**深圳市南山区元凤幼儿园董事会**

**关于2024年度财务审计结果的公告**

本董事会委托深圳恒瑞会计师事务所（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

深圳市南山区元凤幼儿园董事会（盖章）

年月日

**深圳市南山区元凤幼儿园审计报告**

**（2024年度）**

**目 录 页 次**

1. **审计报告**……………………………………………1-2 页

**二、已审财务报表**……………………………………… 3-10 页

1.资产负债表……………………………………………...3 页

2.业务活动表……………………………………………... 4 页

3.保教活动成本表………………………………………. ..5 页

4.费用表…………………………………………………....6 页

5.政府资助收支表………………………………………. ..7 页

6.现金流量表………………………………………… ….. .8页

7.基本数字表………………………………………… …. . .9页

8.财务指标表……………………………………………... 10页

**三、财务报表附注**…………………………………………11-16页

1. **需要说明的其他事项**………………………………16-18 页
2. **审计建议**………………………………………………18 页

**审 计 报 告**

**深恒瑞[2025]专审字号**

**深圳市南山区元凤幼儿园:**

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区元凤幼儿园（以下简称“元凤幼儿园”）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，元凤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，公允反映了元凤幼儿园2024年12月31日的财务状况以及2024年度的业务成果。

**深圳恒瑞会计师事务所 中国注册会计师：**

**（普通合伙） 中国注册会计师：**

**中国 深圳 二〇二五年月日**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **资产负债表** | | | | | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 | | | | 2024年12月31日 | |  | 会民幼01表单位：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 | **121,725.52** | **2,762.15** | | 短期借款 | 42 |  |  |
| 其中：人民币 | 3 | 121,725.52 | 2,762.15 | | 应付票据 | 43 |  |  |
| 外币折合人民币 | 4 |  |  | | 应付账款 | 44 |  |  |
| 银行存款 | 5 | **1,161,672.67** | **990,554.46** | | 预收账款 | 45 |  | 521,770.00 |
| 其中：基本账户 | 6 | 10,183.84 | 26,295.78 | | 其中：保教费 | 46 |  | 521,770.00 |
| 共管账户 | 7 | 853,228.77 | 853,228.77 | | 伙食费 | 48 |  |  |
| 其他账户 | 8 | 298,260.06 | 111,029.91 | | 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 |  |  |
| 短期投资跌价准备 | 11 |  |  | | 应付工资 | 52 | 527,013.30 | 479,621.69 |
| 应收票据 | 12 |  |  | | 应交税金 | 53 |  |  |
| 应收账款 | 13 |  |  | | 其他应付款 | 54 | 6,807,217.26 | 8,507,658.93 |
| 其他应收款 | 14 | 96,710.77 | 19,084.06 | | 其中：应付出资人回报 | 55 |  |  |
| 坏账准备 | 15 |  |  | | 代收费 | 56 | 7,332.51 |  |
| 预付账款 | 16 |  |  | | 代收政府对儿童资助 | 57 | -4,414.34 |  |
| 存货 | 17 |  |  | | 代收政府对教职工资助 | 58 | -13,000.00 |  |
| 存货跌价准备 | 18 |  |  | | 其他应付款项 | 59 | 6,817,299.09 | 8,507,658.93 |
| 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 | **1,380,108.96** | **1,012,400.67** | | 其他流动负债 | 63 |  |  |
| 长期投资： | 23 |  |  | | 流动负债合计 | 64 | **7,334,230.56** | **9,509,050.62** |
| 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 | **7,334,230.56** | **9,509,050.62** |
| 固定资产： | 28 |  |  | | 净资产： | 69 |  |  |
| 固定资产原价 | 29 | 2,549,476.29 | 2,565,559.29 | | 非限定性净资产 | 70 | -5,701,446.51 | -8,250,743.31 |
| 减：累计折旧 | 30 | 2,315,738.72 | 2,367,657.83 | | 其中：出资人投入 | 71 | 1,752,221.44 | 1,752,221.44 |
| 固定资产净值 | 31 | **233,737.57** | **197,901.46** | | 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 | -7,453,667.95 | -10,002,964.75 |
| 固定资产合计 | 35 | **233,737.57** | **197,901.46** | | 限定性净资产 | 76 | -18,937.52 | -48005.18 |
| 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 | -18,937.52 | -48,005.18 |
| 受托代理资产： | 38 |  |  | | 净资产合计 | 79 | **-5,720,384.03** | **-8,298,748.49** |
| 受托代理资产 | 39 |  |  | |  |  |  |  |
| **资产总计** | **40** | **1,613,846.53** | **1,210,302.13** | | **负债和净资产总计** | **80** | **1,613,846.53** | **1,210,302.13** |
| 单位负责人： |  |  | 制表： | |  |  | 主管/复核： |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **业务活动表** | | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 | 2024年12月31日 | | | 会民幼02表单位：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 | **7,672,190.00** | **78,000.00** | **7,750,190.00** |
| （一）捐赠收入 | | 2 |  |  |  |
| （二）提供服务收入 | | 3 | 7,672,190.00 |  | 7,672,190.00 |
| 1.保教费 | | 4 | 6,479,718.00 |  | 6,479,718.00 |
| 2.伙食费 | | 6 | 1,192,472.00 |  | 1,192,472.00 |
| 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 |  | 78,000.00 | 78,000.00 |
| （四）商品销售收入 | | 11 |  |  |  |
| （五）投资收益 | | 12 |  |  |  |
| （六）其他收入 | | 13 |  |  |  |
| 二、成本费用合计 | | 14 | **10,328,554.46** |  | **10,328,554.46** |
| （一）保教活动成本 | | 15 | 8,002,910.00 |  | 8,002,910.00 |
| （二）管理费用 | | 16 | 2,325,644.46 |  | 2,325,644.46 |
| （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 | 107,067.66 | -107,067.66 |  |
| 三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数） | | 21 | -2,549,296.80 | -29,067.66 | -2,578,364.46 |
| 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 | -2,549,296.80 | -29,067.66 | -2,578,364.46 |
| 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 |  |  |  |
| 单位负责人： | |  | 制表： | 主管/复核： |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **保教活动成本表-本年累计** | | | | | | | | | | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 | | | | | | | 2024年12月31日 | |  | | 会民幼02表附2 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 | |  | | 二、膳食服务成本 |  | | 三、校车服务成本 | |  | |  |
| 2 | | 1.保教人员工资福利性支出 | | 4,474,992.33 | | 1.服务人员工资福利性支出 | 539,196.86 | | 1.服务人员工资福利性支出 | | 0.00 | | 5,014,189.19 |
| 3 | | （1）工资奖金补贴 | | 3,719,368.82 | | （1）工资奖金补贴 | 499,895.46 | | （1）工资奖金补贴 | | 0.00 | | 4,219,264.28 |
| 4 | | （2）社保缴费 | | 400,377.75 | | （2）社保缴费 | 31,917.65 | | （2）社保缴费 | | 0.00 | | 432,295.40 |
| 5 | | （3）住房公积金 | | 74,369.75 | | （3）住房公积金 | 7,100.70 | | （3）住房公积金 | | 0.00 | | 81,470.45 |
| 6 | | （4）职工福利费 | | 280,876.01 | | （4）职工福利费 | 283.05 | | （4）职工福利费 | | 0.00 | | 281,159.06 |
| 7 | | 2.保教材料及消耗品 | | 64,729.86 | | 2.膳食材料 | 1,359,203.66 | | 2.汽油材料及消耗品 | | 0.00 | | 1,423,933.52 |
| 8 | | 3.其他保教成本 | | 1,410,275.74 | | 3.其他膳食成本 | 154,511.55 | | 3.其他校车成本 | | 0.00 | | 1,564,787.29 |
| 9 | | （1）× | |  | | （1）水费 | 24,823.77 | | （1）× | |  | | 24,823.77 |
| 10 | | （2）× | |  | | （2）电费 | 38,140.76 | | （2）× | |  | | 38,140.76 |
| 11 | | （3）× | |  | | （3）物业管理费 | 0.00 | | （3）× | |  | | 0.00 |
| 12 | | （4）修缮及维修费 | | 41,689.48 | | （4）修缮及维修费 | 1,600.00 | | （4）修缮及维修费 | | 0.00 | | 43,289.48 |
| 13 | | （5）折旧费 | | 22,130.58 | | （5）折旧费 | 12,211.29 | | （5）折旧费 | | 0.00 | | 34,341.87 |
| 14 | | （6）场地租金 | | 1,235,000.00 | | （6）场地租金 | 44,200.00 | | （6）场地租金 | | 0.00 | | 1,279,200.00 |
| 15 | | （7）卫生保健防疫费 | | 2,934.00 | | （7）× | × | | （7）× | | × | | 2,934.00 |
| 16 | | （8）文体活动费 | | 10,294.67 | | （8）× | × | | （8）× | | × | | 10,294.67 |
| 17 | | （9）× | |  | | （9）燃气费 | 22,694.60 | | （9）× | | × | | 22,694.60 |
| 18 | | （10）其他 | | 98,227.01 | | （10）其他 | 10,841.13 | | （10）其他 | | 0.00 | | 109,068.14 |
| 19 | | **保育教育直接成本合计** | | **5,949,997.93** | | **膳食服务直接成本合计** | **2,052,912.07** | | **校车服务直接成本合计** | | **0.00** | | **8,002,910.00** |
| 20 | | 加：分摊的三项费用 | | 2,075,558.12 | | 加：分摊的三项费用 | 250,086.34 | | 加：分摊的三项费用 | | 0.00 | | 2,325,644.46 |
| 21 | | **保育教育总成本** | | **8,025,556.05** | | **膳食服务总成本** | **2,302,998.41** | | **校车服务总成本** | | **0.00** | | **10,328,554.46** |
|  | 单位负责人： | |  | | 制表： | |  | 主管/复核： | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **费 用 表** | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 2024年12月31日 | | | | 会民幼02表附3 单位：元 |
| **行次** | **项 目** | | | **本年累计** |
| 1 | 一、管理费用 | | | 2,325,644.46 |
| 2 | 1.管理人员工资福利性支出 | | | 1,777,482.10 |
| 3 | （1）工资奖金补贴 | | | 1,634,705.25 |
| 4 | （2）社保缴费 | | | 125,978.71 |
| 5 | （3）住房公积金 | | | 14,700.90 |
| 6 | （4）职工福利费 | | | 2,097.24 |
| 7 | 2.工勤人员工资福利性支出 | | | 247,458.06 |
| 8 | （1）工资奖金补贴 | | | 229,357.47 |
| 9 | （2）社保缴费 | | | 15,611.53 |
| 10 | （3）住房公积金 | | | 2,353.20 |
| 11 | （4）职工福利费 | | | 135.86 |
| 12 | 3.水费 | | | 42,506.22 |
| 13 | 4.电费 | | | 67,564.66 |
| 14 | 5.物业管理费 | | | 0.00 |
| 15 | 6.修缮及维修费 | | | 5,280.80 |
| 16 | 7.折旧费 | | | 17,577.24 |
| 17 | 8.场地租金 | | | 20,800.00 |
| 18 | 9.职工教育经费 | | | 0.00 |
| 19 | 10.办公费 | | | 9,690.11 |
| 20 | 11.邮电通讯网络费 | | | 18,405.45 |
| 21 | 12.会议费 | | | 0.00 |
| 22 | 13.差旅费 | | | 0.00 |
| 23 | 14.汽车费用 | | | 0.00 |
| 24 | 15.劳务费 | | | 0.00 |
| 25 | 16.业务招待费 | | | 2,825.98 |
| 26 | 17.低值易耗品及摊销 | | | 25,874.13 |
| 27 | 18.绿化及养护费 | | | 0.00 |
| 28 | 19.工会经费 | | | 0.00 |
| 29 | 20.待摊费用摊销 | | | 0.00 |
| 30 | 21.广告宣传费 | | | 11,760.00 |
| 31 | 22.财务费用 | | | 27,109.31 |
| 32 | 23.董事会（理事会）费 | | | 0.00 |
| 33 | 24.聘请中介机构费 | | | 0.00 |
| 34 | 25.车船税印花税房产税等 | | | 0.00 |
| 35 | 27.其他 | | | 51,310.40 |
| 36 | 二、筹资费用 | | | 0.00 |
| 37 | 三、其他费用 | | | 0.00 |
| **38** | **（一）+（二）+（三）总计** | | | **2,325,644.46** |
|  | | 单位负责人： 制表： | 主管/复核： | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **政府资助收支表** | | | | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 | | | 2024年12月31日 | |  | 会民幼02表附5 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 | -4,414.34 | 597,627.00 | | 593,212.66 | 0.00 |  |  |
| （一）代收儿童健康成长补贴 | -4,414.34 | 597,627.00 | | 593,212.66 | 0.00 |  |  |
| 1.对儿童补贴 | 0.00 | 521,702.00 | | 521,702.00 | 0.00 |  |  |
| 2.体检费 | 0.00 | 52,198.00 | | 52,198.00 | 0.00 |  |  |
| 3.购买儿童读物 | -4,414.34 | 23,727.00 | | 19,312.66 | 0.00 |  |  |
| （二）代收困难儿童保教费资助 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （三）代收其他资助 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| 二、对教职工的资助 | -13,000.00 | 1,129,000.00 | | 1,116,000.00 | 0.00 |  |  |
| （一）代收长期从教津贴 | 0.00 | 1,116,000.00 | | 1,116,000.00 | 0.00 |  |  |
| （二）代收对个人的奖励和资助 | -13,000.00 | 13,000.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （三）代收对教职工其他资助 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| 三、对单位的资助 | -18,937.52 | 78,000.00 | | 107,067.66 | 0.00 | 107,067.66 |  |
| （一）普惠性幼儿园奖励性补助 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| 1.提高教职工待遇 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| 2.提升保教质量 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （二）规范优质办学奖励 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （三）督导评估奖励 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （四）先进单位奖励 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （五）教科研课题资助 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 |  |  |
| （六）其他资助 | -18,937.52 | 78,000.00 | | 107,067.66 | 0.00 |  |  |
| **合计** | **-36,351.86** | **1,804,627.00** | | **1,816,280.32** | **0.00** | **107,067.66** |  |
| 单位负责人： |  | 制表： | |  |  | 主管/复核： | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **现金流量表** | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 2024年度 | | 会民幼03表单位：元 |
| **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 | 8,193,960.00 |
| 销售商品收到的现金 | 4 |  |
| 政府资助收到的现金 | 5 | 78,000.00 |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 6 | 1,653,050.06 |
| **现金流入小计** | 7 | **9,925,010.06** |
| 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 | 7,039,129.35 |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 10 | 1,423,933.52 |
| 支付的其他与服务活动有关的现金 | 11 | 1,735,945.77 |
| **现金流出小计** | 12 | **10,199,008.64** |
| **服务活动产生的现金流量净额** | 13 | **-273,998.58** |
| 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 | 16,083.00 |
| 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 | **16,083.00** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | 24 | **-16,083.00** |
| 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 | **-290,081.58** |
| 单位负责人： | 制表： | 主管/复核： |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **基本数字表** | | | | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 2024年12月31日 | | | | | | 会民幼04表单位：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** |  | 18.00 | 424.00 | 12.00 | 279.00 | 15.00 | 351.50 |
| 大班 |  | 7 | 169 | 4 | 137 | 5.50 | 153.00 |
| 中班 |  | 5 | 132 | 4 | 82 | 4.50 | 107.00 |
| 小班 |  | 4 | 109 | 2 | 40 | 3.00 | 74.50 |
| 小小班 |  | 2 | 14 | 2 | 20 | 2.00 | 17.00 |
| **二、就餐\接送生** | 人 |  |  |  |  |  |  |
| 就餐生 | 人 |  |  |  |  | 0.00 | 0.00 |
| 接送生 | 人 |  |  |  |  | 0.00 | 0.00 |
| **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 | 80 |  | 62 |  | 71 |  |
| 管理人员 | 人 | 9 |  | 9 |  | 9.00 |  |
| 专任教师 | 人 | 35 |  | 26 |  | 30.50 |  |
| 保育员 | 人 | 19 |  | 12 |  | 15.50 |  |
| 保健人员 | 人 | 3 |  | 2 |  | 2.50 |  |
| 膳食服务人员 | 人 | 6 |  | 5 |  | 5.50 |  |
| 校车服务人员 | 人 |  |  |  |  | 0.00 |  |
| 其他工勤人员 | 人 | 8 |  | 8 |  | 8.00 |  |
| **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 | 6012.79 | 14.18 | 6012.79 | 21.55 | 6,012.79 | 17.87 |
| 建筑面积（自有） | 平方米 |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 建筑面积（租用） | 平方米 | 4440.01 | 10.47 | 4440.01 | 15.91 | 4,440.01 | 13.19 |
| 室外活动场所（自有） | 平方米 |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 室外活动场所（非自有） | 平方米 |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **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 |  | 0.00 | 2,549,476.29 | 0.00 | 2,565,559.29 | 0.00 | 2,557,517.79 |
| 土地\房屋及构筑物 | 平方米等 |  | 189,000.00 |  | 189,000.00 | 0.00 | 189,000.00 |
| 通用设备 | 台/件等 |  | 830,973.85 |  | 847,056.85 | 0.00 | 839,015.35 |
| 专用设备 | 台/件等 |  | 733,761.64 |  | 733,761.64 | 0.00 | 733,761.64 |
| 文物和陈列品 | 台/件等 |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 图书\档案 | 台/件/册 |  | 0.00 |  | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 家具\用具\装具及动植物 | 件/个等 |  | 795,740.80 |  | 795,740.80 | 0.00 | 795,740.80 |
| 单位负责人： |  |  | 制表： |  | 主管/复核： |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **财务指标表** | | | | | | |
| 编制单位：深圳市南山区元凤幼儿园 2024年12月31日 | | | |  | 会民幼05表 | |
| **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 | 18,434.48 | | 6,479,718.00 | 351.5 |
| 2 | 生均伙食费收入 | 元/人.年 | 3,392.52 | | 1,192,472.00 | 351.5 |
| 3 | 生均校车费收入 | 元/人.年 | 0.00 | | 0.00 |  |
| 4 | 生均其他收入 | 元/人.年 | 0.00 | | 0.00 |  |
| 5 | 生均保教成本---直接成本 | 元/人.年 | 16,927.45 | | 5,949,997.93 | 351.5 |
| 6 | 生均膳食成本---直接成本 | 元/人.年 | 5,840.43 | | 2,052,912.07 | 351.5 |
| 7 | 生均校车成本---直接成本 | 元/人.年 | 0.00 | | 0.00 |  |
| 8 | 生均保教成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 22,832.31 | | 8,025,556.07 | 351.5 |
| 9 | 生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 6,551.92 | | 2,302,998.41 | 351.5 |
| 10 | 生均校车成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 0.00 | | 0.00 |  |
| 11 | 生均管理费用\筹资费用\其他费用 | 元/人.年 | 6,616.34 | | 2,325,644.46 | 351.5 |
| 12 | 资产负债率 % | % | 785.68 % | | × | × |
| 13 | 非限定性净资产增长率 % | % | 44.71 % | | × | × |
| 14 | 保教人员人均年工资性支出 | 元/人.年 | 97,282.44 | | 4,474,992.33 | 46 |
| 15 | 其中：最高 | 元/人.年 | 88,757.00 | |  |  |
| 16 | 最低 | 元/人.年 | 62,337.00 | |  |  |
| 17 | 人均支出比上年增长 | % | 18.43% | |  |  |
| 18 | 全体教职工人均年工资性支出 | 元/人.年 | 99,142.67 | | 7,039,129.35 | 71 |
| 19 | 其中：最高 | 元/人.年 | 169,010.00 | |  |  |
| 20 | 最低 | 元/人.年 | 49,013.00 | |  |  |
| 21 | 人均支出比上年增长 | % | 10.00% | |  |  |
| 22 | 保教成本中保教人员工资性支出的比例 | % | 75.21 % | | × | × |
| 23 | 膳食成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 26.26% | | × | × |
| 24 | 校车成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 0.00 % | | × | × |
| 25 | 教职工工资性支出占成本费用的比例 | % | 68.15 % | | × | × |
| 26 | 教职工工资性支出占保教收入的比例 | % | 108.63 % | | × | × |
| 27 | 分摊的三项费用占保教成本的比例 | % | 34.88% | | × | × |
| 28 | 分摊的三项费用占膳食服务成本的比例 | % | 12.18% | | × | × |
| 29 | 分摊的三项费用占校车服务成本的比例 | % | 0.00 % | | × | × |
|  | 单位负责人： | 制表： |  | | 主管/复核： |  |

**深圳市南山区元凤幼儿园**

**财务报表附注**

（2024年度）

单位：（除特别说明）人民币元

**一、幼儿园基本情况**

深圳市南山区元凤幼儿园系经深圳市南山区教育局批准（批准文号：深南教[2006]55号），2006年9月01日成立。于2022年4月20日换领了教民[144030560001481]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，于2022年05月10日换领了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码[5244030566104350X9]《民办非企业单位登记证书》,于2023年7月14日申请开设托班。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区红花路134号

办学类型：幼儿园

办学内容：全日制幼儿园3-6岁（19个班），全日制托班（2个班）

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者: 深圳市元凤科技发展有限公司 法定代表人:郑佳鑫

园 长：黄燕 财务负责人:蔡东玲

有效期：至2026年5月10日

要求取得合理回报。

收费备案号:2017-102

收费标准：全日制幼儿园（3-6岁）保教费2000元/生·月，伙食费400元/生·月、托管费、体检费按文件规定收取（自愿选择）、外出活动费、生活用品费按实收取（自愿选择）。

基本账户开户银行：建行深圳华侨城支行

账号：44250100000700002046

三方共管账户开户银行：工行深圳南山支行

账号：4000020338000019193

其他账户开户银行：工行深圳南山支行

账号：4000020309200154879

其他账户开户银行：招商银行深圳分行宝安支行

账号：755949929210606

其他账户开户银行：建设银行深圳南山支行

账号：44201702800052531963

其他账户开户银行：广发行深圳南山支行

账号：9550880207795300158

其他账户开户银行：中国银行深圳鹏龙支行

账号：756275502011

幼儿园占地面积：6,012.79平方米；建筑面积：4,440.01平方米，户外活动场所面积：2,516.78平方米。

年末在园幼儿数：279人,实有班数：12个班、教职工62人，师生比情况：1：4.5，参见“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：2024

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：

本园执行民间非营利组织会计制度。

1. 记账本位币：人民币
2. 记账基础和计价原则：会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

**（二）存货计价**

1.存货的购入与入库，按实际成本计价。

2.存货的领用和发出按加权平均法计价。

3.低值易耗品采用一次转销法摊销。

4.存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转营业外收支处理。

**（三）长期待摊费用、无形资产摊销**

本报告会计期间没有发生长期待摊费用、无形资产摊销。

**（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.固定资产折旧采用平均年限法，预计残值率3%，折旧年限采用A。

A.税法允许的最低年限 B.价格监审部门的折旧年限 C.在A和B之间自定

因税法、价格监审部门与国家标准的固定资产分类不一致、不可比，故固定资产实行个别折旧率。

**（五）坏账处理与准备**

1.坏账处理为:直接转销法

2.坏账准备未提取。

**（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）。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，在捐赠或政府资助使用时确认收入。

**（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：本园未发生会计政策和会计估计变更

B. 重大会计差错更正: 本园未发生重大会计差错更正

**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990,554.46元。

其中：基本账户余额26,295.78元，三方共管账户余额853,228.77元，其他账户余额111,029.91元。

期末现金余额2,762.15元。

**注释2. 其他应收账款明细：**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目(或应付款单位) | 年末余额 | 欠款原因 | 账龄 |
| 社保费 | 59,945.25 | 社保 | 1年以内 |
| 燃气公司 | 15,000.00 | 煤气押金 | 1年以上 |
| 住房公积金 | 19,781.30 | 个人住房公积金 | 1年以内 |
| 个人所得税 | 2,613.85 | 个税 | 1年以内 |
| 幼儿 | -2,832.51 | 书包园服款 | 1年以内 |
| 教师伙食 | -80,423.83 | 教师伙食 | 1年以内 |
| 沈映淳 | 5,000.00 | 备用金 | 1年以上 |
| 合计 | 19,084.06 |  |  |

**注释3.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 | 2,549,476.29 | 16,083.00 |  | 2,565,559.29 |
| 1.土地\房屋及构筑物 | 189,000.00 |  |  | 189,000.00 |
| 2.通用设备 | 830,973.85 | 16,083.00 |  | 847,056.85 |
| 3.专用设备 | 733,761.64 |  |  | 733,761.64 |
| 4.文物和陈列品 |  |  |  |  |
| 5.图书\档案 |  |  |  |  |
| 6.家具\用具\装具及动植物 | 795,740.80 |  |  | 795,740.80 |
| 二、累计折旧 | 2,315,738.72 | 51,919.11 |  | 2,367,657.83 |
| 1.土地\房屋及构筑物 | 179,550.00 |  |  | 179,550.00 |
| 2.通用设备 | 690,557.77 | 41,377.67 |  | 731,935.44 |
| 3.专用设备 | 701,841.70 | 518.40 |  | 702,360.10 |
| 4.文物和陈列品 |  |  |  |  |
| 5.图书\档案 |  |  |  |  |
| 6.家具\用具\装具及动植物 | 743,789.25 | 10,023.04 |  | 753,812.29 |
| 三、固定资产净值 | 233,737.57 |  |  | 197,901.46 |

**注释4. 应付工资**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年末余额 | 经济内容 | 账龄 |
| 职工 | 479,621.69 | 工资 | 1年以内 |
| 合 计 | 479,621.69 |  |  |

**注释5. 其他应付款**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目(或应付款单位) | 年末余额 | 经济内容 | 账龄 |
| 其他应付款项 | 8,507,658.93 | 其他应付的款项 | 1年以内 |
| 合 计 | 8,507,658.93 |  |  |

**注释6. 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 |
| 深圳市元凤科技发展有限公司 | 100.00 | 1,752,221.44 | 100.00 | 1,752,221.44 | 实物出资 |
| 合计 | 100.00 | 1,752,221.44 | 100.00 | 1,752,221.44 |  |

以上实物出资已经深圳市国友大正资产评估有限公司国友大正资评报字(2006)第A073号评估报告验证，投资者实际出资总额中：固定资产1,752,221.44元，占100%。

**注释7. 限定性净资产**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 限定性净资产 | -18,937.52 | 78,000.00 | 107,067.66 | -48,005.18 |
| 合 计 | -18,937.52 | 78,000.00 | 107,067.66 | -48,005.18 |

**注释8. 或有事项（或有损失、或有负债）**

深圳市南山区元凤幼儿园无重大资产减值情况，无对外承诺事项和或有事项情况，无作为保证人或利用幼儿园资产为他人提供担保等事项。

**注释9. 资产负债表日后非调整事项**

本次审计未发现元凤幼儿园资产负债表日后非调整事项。

**四、需要说明的其他事项**

**（一）资产、负债和净资产管理情况**

1.元凤幼儿园建筑面积6012.79平方米，房屋来源是租赁，租赁合同期限从2024年7月16日至2035年03月09日，月租金200,000.00元。

2. 元凤幼儿园2024年收取的保教费、服务性收费和代收费按要求存入银行或资金监管账户，无存入个人账户情况，有现金收支的内部控制制度或措施；建立“三方共管账户”，并纳入会计核算。

3.建立存货、低值易耗品、固定资产明细账，定期盘点、账实相符；固定资产的折旧计算和减少、处置符合规定。

4. 预收保教费是按规定结转收入。

5. 幼儿园收取学生的代管款项，如伙食费，已按照物价部门的批复收费，并按学期与学生结算。

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及时、足额发放，纳入账内核算。

7.元凤幼儿园与出资人深圳市元凤科技发展有限公司往来通过其他应付款核算。原始凭证齐全，无长期挂账往来，本次审计未发现出资人向幼儿园借款、抽逃资金的情况。

8.元凤幼儿园无接受捐赠的情况。

**（二）收入、支出和结余管理情况**

1. 全日制保教费2000元/生·月，伙食费400元/生·月、托管费、体检费按文件规定收取（自愿选择）、外出活动费、生活用品费按实收取（自愿选择）。

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

（1）儿童成长补贴：上年结转金额-4,414.34元，本年收到597,627.00元，支出593,212.66元，结余0.00元；

（2）教师补助：上年结转金额0.00元，本年收到1,116,000.00元，支出1,116,000.00元，结余0.00元。

3.元凤幼儿园审批手续完善，票据较规范，但是存在部分收据入账的现象。

4. 教职工薪酬总额7,039,129.35元，全年平均人数71人，人均薪酬99,142.67元；未发现拖欠教职工工资情况，教职工签订劳动合同人数占总人数的100%，社保缴费人数54人，公积金缴费人数53人，其余未缴纳人数为退休人员，缴纳社保比例100%，缴纳住房公积金比例100%。

5.元凤幼儿园截止2024年12月31日，年度非限定性净资产为-8,250,743.31元。本年未提取办学结余，未提取发展基金，未向出资人支付合理回报。

6.重要收入的取得和大额成本费用的支出情况。

收入情况：元凤幼儿园收入总额为7,750,190.00元，其中保教费收入为6,479,718.00元，伙食费收入1,192,472.00元，政府补助收入78,000.00元，其他服务收入0.00元。

大额成本费用的支出情况：元凤幼儿园成本费用总额为10,328,554.46元，其中保教教育直接成本5,949,997.93元，膳食直接成本2,052,912.07元，管理费用2,325,644.46元，筹资费用0.00元，其他费用0.00元。

**（三）组织机构、财务人员和财务基本信息**

1. 本园董事会未发生变动。

2. 本园现有财务人员2人，其中会计1人；具备从事会计工作所需要的专业能力；专职出纳1人，具备从事会计工作所需要的专业能力；采用电脑和财务软件记账。

3.元凤幼儿园按照会计法的规定独立设置会计账簿、未发现与举办者、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，元凤幼儿园采用电脑记账。

4. 元凤幼儿园按照《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按规定入账，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、存在问题及审计建议**

1、需加强内部财务管理与内部控制，规范票据取得与管理，严格执行《会计法》及《会计基础工作规范》相关管理规定。

2、加强现金内部管理控制，严格按照《现金管理暂行条例》的规定办理现金收支业务。