

---

## 深圳市南山区星海幼儿园董事会关于

### 2025 年度财务审计报告的公告

本董事会委托深圳广合信会计师事务所(普通合伙)对我园 2025 年度的财务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民办(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

深圳市南山区星海幼儿园董事会（盖章）

二〇二六年三月十九日

---

# 深圳市南山区星海幼儿园

## 审计报告

(2025 年度)

目 录	页 次
一、审计报告 .....	1-3
二、已审财务报表 .....	4-11
1. 资产负债表 .....	4
2. 业务活动表 .....	5
3. 保教活动成本表 .....	6
4. 费用表 .....	7
5. 政府资助收支表 .....	8
6. 现金流量表 .....	9
7. 基本数字表 .....	10
8. 财务指标表 .....	11
三、财务报表附注 .....	12-16
四、需要说明的其他事项 .....	17
五、审计建议 .....	18



## 审计报告

深广合信会字[2026]第 000 号

深圳市南山区星海幼儿园：

我们接受委托，审计了深圳市南山区星海幼儿园的财务报表，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，深圳市南山区星海幼儿园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）》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星海幼儿园 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的业务成果。

深圳广合信会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：

中国·深圳

中国注册会计师：

二〇二六年三月十九日

# 资产负债表

2025-12-31

会民幼01表

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

单位：人民币元

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	1	249,944.79	205,236.15	短期借款			
银行存款	1	1,470,600.21	1,121,635.29	应付票据			
其中：基本账户		58,944.31	3,630.86	应付账款	6	2,320,141.75	2,972,667.69
共管账户		1,411,655.90	1,118,004.43	预收账款	7	200,000.00	9,002.00
其他账户				其中：保教费			
其他货币资金				伙食费			
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		200,000.00	9,002.00
应收账款				应付工资	8	211,366.83	323,415.83
其他应收款	2	80,375.57	82,097.20	应交税金	9	(4,161.48)	(5,490.83)
坏账准备				其他应付款	10	10,608,084.74	10,413,434.63
预付账款	3	236,355.49	236,355.49	其中：应付出资人回报			
存 货	4	222,662.00	222,662.00	代收费			
存货跌价准备				代收政府对学生资助			
待摊费用				代收政府对教职工资助			
一年内到期的长期债权投资				其他应付款项			
其他流动资产				预提费用			
<b>流动资产合计</b>		2,259,938.06	1,867,986.13	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		110,249.75	198,910.76
长期债权投资				<b>流动负债合计</b>		13,445,681.59	13,911,940.08
长期债权投资减值准备				长期借款			
<b>长期投资合计</b>		-	-	长期应付款			
固定资产：				受托代理负债			
固定资产原价	5	1,364,244.20	1,666,408.92	<b>负债合计</b>		13,445,681.59	13,911,940.08
减：累计折旧	5	879,999.63	1,020,773.28	<b>净资产：</b>			
固定资产净值	5	484,244.57	645,635.64	非限定性净资产		(10,943,834.72)	(11,690,330.77)
在建工程				其中：出资人投入	11	953,492.80	953,492.80
文物文化资产				发展基金			
固定资产清理				风险防范金			
<b>固定资产合计</b>		484,244.57	645,635.64	其他专用基金			
无形资产：				未分配结余		(11,897,327.52)	(12,643,823.57)
无形资产				限定性净资产		242,335.76	292,012.46
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		242,335.76	292,012.46
				<b>净资产合计</b>		(10,701,498.96)	(11,398,318.31)
<b>资产总计</b>		2,744,182.63	2,513,621.77	<b>负债和净资产总计</b>		2,744,182.63	2,513,621.77

# 业务活动表

2025年度

会民幼02表

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

单位：人民币元

项目	注 释	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入合计		3,662,144.30	1,487,331.00	5,149,475.30
(一) 捐赠收入				-
(二) 提供服务收入	12	3,662,144.30		3,662,144.30
1. 保教费		2,811,137.00		2,811,137.00
2. 伙食费		850,455.00		850,455.00
3. 校车费				-
4. 托管费				-
5. 其他服务收入		552.30		552.30
(三) 政府补助收入			1,487,331.00	1,487,331.00
(四) 商品销售收入				-
(五) 投资收益				-
(六) 其他收入				-
二、成本费用合计		4,408,640.35		4,408,640.35
(一) 业务活动成本		3,797,328.04		3,797,328.04
(二) 管理费用		611,312.31		611,312.31
(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		1,437,654.30	(1,437,654.30)	-
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）		691,158.25	49,676.70	740,834.95
减：企业所得税				-
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）		691,158.25	49,676.70	740,834.95
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

2025年度

会民幼02表附2

单位：人民币元

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

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	1,512,674.41	1. 服务人员工资福利性支出	231,199.72	1. 服务人员工资福利性支出		1,743,874.13
3	(1) 工资奖金补贴	1,135,166.00	(1) 工资奖金补贴	190,198.00	(1) 工资奖金补贴		1,325,364.00
4	(2) 社保缴费	314,188.41	(2) 社保缴费	29,142.72	(2) 社保缴费		343,331.13
5	(3) 住房公积金	57,820.00	(3) 住房公积金	11,859.00	(3) 住房公积金		69,679.00
6	(4) 职工福利费	5,500.00	(4) 职工福利费		(4) 职工福利费		5,500.00
7	2. 保教材料及消耗品	3,361.66	2. 膳食材料	874,668.60	2. 汽油材料及消耗品		878,030.26
8	3. 其他保教成本	1,175,423.65	3. 其他膳食成本		3. 其他校车成本		1,175,423.65
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	2,650.00	(4) 修缮及维修费		(4) 修缮及维修费		2,650.00
13	(5) 折旧费	140,773.65	(5) 折旧费		(5) 折旧费		140,773.65
14	(6) 场地租金	1,032,000.00	(6) 场地租金		(6) 培训费		1,032,000.00
15	(7) 卫生保健防疫费		(7) ×		(7) 改善办学条件		-
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	<b>保育教育直接成本合计</b>	2,691,459.72	<b>膳食服务直接成本合计</b>	1,105,868.32	<b>校车服务成本合计</b>		3,797,328.04
20	加：分摊的三项费用	547,635.89	加：分摊的三项费用	63,676.42	加：分摊的三项费用		611,312.31
21	<b>保育教育总成本</b>	3,239,095.61	<b>膳食服务总成本</b>	1,169,544.74	<b>校车服务总成本</b>		4,408,640.35

# 费用表

2025年度

会民幼02表附3

单位：人民币元

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

行次	项 目	本年累计
1	<b>一、管理费用</b>	611,312.31
2	1. 管理人员工资福利性支出	436,630.24
3	(1) 工资奖金补贴	336,348.00
4	(2) 社保缴费	80,812.24
5	(3) 住房公积金	19,470.00
6	(4) 职工福利费	
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	9,088.89
13	4. 电费	88,682.00
14	5. 物业管理费	57,600.00
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	
19	10. 办公费	4,945.83
20	11. 邮电通讯网络费	3,585.55
21	12. 会议费	
22	13. 差旅费	10.00
23	14. 汽车费用	
24	15. 劳务费	
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	26.25
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	10,743.55
35	26. 其他	
36	<b>二、筹资费用</b>	
37	<b>三、其他费用</b>	
38	<b>(一)+(二)+(三) 总计</b>	611,312.31

## 政府资助收支表

2025年度

会民幼02表附5

单位：人民币元

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

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>	245,775.10	155,100.00	291,460.00	109,415.10		
（一）代收儿童健康成长补贴	245,775.10	155,100.00	291,460.00	109,415.10		
1. 对幼儿补贴	245,775.10	135,340.00	271,700.00	109,415.10		
2. 体检费	-	19,760.00	19,760.00			
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、对教职员工的资助</b>	377,910.00	377,040.00	682,800.00	72,150.00		
（一）代收长期从教津贴	377,910.00	365,040.00	670,800.00	72,150.00		
（二）代收对个人的奖励和资助		12,000.00	12,000.00			
（三）代收对教职工其他资助						
<b>三、对单位的资助</b>	242,335.76	1,487,331.00	1,437,654.30	292,012.46		
（一）普惠性幼儿园奖励性补助	260,218.22	1,383,075.00	1,425,475.00	217,818.22		
1. 提高教职工待遇		871,417.00	871,417.00			
2. 提升保教质量	260,218.22	511,658.00	554,058.00	217,818.22		
（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	(0.40)			(0.40)		
（四）先进单位奖励						
（五）教科研课题资助						
（六）其他资助	(17,882.06)	104,256.00	12,179.30	74,194.64		
<b>合计</b>	866,020.86	2,019,471.00	2,411,914.30	473,577.56	-	

## 现金流量表

2025年度

会民幼03表  
单位：人民币元

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

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>			购建固定资产和无形资产所支付的现金		302,164.72
接受捐赠收到的现金			对外投资所支付的现金		
提供服务收到的现金		3,662,144.30	支付的其他与投资活动有关的现金		
销售商品收到的现金			<b>现金流出小计</b>		302,164.72
政府补助收到的现金		1,487,331.00	投资活动产生的现金流量净额		(302,164.72)
收到的其他与业务活动有关的现金			<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
<b>现金流入小计</b>		5,149,475.30	借款所收到的现金		
提供捐赠或者资助支付的现金			收到的其他与筹资活动有关的现金		
支付给员工以及为员工支付的现金		1,743,874.13	<b>现金流入小计</b>		-
购买商品、接受服务支付的现金		2,053,453.91	支付出资人回报的现金		
支付的其他与服务活动有关的现金		1,443,656.10	偿还借款所支付的现金		
<b>现金流出小计</b>		5,240,984.14	偿付利息所支付的现金		
服务活动产生的现金流量净额		(91,508.84)	支付的其他与筹资活动有关的现金		
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			<b>现金流出小计</b>		-
收回投资所收到的现金			筹资活动产生的现金流量净额		
取得投资收益所收到的现金			<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>		
处置固定资产和无形资产所收回的现金			<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		(393,673.56)
收到的其他与投资活动有关的现金					
<b>现金流入小计</b>		-			

# 基本数字表

2025年度

会民幼04表

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

单位：人民币元

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
<b>一、在园儿童</b>		9	248	6	184	7.5	216
大 班		4	117	3	109	3.5	113
中 班		3	87	2	59	2.5	73
小 班		2	44	1	16	1.5	30
小小班							
<b>二、住宿\就餐\接送生</b>	人						
就餐生	人						
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	41		29		35	
管理人员	人	5		4		4.5	
专任教师	人	19		12		15.5	
保育员	人	9		6		7.5	
保健人员	人	2		2		2	
膳食服务人员	人	3		3		3	
校车服务人员	人						
其他工勤人员	人	3		2		2.5	
<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	3,075.00	12.40	3,075.00	16.71	3,075.00	14.56
建筑面积（自有）	平方米					-	
建筑面积（租用）	平方米	2,075.00	8.37	2,075.00	11.28	2,075.00	9.83
室外活动场所（自有）	平方米					-	
室外活动场所（非自有）	平方米	1,000.00	4.03	1,000.00	5.43	1,000.00	4.73
<b>项目</b>	<b>计算单位</b>	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>			1,364,244.20	-	1,666,408.92		1,515,326.56
土地\房屋及构筑物	平方米等						-
通用设备	台/件等		560,698.57		560,698.57		560,698.57
专用设备	台/件等		570,480.46		822,885.18		696,682.82
文物和陈列品	台/件等						-
图书\档案	台/件/册		74,309.57		124,069.57		99,189.57
家具\用具\装具及动植物	件/个等		158,755.60		158,755.60		158,755.60

单位负责人：

制表人：

复核：

# 财务指标表

2025年度

会民幼05表

编制单位：深圳市南山区星海幼儿园

单位：人民币元

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	13,014.52	2,811,137.00	216.00
2	生均伙食费收入	元/人.年	3,937.29	850,455.00	216.00
3	生均校车费收入	元/人.年			
4	生均其他收入	元/人.年	2.56	552.30	216.00
5	生均保教成本---直接成本	元/人.年	12,460.46	2,691,459.72	216.00
6	生均膳食成本---直接成本	元/人.年	5,119.76	1,105,868.32	216.00
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	14,995.81	3,239,095.61	216.00
9	生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	5,414.56	1,169,544.74	216.00
10	班额补助成本---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	2,830.15	611,312.31	216.00
12	资产负债率 %	%	553.46%	×	×
13	非限定性净资产增长率	%	(6.82%)	×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	65,768.45	1,512,674.41	23.00
15	其中：最高	元/人.年	86,951.00		
16	最低	元/人.年	48,095.00		
17	人均支出比上年增长	%	10.54%		
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	62,300.12	2,180,504.37	35.00
19	其中：最高	元/人.年	124,256.00		
20	最低	元/人.年	48,095.00		
21	人均支出比上年增长	%	(1.78%)		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	56.20%	×	×
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	20.91%	×	×
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	%	49.46%	×	×
26	教职工工资性支出占保教托管收入的比例	%	59.54%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	16.91%	×	×
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	5.44%	×	×
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%		×	×

# 深圳市南山区星海幼儿园

## 财务报表附注

(2025 年度)

单位：人民币元

### 一、幼儿园基本情况

深圳市南山区星海幼儿园系经深圳市南山区教育局批准，领取了教民[144030560000491]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，持有深圳市南山区民政局颁发的深南民证字第[010122]号《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：深圳市南山区西丽镇留仙大道嘉兴苑一栋二楼、二栋二楼

办学类型：幼儿园

办学内容：全日制学前教育

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者：卓坚跃

法定代表人：张宏元

园长：龙秋萍

财务负责人：黄杏红

国税、地税税务登记证号码：524403057432248229

收费备案号：2016-079

收费标准：保教费 2025 年 1-6 月 中小班：1250 元/月、伙食费 400 元/月；保教费大班：326 元/月、伙食费 400 元/月。保教费 2025 年 7-12 月 中小班：1250 元/月，伙食费 400 元/月；保教费大班：326 元/月、伙食费 400 元/月。

假期保教费、托管费、体检费按文件规定收取，外出活动费、生活用品费按实际收取。

基本账户开户银行：平安银行深圳西丽支行

账号：11002994179002

三方共管账户开户银行：工商银行深圳南山支行

账号：4000020338000017939

幼儿园占地面积：3075.00 平方米 建筑面积：2075.00 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 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

##### 2. 会计制度：

本园执行《民营非营利组织会计制度》。

3. 记账本位币：人民币

4. 记账基础和计价原则：会计核算以权责发生制为基础，资产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先进先出法计价。

3. 低值易耗品采用一次法摊销。

## （三）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 5%。

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。

## （四）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。

## 三、财务报表主要项目注释

### 注释 1.

#### 1、货币资金

项 目	期初余额	期末余额
现金	249,944.79	205,236.15
银行存款	1,470,600.21	1,121,635.29
合 计	1,720,545.00	1,326,871.44

#### 2、其他应收款

##### （1）账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1年以内	44,325.57	55.15%	17,921.63	21.83%
1至2年			28,125.57	34.26%

4年以上	36,050.00	44.85%	36,050.00	43.91%
合 计	80,375.57	100.00%	82,097.20	100.00%

(2) 期末其他应收款金额单位明细如下:

单位名称	期末余额	占比例
房租押金	32,250.00	39.28%
社 保	28,498.20	34.71%
住房公积金	17,549.00	21.38%
211栋3楼押金	3,800.00	4.63%

### 3、预付账款

(1) 账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1年以内	236,355.49	100.00%		
1至2年			236,355.49	100.00%
合 计	236,355.49	100.00%	236,355.49	100.00%

(2) 期末预付账款金额单位明细如下:

单位名称	期末余额	占比例
深圳市田欣源农副产品有限公司	236,355.49	100.00%

### 4. 存货

项 目	期末余额
低值易耗品	222,662.00
合 计	222,662.00

### 5、固定资产

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、固定资产原值	1,364,244.20	302,164.72		1,666,408.92
通用设备	560,698.57			560,698.57
专用设备	570,480.46	252,404.72		822,885.18
图书\档案	74,309.57	49,760.00		124,069.57
家具\用具\装具及动植物	158,755.60			158,755.60
二、累计折旧	879,999.63	140,773.65		1,020,773.28
通用设备	303,408.34	21,886.16		325,294.50
专用设备	391,171.50	107,104.57		498,276.07
图书\档案	68,632.18			68,632.18
家具\用具\装具及动植物	116,787.61	11,782.92		128,570.53
三、固定资产净值	484,244.57	302,164.72	140,773.65	645,635.64
通用设备	257,290.23		21,886.16	235,404.07
专用设备	179,308.96	252,404.72	107,104.57	324,609.11

图书\档案	5,677.39	49,760.00		55,437.39
家具\用具\装具及动植物	41,967.99		11,782.92	30,185.07

## 6、应付账款

### (1) 账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1年以内	1,208,095.95	52.07%	784,818.22	26.40%
1至2年	970,110.41	41.81%	1,208,095.95	40.64%
2至3年	126,883.57	5.47%	908,445.64	30.56%
3至4年	15,051.82	0.65%	71,307.88	2.40%
合 计	2,320,141.75	100.00%	2,972,667.69	100.00%

### (2) 期末应付账款金额单位明细如下：

单位名称	期末余额	占比例
深圳市绿田地农副产品有限公司	2,490,092.29	83.77%
深圳市好万家农副产品有限公司	482,575.40	16.23%

## 7、预收账款

### (1) 账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1年以内			9,002.00	100.00%
3至4年	200,000.00	100.00%		
合 计	200,000.00	100.00%	9,002.00	100.00%

### (2) 期末预收账款金额单位明细如下：

单位名称	期末余额	占比例
保教费	9,002.00	100.00%

## 8、应付工资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工工资	211,365.83	2,490,899.00	2,378,850.00	323,414.83
社会保险费	1.00	612,387.22	612,387.22	1.00
住房公积金		183,490.00	183,490.00	
合 计	211,366.83	3,286,776.22	3,174,727.22	323,415.83

## 9、应交税金

项 目	个人所得税	合 计
年初未交	(4,161.48)	(4,161.48)
加：本年应交		
减：本年已交	1,329.35	1,329.35

年末欠交	(5,490.83)	(5,490.83)
合 计	(5,490.83)	(5,490.83)

## 10、其他应付款

### (1) 账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1年以内	2,541,519.40	23.96%	1,195,786.66	11.48%
1至2年	3,094,314.08	29.17%	1,917,512.50	18.41%
2至3年			2,927,884.21	28.12%
3至4年	1,825,949.72	17.21%		
4年以上	3,146,301.54	29.66%	4,372,251.26	41.99%
合 计	10,608,084.74	100.00%	10,413,434.63	100.00%

### (2) 期末其他应付款金额单位明细如下：

单位名称	期末余额	占比例
张宏元	7,707,730.26	74.02%
其 他	946,408.27	9.09%
资助性购固定资产	849,065.44	8.15%
老师食宿	726,103.72	6.97%
发放补贴	109,415.10	1.05%

## 11、出资人投入

项 目	期初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
卓坚跃	953,492.80			953,492.80
合 计	953,492.80			953,492.80

## 12、收入

项 目	本期发生额	上期发生额
提供服务收入	3,661,592.00	4,424,816.00
政府补助收入	1,487,331.00	1,683,744.30
其他业务收入	552.30	849.50
合 计	5,149,475.30	6,109,409.80

#### 四、需要说明的其他事项

##### (一) 资产、负债和净资产管理情况

1. 幼儿园园舍构成情况，房屋都来源租赁，租赁期限为：5年每月租金为：113500.00元  
租赁合同为：房屋租赁合同。

2. 保教费、服务性收费和代收费是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；有建立“三方共管账户”，并纳入会计核算。

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

4. 预收保教费有按规定结转收入。

5. 代收幼儿费用有服装等项目，项目完成后是及时结清，多退少补。

6. 代收发政府对教职工津贴和奖励、儿童健康成长补贴等有及时、足额发放，有纳入账内核算。

7. 幼儿园与出资人(举办者)之间无大额资金往来(5万元以上)。与法人代表之间有资金往来，其原始凭证是齐全的，无长期挂账不予清理。

例如：张宏元往来款：本年收到往来款：250,000.00元，支付往年往来款：600,000.00元；出资人(举办者)或其他有关机构或个人无抽逃或挪用办学资金情况。

8. 没有接受捐赠情况。

##### (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，无虚列支出、挪用教育资金的情况。

4. 教职工薪酬总额、人均薪酬、社会保险及福利情况。无拖欠教职工工资情况，教职工签订聘用合同或劳动合同人数35人，占总人数的比100%，缴纳社保、公积金人数28人，退休5人，占总人数的比例80%等。

5. 本年度限定性净资产增加1,487,331.00元，其中用于提高教职工待遇871,417.00元，提升保教质量511,658.00元，其他用途为104,256.00元，本年办学结余691,158.25元，举办者无取得回报，无提取各项基金。

6. 无其他重要收入的取得和大额成本费用的支出。

##### (三) 组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 本园的组织架构和人员配备情况，权力机构(如董事会、理事会等)及其成员的数量、变动及报酬无变动情况。

---

2. 本园现有财务人员 2 人，其中专职会计 1 人，是持有会计证，专职出纳 1 人，是持有会计证或是取得有关培训证明，采用电脑和财务软件记账。

3. 是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是按照《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；各项财务信息是真实、完整、合规；所有应该入账的经济事项是入账，无存在截留收入、虚增支出、挪用办学经费和政府资助的情况。

## 五、审计建议

在审计过程中，我们了解了贵公司内部控制中有关会计制度、会计工作机构和人员职责、财产管理制度、内部审计制度等有关方面的情况，并作了分析研究。我们发现以下内部控制方面的某些问题，希望引起你们的注意，以便完善内部控制。

我们发现，贵单位会计凭证的制作中，仅有“制单”人员，未见“审核”人员，也未履行审核程序，不符合相关会计法规的规定。

如：《中华人民共和国会计法》第十五条规定如下：会计帐簿登记，必须以经过审核的会计凭证为依据，并符合有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的规定。

《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》第三条，关于民办幼儿园财务管理的主要任务，也明确规定：“规范会计核算，如实反映财务状况，防范财务风险”。

综上，贵单位会计凭证的制作中未执行审核程序的情况，不符合相关会计法规的规定，我们建议贵单位严格按照相关法规的规定，在财务核算中严格执行审核程序。