

# 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园理事会 关于 2024 年度财务审计结果的公告

本理事会委托深圳中元会计师事务所对我园 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

深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园理事会（盖章）

2025 年 03 月 18 日



# 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园

## 二〇二四年度会计报表

### 审计报告

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审会计报表	
	资产负债表	3
	业务活动表	4
	保教活动成本表	5
	费用表	6
	政府资助收支表	7
	现金流量表	8
	基本数字表	9
	财务指标表	10
	会计报表附注	11-16
三、	需要说明的其他事项	17-19
四、	上年度审计问题整改情况、审计问题及建议	19-20



# 审计报告

审计报告文号:深中元审字[2025]第 11 号

深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园:

我们接受委托,审计了后附的深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园(以下简称“贵幼儿园”)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贵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,并使其实现公允反映;(2)设计、执行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

我们的责任是在执行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，上述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）》的规定编制，公允反映了贵幼儿园 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的业务成果。

深圳中元会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师

二〇二五年三月一





## 资产负债表

2024年12月31日

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：			
现金				短期借款			
银行存款	1	2,578,688.20	4,492,315.69	应付票据			
其中：基本账户		1,748,050.01	3,675,358.61	应付账款	5	6,578,347.36	3,178,274.98
共管账户		830,638.19	816,957.08	预收账款	6	2,329,350.00	1,950,505.00
其他账户				其中：保教费		2,266,000.00	1,880,205.00
其他货币资金				伙食费		63,350.00	70,300.00
短期投资				校车费			
短期投资跌价准备				托管费			
应收票据				其他预收款项			
应收账款				应付工资	7	111,000.00	181,000.00
其他应收款	2	1,730,280.96	1,046,213.00	应交税金	8	42,015.50	57,875.75
坏账准备				其他应付款	9	6,766,715.50	5,873,347.79
预付账款		69,037.99		其中：应付出资人回报			
存货				代收费		162,124.25	34,623.54
存货跌价准备				代收政府对学生资助		159,300.00	153,600.00
待摊费用	3	717,887.71	332,969.44	代收政府对教职工资助		237,207.00	227,040.00
一年内到期的长期债权投资				其他应付款项		6,208,084.25	5,458,084.25
其他流动资产				预提费用			
流动资产合计		5,095,894.86	5,871,498.13	预计负债			
长期投资：				一年内到期的长期负债			
长期股权投资				其他流动负债			
长期债权投资				流动负债合计		15,827,428.36	11,241,003.52
长期债权投资减值准备				长期借款			
长期投资合计				长期应付款			
固定资产：				受托代理负债			
固定资产原价	4	1,046,405.23	1,061,435.23	负债合计		15,827,428.36	11,241,003.52
减：累计折旧	4	712,214.11	830,441.87	净资产：			
固定资产净值	4	334,191.12	230,993.36	非限定性净资产		-10,527,342.38	-5,268,512.03
在建工程				其中：出资人投入	10	2,000,000.00	2,000,000.00
文物文化资产				发展基金			
固定资产清理				风险防范金			
固定资产合计		334,191.12	230,993.36	其他专用基金			
无形资产：				未分配结余		-12,527,342.38	-7,268,512.03
无形资产				限定性净资产	11	130,000.00	130,000.00
受托代理资产：				其中：接受捐赠项目结存			
受托代理资产				政府补助项目结存		130,000.00	130,000.00
				净资产合计		-10,397,342.38	-5,138,512.03
资产总计		5,430,085.98	6,102,491.49	负债和净资产总计		5,430,085.98	6,102,491.49



## 业务活动表

2024 年度

项目	注释	本年累计数		合计
		非限定性	限定性	
一、收入合计		27,121,471.11	66,000.00	27,187,471.11
（一）捐赠收入		-		-
（二）提供服务收入		26,886,596.00	×	26,886,596.00
1. 保教费		26,027,238.00	×	26,027,238.00
2. 伙食费		859,358.00	×	859,358.00
3. 校车费			×	-
4. 托管费			×	-
5. 其他服务收入			×	-
（三）政府补助收入			66,000.00	66,000.00
（四）商品销售收入			×	
（五）投资收益			×	
（六）其他收入		234,875.11	×	234,875.11
二、成本费用合计		21,928,640.76	×	21,928,640.76
（一）业务活动成本		15,503,901.53	×	15,503,901.53
（二）管理费用		6,424,739.23	×	6,424,739.23
（三）筹资费用			×	-
（四）其他费用			×	
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		66,000.00	-66,000.00	-
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）		5,258,830.35	×	5,258,830.35
减：企业所得税		-	×	-
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）		5,258,830.35	×	5,258,830.35
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				



## 保教活动成本表

2024 年度

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	<b>一、保育教育服务成本</b>		<b>二、膳食服务成本</b>		<b>三、校车服务成本</b>		
2	1. 保教人员工资福利性支出	9,132,677.47	1. 服务人员工资福利性支出	492,056.19	1. 服务人员工资福利性支出		9,624,733.66
3	(1) 工资奖金补贴	7,932,165.88	(1) 工资奖金补贴	393,636.09	(1) 工资奖金补贴		8,325,801.97
4	(2) 社保缴费	729,013.48	(2) 社保缴费	67,280.08	(2) 社保缴费		796,293.56
5	(3) 住房公积金	246,715.44	(3) 住房公积金	24,645.92	(3) 住房公积金		271,361.36
6	(4) 职工福利费	224,782.67	(4) 职工福利费	6,494.1	(4) 职工福利费		231,276.77
7	2. 保教材料及消耗品	330,351.48	2. 膳食材料	896,324.96	2. 汽油材料及消耗品		1,226,676.44
8	3. 其他保教成本	4,646,479.87	3. 其他膳食成本	6,011.56	3. 其他校车成本		4,652,491.43
9	(1) ×		(1) 水费		(1) ×		
10	(2) 电费	125,850.57	(2) 电费		(2) ×		125,850.57
11	(3) ×	0.00	(3) 物业管理费		(3) ×		0.00
12	(4) 修缮及维修费	79,643.00	(4) 修缮及维修费	2,175.00	(4) 修缮及维修费		81,818.00
13	(5) 折旧费	116,354.20	(5) 折旧费	1,873.56	(5) 折旧费		118,227.76
14	(6) 场地租金	4263,370.40	(6) 场地租金				4,263,370.40
15	(7) 卫生保健防疫费	990.10	(7) ×	×	(7) ×		990.10
16	(8) 文体活动费	48,959.07	(8) ×	×	(8) ×		48,959.07
17	(9) 职工教育经费	11,060.44	(9) 燃气费	×	(9) ×		11,060.44
18	(10) 其他	252.09	(10) 其他	1,963.00	(10) 其他		2,215.09
19	<b>保育教育直接成本合计</b>	<b>14,109,508.82</b>	<b>膳食服务直接成本合计</b>	<b>1,394,392.71</b>	<b>校车服务直接成本合计</b>		<b>15,503,901.53</b>
20	加：分摊的三项费用	5,846,909.87	加：分摊的三项费用	577,829.36	加：分摊的三项费用		6,424,739.23
21	<b>保育教育总成本</b>	<b>19,956,418.69</b>	<b>膳食服务总成本</b>	<b>1,972,222.07</b>	<b>校车服务总成本</b>		<b>21,928,640.76</b>



## 费用表

2024 年度

行次	项 目	本年累计
1	一、管理费用	6,424,739.23
2	1. 管理人员工资福利性支出	2,691,260.76
3	(1) 工资奖金补贴	2,109,925.06
4	(2) 社保缴费	300,336.41
5	(3) 住房公积金	109,296.40
6	(4) 职工福利费	171,702.89
7	2. 工勤人员工资福利性支出	190,641.28
8	(1) 工资奖金补贴	163,160.00
9	(2) 社保缴费	15,755.94
10	(3) 住房公积金	6,416.00
11	(4) 职工福利费	5,309.34
12	3. 水费	
13	4. 电费	
14	5. 物业管理费	
15	6. 修缮及维修费	
16	7. 折旧费	
17	8. 场地租金	
18	9. 职工教育经费	62,855.31
19	10. 办公费	81,231.57
20	11. 邮电通讯网络费	11,964.00
21	12. 会议费	5,666.15
22	13. 差旅费	13,032.29
23	14. 汽车费用	
24	15. 劳务费	311,801.05
25	16. 业务招待费	203,949.62
26	17. 低值易耗品及摊销	
27	18. 绿化及养护费	16,020.00
28	19. 工会经费	
29	20. 待摊费用摊销	384,918.27
30	21. 广告宣传费	5,664.5
31	22. 财务费用	-73,598.01
32	23. 董事会(理事会)费	
33	24. 聘请中介机构费	129,285.00
34	25. 车船税印花税房产税等	12,922.32
35	27. 其他	2,377,125.12
36	二、筹资费用	
37	三、其他费用	
38	(一)+(二)+(三) 总计	6,424,739.23

## 政府资助收支表

2024 年度

项 目(具体项目名称是跟着项目编码动态改变的)	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			
<b>一、对学生的资助</b>	159,300.00	211,900.00	217,600.00	153,600.00	-	
(一)代收儿童健康成长补贴	159,300.00	211,900.00	217,600.00	153,600.00	-	
1.对幼儿园补贴	159,300.00	186,300.00	192,000.00	153,600.00	-	
2.体检费	-	18,088.00	18,088.00	-	-	
3.儿童读物	-	7,512.00	7,512.00	-	-	
(二)代收困难儿童保教费资助	-			-	-	
(三)代收儿童保险费资助	-			-	-	
(四)代收其他资助	-			-	-	
<b>二、对教职员工的资助</b>	237,207.00	634,002.60	644,169.60	227,040.00	-	
(一)代收长期从教津贴	236,520.00	552,120.00	561,600.00	227,040.00	-	
(二)代收对个人的奖励和资助	-			-	-	
(三)代收对教职工其他资助	687.00	81,882.60	82,569.60	-	-	
<b>三、对单位的资助</b>	130,000.00	66,000.00	66,000.00	130,000.00	66,000.00	
(一)普惠性幼儿园奖励性补助						
1.提高教职工待遇						
2.提升保教质量						
(二)规范管理、安全办学奖励					-	
(三)督导评估和示范性幼儿园奖励	130,000.00			130,000.00	-	
(四)先进单位奖励					-	
(五)教科研课题资助					-	
(六)其他资助		66,000.00	66,000.00		66,000.00	
<b>合计</b>	<b>526,507.00</b>	<b>911,902.60</b>	<b>927,769.60</b>	<b>510,640.00</b>	<b>66,000.00</b>	



## 现金流量表

2024 年度

项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
<b>一、服务活动产生的现金流量：</b>	1		购建固定资产和无形资产所支付的现金	20	15,030.00
接受捐赠收到的现金	2		对外投资所支付的现金	21	
提供服务收到的现金	3	26,507,751.00	支付的其他与投资活动有关的现金	22	
销售商品收到的现金	4		<b>现金流出小计</b>	23	<b>15,030.00</b>
政府补助收到的现金	5	66,000.00	投资活动产生的现金流量净额	24	-15,030.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	918,943.07	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	25	
<b>现金流入小计</b>	7	<b>27,492,694.07</b>	借款所收到的现金	26	-
提供捐赠或者资助支付的现金	8		收到的其他与筹资活动有关的现金	27	-
支付给员工以及为员工支付的现金	9	12,510,551.45	<b>现金流入小计</b>	28	-
购买商品、接受服务支付的现金	10	9,080,914.06	支付出资人回报的现金	54	-
支付的其他与服务活动有关的现金	11	3,972,571.07	偿还借款所支付的现金	29	-
<b>现金流出小计</b>	12	<b>25,564,036.58</b>	偿付利息所支付的现金	30	-
服务活动产生的现金流量净额	13	1,928,657.49	支付的其他与筹资活动有关的现金	31	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	14		<b>现金流出小计</b>	32	-
收回投资所收到的现金	15		筹资活动产生的现金流量净额	33	-
取得投资收益所收到的现金	16		<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>	34	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	17		<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	35	<b>1,913,627.49</b>
收到的其他与投资活动有关的现金	18				
<b>现金流入小计</b>	19	-			

## 基本数字表

2024 年度

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
<b>一、在园儿童</b>		<b>9</b>	<b>162</b>	<b>9</b>	<b>156</b>	<b>9</b>	<b>159</b>
大班		3	50	2	51	3	51
中班		2	48	3	46	3	47
小班		3	47	2	42	3	45
小小班		1	17	2	17	2	17
<b>二、住宿\就餐\接送生</b>	人	<b>9</b>	<b>162</b>	<b>9</b>	<b>156</b>	<b>9</b>	<b>159</b>
就餐生	人	9	162	9	156	9	159
接送生	人						
<b>项目</b>	<b>计算单位</b>	<b>合计</b>	<b>其中编内</b>	<b>合计</b>	<b>其中编内</b>	<b>合计</b>	<b>其中编内</b>
<b>三、教职工</b>	人	<b>56</b>		<b>53</b>		<b>55</b>	
管理人员	人	9		8		9	
专任教师	人	29		29		29	
保育员	人	9		9		9	
保健人员	人	1		1		1	
膳食服务人员	人	5		4		5	
校车服务人员	人						
其他工勤人员	人	3		2		3	
<b>项目</b>	<b>计算单位</b>	<b>合计</b>	<b>生均</b>	<b>合计</b>	<b>生均</b>	<b>合计</b>	<b>生均</b>
<b>四、园舍</b>							
占地面积	平方米	2,598.89	16.04	2,598.89	16.66	2,598.89	16.35
建筑面积（自有）	平方米						
建筑面积（租用）	平方米	2,813.94	17.37	2,813.94	18.04	2,813.94	17.70
室外活动场所（自有）	平方米						
室外活动场所（非自有）	平方米	1,896.60	11.71	1,896.60	12.16	1,896.60	11.93
<b>项目</b>	<b>计算单位</b>	<b>年初</b>		<b>年末</b>		<b>全年平均</b>	
		<b>数量</b>	<b>金额</b>	<b>数量</b>	<b>金额</b>	<b>数量</b>	<b>金额</b>
<b>五、固定资产</b>		<b>250.00</b>	<b>1,046,405.23</b>	<b>256.00</b>	<b>1,061,435.23</b>	<b>253.00</b>	<b>1,053,920.23</b>
土地\房屋及构筑物	平方米等					-	-
通用设备	台/件等	70.00	523,999.00	76.00	539,029.00	73.00	531,514.00
专用设备	台/件等	31.00	237,143.00	31.00	237,143.00	31.00	237,143.00
文物和陈列品	台/件等					-	-
图书\档案	台/件/册	42.00	1,912.23	42.00	1,912.23	42.00	1,912.23
家具\用具\装具及动植物	件/个等	107.00	283,351.00	107.00	283,351.00	107.00	283,351.00

## 财务指标表

2024 年度

行次	项目	计算单位	本年数据	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	163,693.32	26,027,238.00	159
2	生均伙食费收入	元/人.年	5,404.77	859,358.00	159
3	生均校车费收入	元/人.年		-	
4	生均其他收入	元/人.年	1,477.20	234,875.11	159
5	生均保教成本——直接成本	元/人.年	88,739.05	14,109,508.82	159
6	生均膳食成本——直接成本	元/人.年	8,769.77	1,394,392.71	159
7	生均校车成本——直接成本	元/人.年		-	
8	生均保教成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	125,512.07	19,956,418.69	159
9	生均膳食成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	12,403.91	1,972,222.07	159
10	生均校车成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年		-	
11	生均管理费用\筹资费用\其他费用	元/人.年	40,407.16	6,424,739.23	158
12	资产负债率 %	%	184.20%	×	×
13	非限定性净资产增长率 %	%	41.98%	×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	234,171.22	9,132,677.47	39
15	其中：最高	元/人.年	503,500.55		
16	最低	元/人.年	68,349.24		
17	人均支出比上年增长	%	4.94%		
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	227,393.38	12,506,635.70	55
19	其中：最高	元/人.年	681,113.92		
20	最低	元/人.年	62,793.14		
21	人均支出比上年增长	%	4.07%		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	64.73%	×	×
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	35.29%	×	×
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	%	57.03%	×	×
26	教职工工资性支出占保教托管收入的比例	%	48.05%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	29.30%	×	×
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	29.30%	×	×
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%	-	×	×



## 1、会计年度

幼儿园会计年度为公历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、会计制度

幼儿园执行《会计法》和《民间非营利组织会计制度》。

## 3、记账本位币

幼儿园记账本位币为人民币。

## 4、记账基础和计量原则

幼儿园以权责发生制为记账基础，以实际成本为计量原则。

### **(二) 存货计价**

1、存货的购入与入库，按实际成本法计价。

2、存货的领用和发出按实际成本法计价。

3、低值易耗品采用一次性摊销法摊销。

4、存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转按实际成本处理。

### **(三) 待摊费用、无形资产摊销**

(1) 长期待摊费自2020年1月起按不少于5年摊销。

(2) 无形资产自2020年1月起按5年摊销。

### **(四) 固定资产及折旧方法**

1. 固定资产按原始价值计价。

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5%，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、坏账处理采用备抵法处理。

2、坏账准备按期末应收账款（含其他应收款）的可回收性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

#### （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

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。

### 三：财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

#### 注释 1. 银行存款及现金

期末银行存款余额 4,492,315.69 元，

其中：基本账户余额 3,675,358.61 元，三方共管账户余额 816,957.08 元。

期末现金余额 0.00 元。

#### 注释 2. 其他应收款

项目（或应收款单位）	年末余额	经济内容	账龄
深圳市常青藤实业有限公司	998,913.00	押金	4-5 年
梁汝轩	25,000.00	采购备用金	1 年以内
彭秀娴	22,000.00	押金	3-4 年
深圳市天威视讯股份有限公司	300.00	押金	4-4 年
合计	1,046,213.00		

#### 注释 3. 待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工程款	364,336.44		128,589.36	235,747.08
外墙翻新	22,995.63		22,995.63	
室内装饰装修	330,555.64		233,333.28	97,222.36
合计	717,887.71		384,918.27	332,969.44

#### 注释 4. 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	1,046,405.23	15,030.00	0.00	1,061,435.23
1. 土地\房屋及构筑物	-			
2. 通用设备	523,999.00	15,030.00		539,029.00
其中：计算机设备				
车辆				
办公设备	517,999.50	9,875.00		527,874.50
炊事设备	5,999.50	5,155.00		11,154.50
3. 专用设备	237,143.00			237,143.00
4. 消防设备	-			
5. 图书\档案	1,912.23			1,912.23
6. 家具\用具\装具及动植物	283,351.00			283,351.00
二、累计折旧	712,214.11	118,227.76		830,441.87
1. 土地\房屋及构筑物	-	-		
2. 通用设备	501,227.37	38,379.38	-	539,606.75
其中：计算机设备	-			
车辆	-			
办公设备	496,805.17	36,505.82		533,310.99
炊事设备	4,422.20	1,873.56		6,295.76
3. 专用设备	124,912.39	26,949.08		151,861.47
4. 消防设备	-			
5. 图书\档案	1,296.69	615.54		1,912.23
6. 家具\用具\装具及动植物	84,777.66	52,283.76		137,061.42
三、固定资产净值	334,191.12	15,030.00	118,227.76	230,993.36

#### 注释 5. 应付账款

项目(或应付款单位)	年末余额	经济内容	账 龄
深圳维多利亚企业管理咨询有限公司	2,641,151.20	往来款	1-2年
麦德龙商业集团有限公司深圳南山商场	122,439.78	菜款	1年以内
李建	61,880.00	房租	1-2年
伍志成	61,880.00	房租	1年以内
戴兰桂	61,880.00	房租	1年以内
黎凤	61,880.00	房租	1年以内
曾小桃	36,274.00	房租	1年以内
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所	35,000.00	审计服务费	1年以内
深圳市爱达汽车服务有限公司	33,704.00	校车租赁费	1-2年
其他往来	62,186.00	往来款	1年以内
合计	3,178,274.98		

#### 注释 6. 预收账款

项目(或应付款单位)	年末余额	经济内容	账 龄
预收保教费	1,880,205.00	保教费	1年以内
预收伙食费	70,300.00	伙食费	1年以内
合计	1,950,505.00		

#### 注释 7. 应付工资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资奖金补贴	111,000.00	10,625,309.7	10,555,309.7	181,000.00
社保		1,133,401.41	1,133,401.41	
住房公积金		387,073.76	387,073.76	
合计	111,000.00	12,145,784.87	12,075,784.87	181,000.00

#### 注释 8. 应交税金

项目	年初未交	本期应交数	本期已交数	年末欠交数
个人所得税	42,015.50	412,902.29	397,042.04	57,875.75
合计	42,015.50	412,902.29	397,042.04	57,875.75

### 注释9. 其他应付款

项目（或应付款单位）	年末余额	经济内容	账龄
其宝海外（深圳）实业发展有限公司	5,458,084.25	借款	3-4年
代收政府对学生资助	153,600.00	代收儿童成长补贴	1年以内
代收政府对教工资助	227,040.00	代收长期从教津贴	1年以内
代收代付	34,623.54	代收校车费	1年以内
合计	5,873,347.79		

### 注释10. 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	
其宝海外（深圳）实业发展有限公司	100.00%	2,000,000.00	100.00%	2,000,000.00	货币资金
合计	100.00%	2,000,000.00	100.00%	2,000,000.00	---

以上实际出资额已经深圳卫亚会计师事务所（普通合伙）卫亚验字【2020】第014号验证。

投资者实际出资额中：货币资金2,000,000.00元，占100%。

### 注释11. 限定性净资产及其增减变动

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府资助项目	130,000.00			130,000.00
合计	130,000.00			130,000.00

### 注释12. 或有事项

截至2024年12月31日，深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园未对任何单位和个人提供借款担保、保证情况；也未发现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13. 资产负债表日后非调整事项

截至本报告日，深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园无需要披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

## 四、需要说明的其他事项

### (一) 资产、负债和净资产管理情况

1. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园园舍为租赁，租赁合同期限(2020.4.1-2032.3.31)、租金每月450,000.00元，以后每两年按固定比例递增)，租金以银行转帐交纳，没有拖欠租金情况。

2. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园保教费、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；建立“三方共管账户”，并纳入会计核算。

3. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园按规定建立固定资产明细账，定期盘点、账实相符；固定资产的折旧计算，资产的增加符合规定，本年无处置固定资产。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抽盘，未发现账账、账实不符的情况。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. 预收保教费在“预收账款”科目反映，按月结转收入。

5. 代收幼儿费有伙食费（服务性收费）、生活用品费等项目，伙食费为服务性收费项目，伙食费600元/月/生，生活用品费为自愿项目，项目完成后及时结清，多退少补，并定期公示幼儿伙食费收支。

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均能及时、足额发放，已纳入账内核算。对儿童和教职工的政府资助均通过“其他应付款”科目进行核算。其中：

(1) 成长补贴：上年结转159,300.00元，本年收到186,300.00元，本年支出192,000.00元，结余153,600.00元，系对幼儿补贴暂未发放。

(2) 从教津贴：上年结转236,520.00元。2024年收到教师长期从教津贴552,120.00元，2024年发放教师长期从教津贴561,600.00元，结余227,040.00元。

(3) 上年结转687.00元，2024年收到教职工其他资助81,882.60元，2024年发放教职工其他资助81,882.60元，余额退回至教育局687.00元，结余0.00元。

(4) 民办专业保安经费支出：上年结余0.00元，2024年收到政府聘用安保费补助66,000.00元，本年支付安保费66,000.00元，结余0.00元。

(5) 区级评估经费，上年结余100,000.00元，本年实际使用0.00元，结余

100,000.00 元。

(6) 督导评估经费，上年结余 100,000.00 元，本年实际使用 0.00 元，结余 30,000.00 元。

7. 截至审计年底末，幼儿园应付其宝海外（深圳）实业发展有限公司 5,458,084.25 元，系幼儿园成立初期资金垫支、以及后期运营过程中，特别是本年度疫情期间持续亏损的情况下，流动资金不足以维持幼儿园正常运转，产生的借款，与出资人(举办者)往来原始凭证齐全，没有长期挂帐，不予以清理的情况。在审计过程中未发现出资人(举办者)或其他有关机构或个人有抽逃或挪用办学资金的情况。

8、本年度幼儿园无接受捐赠情况。

## (二) 收入、支出和结余管理情况

1. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园 2024 年度收费严格执行深价联字（2003）32 号、发改价[2011]3207 号、粤价[2012]47 号及南山教育局批准的《幼儿园收费备案表》规定的收费标准等有关文件规定。收费标准为：保教费 18000 元/月·生、伙食费 600 元/月·生，设有经物价部门备案的收费公示栏，公示内容完整，并及时更新。没有超标准、超范围、巧立名目变相收费的情况，收费已使用税务发票，并全部纳入账面核算。

2. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园各项政府补助收入全部使用专用会计科目核算，并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。

3. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园支出真实、合规，审批手续完善。经审计，深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园 2024 年度支出取得的成本费用极少部分未取得合法票据，存在以收款收据入账的现象。未发现虚列支出、挪用教育资金的情况。

4. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园 2024 年教职工薪酬总额 12,506,635.70 元，人均年薪 227,393.38 元；其中：工资奖金补贴 10,598,887.03 元，占薪酬总额的 84.75%；社会保险 1,112,385.91 元，占薪酬总额的 8.89%；住房公积金 387,073.76 元，占薪酬总额的 3.09%，深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园教职工薪酬均按时发放，无拖欠教职工工资情况，所有教职工都签订了聘用合同或劳动合同，其中有外

籍人员 10 人购买商业保险，缴纳社保（含特定工伤保险人员）43 人，占总人数的比例 81.13%；购买公积金 35 人，占总人数的比例为 66.04%。

5. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园 2024 年非限定性净资产增加额为 -5,258,830.35 元，2024 年末分配结余 -7,268,512.03 元，系办学累计亏损，2024 年末提取发展基金。2024 年末未发现举办者账面上有取得回报的情况。

6. 重要收入的取得和大额成本费用的支出情况：

（1）深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园 2024 年度收入总计 27,187,471.11 元，其中保教费收入 26,027,238.00 元，伙食费收入 859,358.00 元，政府补助收入 66,000.00 元，其他收入 234,875.11 元。

（2）深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园 2024 年度支出总计 21,928,640.76 元，其中工资福利性支出 9,624,733.66 元，保教材料、膳食材料及消费品支出 1,226,676.44 元，其他支出 4,652,491.43 元，分摊的三项费用 6,424,739.23 元。

### （三）组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 本园依据学校章程设有理事会，实行理事会领导下的校长负责制，理事会是学校的决策机构，并有 5 名理事会成员。

2. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园现有财务人员 2 人，其中有专职会计 1 人（有会计从业资格证），专职出纳 1 人（有会计从业资格证）。幼儿园账务处理采用财务软件记账。

3. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园按照会计法的规定独立设置会计账簿、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. 深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园按照《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已入账，未存在截留收入、虚增支出、挪用办学经费和政府资助的情况。

## 五、上年度审计问题整改情况

深圳市南山区丽林维育礼雅幼儿园上年度财务审计报告发现的审计问题整改情况如下：

1、成长补贴：本年结余 159,300.00 元，系对幼儿补贴，本年已完成支付。

- 2、区级评估经费：结余 100,000.00 元，仍未使用。
- 3、督导评估经费：本年结余 30,000.00 元，仍未使用。
- 4、长期从教津贴：本年结余 236,520.00 元，已支付。

#### **六、审计问题及建议**

- 1、成长补贴：本年结余 153,600.00 元，系对幼儿补贴，应尽快实施支付。
- 2、区级评估经费：上年结余 100,000.00 元，本年仍未使用，应尽快实施使用。
- 3、督导评估经费：上年结余 30,000.00 元，本年仍未使用，应尽快实施使用。
- 4、长期从教津贴：本年结余 227,040.00 元，应尽快实施支付。

证书序号: 0012540

# 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

深圳中元会计师事务所

名称:

(普通合伙)

首席合伙人: 崔元会

主任会计师:

深圳市龙岗区平湖街道禾花社区富安

经营场所:

大道18号亚钢工贸大楼1栋1111

普通合伙

组织形式:

47470144

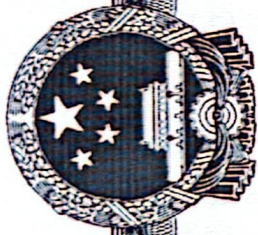
执业证书编号:

深财会[2005]58号

批准执业文号:

2005年7月14日

批准执业日期:



# 营业执照

统一社会信用代码  
914403007787804230



(副本)



名称 深圳中元会计师事务所  
类型 合伙企业  
执行事务合伙人 崔元会

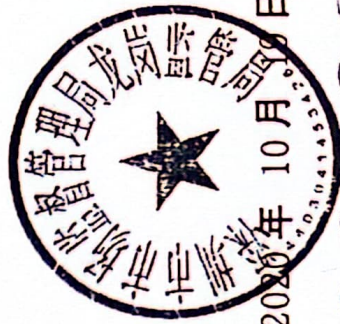
成立日期 2005年07月29日

主要经营场所 深圳市龙岗区平湖街道禾花社区富安大道18号亚钢工贸大楼1栋1111

### 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



2020年10月08日