

深圳市南山区比诺幼儿园董事会 关于 2025 年度财务审计结果的公告

本董事会委托深圳鹏都会计师事务所（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

深圳市南山区比诺幼儿园董事会

2026 年 4 月 10 日

深圳市南山区比诺幼儿园
审计报告
(2025 年度)

目 录	页 次
一、 审计报告.....	1-2 页
二、 已审财务报表	
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.....	11-15 页
四、 需要说明的其他事项.....	16-18 页
五、 存在问题及审计建议.....	19 页

审计报告

深圳市南山区比诺幼儿园：

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区比诺幼儿园（以下简称比诺幼儿园）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，深圳市南山区比诺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比诺幼儿园 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的业务成果。

深圳鹏都会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 深圳

2026 年 03 月 31 日

中国注册会计师：

资产负债表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 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	986.94	67,013.50	短期借款	42		
其中：人民币	3	986.94	67,013.50	应付票据	43		
外币折合人民币	4			应付账款	44	5,528,391.54	11,356,911.22
银行存款	5	55,872.03	2,177.99	预收账款	45	142,507.09	117,615.87
其中：基本账户	6	55,872.03	2,177.99	其中：保教费	46	127,560.00	108,441.00
共管账户	7			伙食费	48	14,947.09	9,174.87
其他账户	8			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	95,632.00	124,013.50
应收票据	12			应交税金	53	-	-
应收账款	13			其他应付款	54	13,794,824.67	14,125,824.67
其他应收款	14	-	-	其中：应付出资人回报	55		
坏账准备	15			代收费	56	-	-
预付账款	16	3,060.00	-	代收政府对儿童资助	57		
存货	17			代收政府对教职工资助	58	-	6,000.00
存货跌价准备	18			其他应付款项	59	13,794,824.67	14,119,824.67
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	59,918.97	69,191.49	其他流动负债	63		
长期投资：	23			流动负债合计	64	19,561,355.30	25,724,365.26
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	19,561,355.30	25,724,365.26
固定资产：	28			净资产：	69		
固定资产原价	29	192,988.77	192,988.77	非限定性净资产	70	-19,369,914.53	-25,571,237.25
减：累计折旧	30	61,466.97	100,736.25	其中：出资人投入	71	1,500,000.00	1,500,000.00
固定资产净值	31	131,521.80	92,252.52	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	-20,869,914.53	-27,071,237.25
固定资产合计	35	131,521.80	92,252.52	限定性净资产	76	-	8,316.00
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	-	8,316.00
受托代理资产：	38			净资产合计	79	-19,369,914.53	-25,562,921.25
受托代理资产	39						
资产总计	40	191,440.77	161,444.01	负债和净资产总计	80	191,440.77	161,444.01

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

业务活动表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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	125,306.68	8,316.00	133,622.68	1,428,116.10	190,948.00	1,619,064.10
（一）捐赠收入	2			-			-
（二）提供服务收入	3	125,303.69	×	125,303.69	1,408,559.76	×	1,408,559.76
1. 保教费	4	111,616.00	×	111,616.00	1,257,335.00	×	1,257,335.00
2. 伙食费	6	13,687.69	×	13,687.69	151,224.76	×	151,224.76
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		8,316.00	8,316.00		190,948.00	190,948.00
（四）商品销售收入	11		×	-		×	-
（五）投资收益	12		×	-		×	-
（六）其他收入	13	2.99	×	2.99	19,556.34	×	19,556.34
二、成本费用合计	14	5,998,603.09	×	5,998,603.09	7,812,070.82	×	7,812,070.82
（一）保教活动成本	15	4,921,239.29	×	4,921,239.29	6,149,752.71	×	6,149,752.71
（二）管理费用	16	1,077,363.80	×	1,077,363.80	1,662,318.11	×	1,662,318.11
（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			-	182,632.00	-182,632.00	-
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）	21	-5,873,296.41	8,316.00	-5,864,980.41	-6,201,322.72	8,316.00	-6,193,006.72
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	-5,873,296.41	8,316.00	-5,864,980.41	-6,201,322.72	8,316.00	-6,193,006.72
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	-5,873,296.41	8,316.00	-5,864,980.41	-6,201,322.72	8,316.00	-6,193,006.72
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	-5,873,296.41	8,316.00	-5,864,980.41	-6,201,322.72	8,316.00	-6,193,006.72
2、企业所得税适用税率%	31						
3、应交企业所得税	32						

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

保教活动成本表-本年累计

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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	935,942.95	1. 服务人员工资福利性支出	109,297.97	1. 服务人员工资福利性支出		1,045,240.92
3	(1) 工资奖金补贴	608,674.95	(1) 工资奖金补贴	90,945.17	(1) 工资奖金补贴		699,620.12
4	(2) 社保缴费	164,513.14	(2) 社保缴费	14,241.50	(2) 社保缴费		178,754.64
5	(3) 住房公积金	45,784.60	(3) 住房公积金	4,111.30	(3) 住房公积金		49,895.90
6	(4) 职工福利费	116,970.26	(4) 职工福利费	0.00	(4) 职工福利费		116,970.26
7	2. 保教材料及消耗品	17,865.20	2. 膳食材料	159,640.61	2. 汽油材料及消耗品		177,505.81
8	3. 其他保教成本	4,379,404.09	3. 其他膳食成本	547,601.89	3. 其他校车成本		4,927,005.98
9	(1) ×		(1) 水费	6,674.14	(1) ×		6,674.14
10	(2) ×		(2) 电费	33,098.25	(2) ×		33,098.25
11	(3) ×		(3) 物业管理费	0.00	(3) ×		0.00
12	(4) 修缮及维修费	11,970.74	(4) 修缮及维修费	411.00	(4) 修缮及维修费		12,381.74
13	(5) 折旧费	38,028.72	(5) 折旧费	427.56	(5) 折旧费		38,456.28
14	(6) 场地租金	4,300,000.00	(6) 场地租金	500,000.00	(6) 场地租金		4,800,000.00
15	(7) 卫生保健防疫费	8,717.95	(7) ×	×	(7) ×	×	
16	(8) 文体活动费	8,881.68	(8) ×	×	(8) ×	×	
17	(9) ×		(9) 燃气费	6,804.85	(9) ×	×	6,804.85
18	(10) 其他	11,805.00	(10) 其他	186.09	(10) 其他		11,991.09
19	保育教育直接成本合计	5,333,212.24	膳食服务直接成本合计	816,540.47	校车服务直接成本合计		6,149,752.71
20	加：分摊的三项费用	1,488,494.07	加：分摊的三项费用	173,824.04	加：分摊的三项费用		1,662,318.11
21	保育教育总成本	6,821,706.31	膳食服务总成本	990,364.51	校车服务总成本		7,812,070.82

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

费用表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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	1,077,363.80	1,662,318.11
2	1. 管理人员工资福利性支出	32,028.01	377,756.14
3	(1) 工资奖金补贴	27,696.01	317,141.14
4	(2) 社保缴费	3,628.00	45,889.00
5	(3) 住房公积金	704.00	14,726.00
6	(4) 职工福利费	0.00	0.00
7	2. 工勤人员工资福利性支出	44,830.28	165,919.49
8	(1) 工资奖金补贴	43,371.28	141,076.69
9	(2) 社保缴费	1,223.00	15,961.50
10	(3) 住房公积金	236.00	4,111.30
11	(4) 职工福利费	0.00	4,770.00
12	3. 水费	0.00	3,265.76
13	4. 电费	797.64	16,014.62
14	5. 物业管理费		51,630.05
15	6. 修缮及维修费		680.00
16	7. 折旧费	67.75	813.00
17	8. 场地租金	978,960.00	978,960.00
18	9. 职工教育经费	0.00	4,696.00
19	10. 办公费	19,310.35	45,955.69
20	11. 邮电通讯网络费	1,291.00	12,561.52
21	12. 会议费		
22	13. 差旅费	0.00	124.00
23	14. 汽车费用		
24	15. 劳务费		
25	16. 业务招待费		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
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	29.40	212.60
32	23. 董事会（理事会）费		
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	49.37	3,729.24
35	27. 其他	0.00	0.00
36	二、筹资费用		
37	三、其他费用		
38	(一)+(二)+(三) 总计	1,077,363.80	1,662,318.11

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

政府资助收支表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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	-	-	-	43,500.00	43,500.00	-		
（一）代收儿童健康成长补贴	-	-	-	43,500.00	43,500.00	-		
1. 对儿童补贴				37,050.00	37,050.00	-		
2. 体检费				3,799.00	3,799.00	-		
3. 购买儿童读物				2,651.00	2,651.00	-		
（二）代收困难儿童保教费资助						-		
（三）代收其他资助						-		
二、对教职员工的资助	-	-	-	135,600.00	129,600.00	6,000.00		
（一）代收长期从教津贴				135,600.00	129,600.00	6,000.00		
（二）代收对个人的奖励和资助	-							
（三）代收对教职工其他资助						-		
三、对单位的资助	-	-	-	190,948.00	182,632.00	8,316.00	182,632.00	
（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）规范优质办学奖励	-					-	-	
（三）督导评估奖励	-					-	-	
（四）先进单位奖励						-	-	
（五）教科研课题资助						-	-	
（六）其他资助	-	-		190,948.00	182,632.00	8,316.00	182,632.00	
合计	-	-	-	370,048.00	355,732.00	14,316.00	182,632.00	

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

现金流量表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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	1,408,559.76
销售商品收到的现金	4	
政府资助收到的现金	5	190,948.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	19,556.34
现金流入小计	7	1,619,064.10
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	1,588,916.55
购买商品、接受服务支付的现金	10	
支付的其他与服务活动有关的现金	11	17,815.03
现金流出小计	12	1,606,731.58
服务活动产生的现金流量净额	13	12,332.52
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	-
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	-
投资活动产生的现金流量净额	24	-
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	12,332.52

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

基本数字表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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		3	37	3	24	3	31
大班		1	13	1	10	1	12
中班		1	13	1	5	1	9
小班		1	11	1	9	1	10
小小班							
二、就餐\接送生	人						
就餐生	人	3	37	3	24	3	31
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
三、教职工	人	17		16		17	
管理人员	人	3		2		3	
专任教师	人	7		6		7	
保育员	人	3		3		3	
保健人员	人	1		1		1	
膳食服务人员	人	2		2		2	
校车服务人员	人					0	
其他工勤人员	人	1		2		5	
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	3,018.34	81.58	3,018.34	125.76	3,018.34	103.67
建筑面积（自有）	平方米						
建筑面积（租用）	平方米	2,522.69	68.18	2,522.69	105.11	2,522.69	86.65
室外活动场所（自有）	平方米						
室外活动场所（非自有）	平方米	2,035.52	55.01	2,035.52	84.81	2,035.52	69.91
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		-	192,988.77	-	192,988.77	-	192,988.77
土地\房屋及构筑物	平方米等					-	-
通用设备	台/件等		15,268.00		15,268.00	-	15,268.00
专用设备	台/件等					-	-
文物和陈列品	台/件等					-	-
图书\档案	台/件/册		20,536.77		20,536.77	-	20,536.77
家具\用具\装具及动植物	件/个等		157,184.00		157,184.00	-	157,184.00

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

财务指标表

编制单位：深圳市南山区比诺幼儿园

2025 年 12 月

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	40,559.19	1,257,335.00	31
2	生均伙食费收入	元/人.年	4,878.22	151,224.76	31
3	生均校车费收入	元/人.年			
4	生均其他收入	元/人.年	630.85	19,556.34	31
5	生均保教成本---直接成本	元/人.年	172,039.10	5,333,212.24	31
6	生均膳食成本---直接成本	元/人.年	26,340.02	816,540.47	31
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	220,055.04	6,821,706.31	31
9	生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	31,947.24	990,364.51	31
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	53,623.16	1,662,318.11	31
12	资产负债率 %	%	102.17%	×	×
13	非限定性净资产增长率 %	%	-12.91%	×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	93,594.30	935,942.95	10
15	其中：最高	元/人.年	140,000.00		
16	最低	元/人.年	42,480.00		
17	人均支出比上年增长	%	4%		
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	93,465.68	1,588,916.55	17
19	其中：最高	元/人.年	110,000.00		
20	最低	元/人.年	39,600.00		
21	人均支出比上年增长	%	5%		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	17.55%	×	×
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	13.38%	×	×
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	%	20.34%	×	×
26	教职工工资性支出占保教收入的比例	%	126.37%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	21.82%	×	×
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	17.55%	×	×
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%		×	×

单位负责人：黄泰霖

制表：宁顺意

主管/复核：陈小芳

深圳市南山区比诺幼儿园 财务报表附注

(2025年度, 金额单位: 人民币元)

一、基本情况

深圳市南山区比诺幼儿园系经深圳市南山区教育局批准,于2021年12月7日领取了教民144030560002291号《中华人民共和国民办学校办学许可证》,于2022年01月18日领取了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码:52440305MJL209151B《民办非企业单位登记证书》,有效期至2028年09月14日。规定事项和基本情况如下:

办学地址:深圳市南山区前海路中海阳光玫瑰园1栋/0333号

办学类型:幼儿园

办学内容:全日制幼儿园(3-6岁幼儿)

开办资金:150万元

主管部门:深圳市南山区教育局

举办者:深圳市正晟物业管理有限公司

法定代表人:黄泰霖

园长:黄玮玮

财务负责人:宁顺意

办学许可证有效期至2027年07月15日

收费备案号:2025-0430

收费标准:保教费全日制5700元/月、保教费全日制(托幼)6500元/月、保教费半日制(托幼)4550元/月、伙食费600元/月、生活用品费按实收取。

基本账户开户银行:平安银行股份有限公司深圳平安银行大厦支行

账号:15116668888863

幼儿园占地面积:3018.34平方米

建筑面积:2522.69平方米

户外活动场所面积:2035.52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《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》会计制度。

3. 记账本位币：人民币

4. 记账基础和计价原则：本园会计核算遵循权责发生制原则，各项财产物资按取得
的实际成本计价。

（二）待摊费用、无形资产摊销

长期待摊费用按5年摊销。

（三）固定资产及折旧方法

1. 固定资产按实际计价。

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
房屋及建筑物	20年	4.5%
通用设备	5年	9%
专用设备	5年	9%
图书	5年	18%
办公家具	5年	18%

(四) 坏账处理与准备

1. 坏账处理为备抵法。
2. 坏账准备按期末应收款项(含其他应收款)实际情况按一定比例提取。

(五) 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。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。

(六) 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：本期无会计政策和会计估计变更。
- B. 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

注释1. 银行存款及现金

期末银行存款余额 2,177.99 元，其中：基本账户余额 2,177.99 元。本次核定下年应存入两个月运作资金 1,285,222.43 元(全年总成本费用-累计折旧、待摊费用)/12*2)，其中 1 个月人员经费 124,013.50 元。

期末现金余额：

月份	金 额
1 月	4,265.96
2 月	715,528.09
3 月	537,596.49

4月	422,366.89
5月	242,566.89
6月	40,255.51
7月	4,244.48
8月	0.00
9月	460,149.41
10月	332,037.00
11月	257,362.00
12月	67,013.50

注释 2. 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	192,988.77			192,988.77
1. 土地\房屋及构筑物				
2. 通用设备	15,268.00			15,268.00
3. 专用设备				
4. 文物和陈列品				
5. 图书\档案	20,536.77			20,536.77
6. 家具\用具\装具及动植物	157,184.00			157,184.00
二、累计折旧	61,466.97	39,269.28		100,736.25
1. 土地\房屋及构筑物				
2. 通用设备	4,734.05	2,901.00		7,635.05
3. 专用设备				
4. 文物和陈列品				
5. 图书\档案	12,464.62	6,503.28		18,967.90
6. 家具\用具\装具及动植物	44,268.30	29,865.00		74,133.30
三、固定资产净值	131,521.80		39,269.28	92,252.52

注释 3. 应付账款

账 龄	金 额	占总额比例%
1 年内	11,356,911.22	100.00%
合计	11,356,911.22	100.00%

应付账款明细：

项目名称	年末欠款余额	账 龄
深圳市云馆贸易有限公司	1,942.50	1 年内
深圳市兴茂绿色农产品配送有限公司	66,398.72	1 年内
深圳市蛇口保安服务有限公司	35,700.00	1 年内
房东	11,251,460.00	1 年内
退幼儿伙食费	1,410.00	1 年内

注释 4. 预收账款

项目名称	年末余额	经济内容	账 龄
学生	108,441.00	2025 年秋季保教费	一年以内
学生	9,174.87	2025 年秋季伙食费	一年以内
合 计	117,615.87		

注释 5. 其他应付帐款

项目名称	年末余额	经济内容	账 龄
代收长期从教津贴	6,000.00	从教津贴	1 年以内
深圳市正晟物业管理有限公司	326,575.48	物业费	1 年以内
租金	13,077,379.44	租金	1 年以内
魏雪兰	120,621.61	往来款	1 年以内
黄泰霖	565,248.14	往来款	1 年以内
麦乐教育发展（深圳）有限公司	30,000.00	往来款	1 年以内
合 计	14,125,824.67		

注释 7. 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	
深圳市正晟物业管理公司	100.00%	1,500,000.00	100.00%	1,500,000.00	货币资金 出资
合计	100.00%	1,500,000.00	100.00%	1,500,000.00	

注：以上实际出资额业经深圳东海会计师事务所[2021]年第 025 号验资报告验证，并出具了验资报告，其中货币资金出资 1,500,000.00 元，占实际出资总额 100%。

注释 8. 限定性净资产及其增减变动

截止审计日幼儿园尚未存在限定性净资产及其增减变动情况。

注释 9. 或有事项

幼儿园没有作为保证人或利用幼儿园资产为他人提供担保。

注释 10. 资产负债表日后非调整事项

截止审计日幼儿园尚未存在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. 经对比诺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，比诺幼儿园园舍系租赁，租赁期限：2021 年 08 月 01 日至 2031 年 07 月 31 日，2025 年 1-12 月房屋租金为 5,778,960.00 元/月。幼儿园无国有资产。

2. 幼儿园所收保教费及其他收费均能及时存入银行。并制订了资金管理制度，日常收支全部通过银行核算。

3. 比诺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. 预收保教费先在“预收账款”科目反映，然后按月结转收入。

5. 服务性收费有伙食费、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。

8. 本年度幼儿园未接受捐赠。

(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“深圳增值税普通发票”，并全部纳入会计核算。

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。

(1) 儿童成长补贴：上年结转 0.00 元，收到 43,500.00 元，支出 43,500.00 元，结余 0.00 元。

(2) 教职工从教津贴：上年结转 0.00 元，收到 135,600.00 元，支出 129,600.00 元，结余 6,000.00 元。预计于 2026 年 12 月 31 日前使用。

(3) 2025 年保安员补贴经费：上年结转 0.00 元，收到 66,000.00 元，支出 66,000.00 元，结余 0.00 元。

(4) 2024 年等级园奖补经费：上年结转 0.00 元，收到 100,000.00 元，支出 100,000.00 元，结余 0.00 元。

(5) 2025 年秋季免保教费补助金：上年结转 0.00 元，收到 24,948.00 元，支出 16,632.00 元，结余 8,316.00 元。预计于 2026 年 12 月 31 日前使用。截止 2025 年 12 月 31 日，幼儿园共有幼儿 24 人，其中大班 1 个班，大班 10 人，符合条件享受大班减免保教费的幼儿人数是 9 人。

3. 幼儿园的支出大部份能取得合法的发票，存在个别收据入账。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. 教职工工资总额 1,588,916.55 元，教职工人均年平均工资 93,465.68 元，经抽查 2025 年 10-11-12 月份银行代发工资记录，无拖欠教职工工资情况。

幼儿园的教职工为聘用制，比诺幼儿园与 16 位员工签订了劳动用工合同，办理劳动养老保险 12 人，占总人数的 75%，4 人超龄为其购买工伤险和意外保险，办理公积金 12 人，占总人数的 75%， 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-6,192,506.72 元，没有分配，年度结余为-6,192,506.72 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、园舍租金、办公及车辆费用，修缮费，开办费分摊等。

(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、后勤部等，董事会是幼儿园的决策机构，由 5 人组成，人员未有变动，教师人均年工资为 93,594.30 元。

2. 幼儿园现有财务人员 2 人，其中专职会计 1 人，专职出纳 1 人，持有会计证。，负责日常现金收支管理，持有会计证。幼儿园采用财务软件记帐。

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 2025 年度能够按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》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。

(四) 上年存在问题整改情况

比诺幼儿园 2021 年 12 月 7 日成立,开园期间,生源少,审计报告反馈 2024 年度亏损情况,在 2025 年度未得到改善,2021 至 2022 年度疫情影响生源一直较少。

(五)、存在问题及审计建议

比诺幼儿园累计亏损 6,192,506.72 元,主要亏损原因为房租高和生源很少。

幼儿园支出凭证中存在少部分普通收款收据入账,建议贵园规范报销制度,取得合法有效的票据。

建议幼儿园对固定资产进行标签分类管理;加强固定资产实物管理,登记实物台账。