

深圳市南山区鲸湾幼儿园董事会 关于 2025 年度财务审计结果的公告

本董事会委托深圳衡大会计师事务所对我园 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）》等有关法规和规定的规定，现予以公告。

附件：审计报告全文及附表

深圳市南山区鲸湾幼儿园董事会



2026 年 3 月 4 日

深圳市南山区鲸湾幼儿园

审计报告

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

目 录	页 次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
资产负债表	4
业务活动表	5
保教活动成本表	6
费用表	7
费用分摊表	8
政府资助收支表	9
现金流量表	10
基本数字表	11
财务指标表	12
财务报表附注	13-17



审计报告

深衡大会审字[2026]018号

深圳市南山区鲸湾幼儿园：

一、审计意见

我们审计了深圳市南山区鲸湾幼儿园财务报表，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、费用分摊表、政府资助收支表、现金流量表、基本数字表和财务指标表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面已经按照《民间非营利组织会计制度》、《深圳市民办幼儿园财务管理办法（实行）》的规定编制，公允反映了深圳市南山区鲸湾幼儿园2025年12月31日的财务状况以及2025年度的业务活动成果和现金流量。

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职业道德守则，我们独立于深圳市南山区鲸湾幼儿园，并履行了职业道德方面的其他责任。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、其他信息

深圳市南山区鲸湾幼儿园管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括深圳市南山区鲸湾幼儿园2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致



或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定该其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

深圳市南山区鲸湾幼儿园管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》、《深圳市民办幼儿园财务管理办法（实行）》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行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导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳市南山区鲸湾幼儿园的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵单位、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳市南山区鲸湾幼儿园的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

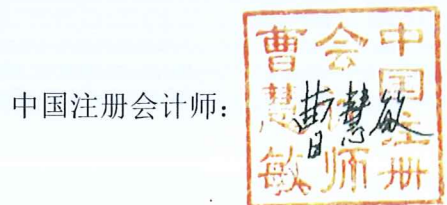
（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审



计证据,就可能导致对深圳市南山区鲸湾幼儿园持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致深圳市南山区鲸湾幼儿园不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



二〇二六年三月四日



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

单位：元

资 产	注释	期初数	期末数	负债和净资产	注释	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
现金		-	-	短期借款		-	-
其中：人民币		-	-	应付票据		-	-
外币折合人民币		-	-	应付账款	4	8,070,081.00	8,070,081.00
银行存款	1	1,272,593.31	1,148,695.42	预收账款	5	1,165,775.00	1,139,748.00
其中：基本账户	1	638,959.89	586,779.62	其中：保教费	5	1,165,775.00	1,139,748.00
共管账户	1	518,651.40	446,933.78	伙食费	5	-	-
其他账户	1	114,982.02	114,982.02	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	6	819,850.21	641,385.75
应收票据		-	-	应交税金		-	52,754.92
应收账款		-	-	其他应付款	7	28,847,922.22	38,804,337.96
其他应收款	2	471,690.61	444,255.90	其中：应付出资人回报		-	-
坏账准备		-	-	代收费		76,743.60	189,010.00
预付账款		1,502.20	187.74	代收政府对儿童资助		140,885.88	137,080.28
存 货		-	-	代收政府对教职工资助		80,320.00	8,800.00
存货跌价准备		-	-	其他应付款项		28,549,972.74	38,469,447.68
待摊费用		-	-	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		1,745,786.12	1,593,139.06	其他流动负债		-	-
长期投资：				流动负债合计		38,903,628.43	48,708,307.63
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		38,903,628.43	48,708,307.63
固定资产原价	3	5,706,937.35	5,706,937.35	净资产：			
减：累计折旧	3	5,609,141.97	5,669,359.24	非限定性净资产	8	-37,098,334.69	-47,226,215.13
固定资产净值	3	97,795.38	37,578.11	其中：出资人投入		-	-
在建工程		-	-	发展基金		-	-
文物文化资产		-	-	风险防范金		-	-
固定资产清理		-	-	其他专用基金		-	-
固定资产合计		97,795.38	37,578.11	未分配结余		-37,098,334.69	-47,226,215.13
无形资产：				限定性净资产	9	38,287.76	148,624.67
无形资产		-	-	其中：接受捐赠项目结存		-	-
受托代理资产：				政府补助项目结存		-	-
受托代理资产		-	-	净资产合计		-37,060,046.93	-47,077,590.46
资产总计		1,843,581.50	1,630,717.17	负债和净资产总计		1,843,581.50	1,630,717.17



业务活动表

2025年度

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

单位：元

项目	注释	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入合计		14,092,795.29	110,336.91	14,203,132.20
(一) 捐赠收入		-	-	-
(二) 提供服务收入		14,092,795.29	-	14,092,795.29
1. 保教费		12,817,667.92	-	12,817,667.92
2. 伙食费		821,346.70	-	821,346.70
3. 校车费		445,517.30	-	445,517.30
4. 托管费		1,144.00	-	1,144.00
5. 其他服务收入		7,119.37	-	7,119.37
(三) 政府补助收入		-	110,336.91	110,336.91
(四) 商品销售收入		-	-	-
(五) 投资收益		-	-	-
(六) 其他收入		-	-	-
二、成本费用合计		24,220,675.73	-	24,220,675.73
(一) 保教活动成本		22,882,307.31	-	22,882,307.31
(二) 管理费用		1,338,368.42	-	1,338,368.42
(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		-	-	-
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）		-10,127,880.44	110,336.91	-10,017,543.53
减：企业所得税		-	-	-
四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数）		-10,127,880.44	110,336.91	-10,017,543.53
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

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

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
	一、保育教育服务成本		二、膳食服务成本		三、校车服务成本		
1	1. 保教人员工资福利性支出	9,263,890.12	1. 服务人员工资福利性支出	396,599.22	1. 服务人员工资福利性支出	-	9,660,489.34
2	(1) 工资奖金补贴	8,583,923.50	(1) 工资奖金补贴	345,047.58	(1) 工资奖金补贴	-	8,928,971.08
3	(2) 社保缴费	518,891.52	(2) 社保缴费	45,036.74	(2) 社保缴费	-	563,928.26
4	(3) 住房公积金	70,125.00	(3) 住房公积金	6,375.00	(3) 住房公积金	-	76,500.00
5	(4) 职工福利费（含员工餐费）	90,950.10	(4) 职工福利费（含员工餐费）	139.90	(4) 职工福利费（含员工餐费）	-	91,090.00
6	2. 保教材料及消耗品	1,575,835.84	2. 膳食材料	1,327,311.24	2. 汽油材料及消耗品	-	2,903,147.08
7	3. 其他保教成本	9,533,338.25	3. 其他膳食成本	67,409.64	3. 其他校车成本	717,923.00	10,318,670.89
8	(1) ×	-	(1) 水费	-	(1) ×	-	-
9	(2) ×	-	(2) 电费	-	(2) ×	-	-
10	(3) ×	-	(3) 物业管理费	34,468.14	(3) ×	-	-
11	(4) 修缮及维修费	3,680,816.70	(4) 修缮及维修费	280.00	(4) 修缮及维修费	1,537.00	1,537.00
12	(5) 折旧费	41,171.86	(5) 折旧费	-	(5) 折旧费	-	41,171.86
13	(6) 场地租金	2,003,435.00	(6) 场地租金	-	(6) 场地租金	-	2,003,435.00
14	(7) 卫生保健防疫费	-	(7) ×	-	(7) ×	-	-
15	(8) 文体活动费	1,049,257.14	(8) ×	-	(8) ×	-	1,049,257.14
16	(9) ×	-	(9) 燃气费	-	(9) ×	-	-
17	(10) 其他	2,758,657.55	(10) 其他	32,661.50	(10) 其他	716,386.00	3,507,705.05
18	保育教育直接成本合计	20,373,064.21	膳食服务直接成本合计	1,791,320.10	校车服务直接成本合计	717,923.00	22,882,307.31
19	加：分摊的三项费用	1,283,423.39	加：分摊的三项费用	54,945.03	加：分摊的三项费用	-	1,338,368.42
20	保育教育总成本	21,656,487.60	膳食服务总成本	1,846,265.13	校车服务总成本	717,923.00	24,220,675.73



费 用 表

2025年度

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

单位：元

行次	项 目	本年累计
1	一、管理费用	1,338,368.42
2	1. 管理人员工资福利性支出	-
3	(1) 工资奖金补贴	-
4	(2) 社保缴费	-
5	(3) 住房公积金	-
6	(4) 职工福利费(含员工餐费)	-
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(含员工餐费)	-
12	3. 水费	-
13	4. 电费	-
14	5. 物业管理费	-
15	6. 修缮及维修费	-
16	7. 折旧费	19,045.41
17	8. 场地租金	-
18	9. 职工教育经费	-
19	10. 办公费	320,653.45
20	11. 邮电通讯网络费	12,769.00
21	12. 会议费	38,332.10
22	13. 差旅费	161,714.76
23	14. 汽车费用	-
24	15. 劳务费	-
25	16. 业务招待费	39,434.35
26	17. 低值易耗品及摊销	-
27	18. 交通费	-
28	19. 绿化及养护费	-
29	20. 待摊费用摊销	-
30	21. 广告宣传费	543,383.20
31	22. 财务费用	3,210.42
32	23. 董事会(理事会)费	-
33	24. 聘请中介机构费	1,400.00
34	25. 车船税印花税房产税等	-
35	27. 其他	198,425.73
36	二、筹资费用	-
37	三、其他费用	-
38	(一) + (二) + (三) 总计	1,338,368.42



费用分摊表

2025年度

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

单位：元

项目	本年累计数	备注
一、三项费用		
（一）管理费用	1,338,368.42	
（二）筹资费用	-	
（三）其他费用	-	
三项费用合计	1,338,368.42	
二、服务人员工资性支出		
（一）保教人员工资福利性支出	9,263,890.12	
（二）膳食服务人员工资福利性支出	396,599.22	
（三）校车服务人员工资福利性支出	-	
工资性支出合计	9,660,489.34	
三、分配率	0.138540438	每一元工资性支出分摊额
四、分配额		各种成本分配的三项费用
（一）保育教育服务成本	1,283,423.39	
（二）膳食服务成本	54,945.03	
（三）校车服务成本	-	
分配额合计	1,338,368.42	



政府资助收支表

2025年度

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

单位：元

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：教育事业费、教育费附加、其他）
		收入	支出			
一、对儿童的资助	140,885.88	121,265.00	125,070.60	137,080.28		
（一）代收儿童健康成长补贴	140,885.88	121,265.00	125,070.60	137,080.28		
1.对儿童补贴	137,610.02	116,200.00	124,500.00	129,310.02		
2.体检费	-	-	-	-		
3.购买儿童读物	3,275.86	5,065.00	570.60	7,770.26		
（二）代收困难儿童保教费资助	-	-	-	-		
（三）代收其他资助	-	-	-	-		
二、对教职工的资助	80,320.00	241,680.00	313,200.00	8,800.00		
（一）代收长期从教津贴	79,320.00	175,680.00	247,200.00	7,800.00		
（二）代收对个人的奖励和资助	-	-	-	-		
（三）代收对教职工其他资助	1,000.00	66,000.00	66,000.00	1,000.00		
三、对单位的资助	29,142.08	5,520.71	-	34,662.79		
（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	29,142.08	5,520.71	-	34,662.79		
合计	250,347.96	368,465.71	438,270.60	180,543.07		



现金流量表 2025年度

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

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	14,066,768.29
销售商品收到的现金	4	-
政府资助收到的现金	5	110,336.91
收到的其他与业务活动有关的现金	6	10,055,650.78
现金流入小计	7	24,232,755.98
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	9,838,953.80
购买商品、接受服务支付的现金	10	14,517,700.07
支付的其他与服务活动有关的现金	11	
现金流出小计	12	24,356,653.87
服务活动产生的现金流量净额	13	-123,897.89
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	-123,897.89



基本数字表

2025年12月31日

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

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		6	128	6	111	6	119.5
大班		1	31	1	30	1	30.5
中班		2	35	2	32	2	33.5
小班		2	41	2	33	2	37
小小班		1	21	1	16	1	18.5
二、就餐\接送生	人	0	128	0	111	0	119.5
就餐生	人	0	128	0	111	0	119.5
接送生	人	0	0	0	0	0	
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	46	46	44	44	45	45
管理人员	人	5	5	5	5	5.0	5.0
专任教师	人	24	24	22	22	23.0	23.0
保育员	人	7	7	7	7	7.0	7.0
保健人员	人	1	1	1	1	1.0	1.0
膳食服务人员	人	4	4	4	4	4.0	4.0
校车服务人员	人		0		0	0.0	0.0
其他工勤人员	人	5	5	5	5	5.0	5.0
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	2,850.87	22	2,850.87	26	3,368.95	28
建筑面积（自有）	平方米		-		-		-
建筑面积（租用）	平方米	1,860.47	15	1,860.47	17	2,568.95	21
室外活动场所（自有）	平方米	-	-	-	-	-	-
室外活动场所（非自有）	平方米	1,939.23	15	1,939.23	17	800.00	7
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		-	5,706,937.35	-	5,706,937.35	-	5,706,937.35
土地\房屋及构筑物	平方米等	-	4,401,376.00	-	4,401,376.00	-	4,401,376.00
通用设备	台/件等	-	248,685.00	-	248,685.00	-	248,685.00
专用设备	台/件等	-	22,250.30	-	22,250.30	-	22,250.30
文物和陈列品	台/件等	-	-	-	-	-	-
图书\档案	台/件/册	-	2,785.90	-	2,785.90	-	2,785.90
家具\用具\装具及动植物	件/个等	-	1,031,840.15	-	1,031,840.15	-	1,031,840.15



财务指标表

2025年度

编制单位：深圳市南山区鲸湾幼儿园

单位：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	106,813.90	12,817,667.92	120
2	生均伙食费收入	元/人.年	6,844.56	821,346.70	120
3	生均校车费收入	元/人.年	3,712.64	445,517.30	120
4	生均其他收入	元/人.年	-	-	-
5	生均保教成本---直接成本	元/人.年	169,775.54	20,373,064.21	120
6	生均膳食成本---直接成本	元/人.年	14,927.67	1,791,320.10	120
7	生均校车成本---直接成本	元/人.年	5,982.69	717,923.00	120
8	生均保教成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	180,470.73	21,656,487.60	120
9	生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	15,385.54	1,846,265.13	120
10	生均校车成本---总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	5,982.69	717,923.00	120
11	生均管理费用\筹资费用\其他费用	元/人.年	11,153.07	1,338,368.42	120
12	资产负债率 %	%	2986.93%	×	×
13	非限定性净资产增长率 %	%	27.30%	×	×
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	308,796.34	9,263,890.12	30
15	其中：最高	元/人.年		×	×
16	最低	元/人.年		×	×
	人均支出比上年增长	%	34.97%		
17	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	214,677.54	9,660,489.34	45
18	其中：最高	元/人.年		×	×
19	最低	元/人.年		×	×
	人均支出比上年增长	%	33.92%		
20	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	45.47%	×	×
21	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	22.14%	×	×
22	校车成本中服务人员工资性支出的比例	%	-	×	×
23	教职工工资性支出占成本费用的比例	%	39.89%	×	×
24	教职工工资性支出占保教收入的比例	%	75.37%	×	×
25	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	5.93%	×	×
26	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	2.98%	×	×
27	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%	-	×	×



深圳市南山区鲸湾幼儿园 会计报表附注

二零二五年度

单位：人民币元

一、基本情况

深圳市南山区鲸湾幼儿园（以下简称“鲸湾幼儿园”）系经深圳市南山区教育局批准，于2016年4月29日领取了教民[144030560001961]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》。于2016年7月7日领取了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码52440305MJL1692924号《民办非企业单位》。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区南海大道1007号鲸山别墅#3号卫星接收站

办学类型：非营利性民办幼儿园

办学内容：全日制学前教育

主管部门：深圳市南山教育局

名称：深圳市南山区鲸湾幼儿园

法定代表人：高亚

园长：夏琬萍

财务负责人：尹琳

有效期：2018年8月24日至2026年6月30日

收费备案号：无

收费标准：保教费12300元/生/月、伙食费800元/生/月。

基本账户开户银行：招商银行深圳分行南山支行账号：755940401410301

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：4000020338000028747

其他账户（工会账户）开户银行：中国银行股份有限公司深圳南头支行

账号：773176183623

幼儿园占地面积：2,850.87平方米，建筑面积：1,860.47平方米，户外活动场所面积：1,939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》、《深圳市民办幼儿园财务管理办法（实行）》。

3. 记账本位币：人民币

4. 记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础, 以历史成本为计价原则

(二) 待摊费用摊销

待摊费用是指已经支出, 但受益期限在一年以上 (不含一年) 的各项费用。待摊费用在受益期限内采用直线法平均摊销。

(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. 固定资产折旧采用年限平均法，预计残值率 3%，折旧年限采用税法允许的最低年限。

(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）。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. 银行存款及现金

项目	币种	期末余额
银行存款	人民币	1, 148, 695. 42
其中：基本账户	人民币	586, 779. 62
共管账户	人民币	446, 933. 78
其他账户	人民币	114, 982. 02
合 计		1, 148, 695. 42



注释 2. 其他应收款

项目	金额	占总额比例%
其他应收款	444,255.90	100.00
合计	444,255.90	100.00

其他应收款明细:

项目(或应收款单位)	金额	欠款原因	账龄
165 物业押金	108,150.00	押金	3年以上
押金保证金	302,120.00	押金保证金	3年以上
冯金萍	19,985.90	备用金	1年以内
陈文珊	14,000.00	备用金	1年以内
合计	444,255.90		

注释 3. 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	5,706,937.35	-	-	5,706,937.35
1. 土地\房屋及构筑物	4,401,376.00	-	-	4,401,376.00
2. 通用设备	248,685.00	-	-	248,685.00
3. 专用设备	22,250.30	-	-	22,250.30
4. 教玩具			-	
5. 图书\档案	2,785.90	-	-	2,785.90
6. 家具\用具\装具及动植物	1,031,840.15	-	-	1,031,840.15
二、累计折旧	5,609,141.97	60,217.27		5,669,359.24
1. 土地\房屋及构筑物	4,401,376.00	-	-	4,401,376.00
2. 通用设备	207,111.80	13,368.36	-	220,480.16
3. 专用设备	24,635.42	-	-	24,635.42
4. 教玩具	-	-	-	-
5. 图书\档案	2,785.90	-	-	2,785.90
6. 家具\用具\装具及动植物	973,232.85	46,848.91	-	1,020,081.76
三、固定资产净值	97,795.38			37,578.11

注释 4. 应付账款

项目	年末余额	经济内容	账龄
应付账款	8,070,081.00	工程款	3年以上
合计	8,070,081.00		



注释 5. 预收账款

项 目	年末余额	经济内容	账 龄
保教费	1,139,748.00	预收保教费	1 年以内
合 计	1,139,748.00		

注释 6. 应付工资

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工 资	819,850.21	7,349,914.41	7,528,378.87	641,385.75
合计	819,850.21	7,349,914.41	7,528,378.87	641,385.75

注释 7. 其他应付款

项目(或应付款单位)	年末余额	经济内容	账 龄
代收费	189,010.00	生活用品、体检费等	1 年以内
代收政府对儿童资助	137,080.28	儿童资助	1 年以内
代收政府对教职工资助	8,800.00	教工资助	1 年以内
其他应付款项	38,469,447.68	往来	1-5 年
合计	38,804,337.96		

注释 8. 限定性净资产

项目	年末余额
期初限定性净资产	38,287.76
加：本年限定性净资产	110,336.91
期末限定性净资产	148,624.67

注释 9. 非限定性净资产

项目	年末余额
期初非限定性净资产	-37,098,334.69
加：本年非限定性净资产	-10,127,880.44
期末非限定性净资产	-47,226,215.13

注释 11. 或有事项（或有损失、或有负债）

本园无重大资产减值情况，无对外承诺事项和或有事项情况，无作为保证人或利用幼儿园资产为他人提供担保等事项。

注释 12. 资产负债表日后非调整事项

本园无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. 幼儿园园舍构成情况：房屋来源是租赁所得。



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，无存入个人账户情况，有现金收支的内部控制制度或措施；已建立“三方共管账户”，并纳入会计核算。

3. 建立了存货、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. 预收保教费是按规定结转收入。

5. 代收幼儿费用有：伙食费、保险费、生活用品费，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. 无接受捐赠情况。

(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. 幼儿园支出真实、合规，审批手续完善，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、人均薪酬、社会保险及福利情况。

截至 2025 年 12 月 31 日，教职工薪酬总额 9,660,489.34 元，人均薪酬 214,677.54 元，全体教职工均已缴纳社会保险（不含退休人员）及住房公积金（不含退休人员和外籍员工），其中：工资及奖金 8,928,971.08 元，社会保险费 563,928.26 元，住房公积金 76,500.00 元，福利费 91,090.00 元，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占总人数的比是 100%，除退休人员返聘外，缴纳社保占总人数的比例是 100%，缴纳公积金人数占总人数的比例是 100%。

5. 年度非限定性净资产增加额为-10,127,880.44 元，年度限定性净资产增加额为 110,336.91 元。

6. 本年度的重要收入为保教费收入为 12,817,667.92 元，保育教育直接成本为 20,373,064.21 元，管理费用为 1,338,368.42 元。

(三) 组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 本园设董事会，其成员为 5 人。董事会是本单位的决策机构。董事会设主席 1 名。董事会成员无薪酬。

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

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，没有与举办者、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《民间非营利组织会计制度》、《深圳市民办幼儿园财务管理办法（实行）》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。

五、审计建议

无。

