

深圳市南山区华萃幼儿园董事会

关于 2024 年度财务审计结果的公告

本董事会委托深圳南粤会计师事务所（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暂行办法试行》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

深圳市南山区华萃幼儿园董事会

2025 年 3 月 6 日



关于深圳市南山区华萃幼儿园

2024 年度财务报表的

审 计 报 告

目 录	页 次
一、 审计报告·····	1--2
二、 已审财务报表	
1.资产负债表·····	3
2.业务活动表·····	4
3.保教活动成本表·····	5
4. 费用表 ·····	6
5. 政府补助收支表·····	7
6. 现金流量表·····	8
7. 基本数字表·····	9
8. 财务指标表·····	10
9. 固定资产明细表·····	11
三、 财务报表附注 ·····	12-18

深圳南粤会计师事务所（普通合伙）

ShenZhen Nan Yue Certified Public Accountants

电话：0755-36989772 地址：深圳市福田区福田街道彩田南路中深花园 B 座 1813

机密

深 NY 审字[2025]第 57 号

审 计 报 告

深圳市南山区华萃幼儿园：

我们审计了后附的贵园财务报表，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、固定资产明细表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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是贵园管理当局的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（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职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，贵园财务报表已经按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法(试行)》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵园 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

深圳南粤会计师事务所
(普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年二月十二日

业务活动表

编制单位：深圳市南山区华萃幼儿园

2024年12月31日

会民幼02表 单位：元

项目	行次	本月数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入合计	1	130,246.67	201,619.30	331,865.97	1,478,680.58	661,394.30	2,140,074.88
（一）捐赠收入	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（二）提供服务收入	3	130,246.67	×	130,246.67	1,478,680.58	×	1,478,680.58
1.保教费	4	99,600.00	×	99,600.00	1,144,283.91	×	1,144,283.91
2.伙食费	6	29,050.00	×	29,050.00	332,800.00	×	332,800.00
3.校车费	7	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
4.托管费	8	1,596.67	×	1,596.67	1,596.67	×	1,596.67
5.其他服务收入	9	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
（三）政府补助收入	10		201,619.30	201,619.30		661,394.30	661,394.30
（四）商品销售收入	11	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
（五）投资收益	12	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
（六）其他收入	13	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
二、成本费用合计	14	145,914.98	×	145,914.98	2,743,070.05	×	2,743,070.05
（一）保教活动成本	15	-272,857.54	×	272,857.54	1,754,430.48	×	1,754,430.48
（二）管理费用	16	418,772.52	×	418,772.52	988,639.57	×	988,639.57
（三）筹资费用	17	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
（四）其他费用	18	0.00	×	0.00	0.00	×	0.00
加：以前年度非限定性净资产税前调整数（调减用负数）	19		×	0.00		×	0.00
加：限定性净资产转为非限定性净资产	20	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）	21	-15,668.31	201,619.30	185,950.99	-1,264,389.47	661,394.30	-602,995.17
减：企业所得税	22	0.00		0.00	0.00		0.00
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）	23	-15,668.31	201,619.30	185,950.99	-1,264,389.47	661,394.30	-602,995.17
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：

资产负债表

编制单位： 深圳市南山区华萃幼儿园

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	0.00	0.00	短期借款	42	0.00	0.00
其中：人民币	3	0.00	0.00	应付票据	43	0.00	0.00
外币折合人民币	4	0.00	0.00	应付账款	44	198,288.00	4,500.00
银行存款	5	934,713.46	675,178.48	预收账款	45	0.00	0.00
其中：基本账户	6	13,511.59	2,409.99	其中：保教费	46	0.00	0.00
共管账户	7	921,201.87	672,768.49	伙食费	48	0.00	0.00
其他账户	8	0.00	0.00	校车费	49	0.00	0.00
其他货币资金	9	0.00	0.00	托管费	50	0.00	0.00
短期投资	10	0.00	0.00	其他预收款项	51	0.00	0.00
短期投资跌价准备	11	0.00	0.00	应付工资	52	91,560.00	91,560.00
应收票据	12	0.00	0.00	应交税金	53	0.00	0.00
应收账款	13	0.00	0.00	其他应付款	54	2,707,778.61	3,216,982.34
其他应收款	14	73,176.00	73,176.00	其中： 应付出资人回报	55	0.00	0.00
坏账准备	15	0.00	0.00	代收费	56	4,390.00	0.00
预付账款	16	0.00	0.00	代收政府对儿童资助	57	0.00	0.00
存货	17	0.00	0.00	代收政府对教职工资助	58	159,436.30	139,653.70
存货跌价准备	18	0.00	0.00	其他应付款项	59	2,543,952.31	3,077,328.64
待摊费用	19	213,135.44	142,575.44	预提费用	60	0.00	0.00
一年内到期的长期债权投资	20			预计负债	61	0.00	0.00
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	1,221,024.90	890,929.92	其他流动负债	63		
长期投资：	23			流动负债合计	64	2,997,626.61	3,313,042.34
长期股权投资	24	0.00	0.00	长期借款	65	0.00	0.00
长期债权投资	25	0.00	0.00	长期应付款	66	0.00	0.00
长期债权投资减值准备	26	0.00	0.00	受托代理负债	67	0.00	0.00
长期投资合计	27	0.00	0.00	负债合计	68	2,997,626.61	3,313,042.34
固定资产：	28			净资产：	69		
固定资产原价	29	624,767.50	701,857.50	非限定性净资产	70	-2,649,424.66	-3,913,814.13
减：累计折旧	30	303,619.36	338,193.82	其中：出资人投入	71	150,000.00	150,000.00
固定资产净值	31	321,148.14	363,663.68	发展基金	72	31,600.00	31,600.00
在建工程	32	0.00	0.00	风险防范金	73	0.00	0.00
文物文化资产	33	0.00	0.00	其他专用基金	74	0.00	0.00
固定资产清理	34	0.00	0.00	未分配结余	75	-2,831,024.66	-4,095,414.13
固定资产合计	35	321,148.14	363,663.68	限定性净资产	76	1,193,971.09	1,855,365.39
无形资产：	36			其中：接受捐赠项目结存	77	0.00	0.00
无形资产	37	0.00	0.00	政府补助项目结存	78	1,193,971.09	1,855,365.39
受托代理资产：	38			净资产合计	79	-1,455,453.57	-2,058,448.74
受托代理资产	39	0.00	0.00				
资产总计	40	1,542,173.04	1,254,593.60	负债和净资产总计	80	1,542,173.04	1,254,593.60

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：深圳市南山区华萃幼儿园

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	1,028,374.77	1.服务人员工资福利性支出	0.00	1.服务人员工资福利性支出	0.00	1,028,374.77
3	(1) 工资奖金补贴	720,188.60	(1) 工资奖金补贴	0.00	(1) 工资奖金补贴	0.00	720,188.60
4	(2) 社保缴费	253,269.07	(2) 社保缴费	0.00	(2) 社保缴费	0.00	253,269.07
5	(3) 住房公积金	54,917.10	(3) 住房公积金	0.00	(3) 住房公积金	0.00	54,917.10
6	(4) 职工福利费	0.00	(4) 职工福利费	0.00	(4) 职工福利费	0.00	0.00
7	2.保教材料及消耗品	21,842.00	2.膳食材料	462,759.25	2.汽油材料及消耗品	0.00	484,601.25
8	3.其他保教成本	241,454.46	3.其他膳食成本	0.00	3.其他校车成本	0.00	241,454.46
9	(1) ×		(1) 水费	0.00	(1) ×		0.00
10	(2) ×		(2) 电费	0.00	(2) ×		0.00
11	(3) ×		(3) 物业管理费	0.00	(3) ×		0.00
12	(4) 修缮及维修费	20,200.00	(4) 修缮及维修费	0.00	(4) 修缮及维修费	0.00	20,200.00
13	(5) 折旧费	34,574.46	(5) 折旧费	0.00	(5) 折旧费	0.00	34,574.46
14	(6) 场地租金	186,680.00	(6) 场地租金	0.00	(6) 场地租金	0.00	186,680.00
15	(7) 卫生保健防疫费	0.00	(7) ×	×	(7) ×	×	0.00
16	(8) 文体活动费	0.00	(8) ×	×	(8) ×	×	0.00
17	(9) ×		(9) 燃气费	0.00	(9) ×	×	0.00
18	(10) 其他	0.00	(10) 其他	0.00	(10) 其他	0.00	0.00
19	保育教育直接成本合计	1,291,671.23	膳食服务直接成本合计	462,759.25	校车服务直接成本合计	0.00	1,754,430.48
20	加：分摊的三项费用	988,639.57	加：分摊的三项费用	0.00	加：分摊的三项费用	0.00	988,639.57
21	保育教育总成本	2,280,310.80	膳食服务总成本	462,759.25	校车服务总成本	0.00	2,743,070.05

单位负责人：

制表：

主管/复核：

费用表

编制单位：深圳市南山区华萃幼儿园

2024年12月31日

会民幼02表附3 单位：元

行次	项 目	本月合计	本年累计
1	一、管理费用	418,772.52	988,639.57
2	1.管理人员工资福利性支出	280,422.39	397,877.14
3	(1) 工资奖金补贴	280,422.39	282,226.74
4	(2) 社保缴费	0.00	0.00
5	(3) 住房公积金	0.00	0.00
6	(4) 职工福利费	0.00	115,650.40
7	2.工勤人员工资福利性支出	97,850.00	180,820.00
8	(1) 工资奖金补贴	97,850.00	180,820.00
9	(2) 社保缴费	0.00	0.00
10	(3) 住房公积金	0.00	0.00
11	(4) 职工福利费	0.00	0.00
12	3.水费	0.00	4,033.50
13	4.电费	0.00	2,045.26
14	5.物业管理费	0.00	16,211.85
15	6.修缮及维修费	0.00	80,960.00
16	7.折旧费	0.00	0.00
17	8.场地租金	42,511.00	282,049.00
18	9.职工教育经费	0.00	25,900.00
19	10.办公费	0.00	1,950.00
20	11.邮电通讯网络费	0.00	0.00
21	12.会议费	0.00	0.00
22	13.差旅费	0.00	0.00
23	14.汽车费用	0.00	0.00
24	15.劳务费	0.00	0.00
25	16.业务招待费	0.00	0.00
26	17.低值易耗品及摊销	0.00	0.00
27	18.绿化及养护费	0.00	0.00
28	19.工会经费	0.00	0.00
29	20.待摊费用摊销	0.00	0.00
30	21.广告宣传费	0.00	0.00
31	22.财务费用	-2,010.87	-4,207.18
32	23.董事会（理事会）费	0.00	0.00
33	24.聘请中介机构费	0.00	0.00
34	25.车船税印花税房产税等	0.00	0.00
35	27.其他	0.00	1,000.00
36	二、筹资费用	0.00	0.00
37	三、其他费用	0.00	0.00
38	(一) + (二) + (三) 总计	418,772.52	988,639.57

单位负责人：

制表：

主管/复核：

政府资助收支表

编制单位： 深圳市南山区华萃幼儿园

2024年12月31日

会民幼02表附5 单位： 元

项 目	年初余额	本月合计		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	收入	支出			
一、对儿童的资助	0.00	0.00	0.00	95,850.00	95,850.00	0.00		
（一）代收儿童健康成长补贴	0.00	0.00	0.00	95,850.00	95,850.00	0.00		
1.对儿童补贴	0.00	0.00	0.00	95,850.00	95,850.00	0.00		
2.体检费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
3.购买儿童读物	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（二）代收困难儿童保教费资助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（三）代收其他资助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
二、对教职员工的资助	159,436.30	0.00	44,444.40	363,644.40	383,427.00	139,653.70		
（一）代收长期从教津贴	96,120.00	0.00	0.00	319,200.00	299,000.00	116,320.00		
（二）代收对个人的奖励和资助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（三）代收对教职工其他资助	63,316.30	0.00	44,444.40	44,444.40	84,427.00	23,333.70		
三、对单位的资助	143,231.76	201,619.30	45,750.00	661,394.30	530,602.00	274,024.06	0.00	
（一）普惠性幼儿园奖励性补助	137,950.00	194,750.00	27,900.00	588,525.00	498,042.00	228,433.00		
1.提高教职工待遇	137,950.00	146,500.00	27,900.00	386,500.00	330,400.00	194,050.00		
2.提升保教质量	0.00	48,250.00	0.00	202,025.00	167,642.00	34,383.00		
（二）规范优质办学奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（三）督导评估奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（四）先进单位奖励	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（五）教科研课题资助	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
（六）其他资助	5,281.76	6,869.30	17,850.00	72,869.30	32,560.00	45,591.06		
合 计	302,668.06	201,619.30	90,194.40	1,120,888.70	1,009,879.00	413,677.76	0.00	

单位负责人：

制表：

主管/复核：

现金流量表

编制单位：深圳市南山区华萃幼儿园

2024年12月31日

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	0.00
提供服务收到的现金	3	1,322,083.91
销售商品收到的现金	4	0.00
政府资助收到的现金	5	1,123,263.70
收到的其他与业务活动有关的现金	6	1,263,715.86
现金流入小计	7	3,709,063.47
提供捐赠或者资助支付的现金	8	0.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	1,790,396.91
购买商品、接受服务支付的现金	10	669,181.95
支付的其他与服务活动有关的现金	11	1,504,319.09
现金流出小计	12	3,963,897.95
服务活动产生的现金流量净额	13	-254,834.48
二、投资活动产生的现金流量：	14	
收回投资所收到的现金	15	0.00
取得投资收益所收到的现金	16	0.00
处置固定资产和无形资产所收回的现金	17	0.00
收到的其他与投资活动有关的现金	18	0.00
现金流入小计	19	0.00
购置固定资产和无形资产所支付的现金	20	0.00
对外投资所支付的现金	21	0.00
支付的其他与投资活动有关的现金	22	0.00
现金流出小计	23	0.00
投资活动产生的现金流量净额	24	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：	25	
借款所收到的现金	26	0.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	27	0.00
现金流入小计	28	0.00
支付出资人回报的现金	54	0.00
偿还借款所支付的现金	29	0.00
偿付利息所支付的现金	30	0.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	0.00
现金流出小计	32	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	33	0.00
四、汇率变动对现金的影响额	34	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	35	-254,834.48

单位负责人：

制表：

主管/复核：

基本数字表

编制单位：深圳市南山区华萃幼儿园

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		5.00	103.00	4.00	82.00	4.50	92.50
大班		2	50	2	47	2.00	48.50
中班		2	35	1	20	1.50	27.50
小班		1	18	0	0	0.50	9.00
小小班				1	15	0.50	7.50
二、就餐\接送生	人						
就餐生	人		103		82	0.00	92.50
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	24.00	0.00	20.00	0.00	22.00	0.00
管理人员	人	3		3		3.00	0.00
专任教师	人	10		8		9.00	0.00
保育员	人	5		4		4.50	0.00
保健人员	人	1		1		1.00	0.00
膳食服务人员	人	2		2		2.00	0.00
校车服务人员	人					0.00	0.00
其他工勤人员	人	3		2		2.50	0.00
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	1204.07	11.69	1204.07	14.68	1,204.07	13.18
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	1123	10.90	1123	13.70	1,123.00	12.30
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	580	5.63	580	7.07	580.00	6.35
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	624,767.50	0.00	701,857.50	0.00	663,312.50
土地\房屋及构筑物	平方米等		0.00		0.00	0.00	0.00
通用设备	台/件等		277,634.50		325,994.50	0.00	301,814.50
专用设备	台/件等		25,074.00		25,074.00	0.00	25,074.00
文物和陈列品	台/件等		0.00		0.00	0.00	0.00
图书\档案	台/件/册		13,990.00		38,500.00	0.00	26,245.00
家具\用具\装具及动植物	件/个等		308,069.00		312,289.00	0.00	310,179.00

单位负责人：

制表：

主管/复核：

财务指标表

编制单位： 深圳市南山区华萃幼儿园

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	12,387.90	1,145,880.58	92.5
2	生均伙食费收入	元/人.年	3,597.84	332,800.00	92.5
3	生均校车费收入	元/人.年	0.00	0.00	0
4	生均其他收入	元/人.年	0.00	0.00	0
5	生均保教成本---直接成本	元/人.年	13,964.01	1,291,671.23	92.5
6	生均膳食成本---直接成本	元/人.年	5,002.80	462,759.25	92.5
7	生均校车成本---直接成本	元/人.年	0.00	0.00	0
8	生均保教成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	24,652.01	2,280,310.80	92.5
9	生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	5,002.80	462,759.25	92.5
10	生均校车成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	0.00	0.00	0
11	生均管理费用\筹资费用\其他费用	元/人.年	10,688.00	988,639.57	92.5
12	资产负债率 %	%	264.07 %	×	×
13	非限定性净资产增长率 %	%	47.72 %	×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	85,697.90	1,028,374.77	12
15	其中：最高	元/人.年	78000		
16	最低	元/人.年	70800		
17	人均支出比上年增长	%	5.93%		
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	73,048.72	1,607,071.91	22
19	其中：最高	元/人.年	102000		
20	最低	元/人.年	43200		
21	人均支出比上年增长	%	2.81%		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	79.62 %	×	×
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	0.00 %	×	×
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比例	%	58.59 %	×	×
26	教职工工资性支出占保教收入的比例	%	128.25%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	76.54 %	×	×
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	0.00 %	×	×
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：

固定资产明细表

购建日期	卡片代码	资产名称	品牌规格型号	计量单位	最后变动的凭证日期	数量	单价	金额（原值）	残值率	折旧年限	月折旧率	月折旧额	累计折旧	净值	使用部门	使用人	使用状态	设备来源
2022-04-01	02010001	通用设备			2022-04-30	1.00	205,770.50	205,770.50	0.00	0	0.0000	0.00	150,127.88	55,642.62	园内		在用	
2022-04-01	05010001	图书\档案			2022-04-30	1.00	13,990.00	13,990.00	0.00	0	0.0000	0.00	11,515.75	2,474.25	园内		在用	
2022-04-01	06010001	家具\用具\装具及动植物			2022-04-30	1.00	308,069.00	308,069.00	0.00	0	0.0000	0.00	125,116.25	182,952.75	园内		在用	
2022-05-30	02090002	电子哨兵			2022-05-30	1.00	5,965.00	5,965.00	0.03	6	0.0135	80.53	1,852.19	4,112.81	园内		在用	自购
2022-05-30	02090002	电子哨兵			2022-05-30	1.00	5,965.00	5,965.00	0.03	6	0.0135	80.53	1,852.19	4,112.81	园内		在用	自购
2022-05-30	02090002	电子哨兵			2022-05-30	1.00	5,965.00	5,965.00	0.03	6	0.0135	80.53	1,852.19	4,112.81	园内		在用	自购
2022-05-30	02090002	电子哨兵			2022-05-30	1.00	5,965.00	5,965.00	0.03	6	0.0135	80.53	1,852.19	4,112.81	园内		在用	自购
2022-05-30	02090003	电子哨兵			2022-05-30	1.00	6,050.00	6,050.00	0.03	6	0.0135	81.68	1,878.64	4,171.36	园内		在用	自购
2022-05-30	02090003	电子哨兵			2022-05-30	1.00	6,050.00	6,050.00	0.03	6	0.0135	81.68	1,878.64	4,171.36	园内		在用	自购
2022-05-30	02090003	电子哨兵			2022-05-30	1.00	6,050.00	6,050.00	0.03	6	0.0135	81.68	1,878.64	4,171.36	园内		在用	自购
2022-12-30	02020001	多媒体机一体机			2022-12-30	2.00	8,150.00	16,300.00	0.03	5	0.0162	264.06	6,073.38	10,226.62	园内		在用	自购
2023-01-01	02020002	打印机一台			2023-01-01	1.00	3,600.00	3,600.00	0.03	5	0.0162	58.32	1,341.36	2,258.64	园内		在用	自购
2023-01-12	02020003	台式电脑			2023-01-12	2.00	4,800.00	9,600.00	0.03	5	0.0162	155.52	3,576.96	6,023.04	园内		在用	自购
2023-01-12	02010002	华为笔记本电脑			2023-01-12	1.00	7,800.00	7,800.00	0.03	5	0.0162	126.36	2,906.28	4,893.72	园内		在用	自购
2023-01-12	06010002	学校护墙板一批			2023-01-12	1.00	22,300.00	22,300.00	0.03	5	0.0162	361.26	8,308.98	13,991.02	园内		在用	自购
2023-12-25	02010003	电脑		台	2023-12-25	2.00	5,600.00	11,200.00	0.03	5	0.0162	181.44	2,177.28	9,022.72	园内		在用	自购
2023-12-25	02050001	空调		台	2023-12-25	2.00	4,500.00	9,000.00	0.03	5	0.0162	145.80	1,749.60	7,250.40	园内		在用	自购
2023-12-25	03040001	大提琴		个	2023-12-25	1.00	650.00	650.00	0.03	5	0.0162	10.53	126.36	523.64	园内		在用	自购
2023-12-25	03060002	大风车		个	2023-12-25	1.00	2,800.00	2,800.00	0.03	5	0.0162	45.36	544.32	2,255.68	园内		在用	自购
2023-12-25	03060001	发财鹿		个	2023-12-25	1.00	448.00	448.00	0.03	5	0.0162	7.26	87.12	360.88	园内		在用	自购
2023-12-25	03060003	电钢琴		台	2023-12-25	5.00	3,600.00	18,000.00	0.03	5	0.0162	291.60	3,499.20	14,500.80	园内		在用	自购
2023-12-30	03040002	非州鼓		个	2023-12-30	46.00	78.78	3,624.00	0.03	5	0.0162	58.71	704.52	2,919.48	园内		在用	自购
2023-12-30	02050002	空调		台	2023-12-30	3.00	2,974.67	8,924.00	0.03	5	0.0162	144.57	1,734.84	7,189.16	园内		在用	自购
2023-12-30	02050003	风扇		台	2023-12-30	18.00	180.00	3,240.00	0.03	5	0.0162	52.49	629.88	2,610.12	园内		在用	自购
2023-12-30	02050004	照明灯		批	2023-12-30	1.00	2,200.00	2,200.00	0.03	5	0.0162	35.64	427.68	1,772.32	园内		在用	自购
2024-07-18	02010004	教学一体机			2024-07-18	2.00	8,150.00	16,300.00	0.03	5	0.0162	264.06	1,320.30	14,979.70	园内		在用	自购
2024-08-31	06010003	桌子		张	2024-08-31	1.00	4,220.00	4,220.00	0.03	5	0.0162	68.36	273.44	3,946.56	园内		在用	自购
2024-08-31	02020004	投影仪		个	2024-08-31	1.00	9,780.00	9,780.00	0.03	5	0.0162	158.44	633.76	9,146.24	园内		在用	自购
2024-09-02	02050005	电视显示器		台	2024-09-02	1.00	4,200.00	4,200.00	0.03	5	0.0162	68.04	204.12	3,995.88	园内		在用	其他
2024-09-02	02050006	电子架子鼓		台	2024-09-02	1.00	6,800.00	6,800.00	0.03	5	0.0162	110.16	330.48	6,469.52	园内		在用	其他
2024-09-02	02050007	空调		台	2024-09-02	2.00	5,640.00	11,280.00	0.03	5	0.0162	182.74	548.22	10,731.78	园内		在用	其他
2024-09-01	05010002	绘本		批	2024-09-01	1.00	24,510.00	24,510.00	0.03	5	0.0162	397.06	1,191.18	23,318.82	园内		在用	其他
		合计				106.00		766,615.50					338,193.82	428,421.68				

深圳市南山区华萃幼儿园

财务报表附注

(2024 年度, 金额单位: 人民币元)

一、幼儿园基本情况

深圳市南山区华萃幼儿园系经深圳市南山区教育局批准(批准号: 0144315), 于 2013 年 3 月 15 日领取了教民 144030560000611 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》, 国税、地税税务登记证号码为: 4403007451888530; 民办非企业登记证的登记出资金额为 15 万元。规定事项和基本情况如下:

办学地址: 深圳市南山区学府路荔馨村 3 栋 2 楼

办学类型: 幼儿园

办学内容: 全日制幼儿园

主管部门: 深圳市南山区教育局

举办者: 郭婵玲

法定代表人: 郭婵玲

园 长: 黄媚

财务负责人: 李清芳

有效期: 2021 年 7 月 15 日-2024 年 7 月 15 日

要求取得合理回报。

国税、地税税务登记证号码: 4403007451888530

收费标准:

保教费 1200 元/月、伙食费 350 元/月

托管费 20 元/时

基本账户开户银行: 深圳农商银行

账号: 000158170027

三方共管账户开户银行: 工商银行

账号: 4000020338000012108

幼儿园占地面积: 1500

建筑面积: 1200

户外活动场所面积：910（非独立）

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

1、会计期间

本校自公历 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、存货计价

- (1) 存货的购入与入库，按实际成本计价。
- (2) 存货的领用和发出加权平均法计价。
- (3) 低值易耗品采用一次摊销。
- (4) 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转营业外支出处理。

3、长期待摊费用、无形资产摊销

- (1) 长期待摊费用自当月起按 5 年摊销。
- (2) 无形资产自当月起按 10 年摊销。

4、固定资产及折旧方法

- (1) 固定资产按实际成本计价。
- (2) 固定资产折旧采用直线法，预计残值率 5%。
- (3) 分类折旧率如下：

资产类别	估计的经济使用年限	年折旧率
房屋建筑物	20	4.75%
教学设备	5	19%
交通设备	10	9.5%
图书	5	19%
其他固定资产	5	19%

5、坏帐处理与准备

- (1) 坏帐处理为：备抵法。
- (2) 坏帐准备按期末应收款项(含其他应收款)账龄提取。

账 龄	提取比例
1 年以内	0
1-2 年	10%
2-3 年	20%
3 年以上	100%

6、收入的确认方法:

按权责发生制原则确认收入的实现。(如在开学初向幼儿按学期收取的保教费先在“预收账款”科目反映,然后按期(月)结转收入)。

7、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. 会计政策变更

无

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 675178.48 元。

期末现金余额: 0 元。

注释 2. 待摊费用

项目	年末余额	经济内容
装修费	142575.44	
合 计	142575.44	

注释 3. 固定资产及其折旧

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	624767.5	77090	-	701857.5
1.通用设备	277634.5	48360		325994.5
2.专用设备	25074			25074
3.图书\档案	13990	24510		38500

4.家具\用具\装具及动植物	308069	4220		312289
二、累计折旧	303619.36	34574.46	-	338193.82
1.通用设备	163013.5	23813.2		186826.7
2.专用设备		4961.52		4961.52
3.图书\档案	11515.75	1191.18		12706.93
4.家具\用具\装具及动植物	129090.11	4608.56		133698.67
三、固定资产净值	321148.14			363663.68

注释 4. 应付账款

项目	年末余额	经济内容
深圳市润丰农产品有限公司	4500	
合 计	4500	

注释 5. 应付工资

项目	年末余额
应付工资	91560
合 计	91560

注释 6. 其他应付款

项目	年末余额
代收政府对教工资助	139653.7
其他应付款项	3077328.64
合 计	3216982.34

注释 7. 营业收入

1. 营业收入	金 额
提供服务收入-----保教费	1144283.91
提供服务收入-----伙食费	332800
提供服务收入-----托管费	1596.67
捐赠收入	
政府补助收入	661394.3
其他收入	

合计	2140074.88
----	------------

注释 8、政府补助收支（含所有政府拨款）详见后附的政府补助收支表。

注释 9. 或有事项

无

注释 10.其他事项说明

四、需要说明的其他事项

（一）资产、负债和净资产管理情况

1.经对幼儿园投入的固定资产进行了盘点，和会计报表所显示的固定资产原值一致，幼儿园所有资产由本园管理和使用，园舍是租赁的，每月租金及管理费 24855.07 元，无拖欠租金情况。幼儿园无国有资产。

2. 幼儿园所收保教费及其他收费基本上都能及时存入银行,并制订了现金管理制度，有小部份日常收支通过现金核算。

3. 华萃幼儿园设有资产明细账簿，我们在审计中，根据固定资产明细表抽取了大额固定资产进行盘点核查，未发现帐实不符情况，固定资产的折旧计算和减少、处置符合规定。

4. 预收保教费定期结转收入。

5.代收费有伙食费、校车接送费等，幼儿伙食费纳入独立核算，并定期公示幼儿伙食费收支,结余金额结转至其他应付款。

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

7. 与股东存在往来,原始凭证齐全,股东无挪用办学资金。其他应付款 3077328.64 元系向投资人借款,超过 5 万的借款有 3 笔，分别是 1 月 13 号凭证借了 10 万，3 月 4 号凭证借了 11 万，还有 10 月 10 号凭证借了 5 万，由于幼儿园在持续投入的情况下,因实收资本不足而向投资人产生的借款。

8.本年度幼儿园没有接受捐赠。

（二）收入、支出和结余管理情况

1.幼儿园保教费和其他服务性收费按照主管部门的备案标准收费，没有超标

准、超范围、巧立名目等变相收费情况，使用的票据为文化体育业专用发票，并全部纳入账面核算。

2. 幼儿园各项政府补助收入全部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，做到专款专用。

3. 幼儿园的支出大部份能取得合法的发票，但也存在部份收据入账，支出凭证审批手续基本完善，没有发现虚列支出、挪用教育资金的情况。

4. 2024 年度教职工工资总额 1607071.91 元，人均年平均工资 71425.42 元。教职工工资达到了深圳市有关最低工资标准的要求，无拖欠教职工工资情况。

幼儿园的教职工为聘用制，本单位教职工人数为 20 人，已购买社保及公积金人员 13 人；有 7 位退休返聘人员，幼儿园免费向员工提供食宿。

5. 幼儿园本年度非限定性净资产增加 -1264389.47 元。年度结余为 -4095414.13 元，计入未分配结余。账面上没有举办者取得投资回报的记录。

6. 幼儿园的主要收入为保教费，大额的支出是工资、社保费、教辅材料及房租费等。

(三) 组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 幼儿园建立了以园长为中心的各项岗位责任制，设立了园董事会、财务部、行政部等，董事会是幼儿园的决策机构，由 5 人组成，人员未有变动。

2. 幼儿园现有财务人员 2 人，其中兼职会计 1 人，专职出纳 1 人。会计李清芳，持有会计证。专职出纳 1 人，负责日常现金收支管理，幼儿园采用鹏教财务软件记帐。

3. 幼儿园制定了《财务管理制度》，财务为独立核算，没有与举办者或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. 幼儿园 2024 年度能够按照《民间非营利组织会计制度》进行会计核算，包括编制记帐凭证、设置账簿、编制会计报表等。各项财务信息真实、完整、合规；所有应该入账的经济事项都已入账，不存在截留收入、虚增支出、挪用办学经费和政府资助的情况。

五、审计建议

华萃幼儿园部分维修零星支出为普通收据，建议贵园规范报销制度，取得合法有效的票据。