

深圳市南山区金紫荆拉菲幼儿园董事会关于 2025年度财务审计结果的公告

本董事会委托（深圳中博会计师事务所（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

深圳市南山区金紫荆拉菲幼儿园



深圳中博会计师事务所(普通合伙)
关于深圳市南山区金紫荆拉菲幼儿园
审计报告
二〇二五年度

目 录	页 次
一、审计报告	1
二、已审会计报表	
资产负债表	2
业务活动表	3
保教活动成本表	4
费用表	5
政府资助收支表	6
现金流量表	7
基本数字表	8
财务指标表	9
三、会计报表附注	10-15
四、需要说明的其他事项	15
五、重点关注事项	16
六、审计意见	17
七、附件	
(一) 《执业许可证》复印件	
(二) 《营业执照》复印件	
(三) 注册会计师会员证	



审计报告

深名扬年审[2026]XX号

深圳市南山区哈啰孔子幼儿园:

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区哈啰孔子幼儿园（以下简称贵园）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贵园管理层的责任。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。

资产负债表

编制单位：深圳市南山区金紫荆拉菲幼儿园

2025/12/31

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		41,096.97	123,142.95	短期借款			
银行存款		1,261,800.79	1,137,950.23	应付票据			
其中：基本账户		111,610.33	35,402.15	应付账款		3,267,109.85	13,057,294.99
共管账户		1,150,190.46	761,715.81	预收账款		305,819.00	901,025.00
其他账户			340,832.27	其中：保教费		234,419.00	759,725.00
其他货币资金				伙食费		71,400.00	141,300.00
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		299,000.00	380,000.00
其他应收款		35,700.00	35,700.00	应交税金		0.00	0.00
坏账准备				其他应付款		4,405,958.81	6,540,777.85
预付账款				其中：应付出资人回报		3,591,875.83	5,031,117.83
存货				代收费		30,808.07	
存货跌价准备				代收政府对学生资助		174,000.00	212,232.00
待摊费用		523,973.95	392,980.39	代收政府对教职工资助		189,130.90	24,010.90
一年内到期的长期债权投资				其他应付款项		420,144.01	1,273,417.12
其他流动资产				预提费用			
流动资产合计		1,862,571.71	1,689,773.57	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		8,277,887.66	20,879,097.84
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		11,863,814.66	11,863,814.66	负债合计		8,277,887.66	20,879,097.84
减：累计折旧		7,208,965.41	9,311,775.38	净资产：			
固定资产净值		4,654,849.25	2,552,039.28	非限定性净资产		-1,760,466.70	-16,637,284.99
在建工程		0.00	0.00	其中：出资人投入		8,710,960.20	8,710,960.20
文物文化资产		0.00	0.00	发展基金		80,971.73	80,971.73
固定资产清理		0.00	0.00	风险防范金			
固定资产合计		4,654,849.25	2,552,039.28	其他专用基金			
无形资产：				未分配结余		-10,552,398.63	-25,429,216.92
无形资产				限定性净资产		0.00	0.00
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		0.00	0.00
				净资产合计		-1,760,466.70	-16,637,284.99
资产总计		6,517,420.96	4,241,812.85	负债和净资产总计		6,517,420.96	4,241,812.85



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		6,913,110.59	0.00	6,913,110.59
(一) 捐赠收入				
(二) 提供服务收入		6,910,661.00	×	6,910,661.00
1. 保教费		5,919,119.00	×	5,919,119.00
2. 伙食费		991,542.00	×	991,542.00
3. 校车费			×	0.00
4. 托管费			×	
5. 其他服务收入			×	
(三) 政府补助收入			483,000.00	0.00
(四) 商品销售收入			×	
(五) 投资收益			×	
(六) 其他收入		2,449.59	×	2,449.59
二、成本费用合计		22,272,908.88	×	22,272,908.88
(一) 业务活动成本		15,016,649.29	×	15,016,649.29
(二) 管理费用		7,256,259.59	×	7,256,259.59
(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		255,990.00	255,990.00	
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）		-15,103,808.29	227,010.00	-14,876,798.29
减：企业所得税			×	
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）		-15,103,808.29	0.00	-14,876,798.29
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



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	13,662,782.06	二、膳食服务成本	1,220,693.24	三、校车服务成本	133,173.99	15,016,649.29
2	1.保教人员工资福利性支出	5,172,728.33	1.服务人员工资福利性支出	108,463.63	1.服务人员工资福利性支出	54,234.40	5,335,426.36
3	(1) 工资奖金补贴	3,843,485.12	(1) 工资奖金补贴	81,336.10	(1) 工资奖金补贴	40,670.70	3,965,491.92
4	(2) 社保缴费	432,208.20	(2) 社保缴费	8,846.54	(2) 社保缴费	4,423.19	445,477.93
5	(3) 住房公积金	75,645.46	(3) 住房公积金	1,680.99	(3) 住房公积金	840.51	78,166.96
6	(4) 职工福利费	821,389.55	(4) 职工福利费	16,600.00	(4) 职工福利费	8,300.00	846,289.55
7	2.保教材料及消耗品	1,105,194.01	2.膳食材料	991,522.00	2.汽油材料及消耗品	17,518.47	2,114,234.48
8	3.其他保教成本	7,384,859.72	3.其他膳食成本	120,707.61	3.其他校车成本	61,421.12	7,566,988.45
9	(1) 水费	20,579.01	(1) 水费	2,676.31	(1) ×		23,255.32
10	(2) 电费	69,216.04	(2) 电费	9,113.55	(2) ×		78,329.59
11	(3) 物业管理费	49,923.60	(3) 物业管理费	4,992.36	(3) ×		54,915.96
12	(4) 修缮及维修费	12,740.00	(4) 修缮及维修费	3,000.00	(4) 修缮及维修费	37,045.00	52,785.00
13	(5) 折旧费	2,092,787.57	(5) 折旧费	841.20	(5) 折旧费		2,093,628.77
14	(6) 场地租金	4,068,956.40	(6) 场地租金	85,662.24	(6) 场地租金		4,154,618.64
15	(7) 卫生保健防疫费	8,343.90	(7) ×		(7) ×		8,343.90
16	(8) 文体活动费	148,307.00	(8) ×		(8) ×		148,307.00
17	(9) ×		(9) 燃气费	14,421.95	(9) ×		14,421.95
18	(10) 其他	914,006.20	(10) 其他		(10) 其他	24,376.12	938,382.32
19	保育教育直接成本合计	13,662,782.06	膳食服务直接成本合计	1,220,693.24	校车服务直接成本合计	133,173.99	15,016,649.29
20	加：分摊的三项费用	6,602,051.59	加：分摊的三项费用	589,856.42	加：分摊的三项费用	64,351.58	7,256,259.59
21	保育教育总成本	20,264,833.65	膳食服务总成本	1,810,549.66	校车服务总成本	197,525.57	22,272,908.88



费用表

2025年度

行次	项目	本年累计
1	一、管理费用	7,256,259.59
2	1.管理人员工资福利性支出	343,668.03
3	(1)工资奖金补贴	244,006.22
4	(2)社保缴费	27,837.95
5	(3)住房公积金	5,043.01
6	(4)职工福利费	66,780.85
7	2.工勤人员工资福利性支出	56,868.18
8	(1)工资奖金补贴	40,664.08
9	(2)社保缴费	7,063.87
10	(3)住房公积金	840.18
11	(4)职工福利费	8,300.05
12	3.水费	1,544.39
13	4.电费	3,351.81
14	5.物业管理费	4,992.36
15	6.修缮及维修费	4,217,800.00
16	7.折旧费	9,181.20
17	8.场地租金	128,493.36
18	9.职工教育经费	140,920.70
19	10.办公费	2,158,377.62
20	11.邮电通讯网络费	2,500.00
21	12.会议费	
22	13.差旅费	8,117.30
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	25,800.00
28	19.工会经费	
29	20.待摊费用摊销	130,993.56
30	21.广告宣传费	3,850.00
31	22.财务费用	1,882.40
32	23.董事会(理事会)费	
33	24.聘请中介机构费	7,100.00
34	25.车船税印花税房产税等	10,818.68
35	27.其他	
36	二、筹资费用	
37	三、其他费用	
38	(一)+(二)+(三)总计	7,256,259.59





荆州区荆拉幼儿园
荆拉幼儿园

政府资助收支表

2025

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			
一、对学生的资助	295,650.00	217,600.00	179,368.00	212,232.00	-	
(一)代收儿童健康成长补贴	174,000.00	217,600.00	179,368.00	212,232.00	-	
1.对幼儿补贴	174,000.00	188,800.00	157,200.00	205,600.00	-	
2.体检费	0.00	15,456.00	8,824.00	6,632.00	-	
3.儿童读物	0.00	13,344.00	13,344.00	0.00	-	
(二)代收困难儿童保教费资助	0.00				-	
(三)代收儿童保险费资助	0.00				-	
(四)代收其他资助	0.00				-	
二、对教职工的资助	260,172.50	448,557.40	684,719.00	24,010.90	-	
(一)代收长期从教津贴	165,120.00	362,880.00	528,000.00	0.00	-	
(二)代收对个人的奖励和资助	24,010.90	20,000.00	20,000.00	24,010.90	-	
(三)代收对教职工其他资助	95,052.50	85,677.40	156,719.00	24,010.90	-	
三、对单位的资助	30,850.00	549,000.00	352,840.00	227,010.00		
(一)普惠性幼儿园奖励性补助	0.00			0.00		
1.提高教职工待遇				0.00		
2.提升保教质量				0.00		
(二)规范管理、安全办学奖励				0.00		
(三)督导评估和示范性幼儿园奖励				0.00		
(四)先进单位奖励				0.00		
(五)教研课题资助				0.00		
(六)其他资助	30,850.00	549,000.00	352,840.00	227,010.00	-	
合计	586,672.50	1,215,157.40	1,216,927.00	463,252.90		





现金流量表
2025年度

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、服务活动产生的现金流量：	1		购建固定资产和无形资产所支付的现金	20	65,899.00
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	6,910,661.00	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		现金流出小计	23	65,899.00
政府补助收到的现金	5	666,157.40	投资活动产生的现金流量净额	24	-65,899.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	12,495,493.16	三、筹资活动产生的现金流量：	25	
现金流入小计	7	20,072,311.56	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	5,735,962.57	现金流入小计	28	
购买商品、接受服务支付的现金	10	16,536,946.31	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	-2,224,691.74	偿还借款所支付的现金	29	
现金流出小计	12	20,048,217.14	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	24,094.42	支付的其他与筹资活动有关的现金	31	
二、投资活动产生的现金流量：	14		现金流出小计	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		四、汇率变动对现金的影响额	34	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	17		五、现金及现金等价物净增加额	35	-41,804.58
收到的其他与投资活动有关的现金	18				
现金流入小计	19	0.00			



基本数字表



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							
大班		8	119	8	251	8	185
中班		3	46	3	102	3	74
小班		2	31	2	82	2	58
小小班		1	10	1	53	1	32
二、住宿就餐\接送生		2	32	2	14	2	23
就餐生	人						
接送生	人	8.00	119.00	8	251	8	185
三、教职工							
管理人員	计算单位	合计	其中编内	合计	其中编内	合计	其中编内
专任教师	人	40		61		50.5	
保育員	人	6		8		7	
保健人員	人	16		24		20	
膳食服務人員	人	8		12		10	
校車服務人員	人	1		2		1.5	
其他工勤人員	人	3		4		3.5	
	人	1		3		2	
	人	5		8		6.5	
四、园舍							
占地面积	平方米	合计	生均	合计	生均	合计	生均
建筑面积(自有)	平方米	3406.32	28.62	3406.32	13.57	3365.00	21.10
建筑面积(租用)	平方米	2704.93	22.73	2704.93	10.78	2496.00	16.75
室外活动场所(自有)	平方米						
室外活动场所(非自有)	平方米	2185.00	18.36	2185.00	8.71	2180.00	13.53
五、固定资产							
土地\房屋及构筑物	计算单位	数量	金额	数量	金额	数量	金额
通用设备	平方米等		11,863,814.66		11,863,814.66		11,863,814.66
专用设备	台/件等		8,540.00		8,540.00		8,540.00
文物和陈列品	台/件等		2,133,690.99		2,133,690.99		2,133,690.99
图书档案	台/件/册		5,080,509.62		5,080,509.62		5,080,509.62
家具\用具\器具及动植物	台/件/册		27,500.00		27,500.00		27,500.00
单位负责人:	件/个等		120,133.35		120,133.35		120,133.35
	制表:		4,493,440.70	主管/复核:			4,493,440.70





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	31,995.24	5,919,119.00	185
2	生均伙食费收入	元/人.年	5,359.69	991,542.00	185
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	73,852.88	13,662,782.06	185
6	生均膳食成本---直接成本	元/人.年	6,598.34	1,220,693.24	185
7	生均校车成本---直接成本	元/人.年	812.04	133,173.99	164
8	生均保教成本---总成本(含分摊三项费用)	元/人.年	109,539.64	20,264,833.65	185
9	生均膳食成本---总成本(含分摊三项费用)	元/人.年	9,786.75	1,810,549.66	185
10	生均校车成本---总成本(含分摊三项费用)	元/人.年	812.04	133,173.99	164
11	生均管理费用\筹资费用\其他费用	元/人.年	39,223.02	7,256,259.59	185
12	资产负债率 %	%	492.22%	x	x
13	非限定性净资产增长率 %	%	89.42%	x	x
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	172,424.28	5,172,728.33	30
15	其中: 最高	元/人.年	200,760.00		
16	最低	元/人.年	42,000.00		
17	人均支出比上年增长	%	69.66%		
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	113,583.42	5,735,962.57	50.5
19	其中: 最高	元/人.年	200,760.00		
20	最低	元/人.年	42,000.00		
21	人均支出比上年增长	%	12.25%		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	25.53%	x	x
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	5.99%	x	x
24	校车成本中服务人员工资性支出的比例	%	27.46%	x	x
25	教职工工资性支出占成本费用的比例	%	25.75%	x	x
26	教职工工资性支出占保教托管收入的比例	%	96.91%	x	x
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	32.58%	x	x
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	32.58%	x	x
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%	32.58%	x	x



财务报表附注

(2025年度)

单位：人民币元

一、幼儿园基本情况

深圳市南山区金紫荆拉菲幼儿园系经深圳市南山区教育局批准，于2014年05月15日领取了教民[14403056000186]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，并领取了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码：52440305305999660Y《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：深圳市南山区港前路23号

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

开办资金：800.00万元

举办者：刘敬东

法定代表人：刘敬东

园长：李亚男

财务负责人：黄随玉

统一社会信用代码：52440305305999660Y

收费标准：保教费4,500元/月、假期留园费 / 元/天、伙食费600元/月。托管费 / 元 /小时。生活用品费：冬服 200元/套、夏服 120元/套 秋服190 元/套、被子费600元/套、园鞋 120 元/2双。

托班收费标准：全日制：保教费6750元/月、半日制：保教费4725元/月、伙食费600元/月。

基本账户开户银行：工商银行深圳月亮湾支行

账号：4000021919200157210

三方共管账户开户银行：工商银行深圳南山支行支行

账号：4000020338000015585

幼儿园占地面积：3,406.32平方米

建筑面积：2,704.93平方米

户外活动场所面积：2,185.00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《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：幼儿园会计核算采用权责发生制原则和借贷记账法进行核算，资产计价以历史成本为计价基础。

（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加权平均法计价(可根据实际情况采用个别计价法、先进先出法或者加权平均法)。
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、报废结转按管理权限报经批准后处理。

（三）待摊费用、无形资产摊销

- (1) 待摊费用按其受益期限在1年内(含1年)分期平均摊销，计入有关费用。
- (2) 无形资产摊销：合同规定了受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销期不应超过合同规定的受益年限；合同没有规定受益年限但法律规定了有效年限的，摊销期不应超过法律规定的有效年限；合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销期不应超过受益年限和有效年限两者之中较短者。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销期不应超过10年。

（四）流动负债

- (1) 流动负债是指将在1年内(含1年)偿还的负债，包括短期借款、应付款项、应付工资、应交税金、预收账款、预提费用和预计负债等。
- (2) 各项流动负债应当按实际发生额入账。

（五）限定性净资产、非限定性净资产

- (1) 如果资产或者资产所产生的经济利益(如资产的投资收益和利息等)的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限制或(和)用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产，国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。
- (2) 如果限定性净资产的限制已经解除，应当对净资产进行重新分类，将限定性净资产转为非限定性净资产。当存在下列情况之一时，可以认为限定性净资产的限制已经解除：所限定净资产的限制时间已经到期；所限定净资产规定的用途已经实现(或者目的已经达到)；资产提供者或者国家有关法律、行政法规撤销了所设置的限制。如果限定性净资产受到两项或两项以上的限制，应当在最后一项限制解除时，才能认为该项限定性净资产的限制已经解除。

（六）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5%，折旧年限采用C。
 - 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。



(七) 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)个别认定法提取。

(八) 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。

(九) 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1,137,950.23元

其中：基本账户余额35,402.15元，三方共管账户余额761,715.81元，监管账户余额340,832.27元，期末现金余额123,142.95元。

注释2. 其他应收款

项目(或其他应收款单位)	金额	占总额比例%
观峰阁F703押金	15,100.00	42.30%
观峰阁C701押金	20,600.00	57.70%
合计	35,700.00	100.00%

注释3. 待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	年末余额
工程款	523,973.95		130,993.56	392,980.39
合计	523,973.95		130,993.56	392,980.39

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	11,863,814.66			11,863,814.66
1. 土地\房屋及构筑物	8,540.00			8,540.00
2. 通用设备	2,133,690.99			2,133,690.99
3. 专用设备	5,080,509.62			5,080,509.62
4. 文物和陈列品	27,500.00			27,500.00
5. 图书\档案	120,133.35			120,133.35
6. 家具\用具\装具及动植物	4,493,440.70			4,493,440.70
二、累计折旧	7,208,965.41	2,102,809.97		9,311,775.38
1. 土地\房屋及构筑物	994,583.11	147,399.36		1,141,982.47
2. 通用设备	1,403,317.31	29,417.09		1,432,734.40
3. 专用设备	2,173,203.63	1,897,828.52		4,071,032.15
4. 文物和陈列品	17,601.30	0.00		17,601.30
5. 图书\档案	92,053.36	9,140.16		101,193.52
6. 家具\用具\装具及动植物	2,528,206.70	19,024.84		2,547,231.54
三、固定资产净值	4,654,849.25			2,552,039.28



注释5. 应付账款

项目(或与应付帐款单位)	年末余额	账龄
教职工宿舍租金	678,566.48	一年以内
幼儿园租金	5,823,112.00	一年以内
装修款	3,620,000.00	一年以内
户外大型玩具	850,000.00	一年以内
家私款	870,000.00	一年以内
深圳市新惠尔美农业发展有限公司	443,620.51	一年以内
教师培训费	720,000.00	一年以内
图书款	52,000.00	一年以内
合计	13,057,298.99	

注释6. 预收账款

项目	年末余额	经济内容	账龄
保教费	759,725.00	预收保教费	一年以内
伙食费	141,300.00	预收伙食费	一年以内
合计	901,025.00		

注释7. 应付工资

项目	余额	占总额比例%
工资	380,000.00	100%
合计	380,000.00	100%

注释8. 其他应付款

项目(或应付款单位)	年末余额	经济内容	账龄
代收政府对学生资助	212,232.00	代收款	一年以内
代收政府对职工资助	24,010.90	代收款	一年以内
其他应付款项	6,304,534.95	往来款	一年以内
合计	6,540,777.85		



注释9. 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	
刘敬东	100%	8,710,960.20	100%	8,710,960.20	货币出资
合计	100%	8,710,960.20	100%	8,710,960.20	

注释10. 或有事项

未发现深圳市南山区金紫荆拉菲幼儿园长期占用或被占用单位资金情况，也未发现幼儿园对任何单位和个人提供担保情况，没有任何经济诉讼和被诉讼事项及其他或有损失。

四、需要说明的其他事项

(一) 资产、负债和净资产管理情况

1. 幼儿园园舍建筑面积共2,704.93平方米，占地面积3,406.32平方米，室外活动场所2,185.00平方米，房屋来源是租赁。
2. 保教费、服务性收费和代收费按要求存入银行或资金监管账户，没有存入个人账户，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. 建立存货、低值易耗品、固定资产明细账，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. 预收保教费按规定结转收入。
5. 代收费有伙食费校车接送费等，幼儿伙食纳入独立账内核算，并定期公示幼儿伙食收支，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、儿童健康成长补贴等是及时、足额发放，纳入账内核算。
7. 幼儿园与出资人(举办者)之间的资金往来原始凭证齐全，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。

(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、巧立名目变相收费情况，收费使用税务发票，全部纳入账面核算。
2. 各项政府补助收入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，专款专用。
3. 幼儿园支出真实、合规，审批手续完善，没有使用白条、虚列支出、挪用教育资金的情况。
4. 期末教职员共61人，签订劳动合同61人，占100%，办理社会保险61人，占100%。其中：教师24人，签订劳动合同24人，占100%，办理社会保险24人，占100%。办理公积金24人，占比100%。职员37人，签订劳动合同37人，占100%，办理社会保险37人，占100%。办理公积金37人，占比100%。



本年度工资支出4,250,162.22元、占收入总额61.48%,教职工年平均工资113,583.42元;本年度社保费用480,379.75元,占收入总额的6.95%,住房公积金84,050.15元,占收入总额的1.22%,职工福利费921,370.45元,占收入总额的13.33%,无拖欠教职工工资情况。

5. 本年度非限定性净资产减少额为14,876,818.29元,未分配结余为-25,429,216.92元。

6. 2025年收入总额为6,913,110.59元,其中:保教费收入5,919,119.00元,伙食费收入991,542.00元,政府补助收入483,000.00元,其他收入2,449.59元。

营业成本支出总额为22,272,908.88元,其中:工资支出4,250,162.22元,职工福利费921,370.45元,房租支出4,283,112.00元,社保费支出480,379.75元,住房公积金支出84,050.15元,教学消耗品支出1,105,194.01元,幼儿伙食支出991,522.00元,折旧费支出2,102,809.97元,水电费支出106,481.11元,摊销费用130,993.56元,其他费用支出7,816,833.66元。

(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、行政部等,董事会是幼儿园的决策机构。

2. 本幼儿园现有财务人员1人,持会计证,出纳1人,持会计证,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的、完整的、合规的;所有应该入账的经济事项已入账,没有截留收入、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

1. 各项政府补助收入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,专款专用。

(1) 儿童成长补贴:上年结转174,000.00元,本年收到217,600.00元,本年支出179,368.00元,其中:110,700.00元用于对儿童补贴,退回教育局46,500.00元,8,824.00元用于体检,13,344.00元用于购买儿童读物,本年结余为212,232.00元。

(2) 从教津贴:上年结转165,120.00元,本年收到362,880.00元,本年支出528,000.00元,本年结余0.00元。

(3) 教师体检费:上年结转24,010.90元,本年收到0.00元,本年支出0.00元,本年结余24,010.90元。

(4) 保安服务费:上年结转30,850.00元,本年收到66,000.00元,本年支出96,850.00元,本年结余0.00元。

(5) 人才租房补助经费:上年结转0.00元,本年收到20,000.00元,本年支出20,000.00元,本年结余0.00元。



（二）教职工的聘用及福利费

1、期末教职员共61人(其中：专任教师24人，保育员12人)，签订劳动合同61人，占100%，办理工伤保险61人，占比100%。其中教师24人，签订劳动合同24人，占比100%，办理工伤保险24人，占比100%。职员37人，签订劳动合同37人，占比100%，办理工伤保险37人，占100%。

寒暑假工资足额发放免费提供食宿条件。

职工年平均工资140,000.00元，其中专任教师年平均工资最高200,760.00元，保育员年平均工资最低42,000.00元，管理者平均工资最高200,760.00元，其他工勤人员年平均工资最低42,000.00元，比上一年教职工月平均工资增长12.25%。

全园全年教职工工资总额4,250,162.22元，占保教费收入比例71.80%，其中保教人员工资支出3,843,485.12元，占保教费收入64.93%。

全园全年教职工工资和福利待遇的总额5,735,962.57元，占保教费收入比例96.91%。

（三）教师体检落实情况

教师体检是按财政拨款人数、标准实施体检、支付体检费，具体已落实情况。

（四）食堂财务管理情况

幼儿园伙食费中各项收入、支出按《深圳市民办幼儿园财务管理办法》规范核算。其中教职工与幼儿园的伙食费成本分开核算。每月收取的伙食费全部用于支付与幼儿膳食有关的食物费用，未用于支付其他间接费用，学期末(转、退园幼儿在离园时)结余部分全部退还幼儿家长。

（五）幼儿园的盈亏情况

2025年度亏损-14,876,798.29元。

（六）三方共管账户情况

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

（七）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。

（八）会计人员及会计基础工作情况

会计(兼职)一人、出纳一人，财务人员聘用实行回避制度，无董事(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(要求幼儿园书面承诺)。财务人员严格按照《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，使用《南山区民办幼儿园财务管理系统》，现金管理情况、记账及时准确，会计档案管理情况，会计基础工作规范，财务管理及内控制度健全。

六、审计建议

1. 加强现金内部管理控制，严格按照《现金管理暂行条例》的规定办理现金收支业务。
2. 需加强内部财务管理与内部控制，规范票据取得与管理，严格执行《会计法》及《会计基础工作规范》相关管理规定。

