

# 深圳市南山区宝能城幼儿园董事会关于2025年度财务审计结果的公告

本董事会委托深圳诚正会计师事务所（普通合伙）对我园2025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

深圳市南山区宝能城幼儿园董事会（盖章）

年 月 日

# 深圳市南山区宝能城幼儿园审计报告

(2025 年度)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	3-10
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. 政府资助收支表	7
6. 现金流量表	8
7. 基本数字表	9
8. 财务指标表	10
三、 财务报表附注	11-16
四、 需要说明的其他事项	17
五、 审计建议	18
六、 会计师事务所营业执照、执业许可证	

# 审计报告

深诚正审字[2026]第 XXX 号

深圳市南山区宝能城幼儿园：

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区宝能城幼儿园财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 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，深圳市南山区宝能城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，公允反映了深圳市南山区宝能城幼儿园 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的业务成果。

深圳诚正会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国\*深圳

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十七日

# 资产负债表

会民幼01表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025年12月31日

单位：元

资产	注释	年初数	期末数	负债及净资产	注释	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
现金	1	5,963.84	8,940.19	短期借款			
其中：人民币		5,963.84	8,940.19	应付票据			
外币折合人民币				应付账款	5	603,791.06	747,638.73
银行存款	1	2,638,860.87	2,478,199.12	预收账款		731,100.00	-
其中：基本账户		26,294.17	10,301.64	其中：保教费		731,100.00	
共管账户		2,612,060.68	2,467,897.48	伙食费			
其他账户		506.02		校车费			
其他货币资金				托管费			
短期投资				其他预收款项			
短期投资跌价准备				应付工资			
应收票据				应交税金			
应收账款				其他应付款	6	12,143,041.24	14,194,439.49
其他应收款	2	11,400.00	11,400.00	其中： 应付出资人回报			
坏账准备				代收费		291,024.84	164,183.19
预付账款				代收政府对儿童资助			
存 货				代收代付个人社保款			
				安全保卫奖			
存货跌价准备				其他应付款项		11,852,016.40	14,030,256.30
待摊费用	3	1,177,764.01	504,756.01	预提费用			
一年内到期的长期债权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		3,833,988.72	3,003,295.32	其他流动负债			
				流动负债合计		13,477,932.30	14,942,078.22
长期投资：							
长期股权投资				长期负债：			
长期债权投资				长期借款			
长期债权投资减值准备				长期应付款			
长期投资合计		-	-	受托代理负债			
固定资产：				负债合计		13,477,932.30	14,942,078.22
固定资产原值	4	3,875,719.08	3,890,319.08				
减：累计折旧	4	2,231,803.38	3,006,331.56	净资产：			
固定资产净值	4	1,643,915.70	883,987.52	非限定性净资产	7	-9,441,326.04	-12,350,660.16
专款购财产				其中：出资人投入	7	6,000,000.00	6,000,000.00
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	4	1,643,915.70	883,987.52	其他专用基金			
				未分配结余		-15,441,326.04	-18,350,660.16
无形资产：				限定性净资产	7	1,441,298.16	1,295,864.78
无形资产				其中：接受捐赠项目结存			
递延资产				政府补助项目结存		1,441,298.16	1,295,864.78
递延及无形资产合计		-	-	净资产合计		-8,000,027.88	-11,054,795.38
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产总计		5,477,904.42	3,887,282.84	负债和净资产合计		5,477,904.42	3,887,282.84

# 业务活动表

会民幼02表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025年度

单位：元

项 目	注释	本年累计数			上年同期数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合 计
一、收入							
（一）捐赠收入				-			-
（二）提供服务收入		7,674,905.70		7,674,905.70	6,931,200.00		6,931,200.00
1. 保教费		7,673,380.00		7,673,380.00	6,931,200.00		6,931,200.00
2. 伙食费				-			-
3. 校车费				-			-
4. 托管费				-			-
5. 其他服务收入		1,525.70		1,525.70			-
（三）政府补助收入				-			-
（四）商品销售收入				-			-
（五）投资收益				-			-
（六）其他收入		284.16		284.16			-
收入合计		7,675,189.86	-	7,675,189.86	6,931,200.00	-	6,931,200.00
二、费用							
（一）保教活动成本		3,226,530.29		3,226,530.29	3,427,311.02		3,427,311.02
（二）管理费用		7,357,993.69		7,357,993.69	6,392,218.79		6,392,218.79
（三）筹资费用				-			-
（四）其他费用				-			-
费用合计		10,584,523.98	-	10,584,523.98	9,819,529.81	-	9,819,529.81
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）		-2,909,334.12	-	-2,909,334.12	-2,888,329.81	-	-2,888,329.81
减：企业所得税				-			-
四、非限定性净资产税后增加额（减少 用负数）		-2,909,334.12	-	-2,909,334.12	-2,888,329.81	-	-2,888,329.81
1. 应纳税所得额计算：							
非限定性净资产税前增加（减少用负数）		-2,909,334.12		-2,909,334.12	-2,888,329.81	-	-2,888,329.81
减：弥补以前年度超支							
加：应纳税所得额调增数							
减：应纳税所得额调减数							
等于：应纳税所得额		-2,909,334.12		-2,909,334.12	-2,888,329.81	-	-2,888,329.81
2. 企业所得税额适用税率%							
3. 应交纳企业所得税							

# 保教活动成本表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025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	<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	2,226,398.83	1. 服务人员工资福利性支出	247,377.65	1. 服务人员工资福利性支出	-	2,473,776.48
3	(1) 工资奖金补贴	1,160,461.80	(1) 工资奖金补贴	128,940.20	(1) 工资奖金补贴		1,289,402.00
4	(2) 社保缴费	798,025.03	(2) 社保缴费	88,669.45	(2) 社保缴费		886,694.48
5	(3) 住房公积金	263,412.00	(3) 住房公积金	29,268.00	(3) 住房公积金		292,680.00
6	(4) 职工福利费	4,500.00	(4) 职工福利费	500.00	(4) 职工福利费		5,000.00
7	2. 保教材料及消耗品		2. 膳食材料		2. 校车材料及消耗品		-
8	3. 其他保教成本	752,753.81	3. 其他膳食成本	-	3. 其他校车成本	-	752,753.81
9	(1) 材料费	21,556.43	(1) 水费		(1) ×		21,556.43
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	715,669.80	(5) 折旧费		(5) 折旧费		715,669.80
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) 职工教育经费	2,196.00	(9) 燃气费		(9) ×	×	2,196.00
18	(10) 其他	13,331.58	(10) 其他		(10) 其他		13,331.58
19	<b>保育教育直接成本合计</b>	2,979,152.64	<b>膳食服务直接成本合计</b>	247,377.65	<b>校车服务直接成本合计</b>	-	3,226,530.29
20	加：分摊的三项费用	6,622,194.32	加：分摊的三项费用	735,799.37	加：分摊的三项费用	-	7,357,993.69
21	<b>保育教育总成本</b>	9,601,346.96	<b>膳食服务总成本</b>	983,177.02	<b>校车服务总成本</b>	-	10,584,523.98

# 费用表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025年度

单位：元

行次	项 目	本年累计
	<b>一、管理费用</b>	7,357,993.69
2	1. 管理人员工资福利性支出	1,784,276.48
3	(1) 工资奖金补贴	769,098.10
4	(2) 社保缴费	373,399.71
5	(3) 住房公积金	97,592.00
6	(4) 职工福利费	544,186.67
7	2. 工勤人员工资福利性支出	-
8	(1) 工资奖金补贴	
9	(2) 社保缴费	
10	(3) 住房公积金	
11	(4) 职工福利费	
12	3. 水费	133,009.26
13	4. 电费	506,342.20
14	5. 物业管理费	
15	6. 修缮及维修费	26,648.00
16	7. 折旧费	
17	8. 场地租金	3,961,177.30
18	9. 职工教育经费	
19	10. 办公费	52,423.46
20	11. 邮电通讯网络费	6,184.60
21	12. 会议费	
22	13. 差旅费	4,513.55
23	14. 汽车费用	
24	15. 劳务费	101,095.43
25	16. 业务招待费	942.50
26	17. 低值易耗品及摊销	
27	18. 绿化及养护费	
28	19. 工会经费	10,263.59
29	20. 待摊费用摊销	673,008.00
30	21. 广告宣传费	
31	22. 财务费用	-1,030.66
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	99,139.98
36	<b>二、筹资费用</b>	-
37	<b>三、其他费用</b>	-
38	<b>(一)+(二)+(三) 总计</b>	7,357,993.69

# 政府资助收支表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025年度

单位：元

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>	<b>669,600.00</b>	<b>478,150.00</b>	<b>763,000.00</b>	<b>384,750.00</b>	-	
（一）代收儿童健康成长补贴	669,600.00	478,150.00	763,000.00	384,750.00	-	
1. 对儿童补贴	669,600.00	478,150.00	763,000.00	384,750.00	-	
2. 体检费				-	-	
3. 儿童读物				-	-	
（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、对教职工的资助</b>	<b>280,800.00</b>	<b>620,400.00</b>	<b>901,200.00</b>	-	-	
（一）代收长期从教津贴	280,800.00	620,400.00	901,200.00	-	-	
（二）代收对个人的奖励和资助				-	-	
（三）代收对教职工其他资助				-	-	
<b>三、对单位的资助</b>	<b>40,000.00</b>	<b>3,223,006.00</b>	<b>2,743,931.00</b>	<b>519,075.00</b>	-	
（一）普惠性幼儿园奖励性补助		3,078,750.00	2,668,731.00	410,019.00	-	
1. 提高教职工待遇		3,078,750.00	2,668,731.00	410,019.00	-	
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				-	-	
（四）先进单位奖励				-	-	
（五）教科研课题资助				-	-	
（六）其他资助	40,000.00	144,256.00	75,200.00	109,056.00	-	
<b>合计</b>	<b>990,400.00</b>	<b>4,321,556.00</b>	<b>4,408,131.00</b>	<b>903,825.00</b>		

# 现金流量表

会民幼01表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025年度

单位：元

项 目	金 额
<b>一、服务活动产生的现金流量：</b>	
接受捐赠收到的现金	-
提供服务收到的现金	7,674,905.70
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	-
收到的其他与业务活动有关的现金	6,438,014.84
现金流入小计	14,112,920.54
提供捐赠或者资助支付的现金	
支付给员工以及为员工支付现金	4,258,052.96
购买商品、接受服务支付的现金	752,753.81
支付的其他与业务活动有关的现金	1,269,522.67
现金流出小计	6,280,329.44
服务活动产生的现金流量净额	7,832,591.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	14,600.00
对外投资所支付的现金	
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	14,600.00
投资活动产生的现金流量净额	-14,600.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	-
支付出资人回报的现金	
偿还借款所支付的现金	
偿付利息所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	-
筹资活动产生的现金流量净额	
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	7,817,991.10

# 基本数字表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025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>		18	540	18	490	18	515
大班	个	7	245	5	150	6	198
中班	个	5	150	5	150	5	150
小班	个	5	125	7	170	6	148
小小班	个	1	20	1	20	1	20
<b>二、住宿\就餐\接送生</b>	人		540		490		515
就餐生	人		540		490		515
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
<b>三、教职工</b>	人	80		71		76	
管理人员	人	4		4		4	
专任教师	人	37		36		37	
保育员	人	20		18		19	
保健人员	人	4		3		4	
膳食服务人员	人	6		6		6	
住宿服务人员	人	0		0		0	
其他工勤人员	人	9		4		7	
项目	计算单位	合计	生均	合计	生均	合计	生均
<b>四、园舍</b>							
占地面积	平方米	5,571.95	10.32	5,571.95	11.37	5,571.95	10.82
建筑面积（自有）	平方米						
建筑面积（租用）	平方米	5,074.65	9.40	5,728.80	11.69	5,401.73	10.49
室外活动场所（自有）	平方米						
室外活动场所（非自有）	平方米	2,216.00	4.10	2,300.00	4.69	2,258.00	4.38
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
<b>五、固定资产</b>		316	3,875,719.08	318	3,890,319.08	317	3,883,019.08
土地\房屋及构筑物	平方米等						
通用设备	台/件等	148	1,735,748.78	148	1,735,748.78	148	1,735,748.78
专用设备	台/件等	19	445,906.00	21	460,506.00	20	453,206.00
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	149	1,694,064.30	149	1,694,064.30	149	1,694,064.30

单位负责人：

制表：

主管/复核：

# 财务指标表

编制单位：深圳市南山区宝能城幼儿园

2025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	14,899.77	7,673,380.00	515
2	生均伙食费收入	元/人.年	×	×	×
3	生均校车费收入	元/人.年	×	×	×
4	生均其他收入	元/人.年	×	×	×
5	生均保教成本---直接成本	元/人.年	5,784.76	2,979,152.64	515
6	生均膳食成本---直接成本	元/人.年	480.34	247,377.65	515
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	18,643.39	9,601,346.96	515
9	生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	1,909.08	983,177.02	515
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	14,287.37	7,357,993.69	515
12	资产负债率 %	%	384.38%	×	×
13	非限定性净资产增长率 %	%	30.81%	×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	41,229.61	2,226,398.83	54
15	其中：最高	元/人.年	62,214.00	×	54
16	最低	元/人.年	39,482.73	×	54
17	人均支出比上年增长	%	30.51%	×	×
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	56,398.05	4,258,052.96	76
19	其中：最高	元/人.年	150,220.00	×	76
20	最低	元/人.年	44,289.55	×	76
21	人均支出比上年增长	%	24.83%	×	×
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	38.95%	×	×
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	52.12%	×	×
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	%	40.23%	×	×
26	教职工工资性支出占保教托管收入的比例	%	55.49%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	222.28%	×	×
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	297.44%	×	×
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%	×	×	×

# 财务报表附注

( 2025 年度)

单位：人民币元

## 一、幼儿园基本情况

深圳市南山区宝能城幼儿园系经深圳市南山区教育局批准成立，于 2021 年 9 月 10 日领取了教民[144030560002281]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，有效期：2021 年 9 月 10 日至 2027 年 7 月 15 日；于 2024 年 3 月 8 日领取了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码 52440305MJL2082556 《民办非企业单位登记证书》。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区桃源街道宝能城幼儿园

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：深圳美欧教育发展有限公司                      法定代表人：陈燕婵

园 长：唐茹琦    财务负责人：郑彩华

有效期：2024-03-08 至 2028-03-08

统一社会信用代码：52440305MJL2082556

收费备案号：无

收费标准：保教费：全日制：1500 元/生/月；全日制（托幼）：2250 元/生/月；伙食费 500 元/生/月；托管费按文件规定收取；校车费、体检费、生活用品费、外出活动费按实收取。

基本账户开户银行：招商银行股份有限公司深圳红山支行

账号：755954025010508

三方监管账户：中国工商银行股份有限公司深圳南山支行

账号：4000020338000040421

其他账户开户银行：中国民生银行股份有限公司深圳水贝支行

账号：634825613

幼儿园占地面积：5,571.95 平方米 建筑面积：5,728.80 平方米

户外活动场所面积：2,300.00 平方米

年末在园幼儿数、实有班数、教职工及其师生比情况，详见“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 2025 年 1 月 1 日至 2025 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》会计制度。

#### 3. 记账本位币：人民币

4. 记账基础和计价原则：会计核算以权责发生制为记账基础，资产以实际成本为计价原则

### （二）存货计价

1. 存货的购入与入库，按取得时的实际成本计价。

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摊销法摊销。

4. 存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转按 永续盘存制处理。

### **(三) 待摊费用、无形资产摊销**

1. 长期待摊费用在费用项目的受益期限内平均摊销。暂按现行税法规定，分5年摊销。

2. 无形资产自取得当月起按受益年限与法律规定的有效年限中的较短者平均摊销。

### **(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. 固定资产折旧采用直线法，预计残值率按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限未扣除残值制定，折旧年限采用税法允许的最低年限。

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：因债务人破产或死亡，以其破产或遗产清偿后，仍不能收回的应收款项。

因债务人逾期未履行偿债义务并且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

以上确定不能收回的应收款项，经组织批准后作为坏账转销。

2. 本年度未计提坏账准备。

### **(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：无。

B. 重大会计差错更正：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 2,478,199.12 元，

其中：基本账户余额 10,301.64 元，共管账户余额 2,467,897.48 元，其他账户余额 0.00 元。

期末现金余额 8,940.19 元。

### 注释 2. 其他应收款

账龄	金额	占总额比例%
3 年以上	11,400.00	100.00%
合计	11,400.00	100.00%

#### 其他应收款明细：

债务人名称	年末欠款余额	欠款原因	账龄
复印机租赁押金	1,000.00	押金	3 年以上
教师宿舍房租押金	10,400.00	押金	3 年以上

### 注释 3. 待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
装修费	1,177,764.01		673,008.00	504,756.01
合计	1,177,764.01		673,008.00	504,756.01

### 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	3,875,719.08	14,600.00	0.00	3,890,319.08
1. 土地\房屋及构筑物				
2. 通用设备	1,735,748.78	14,600.00		1,750,348.78
3. 专用设备	445,906.00			445,906.00
4. 图书\档案				
5. 家具\用具\装具及动植物	1,694,064.30			1,694,064.30
二、累计折旧	2,231,803.38	774,528.18	0.00	3,006,331.56
1. 土地\房屋及构筑物				
2. 通用设备	944,745.51	345,677.94		1,290,423.45
3. 专用设备	288,217.80	89,359.60		377,577.40
4. 图书\档案				
5. 家具\用具\装具及动植物	998,840.07	339,490.68		1,338,330.75
三、固定资产净值	1,643,915.70	14,600.00	774,528.18	883,987.52

### 注释 5. 应付账款

债权人名称	年末余额	经济内容	账 龄
深圳市天润鲜明农产品膳食管理配送有限公司	618,709.23	菜款	1 年以内
深圳市行运达生鲜配送有限公司	128,929.50	牛奶款	1 年以内
合 计	747,638.73		

### 注释 6. 其他应付款

债权人名称	年末余额	经济内容	账 龄
代收伙食费	164,183.19	代收伙食费	1 年以内
陈燕婵	14,030,256.30	借款	1 年以内
合 计	14,194,439.49		

## 注释 7. 净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 限定性净资产	1,441,298.16	4,321,556.00	4,466,989.38	1,295,864.78
2. 非限定性净资产	-9,441,326.04	7,675,189.86	10,584,523.98	-12,350,660.16
其中：出资人投入	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00
合 计	-8,000,027.88	11,996,745.86	15,051,513.36	-11,054,795.38

### 四、需要说明的其他事项

#### (一) 资产、负债和净资产管理情况

1. 幼儿园办学场地是举办者深圳美欧教育发展有限公司与姚湘琴租赁，租金额 349,643.40 元/月，以银行转款方式支付，无拖欠租金情况。

2. 保教费、服务性收费和代收费等部分金额已按要求存入银行或资金监管账户，不存在现金未及时存入银行的情况，没有存入个人账户情况，已建立现金收支的内部控制制度；建立“三方共管账户”。

3. 已建立固定资产明细账，并定期盘点、账实相符；固定资产的折旧计算和减少、处置均符合规定。

4. 预收保教费已按规定结转收入。

5. 代收幼儿费用：伙食费，项目完成后及时结清，多退少补。

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，已纳入账内核算。

7. 出资人(举办者)或其他有关机构或个人没有抽逃或挪用办学资金情况。

8. 贵园本年度无接受捐赠。

#### (二) 收入、支出和结余管理情况

1. 保教费(含托管费)和其他服务性收费是按照主管部门的备案标准收费，无超标准、超范围、巧立名目变相收费情况，收费是使用税务发票，

是全部纳入账面核算。

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

3. 幼儿园支出是真实、合规,审批手续是完善,不存在使用白条、虚列支出、挪用教育资金的情况。

4. 教职工薪酬总额 4,258,052.96 元。人均薪酬 55,660.82 元,无拖欠教职工工资情况,教职工签订劳动合同为 52 人,劳务合同为 24 人,外聘保安 1 人,教职工签订聘用合同或劳动合同人数 76 人,占总人数的 100.00%,缴纳社保、公积金人数为 52 人,占总人数的比例为 68.00%。

5. 年度非限定性净资产减少 2,909,334.12 元,办学结余 -18,350,660.16 元。

6. 贵园收入主要是提供服务收入的保教收入 7,673,380.00 元。

### **(三) 组织机构、财务人员和财务基本信息**

1. 本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,董事会成员不在幼儿园发放工资。

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

3. 按照会计法的规定独立设置会计账簿、建立财务管理制度,无与举办者、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. 在民政部门登记的民办幼儿园已按照《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,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、存在问题及审计建议

经审计,我们认为,该园能够按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法(试行)》指导意见去执行幼儿园的实际工作,收入能及时足额存入幼儿园对公账户,大额开支基本能做到通过银行支付,根据《现金管理暂行条例实施细则》,建议幼儿园更加规范和完善,建立健全现金、银行内控制度,日常开支超过 1000 元以上的通过银行转账结算。