

关于深圳市南山区荟同幼儿园  
2025 年度财务报表的  
审 计 报 告

上会会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

深圳市南山区荟同幼儿园董事会  
关于 2025 年度财务审计结果的公告

本董事会委托上会会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所对我园 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

深圳市南山区荟同幼儿园董事会

2026 年 03 月 27 日

# 深圳市南山区荟同幼儿园审计报告

(2025 年度)

目 录	页 次
一、 审计报告.....	1-3 页
二、 已审财务报表.....	4-11 页
1. 资产负债表.....	4 页
2. 业务活动表.....	5 页
3. 保教活动成本表.....	6 页
4. 费用表.....	7 页
5. 政府资助收支表.....	8 页
6. 现金流量表.....	9 页
7. 基本数字表.....	10 页
8. 财务指标表.....	11 页
三、 财务报表附注.....	12-22 页
四、 需要说明的其他事项.....	22-24 页
五、 重点关注事项.....	25-27 页
六、 审计建议.....	27 页

# 审计报告

上会深报字（2026）第\*\*\*\*号

深圳市南山区荟同幼儿园：

我们接受委托，审计了后附的（以下简称“荟同幼儿园”）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、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国

注册会计师职业道德守则，我们独立于荟同幼儿园，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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、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。

#### 四、审计意见

我们认为，荟同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，公允反映了荟同幼儿园 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的业务成果。

中国注册会计师：

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

深圳分所

中国注册会计师：

中国深圳市

2026 年 03 月 27 日

# 资产负债表

2025 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	1,219,824.98	1,141,074.94	应付票据			
其中：基本账户		83,736.18	29,277.75	应付账款	7	267,438.24	546,380.79
共管账户		564,162.11	427,755.45	预收账款	8	190,606.00	19,000.00
其他账户		571,926.69	684,041.74	其中：保教费		170,000.00	15,000.00
其他货币资金				伙食费		9,606.00	4,000.00
短期投资				校车费		11,000.00	
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			
其他应收款	2	12,101,400.00	12,101,400.00	应交税金	9	125,538.86	146,178.76
坏账准备				其他应付款	10	165,275,907.67	178,534,477.67
预付账款	3	60,054.60	24,275.79	其中：应付出资人回报			
存 货				代收费			
存货跌价准备				代收政府对学生资助		103,200.00	148,830.00
待摊费用	4	11,412,449.19	9,862,394.15	代收政府对教职工资助		158,040.00	
一年内到期的长期债权投资				其他应付款项		165,014,667.67	178,385,647.67
其他流动资产	5	361,338.30	312,505.25	预提费用	11	316,641.93	364,194.56
<b>流动资产合计</b>		<b>25,155,067.07</b>	<b>23,441,650.13</b>	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	12	1,817,025.00	1,585,300.00
长期债权投资				<b>流动负债合计</b>		<b>167,993,157.70</b>	<b>181,195,531.78</b>
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	6	8,728,422.87	8,865,419.95	<b>负债合计</b>		<b>167,993,157.70</b>	<b>181,195,531.78</b>
减：累计折旧		8,384,251.78	8,474,605.73	净资产：			
固定资产净值		344,171.09	390,814.22	非限定性净资产		-142,493,919.54	-157,363,258.53
在建工程				其中：出资人投入	13	15,000,603.00	15,000,603.00
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>		<b>344,171.09</b>	<b>390,814.22</b>	其他专用基金			
无形资产：				未分配结余		-157,494,522.54	-172,363,670.43
无形资产				限定性净资产			191.10
受托代理资产：				其中：政府补助项目结存			191.10
				<b>净资产合计</b>		<b>-142,493,919.54</b>	<b>-157,363,067.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>25,499,238.16</b>	<b>23,832,464.35</b>	<b>负债和净资产总计</b>		<b>25,499,238.16</b>	<b>23,832,464.35</b>

单位负责人：

财务负责人：

编制：

复核：

# 业务活动表

2025 年度

项目	注释	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入合计		18,671,005.13	66,191.10	18,737,196.23
(一) 捐赠收入				
(二) 提供服务收入		18,640,952.26	×	18,640,952.26
1. 保教费		17,379,590.00	×	17,379,590.00
2. 伙食费		1,220,890.56	×	1,220,890.56
3. 校车费		40,471.70	×	40,471.70
4. 托管费			×	
5. 其他服务收入			×	
(三) 政府补助收入			66,191.10	66,191.10
(四) 商品销售收入			×	
(五) 投资收益			×	
(六) 其他收入		30,052.87	×	30,052.87
二、成本费用合计		33,540,344.12	66,000.00	33,606,344.12
(一) 业务活动成本		32,320,917.20	66,000.00	32,386,917.20
(二) 管理费用		1,190,356.91	×	1,190,356.91
(三) 筹资费用			×	
(四) 其他费用		29,070.01	×	29,070.01
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）		-14,869,338.99	191.10	-14,869,147.89
减：企业所得税			×	
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）		-14,869,338.99	191.10	-14,869,147.89
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			×	

单位负责人：

财务负责人：

制表：

复核：

## 保教活动成本表

2025 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	12,865,148.70	1. 服务人员工资福利性支出		1. 服务人员工资福利性支出		12,865,148.70
3	(1) 工资奖金补贴	10,042,888.37	(1) 工资奖金补贴		(1) 工资奖金补贴		10,042,888.37
4	(2) 社保缴费	1,464,611.74	(2) 社保缴费		(2) 社保缴费		1,464,611.74
5	(3) 住房公积金	328,328.65	(3) 住房公积金		(3) 住房公积金		328,328.65
6	(4) 职工福利费	1,029,319.94	(4) 职工福利费		(4) 职工福利费		1,029,319.94
7	2. 保教材料及消耗品	175,330.16	2. 膳食材料		2. 汽油材料及消耗品		175,330.16
8	3. 其他保教成本	17,953,448.68	3. 其他膳食成本	1,254,489.66	3. 其他校车成本	138,500.00	19,346,438.34
9	(1) 水电费		(1) 水费		(1) 水费		
10	(2) 冷源费		(2) 电费		(2) 电费		
11	(3) 物业费	697,638.35	(3) 物业管理费		(3) 物业管理费		697,638.35
12	(4) 修缮及维修费	34,542.84	(4) 修缮及维修费		(4) 修缮及维修费		34,542.84
13	(5) 折旧费	294,716.07	(5) 折旧费		(5) 折旧费		294,716.07
14	(6) 场地租金	15,033,370.66	(6) 场地租金		(6) 场地租金		15,033,370.66
15	(7) 卫生保健防疫费	145,842.81	(7) 卫生保健防疫费		(7) 卫生保健防疫费		145,842.81
16	(8) 文体活动费	79,266.77	(8) 文体活动费		(8) 文体活动费		79,266.77
17	(9) 待摊费用	1,640,293.62	(9) 待摊费用		(9) 待摊费用		1,640,293.62
18	(10) 其他	27,777.56	(10) 其他	1,254,489.66	(10) 其他	138,500.00	1,420,767.22
19	<b>保育教育直接成本合计</b>	30,993,927.54	<b>膳食服务直接成本合计</b>	1,254,489.66	<b>校车服务直接成本合计</b>	138,500.00	32,386,917.20
20	加：分摊的三项费用	1,166,978.30	加：分摊的三项费用	47,233.84	加：分摊的三项费用	5,214.78	1,219,426.92
21	<b>保育教育总成本</b>	32,160,905.84	<b>膳食服务总成本</b>	1,301,723.50	<b>校车服务总成本</b>	143,714.78	33,606,344.12

单位负责人：

财务负责人：

制表：

复核：

## 费用表

2025 年度

行次	项 目	本年累计
1	<b>一、管理费用</b>	1,190,356.91
2	1. 管理人员工资福利性支出	1,092,018.29
3	(1) 工资奖金补贴	861,939.38
4	(2) 社保缴费	168,975.72
5	(3) 住房公积金	40,815.90
6	(4) 职工福利费	20,287.29
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. 水电费	
13	4. 清洁费	
14	5. 物业管理费	
15	6. 修缮及维修费	5,874.00
16	7. 折旧费	
17	8. 广告宣传费	6,850.00
18	9. 聘请中介机构费	19,467.92
19	10. 办公费	10,317.08
20	11. 通信费	
21	12. 商业保险	
22	13. 差旅费	
23	14. 招聘费	
24	15. 邮寄费	43.09
25	16. 翻译费	
26	17. IT 费用	
27	18. 待摊费用摊销	
28	19. 财务费用	4,041.18
29	20. 其他福利支出	
30	21. 场地租金	
31	22. 其他	51,745.35
32	<b>二、筹资费用</b>	
33	<b>三、其他费用</b>	29,070.01
34	<b>(一)+(二)+(三) 总计</b>	1,219,426.92
单位负责人：	财务负责人：	制表：                    复核：

## 政府资助收支表

2025 年度

项 目	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：教育事业发展费、教育费附加、其他）
		收入	支出			
<b>一、对学生的资助</b>	103,200.00	208,050.00	162,420.00	148,830.00		
（一）代收儿童健康成长补贴	103,200.00	208,050.00	162,420.00	148,830.00		
1. 对幼儿补贴	103,200.00	61,050.00	109,500.00	54,750.00		
2. 保教费补助		147,000.00	52,920.00	94,080.00		
3. 体检费						
4. 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>	174,517.30	260,160.00	418,200.00	16,477.30		
（一）代收长期从教津贴	158,040.00	260,160.00	418,200.00			
（二）代收对个人的奖励和资助						
（三）代收对教职工其他资助	16,477.30			16,477.30		
<b>三、对单位的资助</b>		66,000.00	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						
（四）先进单位奖励						
（五）教科研课题资助						
（六）其他资助-民办幼儿园安保人员补贴		66,000.00	66,000.00			
<b>合计</b>	277,717.30	534,210.00	646,620.00	165,307.30		

单位负责人：

财务负责人：

制表：

复核：

## 现金流量表

2025 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	349,600.58
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	14,362,440.00	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	349,600.58
政府补助收到的现金	5	534,210.00	投资活动产生的现金流量净额	24	-349,600.58
收到的其他与业务活动有关的现金	6	16,519,387.85	<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	25	
<b>现金流入小计</b>	7	31,416,037.85	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	14,063,886.33	<b>现金流入小计</b>	28	
购买商品、接受服务支付的现金	10	16,005,810.36	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	1,075,490.62	偿还借款所支付的现金	29	
<b>现金流出小计</b>	12	31,145,187.31	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	270,850.54	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	-78,750.04
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				
单位负责人：	财务负责人：		制表：	复核：	

## 基本数字表

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
一、在园儿童		8	111	8	105	8	108
大班		3	44	3	41	3	42.50
中班		2	38	2	32	2	35
小班		2	21	2	24	2	22.50
小小班		1	8	1	8	1	8
二、住宿\就餐\接送生	人						
就餐生	人						
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	55		49		52	
管理人员	人	1		3		2	
专任教师	人	23		17		20	
外方教师	人	8		7		7.5	
保育员	人	10		10		10	
保健人员	人	2		2		2	
膳食服务人员	人						
校车服务人员	人						
其他工勤人员	人	11		10		10.5	
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	2988.47	26.92	2988.47	28.46	2988.47	27.67
建筑面积（自有）	平方米						
建筑面积（租用）	平方米	3201.50	28.84	3201.50	30.49	3201.50	29.64
室外活动场所（自有）	平方米						
室外活动场所（非自有）	平方米	1120.00	10.09	1120.00	10.67	1120.00	10.37
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		2559	8,728,422.87	2575	8,865,419.95	2567	8,796,921.41
土地\房屋及构筑物	平方米等						
通用设备	台/件等	257	2,715,844.48	270	2,780,141.26	263	2,747,992.87
专用设备	台/件等	5	53,194.80	3	49,660.80	4	51,427.80
文物和陈列品	台/件等	11	16,434.00	11	16,434.00	11	16,434.00
图书\档案	台/件/册						
家具\用具\装具及动植物	件/个等	2286	5,942,949.59	2291	6,019,183.89	2289	5,981,066.74

单位负责人：

财务负责人：

制表：

复核：

## 财务指标表

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	160,922.13	17,379,590.00	108
2	生均伙食费收入	元/人.年	11,304.54	1,220,890.56	108
3	生均校车费收入	元/人.年	374.74	40,471.70	108
4	生均其他收入	元/人.年			
5	生均保教成本——直接成本	元/人.年	286,980.81	30,993,927.54	108
6	生均膳食成本——直接成本	元/人.年	11,615.65	1,254,489.66	108
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	297,786.17	32,160,905.84	108
9	生均膳食成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	12,053.00	1,301,723.50	108
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	11,290.99	1,219,426.92	108
12	资产负债率 %	%	760.29%	×	×
13	非限定性净资产增长率 %	%		×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	325,699.97	12,865,148.70	40
15	其中：最高	元/人.年	550,000.00	×	×
16	最低	元/人.年	66,000.00	×	×
17	人均支出比上年增长	%	-6.05%	×	×
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	268,407.06	13,957,166.99	52
19	其中：最高	元/人.年	550,000.00	×	×
20	最低	元/人.年	66,000.00	×	×
21	人均支出比上年增长	%	-14.59%	×	×
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	41.51%	×	×
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	%		×	×
25	教职工工资性支出占成本费用的比例	%	41.53%	×	×
26	教职工工资性支出占保教托管收入的比例	%	80.31%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	3.63%	×	×
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	3.63%	×	×
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%		×	×

单位负责人：

财务负责人：

制表：

复核：

# 财务报表附注

( 2025 年度 )

单位：（除特别说明）人民币元

## 一、幼儿园基本情况

深圳市南山区荟同幼儿园（以下简称“荟同幼儿园”）系经深圳市南山区教育局批准，于 2019 年 9 月领取了教民 [ 144030560002221 ] 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，于 2019 年 11 月 14 日领取了深圳市南山区民政局颁发的 [ 52440305MJL199520Y ] 号《民办非企业单位登记证书》。开办资金人民币 1500 万元。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区海城南街 1 号

办学类型：幼儿园（3-6 岁幼儿）

办学内容：全日制幼儿园（12 个班，最大招生数 360 人）

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者：天津大有顾问有限公司

法定代表人：袁帅宇

园 长：郭艳

财务负责人：郭秋燕

有效期：自 2019 年 9 月 29 日至 2028 年 7 月 15 日止

要求取得合理回报。

统一社会信用代码：52440305MJL199520Y

收费备案号： 2025 年度

收费标准：全日制保教费 20000 元/月，全日制（托幼）保教费 30000 元/月，伙食费 800 元/月，校车费、生活用品费及

外出活动费自愿选择、按实收取，托管费及体检费自愿选择、按文件规定收取。

基本账户开户银行：中国工商银行股份有限公司前海分行；  
账号：4000092209100655656。

三方共管账户开户银行：中国工商银行股份有限公司深圳南山支行；

账号：4000020338000034646

账号：4000020338000046755

幼儿园占地面积：4,108.47 平方米；建筑面积：3,201.5 平方米。

户外活动场所面积：1,120.00 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：

本园执行民间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：本幼儿园会计核算以权责发生制为记账原则，以实际成本为计价基础。

### （二）待摊费用（一年以上）

摊销费用按 12 年摊销。

### （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. 固定资产折旧采用平均年限法，预计残值率 0%，折旧年分类如下：

资产类别	估计的使用年限	年折旧率
家具	7 年	14.29%
电子设备	3 年	33.33%

### （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)根据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（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。

### **(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：会计政策的变更采用追溯调整法，会计估计的变更采用未来适用法。

B. 重大会计差错更正：1. 本期发现的，属于本期的会计差错，应调整本期相关项目。2. 本期发现的，属于以前年度的会计差错，如影响损益，应将其对损益的影响数调整发现当前的期初留存收益，会计报表其他相关项目的期初数也应一并调整；如不影响损益，应调整会计报表相关项目的期初数。

### **三、财务报表主要项目注释**

#### **注释 1. 银行存款、现金及其他货币资金**

期末银行存款余额 1,141,074.94 元，其中：基本账户余额 29,277.75 元，三方共管账户余额 427,755.45 元，一般账户余额 682,842.73 元，B2B 账户（淘宝及京东）余额 1,199.01 元。

期末现金余额 0.00 元。

期末其他货币资金余额 0.00 元。

#### **注释 2. 其他应收款**

项目	年末余额	经济内容	账龄
其他应收款	12,101,400.00	押金	1-3 年

合 计	12,101,400.00		
-----	---------------	--	--

**其他应收款明细：**

项目	年末余额	应收原因	账 龄
深圳市前海蛇口启迪实业有限公司	10,800,000.00	押金	3 年以上
G30 PROJECT LTD.	1,286,400.00	往来款	3 年以上
郭秋燕	15,000.00	员工预支	1 年至 2 年
合计	12,101,400.00		

**注释 3. 预付账款**

账 龄	年末余额	占总额比例%
1 年以内	24,275.79	100.00%
合计	24,275.79	100.00%

**预付账款明细：**

预付单位	年末余额	预付原因	账 龄
中信保诚人寿保险有限公司广东省分公司	22,981.60	保险款	1 年以内
其他预付款	1,294.19	预付款	1 年以内
合计	24,275.79		

**注释 4. 待摊费用（一年以上）**

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
G30 PROJECT LTD.	1,816,883.02	-	272,532.48	1,544,350.54
深圳招商物业管理有限公司	43,094.05	-	6,464.16	36,629.89
深圳市斯博科运动科技有限公司	65,454.83	-	9,818.16	55,636.67

北京通建泰利特智能系统工程技术有限公司	1,007,238.71	-	151,085.64	856,153.07
RENZO PIANO BUILDING WORKSHOP	2,165,136.29	-	324,770.40	1,840,365.89
上海管益工程技术咨询有限公司	89,840.46	-	13,476.00	76,364.46
深圳市捷顺科技实业股份有限公司	61,661.25	-	9,249.24	52,412.01
凯谛思咨询（深圳）有限公司	352,347.45	-	52,852.08	299,495.37
悉地国际设计顾问（深圳）有限公司	727,539.81	-	109,131.00	618,408.81
OVE ARUP AND PARTNERS INTERNATIONAL LIMITED	947,170.51	-	142,075.56	805,094.95
Schuler Shook, Inc.	19,213.15	-	2,881.92	16,331.23
广州江河幕墙系统工程有限公司	132,922.60	-	19,938.60	112,984.00
广东德臻消防机电工程有限公司	14,800.00	-	2,220.00	12,580.00
康帕斯（中国）企业管理服务有限公司	8,923.43	-	1,338.48	7,584.95
Nobel Merit Investment Limited	104,295.43	-	15,644.40	88,651.03
大象建筑设计有限公司	216,478.10	-	32,471.76	184,006.34
深圳天澄科工水系统工程有限公司	1,249.74	-	187.44	1,062.30
MVA Hong Kong Limited	9,752.67	-	1,462.92	8,289.75
深圳市越众绿色建筑科技有限公司	3,966.87	-	594.96	3,371.91
Reitano Desgin Group	5,002.07	-	750.36	4,251.71
Benett.Elia, Inc.	49,872.71	-	7,480.92	42,391.79
Paolo Fang	6,704.27	-	1,005.60	5,698.67
Peter Brown	190,377.33	-	28,556.64	161,820.69
Others	20,353.30	-	3,052.92	17,300.38
CIP-Interest on LTB	211,957.61	-	31,793.64	180,163.97
深圳市宝鹰建设集团股份有限公司	2,710,643.89	-	338,830.56	2,371,813.33
深圳一建建设集团有限公司	252,777.84	35,979.58	23,187.82	265,569.60
深圳市悦健体育科技有限责任公司	176,791.80	-	34,727.00	142,064.80
深圳博润康科技发展有限公司	-	54,259.00	2,712.96	51,546.04
合计	11,412,449.19	90,238.58	1,640,293.62	9,862,394.15

### 注释 5. 其他流动资产

项目	年末余额	经济内容
其他	312,505.25	待抵扣进项税
合计	312,505.25	

### 注释 6. 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	8,728,422.87	349,600.58	212,603.50	8,865,419.95
1. 土地\房屋及构筑物	-	-	-	-
2. 通用设备	2,715,844.48	269,970.58	205,673.80	2,780,141.26
其中：计算机设备	2,283,985.00	237,016.58	120,540.00	2,400,461.58
办公设备	381,666.48	-	85,133.80	296,532.68
电器设备	11,000.00	-	-	11,000.00
广播、电视、电影设备	39,193.00	32,954.00	-	72,147.00
3. 专用设备	53,194.80	-	3,534.00	49,660.80
4. 文物和陈列品	16,434.00	-	-	16,434.00
5. 图书\档案	-	-	-	-
6. 家具\用具\装具及动植物	5,942,949.59	79,630.00	3,395.70	6,019,183.89
二、累计折旧	8,384,251.78	294,716.07	204,362.12	8,474,605.73
1. 土地\房屋及构筑物	-	-	-	-
2. 通用设备	2,411,153.13	279,034.33	197,792.62	2,492,394.84
其中：计算机设备	2,066,316.84	215,542.06	112,658.82	2,169,200.08
办公设备	338,247.40	43,419.08	85,133.80	296,532.68

电器设备	5,500.20	2,200.08	-	7,700.28
广播、电视、电影设备	1,088.69	17,873.11	-	18,961.80
3. 专用设备	49,760.64	1,791.84	3,534.00	48,018.48
4. 文物和陈列品	-	-	-	-
5. 图书\档案	-	-	-	-
6. 家具\用具\装具及动植物	5,923,338.01	13,889.90	3,035.50	5,934,192.41
三、固定资产净值	344,171.09	-	-	390,814.22

### 注释 7. 应付账款

账 龄	年末余额	占总额比例%
1 年以内	513,957.26	94.07%
2-3 年	-	-
3 年以上	32,423.53	5.93%
合计	546,380.79	100.00%

### 应付账款明细：

应付单位	年末余额	应付原因	账 龄
北京埃顿酒店服务有限公司深圳分公司	405,956.66	伙食费	1 年以内
广州索迪斯管理服务有限公司	85,996.00	物业管理费	1 年以内
深圳市海兴装饰工程有限公司	14,508.60	工程款	1 年以内
其他	39,919.53	其他往来款	1-3 年
合计	546,380.79		

### 注释 8. 预收账款

项目	年末余额	经济内容	账龄
预收学生费用	15,000.00	学杂费	1年以内
预收学生费用	4,000.00	伙食费	1年以内
合计	19,000.00		

### 注释 9. 应交税金

项目	个人所得税	增值税	城市维护建设税	教育费附加	地方教育附加	印花税	合计
年初未交	124,696.30	-	-	-	-	842.56	125,538.86
加: 本年应交	901,231.45	-	-	-	-	7,430.50	908,661.95
减: 本年已交	887,600.77	-	-	-	-	421.28	888,022.05
年末欠交	138,326.98	-	-	-	-	7,851.78	146,178.76

### 注释 10. 其他应付款

项目	年末余额	经济内容	账龄
其他应付款	178,534,477.67	往来款	1-3年
合计	178,534,477.67		

#### 其他应付款明细

项目	年末余额	经济内容	账龄
天津大有顾问有限公司	178,103,919.48	往来款	1-3年

上海骏敏实业有限公司	246,728.19	往来款	3 年以上
其他	183,830.00	往来款	1 年以内
合 计	178,534,477.67		

### 注释 11. 预提费用

项目	年末余额	经济内容
广州索迪斯管理服务有限公司	128,994.00	物业管理费
北京埃顿酒店服务有限公司深圳分公司	90,000.00	餐费
深圳市升阳升人居环境服务有限公司	75,000.00	服务费
深圳卓康门诊部	40,000.00	医疗费用
深圳一建建设集团有限公司	15,798.99	工程费
其他	14,401.57	预提费用
合 计	364,194.56	

### 注释 12. 其他流动负债

项目	年末余额	经济内容
递延收益_学杂费	1,585,300.00	2025 年学杂费
合 计	1,585,300.00	

### 注释 13. 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	
天津大有顾问	100.00%	1,500,000.00	62.14%	9,322,000.00	货币资金

有限公司			37.86%	5,678,603.00	固定资产
合 计	100.00%	1,500,000.00	100.00%	15,000,603.00	

以上实际出资额业经深圳鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）深鹏盛验字[2019]第 059 号验资报告验证。投资者实际出资总额中：固定资产 5,678,603.00 元，占 37.86%；货币资金 9,322,000.00 元，占 62.14%。

#### 注释 14. 限定性净资产及其增减变动

2025 年 12 月 31 日限定性净资产为 191.10 元。

#### 注释 15. 或有事项

荟同幼儿园截止 2025 年 12 月 31 日未对任何单位和个人提供借款担保、保证；无到期承兑汇票；亦未发生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 16. 资产负债表日后非调整事项

无。

### 四、需要说明的其他事项

#### （一）资产、负债和净资产管理情况

1. 荟同幼儿园园舍位于深圳南山区海城南街 1 号，学校校舍租赁的是深圳市前海蛇口启迪实业有限公司名下权属物业。幼儿园使用建筑面积 3201.50 平方米，租赁期自 2019 年 8 月 16 日起至 2031 年 8 月 31 日止，免租期自 2019 年 8 月 16 日至 2019 年 8 月 31 日。第一个租赁年的租金为人民币 175 元/月/平方米，后一个租赁年的租金在前一学年基础上增长 5%。

2. 荟同幼儿园已完成学费的备案，保教费、服务性收费和代收费已按要求存入银行，同时已在中国工商银行股份有限公司深圳南山支行建立两个“三方共管账号”（账号：4000020338000034646、4000020338000046755），目前幼儿园账目无现金收支。

3. 幼儿园未建立低值易耗品明细账，已建立固定资产明细账，定期对固定资产进行盘点；固定资产的折旧计算和减少、处置符合规定。

4. 预收保教费能按规定结转收入。

5. 代收幼儿费用主要包括校车费、餐费等，项目完成后能及时结清，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能及时、足额发放，纳入账内核算。

7. 幼儿园与出资人(举办者)之间存在大额资金往来，资金主要包括出资人转让的办学资产和提供的筹建咨询服务费用。在审计过程中未发现幼儿园存在抽逃资金、挪用投入经费及投资的资产被转让、挪用或担保的现象。

8. 接受捐赠情况

2025 年度荟同幼儿园账目无接受捐赠记录。

## **（二）收入、支出和结余管理情况**

1. 本次审计未发现幼儿园存在越权立项收费、擅自恢复已取消的项目、扩大收费范围、随时随意收费、中途加收其他费用等现象；未发现存在以收取“储备金”、“建园费”等形式向幼儿园家长筹集办学资金的行为。荟同幼儿园收费所收款项全部入

账。

2. 各项政府补助收入已使用专用会计科目核算，通过设立专门的科目“政府补助”进行反映，收取的政府补助按规定的项目和用途使用资助资金，专款专用。

3. 荟同幼儿园支出主要为工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、办公费、租金和咨询费等。支出真实、合规，审批手续完善。未发现幼儿园存在使用白条、虚列支出、挪用教育资金的情况。

4. 截止 2025 年 12 月 31 日，荟同幼儿园教职工人数 49 人，42 名教职工已与幼儿园签订劳动合同。学校教职工最低工资达到深圳市最低工资标准，并按时足额发放了教职工工资。学校为应缴纳社保的教职工办理劳动保险，并按正常的工资基数缴纳，缴纳社保人数 40 人（2 人达到退休年龄无须缴纳社保），缴纳比例 100%，为全体教职工缴纳住房公积金，缴纳住房公积金人数 33 人（2 人退休，另 7 名外教无需缴纳住房公积金），缴交比例 100%。

教职工工资及福利待遇总额 13,957,166.99 元，其中工资总额 10,904,827.75 元、社会保险总额 1,633,587.46 元、住房公积金总额 369,144.55 元、其他福利总额 1,049,607.23 元。

5. 年度非限定性净资产减少 14,869,338.89 元，未实施分配，未发现举办者取得回报等情况。

6. 幼儿园收入主要为保教费，大额成本费用的支出情况见成本费用表。

### （三）组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 荟同幼儿园依据学校章程设有理事会，理事会成员 5 人，是幼儿园的决策机构。

2. 本园现有财务人员 2 名，其中专职会计 1 名，持有会计证，专职出纳 1 名持有会计证，采用电脑和财务软件记账。

3. 荟同幼儿园 2025 年能够按照《民间非营利组织会计制度》的要求进行会计核算，包括编制了记账凭证、设置账簿、编制会计报表，日常的支出经过审批。荟同幼儿园建立了财务管理制度，未与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. 荟同幼儿园能按照《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，未发现存在截留收入、虚增支出、挪用办学经费和政府资助的情况。

## 五、重点关注事项

### （一）、政府投入、资助、奖励资金使用情况

2025 对财政投入资金的使用情况，支出项目和金额如下表所示：

项目	期初	收入	支出	结余	使用情况
【2024 年】保教人员体检费	16,477.30	-	-	16,477.30	预计 2026 年使用
【2024-2025 学年】儿童成长补贴	103,200.00	6,300.00	109,500.00	-	
【2025-2026 学年】儿童成长补贴	-	54,750.00	-	54,750.00	预计 2026 年发放
【2022 年】保教人员从教津贴	3,000.00	-	3,000.00	-	
【2024 年秋季】保教人员从教津贴	155,040.00	52,560.00	207,600.00	-	
【2025 年春季】保教人员从教津贴	-	207,600.00	207,600.00	-	

【2025年】保安员补贴	-	66,000.00	66,000.00	-	
【2025年秋季】民办幼儿园保教费补助	-	147,000.00	52,920.00	94,080.00	预计2026年发放
合计	277,717.30	534,210.00	646,620.00	165,307.30	

收到的投入资金已按教育局通知要求，制定使用计划，并按经教育局备案的经费使用计划执行；坚持专款专用原则；报账手续真实、完整、有效；对政府项目资金的使用严格准确执行计划，招投标手续合规，项目实施过程监管严格到位，项目完成后的验收、入库、项目档案的建立规范，报账、记账按《南山区学前教育奖补经费使用指引》规范流程。

荟同幼儿园代收的2024年保教人员体检费81,444.60元，2024年使用64,967.30元，结余16,477.30元，预计2026年使用；24年度结余2024-2025学年儿童成长补贴103,200.00元，25年度代收6,300.00元，合计109,500.00元，已于2025年全部发放；代收2025-2026学年儿童成长津贴54,750.00元，预计2026年发放；2024年度结余2024年秋季保教人员从教津贴155,040.00元，25年度代收52,560.00元，合计207,600.00元，2025年已全部发放；代收2025年春季保教人员从教津贴207,600.00元，已于2025年全部发放；代收2025年保安员补贴66,000.00元，已全部使用；代收2025年秋季民办幼儿园保教费补贴147,000.00元，部分发放52,920.00元，结余94,080.00元于2026年发放。

## （二）、教职工的聘用及福利待遇

1、截止2025年12月31日，荟同幼儿园拥有专任教师人数

17人,保育员人数10人,管理人员3人,保健人员2人,均与幼儿园签订劳动合同,其他工勤人员10人。教职工最低工资达到深圳市最低工资标准,足额按时发放教职工工资,同时幼儿园给全体教职工办理了社会保险和住房公积金,按正常工资基数缴交社保;荟同幼儿园大班学生41人,中班学生32人,小班学生24人,小小班学生8人,学生合计105人。

### (三) 三方共管账户情况

已按《南山区民办幼儿园“三方共管账户”管理暂行办法(试行)》开立三方共管账户,并及时足额存入监管资金。

### (四) 会计报表情况

报表各项数据填写真实、全面、准确,成本分配数据准确,各表之间逻辑关系对照正确。

### (五) 会计人员及会计基础工作情况

荟同幼儿园聘用专职会计和出纳,财务人员聘用实行回避制度,无理事、园长及以上人员配偶的直系、三代以内的旁系亲属,在同一幼儿园担任财务人员。财务人员按照《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,幼儿园无现金收支。

## 六、审计建议

经查:深圳市南山区荟同幼儿园2025年的支出真实、合规,审批手续完善。

深圳市南山区荟同幼儿园

2026年3月27日