）普惠性幼儿园奖励性补助 | 326,998.67 | 1,002,250.00 | 1,025,486.00 | 303,762.67 | 1,025,486.00 |  |
| 1.提高教职工待遇 | 57,331.33 | 501,125.00 | 551,346.00 | 7,110.33 | 551,346.00 |  |
| 2.提升保教质量 | 269,667.34 | 501,125.00 | 474,140.00 | 296,652.34 | 474,140.00 |  |
| （二）规范优质办学奖励 |  |  |  |  |  |  |
| （三）督导评估奖励 |  |  |  |  |  |  |
| （四）先进单位奖励 |  |  |  |  |  |  |
| （五）教科研课题资助 |  |  |  |  |  |  |
| （六）其他资助 | 67,280.00 | 122,869.30 | 84,000.00 | 106,149.30 | 84,000.00 |  |
| **合 计** | 421,707.67 | 2,247,328.30 | 1,810,668.00 | 858,367.97 | 1,109,486.00 |  |

|  |
| --- |
| **现 金 流 量 表** |
| 2024年度 |
| **项 目** | **行次** | **金 额** |
| 一、服务活动产生的现金流量： | 1 |  |
| 接受捐赠收到的现金 | 2 |  |
| 提供服务收到的现金 | 3 | 1,996,107.73 |
| 销售商品收到的现金 | 4 | 　 |
| 政府资助收到的现金 | 5 | 1,125,119.30 |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 6 | 2,696,252.52 |
| **现金流入小计** | 7 | 5,817,479.55 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金 | 8 | 　 |
| 支付给员工以及为员工支付的现金 | 9 | 2,519,456.62 |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 10 | 2,415,896.44 |
| 支付的其他与服务活动有关的现金 | 11 | 357,320.43 |
| **现金流出小计** | 12 | 5,292,673.49 |
| **服务活动产生的现金流量净额** | 13 | 524,806.06 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | 14 | 　 |
| 收回投资所收到的现金 | 15 | 　 |
| 取得投资收益所收到的现金 | 16 | 　 |
| 处置固定资产和无形资产所收回的现金 | 17 | 　 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 18 | 　 |
| **现金流入小计** | 19 | 　 |
| 购置固定资产和无形资产所支付的现金 | 20 |  |
| 对外投资所支付的现金 | 21 |  |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 22 |  |
| **现金流出小计** | 23 |  |
| **投资活动产生的现金流量净额** | 24 |  |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | 25 | 　 |
| 借款所收到的现金 | 26 | 　 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 27 | 　 |
| **现金流入小计** | 28 | 　 |
| 支付出资人回报的现金 | 54 | 　 |
| 偿还借款所支付的现金 | 29 | 　 |
| 偿付利息所支付的现金 | 30 | 　 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 31 | 　 |
| **现金流出小计** | 32 | 　 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | 33 | 　 |
| **四、汇率变动对现金的影响额** | 34 |  |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | 35 | **524,806.06** |
| **基本数字表** |
| 编制单位：深圳市南山区培乐幼儿园 | 2024年度 |  单位：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、在园儿童** |  | 8 | 148 | 6 | 133 | 7 | 140.5 |
| 大班 |  | 2 | 52 | 2 | 45 | 2 | 48.5 |
| 中班 |  | 3 | 44 | 2 | 51 | 2.5 | 47.5 |
| 小班 |  | 3 | 52 | 2 | 37 | 2.5 | 44.5 |
| 小小班 |  |  |  |  |  |  |  |
| **二、就餐\接送生** | 人 |  |  |  |  |  |  |
| 就餐生 | 人 | 8 | 148 | 8 | 133 | 8 | 140.5 |
| 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 | 34 | 34 | 33 | 33 | 34 |  |
| 管理人员 | 人 | 3 | 3 | 5 | 5 | 3 |  |
| 专任教师 | 人 | 17 | 17 | 16 | 16 | 17 |  |
| 保育员 | 人 | 8 | 8 | 7 | 7 | 8 |  |
| 保健人员 | 人 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 |  |
| 膳食服务人员 | 人 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |  |
| 校车服务人员 | 人 |  |  |  |  |  |  |
| 其他工勤人员 | 人 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |  |
| **项目** | **计算单位** | **合计** | **生均** | **合计** | **生均** | **合计** | **生均** |
| **四、园舍** |  |  |  |  |  |  |  |
| 占地面积 | 平方米 | 1952 | 13.19 | 1952 | 14.68 | 1952 | 13.93 |
| 建筑面积（自有） | 平方米 |  |  |  |  |  |  |
| 建筑面积（租用） | 平方米 | 1701 | 11.49 | 1701 | 12.79 | 1701 | 12.14 |
| 室外活动场所（自有） | 平方米 |  |  |  |  |  |  |
| 室外活动场所（非自有） | 平方米 | 251 | 1.7 | 251 | 1.89 | 251 | 1.79 |
| **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 |  |  | 594,050.00 |  | 594,050.00 |  | 594,050.00 |
| 土地\房屋及构筑物 | 平方米等 |  |  |  |  |  |  |
| 通用设备 | 台/件等 |  | 555,350.00 |  | 555,350.00 |  | 555,350.00 |
| 专用设备 | 台/件等 |  |  |  |  |  |  |
| 文物和陈列品 | 台/件等 |  |  |  |  |  |  |
| 图书\档案 | 台/件/册 |  |  |  |  |  |  |
| 家具\用具\装具及动植物 | 件/个等 |  | 38,700.00 |  | 38,700.00 |  | 38,700.00 |
| **财 务 指 标 表** |
| 编制单位：深圳市南山区培乐幼儿园 | 2024年度 |  |  |
| **行次** | **项目** | **计算单位** | **本年度指标数据** | **相关科目的本年累计发生额** | **全年平均人数** |
| 1 | 生均保教费收入 | 元/人.年 | 9,919.15 | 1,393,650.00 | 141 |
| 2 | 生均伙食费收入 | 元/人.年 | 3,857.45 | 541,975.00 | 141 |
| 3 | 生均校车费收入 | 元/人.年 |  |  | 141 |
| 4 | 生均其他收入 | 元/人.年 |  |  | 141 |
| 5 | 生均保教成本---直接成本 | 元/人.年 | 16,246.88 | 2,282,703.50 | 141 |
| 6 | 生均膳食成本---直接成本 | 元/人.年 | 4,704.83 | 661,033.00 | 141 |
| 7 | 生均校车成本---直接成本 | 元/人.年 |  |  | 141 |
| 8 | 生均保教成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 16,246.88 | 2,282,703.50 | 141 |
| 9 | 生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 4,704.83 | 661,033.00 | 141 |
| 10 | 生均校车成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 |  |  | 141 |
| 11 | 生均管理费用\筹资费用\其他费用 | 元/人.年 | 18,718.29 | 2,629,938.27 | 141 |
| 12 | 资产负债率 % | % | 937.55% | × | × |
| 13 | 非限定性净资产增长率 % | % | 18.72% | × | × |
| 14 | 保教人员人均年工资性支出 | 元/人.年 | 91,034.13 | 2,275,944.26 | 25 |
| 15 | 其中：最高 | 元/人.年 | 91938.22 |  |  |
| 16 | 最低 | 元/人.年 | 46408.00 |  |  |
| 17 | 人均支出比上年增长 | % | 15.2% |  |  |
| 18 | 全体教职工人均年工资性支出 | 元/人.年 | 92,941.64 | 3,160,015.66 | 34 |
| 19 | 其中：最高 | 元/人.年 | 171,386.00 |  |  |
| 20 | 最低 | 元/人.年 | 43920.00 |  |  |
| 21 | 人均支出比上年增长 | % | 19.2 |  |  |
| 22 | 保教成本中保教人员工资性支出的比例 | % | 99.70% | × | × |
| 23 | 膳食成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 18.75% | × | × |
| 24 | 校车成本中服务人员工资性支出的比例 | % |  | × | × |
| 25 | 教职工工资性支出占成本费用的比例 | % | 56.70% | × | × |
| 26 | 教职工工资性支出占保教收入的比例 | % | 226.74% | × | × |
| 27 | 分摊的三项费用占保教成本的比例 | % |  | × | × |
| 28 | 分摊的三项费用占膳食服务成本的比例 | % |  | × | × |
| 29 | 分摊的三项费用占校车服务成本的比例 | % |  | × | × |

深圳市南山区培乐幼儿园

财务报表附注

 二○二四年度 金额单位：人民币元

**一、幼儿园基本情况**

深圳市南山区培乐幼儿园(以下简称“培乐幼儿园”）系经深圳市南山区教育局批准成立，于2017年1月换发了教民[144030560000431]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，于2022年10月9日换领了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码为：[52440305G34794212K]号《民办非企业单位登记证书》（法人）。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区中山园路2号路祥云花园一楼

学校类型：幼儿园（3-6岁幼儿）

办学内容：全日制幼儿园（8个班，最大招生数为240人）

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者：黄助云 法定代表人：黄助云

园 长：卢惠玲 财务负责人：黄文婷

有效期：2027年7月15日

要求取得合理回报。

统一社会信用代码：52440305G34794212K

收费备案号：2017-087

收费标准：保教费900元/月、伙食费350元/月/生；假期留园费、托管费等按文件规定收取；

外出活动费、生活用品费等按实收取。

基本账户开户银行：平安银行深圳世界之窗支行

账号：11011425151901

三方共管账户开户银行：中国工商银行深圳南山支行

账号：4000020338000020857

幼儿园占地面积：1952平方米 建筑面积：1701平方米

户外活动场所面积：251.00平方米

年末在园幼儿数、实有班数、教职工及其师生比情况，参见“基本数字表”。**二、主要会计政策和会计估计**

（一）会计政策

1.会计年度：

本园采用公历年即1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告会计期间自2024年1月1日至2024年12月31日。

2.会计制度：

本园执行民间非盈利组织会计制度。

3.记账本位币：人民币

4.记账基础和计价原则：本幼儿园会计核算以权责发生制为记账原则，以实际成本为计价基础。

（二）存货计价

1、存货的购入与入库，按采购成本计价。

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性摊销法。

4、存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转按待处理财产损溢处理。

（三）待摊费用、无形资产摊销

1、长期待摊费用按10年摊销。

2、本园无无形资产。

（四）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（幼儿园指医务室和文体娱乐设备），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法，预计残值率10%，折旧年限采用税法允许的最低年限。

（五）坏账处理与准备

1、坏账处理为：实际发生坏账时计提坏账准备。

2、坏账准备按期末应收款项（含其他应收款）0%提取。

（六）收入的确认方法

1. 交换交易所形成的收入。按照规定的收费项目、收费标准和收费期间确认收入，包括保教费和其他服务性收费（如伙食费、校车费）。其中，在同一会计年度内开始并完成的服务，在完成服务时确认收入。如果服务的开始和完成分属不同的会计年度，按完成的工作量确认收入。按规定取得预收费先在“预收账款”科目反映，然后按规定结转收入。

2. 非交换交易所形成的收入，如社会捐赠或政府资助，在捐赠或政府资助收到时确认收入。

（七）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

A．会计政策和会计估计变更：会计政策的变更采用追溯调整法，会计估计的变更采用未来适用法。

B. 重大会计差错更正:1、本期发现的，属于本期的会计差错，应调整本期相关项目。2、本期发现的，属于以前年度的会计差错，如影响损益，应将其对损益的影响数调整发现当期的期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数也应一并调整；如不影响损益，应调整会计报表相关项目的期初数。

**三、财务报表主要项目注释**

注释1. 银行存款及现金

期末银行存款余额1,749,576.48元，

其中：基本账户余额9,585.07元，共管账户余额1,739,991.41元。

期末现金余额8,924.57元。

注释2.固定资产和累计折旧

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、固定资产原值 | 594,050.00 |  |  | 594,050.00 |
| 1.土地\房屋及构筑物 |  |  |  |  |
| 2.通用设备 | 555,350.00 |  |  | 555,350.00 |
| 3.专用设备 |  |  |  |  |
| 4.文物和陈列品 |  |  |  |  |
| 5.图书\档案 |  |  |  |  |
| 6.家具\用具\装具及动植物 | 38,700.00 |  |  | 38,700.00 |
| 二、累计折旧 | 532,439.40 |  |  | 532,439.40 |
| 1.土地\房屋及构筑物 |  |  |  |  |
| 2.通用设备 | 532,439.40 |  |  | 532,439.40 |
| 3.专用设备 |  |  |  |  |
| 4.文物和陈列品 |  |  |  |  |
| 5.图书\档案 |  |  |  |  |
| 6.家具\用具\装具及动植物 |  |  |  |  |
| 三、固定资产净值 | 61,610.60 |  |  | 61,610.60 |

注释3.预收账款

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 年末余额 | 经济内容 | 账龄 |
| 保教费 | 59,850.00 | 保教费 | 1年以内 |
| 伙食费 | 525.00 | 伙食费 | 1年以内 |
| 儿童成长补贴 | 170,700.00 | 政府资助 | 1年以内 |
| 普惠园经费 | 69,750.00  | 政府资助 | 1年以内 |
| 保教人员从教津贴 | -193,320.00 | 政府资助 | 1年以内 |
| **合计** | 107,505.00 |  |  |

注释4.其他应付款

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目(或单位) | 年末余额 | 经济内容 | 账龄 |
| 代收体检费 | -22,084.50 | 政府资助 | 1年以内 |
| 代收政府对儿童资助 | 41,916.00  | 政府资助 | 1年以内 |
| 代收政府对教职工资助 | 406,540.00  | 政府资助 | 1年以内 |
| 其他应付款项 | 528.00 | 往来款 | 2-3年 |
| 黄助云 | 12,034,031.72 | 往来款 | 1年以内/1-2年/2-3年/3年以上 |
| 张小琼 | 4,496,000.00  | 往来款 | 1年以内/1-2年/2-3年 |
| 合计 | 16,956,931.22 |  |  |

注释5. 出资人投入

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 出资人 | 约 定 出 资 | 实 际 出 资 | 出资方式 |
| 比 例% | 出资额 | 比例% | 出资额 |
| 黄助云 | 100% | 543,330.00 | 100% | 543,330.00 |  |
| 合 计 | 100% | 543,330.00 | 100% | 543,330.00 |  |

注：以上出资未经会计师事务所验证。

注释6. 或有事项（或有损失、或有负债）

本园截止2024年12月31日未对任何单位和个人提供借款担保、保证；无到期承兑汇票；亦未发生任何经济诉讼和被诉事项及其他或有损失。亦无应披露的期后事项。

注释7. 资产负债表日后非调整事项

无

**四、需要说明的其他事项**

（一）资产、负债和净资产管理情况

1.培乐幼儿园位于深圳市南山区中山园路2号路祥云花园一楼，与吴志纯签订租屋合同，每月的租金107,594.00元，期限2016年4月1日至2028年3月31日。

2.保教费、服务性收费和代收费能够按要求存入银行或资金监管账户，未发现存在将上述资金存入个人账户情况。幼儿园制订了现金收支的内部控制制度或措施；幼儿园已建立“三方共管账户”，并纳入会计核算。

3.培乐幼儿园建立了存货、低值易耗品、固定资产明细账，并于每学期末对实物资产进行盘点。本次审计，我们根据固定资产明细账及盘点表，对大额的实物资产进行了抽盘，未发现存在账账、账实不符的情况。固定资产的折旧计算和减少、处置符合规定。

所有固定资产由学校依法管理和使用，未发现资产有被任何单位和个人侵占、私分或挪用的现象。

4.预收保教费能按规定结转收入。

5.年末无挂账的代收幼儿费。

6.代收代发政府对教职工津贴和奖励、儿童健康成长补贴等能及时、足额发放，能纳入账内核算。

7.培乐幼儿园与出资人(举办者)举办的其他幼儿园不存在大额资金往来（5万元以上）。在审计过程中我们没有发现幼儿园存在抽逃资金、挪用投入经费及投资的资产被转让、挪用或担保的现象。

8.接受捐赠情况。

2024年度培乐幼儿园账面没有接受捐赠记录。

（二）收入、支出和结余管理情况

1. 经审计，未发现培乐幼儿园存在越权立项收费、擅自恢复已取消的项目、扩大收费范围、提高或降低收费标准、违规提前收费或跨学期定位收费、随时随意收费、中途加收其他费用等现象；未发现存在以收取“储备金”“建园费”等形式向幼儿家长筹集办学资金的行为。收费能使用税务发票，能全部纳入账面核算。

2.各项政府补助收入能使用专用会计科目核算，能设立专门的科目和报表进行反映，能按规定的项目和用途使用资助资金，专款专用。

3.培乐幼儿园的支出主要为工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、办公费等。支出真实、合规，审批手续完善。培乐幼儿园的支出结构较为合理，未发现幼儿园本年支出凭证中存在使用虚列支出、挪用教育资金的情况。

4.培乐幼儿园2024年度教职工薪酬总额为3,160,015.66元，人均薪酬92,941.64元。

截止2024年12月31日，培乐幼儿园教职工人数34人，基本来源于社会招聘。培乐幼儿园与全体教职工签订了劳动合同并提供食宿，能够足额按时发放教职工工资，并给全体教职工办理了社会保险（购买了29人，其他人员为退休人员，已交的比例为100%）和住房公积金（购买了29人，其他人员为退休人员，已交的比例为100%），免费提供就餐。

5.培乐幼儿园2024年度非限定性净资产增加额为-2,468,081.04元，未实施分配，举办者未取得回报。

6.培乐幼儿园2024年度重要收入主要系保教费，大额成本费用的支出情况见成本费用表。

（三）组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 培乐幼儿园依据学校章程设有董事会，实行董事会领导下的园长负责制，董事会是学校的决策机构。董事会成员5人，数量未变化，未在幼儿园领取报酬。本期董事会成员无变动。

2.本园现有财务人员2人，其中兼职会计1人，持有会计证，专职出纳1人，采用电脑和财务软件记账。

3.培乐幼儿园2023年能够按照《民间非营利组织会计制度》的要求进行会计核算，包括编制了记账凭证、设置账簿、编制会计报表，日常支出经过审批。培乐幼儿园建立财务管理制度，未与举办者、举办者投资的其他机构的会计核算混同一起或者合并记账。

4.培乐幼儿园能按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》的要求进行会计核算、编制财务报告、计算各项服务成本；各项财务信息真实、完整、合规；所有应该入账的经济事项已入账，未发现存在截留收入、虚增支出、挪用办学经费和政府资助的情况。

五、审计建议

培乐幼儿园存在部分大额支出通过现金支付的情况。如2024年4月11#凭证，现金支付4月幼儿伙食费69,651.00元；2024年5月11#凭证，现金支付5月教师伙食费11,900.00元等。

以上行为违反了《现金管理暂行条例》第三条“开户单位之间的经济往来，除在规定的范围内使用现金外，应当通过开户银行进行转账结算”的规定，建议培乐幼儿园严格按照《现金管理暂行条例》相关规定管理和使用现金，大额支出应通过银行转账方式结算。