

深圳市南山区乐创幼儿园的理事会
关于 2025 年度财务审计结果的公告

本理事会委托深圳泓信联合会计师事务所（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

深圳市南山区乐创幼儿园理事会（盖章）

2026 年 3 月 25 日



深圳泓信联合会计师事务所(普通合伙)

关于深圳市南山区乐创幼儿园的

审 计 报 告 书

二 0 二 五 年 度

<u>目 录</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1—2
二、已审财务报表	3—10
1、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	
三、财务报表附注	11-16
四、需要说明的其他事项	16-18
五、审计建议	18
六、本所《执业许可证》及《营业执照》复印件	

深圳泓信联合会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN VISION ALLIANCE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

深泓信会审字[2026]第 055 号

深圳市南山区乐创幼儿园 二〇二五年度审计报告

深圳市南山区乐创幼儿园：

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区乐创幼儿园（以下简称“南山乐创幼儿园”）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，深圳市南山区乐创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乐创幼儿园 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： 王沁清

中国注册会计师：

二〇二六年三月二十四日



资产负债表

2025年12月31日

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:	40		
现金	2			-短期借款	41		
银行存款	3	967,098.18	1,189,744.88	应付票据	42		
其中:基本账户	4	656,786.82	758,576.90	应付账款	43		
共管账户	5	300,311.36	421,167.98	预收账款	44	494,240.00	551,372.40
其他账户	6	10,000.00	10,000.00	其中:保教费	45	444,340.00	500,266.00
其他货币资金	7			伙食费	46	49,900.00	51,106.40
短期投资	8			校车费	48		
短期投资跌价准备	9			托管费	49		
应收票据	10			其他预收款项	50		
应收账款	11	2,123,422.25	51,886.10	应付工资	51	1,328,184.03	1,391,292.72
其他应收款	12	-	-	应交税金	52	41,528.75	47,516.98
坏账准备	13			其他应付款	53	1,645,912.71	279,637.70
预付账款	14	-	-	其中:应付出资人回报	54	-	-
存货	15			代收费	55	-	-
存货跌价准备	16			代收政府对儿童资助	56	-	102,000.00
待摊费用	17			代收政府对教职工资助	57	-	-
一年内到期的长期债权投资	18			其他应付款项	58	1,645,912.71	177,637.70
其他流动资产	19	84,576.74	57,147.06	预提费用	59	65,593.46	80,674.58
流动资产合计	20	3,175,097.17	1,298,778.04	预计负债	60		
长期投资:	21			一年内到期的长期负债	61		
长期股权投资	22			其他流动负债	62		
长期债权投资	23			流动负债合计	63	3,575,458.95	2,350,494.38
长期股权投资减值准备	24			长期借款	64		
长期投资合计	25	-	-	-长期应付款	65		
固定资产:	26			受托代理负债	66		
固定资产原价	27	29,080.60	31,048.96	负债合计	67	3,575,458.95	2,350,494.38
减:累计折旧	28	5,006.61	12,276.75	净资产:	68		
固定资产净值	29	24,073.99	18,772.21	非限定性净资产	69	-376,287.79	-1,032,944.13
在建工程	30			其中:出资人投入	70	2,000,000.00	2,000,000.00
文物文化资产	31			发展基金	71		
固定资产清理	32			风险防范金	72	-	-
固定资产合计	33	24,073.99	18,772.21	其他专用基金	73		
无形资产:	34			未分配结余	74	-2,376,287.79	-3,032,944.13
无形资产	35			限定性净资产	75	-	-
受托代理资产:	36			其中:接受捐赠项目结存	76		
受托代理资产	37			政府补助项目结存	77	-	-
长期待摊费用	38	-	-	净资产合计	78	-376,287.79	-1,032,944.13
资产总计	39	3,199,171.16	1,317,550.25	负债和净资产总计	79	3,199,171.16	1,317,550.25

单位负责人:

(Handwritten signature)

制表:

(Handwritten signature)

主管/复核:

(Handwritten signature)

业务活动表

2025 年度

项目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入合计	1	11,222,505.28	-	11,222,505.28
(一) 捐赠收入	2	-	-	-
(二) 提供服务收入	3	11,209,109.14	-	11,209,109.14
1. 保教费	4	10,750,372.00	-	10,750,372.00
2. 伙食费	6	458,737.14	-	458,737.14
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	-	-	-
(四) 商品销售收入	11	-	-	-
(五) 投资收益	12	-	-	-
(六) 其他收入	13	13,396.14	-	13,396.14
二、成本费用合计	14	11,879,161.62	-	11,879,161.62
(一) 保教活动成本	15	7,826,573.24	-	7,826,573.24
(二) 管理费用	16	4,052,588.38	-	4,052,588.38
(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	-	-	-
三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数）	21	-656,656.34	-	-656,656.34
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	-656,656.34	-	-656,656.34
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			
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			
2、企业所得税适用税率%	31			
3、应交纳企业所得税	32			

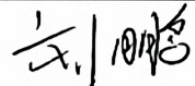
单位负责人：



制表：



主管/复核：





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	6,688,717.07	1. 服务人员工资福利性支出	463,547.13	1. 服务人员工资福利性支出	-	7,152,264.20
3	(1) 工资奖金补贴	5,433,927.49	(1) 工资奖金补贴	376,218.15	(1) 工资奖金补贴	-	5,810,145.64
4	(2) 社保缴费	729,314.03	(2) 社保缴费	44,962.99	(2) 社保缴费	-	774,277.02
5	(3) 住房公积金	385,100.00	(3) 住房公积金	22,600.00	(3) 住房公积金	-	407,700.00
6	(4) 职工福利费	140,375.55	(4) 职工福利费	19,765.99	(4) 职工福利费	-	160,141.54
7	2. 保教材料及消耗品	121,359.23	2. 膳食材料	474,160.56	2. 汽油材料及消耗品	-	595,519.79
8	3. 其他保教成本	54,332.61	3. 其他膳食成本	24,456.64	3. 其他校车成本	-	78,789.25
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	5,798.00	(4) 修缮及维修费	4,550.00	(4) 修缮及维修费	-	10,348.00
13	(5) 折旧费		(5) 折旧费		(5) 折旧费		-
14	(6) 场地租金		(6) 场地租金		(6) 场地租金		-
15	(7) 卫生保健防疫费	15,094.29	(7) ×		(7) ×		15,094.29
16	(8) 文体活动费	31,246.84	(8) ×		(8) ×		31,246.84
17	(9) ×		(9) 燃气费	14,974.44	(9) ×		14,974.44
18	(10) 其他	2,193.48	(10) 其他	4,932.20	(10) 其他	-	7,125.68
19	保育教育直接成本合计	6,864,408.91	膳食服务直接成本合计	962,164.33	校车服务直接成本合计	-	7,826,573.24
20	加：分摊的三项费用	3,789,980.65	加：分摊的三项费用	262,607.73	加：分摊的三项费用	-	4,052,588.38
21	保育教育总成本	10,654,389.56	膳食服务总成本	1,224,772.06	校车服务总成本	-	11,879,161.62

单位负责人：

制表：

主管/复核：



行次	项 目	本年累计
1	一、管理费用	4,052,588.38
2	1. 管理人员工资福利性支出	630,540.06
3	(1) 工资奖金补贴	501,674.36
4	(2) 社保缴费	53,370.21
5	(3) 住房公积金	34,080.00
6	(4) 职工福利费	41,415.49
7	2. 工勤人员工资福利性支出	1,078,072.50
8	(1) 工资奖金补贴	853,239.76
9	(2) 社保缴费	118,017.24
10	(3) 住房公积金	65,400.00
11	(4) 职工福利费	41,415.50
12	3. 水费	-
13	4. 电费	-
14	5. 物业管理费	427,830.82
15	6. 修缮及维修费	30,472.66
16	7. 折旧费	7,270.14
17	8. 场地租金	777,716.57
18	9. 职工教育经费	39,804.00
19	10. 办公费	48,860.17
20	11. 邮电通讯网络费	360.00
21	12. 会议费	8,282.12
22	13. 差旅费	34,083.29
23	14. 汽车费用	410.98
24	15. 劳务费	746,425.68
25	16. 业务招待费	2,611.30
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	17,093.83
32	23. 董事会(理事会)费	-
33	24. 聘请中介机构费	180,669.40
34	25. 车船税印花税房产税等	1,608.86
35	27. 其他	20,476.00
36	二、筹资费用	-
37	三、其他费用	-
38	(1)+(2)+(3)总计	4,052,588.38

单位负责人:

李淑红

制表:

白小林

主管/复核:

刘鹏

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:教育事业费、教育费附加、其他)
		收入	支出			
一、对儿童的资助	-	238,321.00	136,321.00	102,000.00	-	
(一) 代收儿童健康成长补贴	-	238,321.00	136,321.00	102,000.00	-	
1. 对儿童补贴	-	216,400.00	114,400.00	102,000.00		
2. 体检费	-	16,497.00	16,497.00	-		
3. 购买儿童读物及教具	-	5,424.00	5,424.00	-		
(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						
二、对教职工的资助	-	158,628.90	158,628.90	-	-	
(一) 代收长期从教津贴	-	158,400.00	158,400.00	-	-	
(二) 代收对个人的奖励和资助	-	228.90	228.90	-	-	
(三) 代收对教职工其他资助	-	-	-	-	-	
三、对单位的资助	14,299.00	6,500.00	14,780.59	6,018.41	-	
(一) 普惠性幼儿园奖励性补助	-	-	-	-	-	
1. 提高职工待遇						
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) 教研课题资助						
(六) 其他资助	14,299.00	6,500.00	14,780.59	6,018.41		
合计	14,299.00	403,449.90	309,730.49	108,018.41	-	

单位负责人:

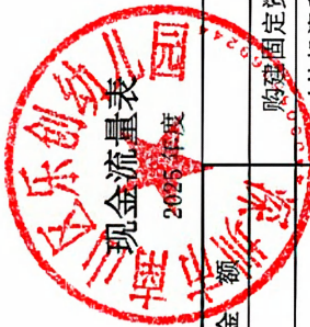
(Signature)

制表:

(Signature)

主管/复核:

(Signature)



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	1,419.33
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	8,273,387.03	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	1,419.33
政府补助收到的现金	5	564,802.20	投资活动产生的现金流量净额	24	-1,419.33
收到的其他与业务活动有关的现金	6	8,201,098.67	三、筹资活动产生的现金流量：	25	
现金流入小计	7	17,039,287.90	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	8,721,989.92	现金流入小计	28	-
购买商品、接受服务支付的现金	10	2,774,101.10	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	5,319,130.85	偿还借款所支付的现金	29	
现金流出小计	12	16,815,221.87	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	224,066.03	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	222,646.70
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	1,419.33
收到的其他与投资活动有关的现金	18				
现金流入小计	19	-			

单位负责人：

制表：

主管/复核：



基本数字表

2023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		4	120	5	120	5	120
大班		0	0	0	0	0	0
中班		0	0	0	0	0	0
小班		0	0	0	0	0	0
混龄班		4	120	5	120	5	120
二、住宿\就餐\接送生	人	4	120	5	120	5	120
就餐生	人	4	120	5	120	5	120
接送生	人	0	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	32	0	33	0	33	0
管理人员	人	4	0	4	0	4	0
专任教师	人	15	0	15	0	15	0
保育员	人	5	0	6	0	6	0
保健人员	人	1	0	1	0	1	0
膳食服务人员	人	3	0	3	0	3	0
校车服务人员	人	0	0	0	0	0	0
其他工勤人员	人	4	0	4	0	4	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	1359	11.33	1635.95	13.63	1497.48	12.48
建筑面积（自有）	平方米						
建筑面积（租用）	平方米	1377.5	11.48	1599.45	13.33	1488.48	12.40
室外活动场所（自有）	平方米						
室外活动场所（非自有）	平方米	536	4.47	579.31	4.83	557.655	4.65
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			29,080.60		31,048.96		30,064.78
土地\房屋及构筑物	平方米等		0.00		0.00		0.00
通用设备	台/件等		5,859.00		5,859.00		5,859.00
专用设备	台/件等		23,221.60		23,221.60		23,221.60
文物和陈列品	台/件等		0.00		0.00		0.00
图书\档案	台/件/册		0.00		1,968.36		984.18
家具\用具\装具及动植物	件/个等		0.00		0.00		0.00

单位负责人:

制表:

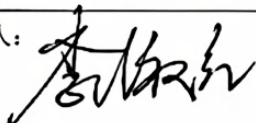
主管/复核:

财务指标表

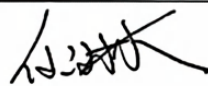
2025年度

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	89,586.43	10,750,372.00	120
2	生均伙食费收入	元/人.年	3,822.81	458,737.14	120
3	生均校车费收入	元/人.年		-	120
4	生均其他收入	元/人.年	111.63	13,396.14	120
5	生均保教成本——直接成本	元/人.年	57,203.41	6,864,408.91	120
6	生均膳食成本——直接成本	元/人.年	8,018.04	962,164.33	120
7	生均校车成本——直接成本	元/人.年			120
8	生均保教成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	88,786.58	10,654,389.56	120
9	生均膳食成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年	10,206.43	1,224,772.06	120
10	生均校车成本——总成本（含分摊三项费用）	元/人.年			120
11	生均管理费用\筹资费用\其他费用	元/人.年	33,771.57	4,052,588.38	120
12	资产负债率 %	%	178.40%	×	
13	非限定性净资产增长率 %	%	-174.51%	×	
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	290,813.79	6,688,717.07	23
15	其中：最高	元/人.年	455,800.00		
16	最低	元/人.年	27,306.03		
17	人均支出比上年增长	%	5.90%		
18	全体教职工人均年工资性支出	元/人.年	268,511.42	8,860,876.76	33
19	其中：最高	元/人.年	669,642.53		
20	最低	元/人.年	17,014.00		
21	人均支出比上年增长	%	7.10%		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	62.78%		
23	膳食成本中服务人员工资性支出的比例	%	37.85%		
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	%	74.59%		
26	教职工工资性支出占保教收入的比例	%	82.42%		
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	35.57%		
28	分摊的三项费用占膳食服务成本的比例	%	21.44%		
29	分摊的三项费用占校车服务成本的比例	%			

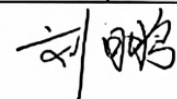
单位负责人：



制表：



主管/复核：



深圳市南山区乐创幼儿园

财务报表附注

二〇二五年度

金额单位：人民币元

一、幼儿园基本情况

深圳市南山区乐创幼儿园系经深圳市南山区教育局批准，持有深圳市南山区教育局颁发的教民 144030560002361 号《中华人民共和国民办学校办学许可证》和深圳市南山区民政局 2018 年 9 月 28 日颁发的统一社会信用代码为 52440305MJL213863N 号《民办非企业单位登记证书》（法人）。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区西丽街道同发南路西面兴科路北面大疆天空之城大厦二期一层裙房-停车场入口西南侧

办学类型：幼儿园（3-6 岁幼儿）。

办学内容：全日制幼儿园（3-6 岁幼儿）

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者：深圳市乐研教育咨询有限公司 法定代表人：李淑红

园 长：李淑红 财务负责人：任惠琳

有效期：自 2023 年 8 月 15 日至 2029 年 7 月 15 日。

要求取得合理回报。

收费标准：保教费 9000 元/月/生、伙食费 400 元/月/生、托管费及体检费按文件规定收取、外出活动费及生活用品费按实收取。

基本账户开户银行：招商银行； 账号：755966606210501

三方共管账户开户银行：中国工商银行； 账号：4000020338000043526

幼儿园占地面积：1,635.95 平方米；建筑面积：1,599.45 平方米；户外活动场所面积：579.31 平方米。

年末实有班数、在园幼儿数、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：

本园执行民间非盈利组织会计制度。

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）存货计价

- 1、存货的购入与入库，按采购成本计价。
- 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性摊销法。
- 4、存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转按待处理财产损益处理。

（三）待摊费用、无形资产摊销

- 1、长期待摊费用按 5 年摊销，本园暂无长期待摊费用。
- 2、无形资产按 10 年摊销，本园暂无无形资产。

（四）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 0%，折旧年限采用税法允许的最低年限。
4. 民办幼儿园固定资产折旧按《广东省物价局关于公办幼儿教育机构教育培养定价成本监审的办法》（粤价〔2009〕254 号）有关要求计提折旧。

（五）坏账处理与准备

1. 坏账处理为：实际发生坏账时计提坏账准备。
2. 坏账准备按期末应收款项（含其他应收款）0%提取。

（六）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、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。

(七) 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 1,189,744.88 元，其中：基本账户余额 758,576.90 元；三方共管账户余额 421,167.98 元，微信账户余额 10,000.00 元。

期末库存现金余额为 0.00 元。

注释 2. 应收账款

账 龄	金 额	占总额比例%
1 年以内	51,886.10	100.00%
合计	51,886.10	100.00%

应收账款明细：

项目（或应收款单位）	年末欠款余额	欠款原因	账 龄
深圳市大疆创新科技有限公司	31,493.25	应收创新补贴保教费	1 年以内
应收床上用品费	20,392.85	应收垫付床上用品费	1 年以内

注释 3. 其他流动资产

项 目	年末余额	经济内容	账 龄
多缴留抵的税费	57,147.06	多缴的企业所得税	1 年以内
合 计	57,147.06		

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	29,080.60	1,968.36	0.00	31,048.96
1. 土地\房屋及构筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 通用设备	5,859.00	0.00	0.00	5,859.00
其中：计算机设备	0.00	0.00	0.00	0.00
车辆	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	5,859.00	0.00	0.00	5,859.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 专用设备	23,221.60	0.00	0.00	23,221.60
4. 文物和陈列品	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 图书\档案	0.00	1,968.36	0.00	1,968.36
6. 家具\用具\装具及动植物	0.00	0.00	0.00	0.00
二、累计折旧	5,006.61	7,270.14	0.00	12,276.75
1. 土地\房屋及构筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 通用设备	122.06	1,464.75	0.00	1,586.81
其中：计算机设备	0.00	0.00	0.00	0.00
车辆	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	122.06	1,464.75	0.00	1,586.81
3. 专用设备	4,884.55	5,805.39	0.00	10,689.94
4. 文物和陈列品	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 图书\档案	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 家具\用具\装具及动植物	0.00	0.00	0.00	0.00
三、固定资产净值	24,073.99			18,772.21

注释 5. 预收账款

项 目	年末余额	经济内容	账 龄
保教费	500,266.00	预收 26 年 1 月保教费	1 年以内
伙食费	51,106.40	预收 26 年 1 月伙食费	1 年以内
合 计	551,372.40		

注释 6. 应付工资

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金及补贴	1,328,184.03	7,165,059.76	7,101,951.07	1,391,292.72
福利费	0.00	242,972.53	242,972.53	0.00
职工教育经费	0.00	39,804.00	39,804.00	0.00
住房公积金	0.00	507,180.00	507,180.00	0.00
社保费	0.00	945,664.47	945,664.47	0.00
合 计	1,328,184.03	8,900,680.76	8,837,572.07	1,391,292.72

注释 7. 应交税金

项 目	年初未交	加：本年应交	减：本年已交	年末欠交
增值税	2,838.59	26,020.98	26,156.26	2,703.31
城建税	0.00	915.44	915.44	0.00
教育费附加	0.00	392.32	392.32	0.00
地方教育费附加	0.00	261.53	261.53	0.00
企业所得税	0.00	57,147.06	57,147.06	0.00
个人所得税	38,668.99	369,404.75	363,260.07	44,813.67
印花税	21.17	39.57	60.74	0.00
合 计	41,528.75	454,181.65	448,193.42	47,516.98

备注：企业所得税的本期应交数 57,147.06 元为期末借方余额调整至其他流动资产列示金额。

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
深圳市乐研教育咨询有限公司	177,513.93	应付咨询费用	1 年以内
代收政府对儿童资助	102,000.00	应付代收的儿童补贴	1 年以内
深圳市安吉尔环保技术有限公司	75.47	暂估费用	1 年以内
北京蓝站文化传播有限公司	48.30	暂估费用	1 年以内
合 计	279,637.70		

注释 9. 预提费用

项 目	年末余额	经济内容	账 龄
深圳泓信联合会计师事务所（普通合伙）	2,830.00	2025 年度审计费	1 年以内
幼儿及教职工伙食费	77,844.58	25 年 12 月幼儿及教职工伙食费计提	1 年以内
合 计	80,674.58		

注释 10. 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	
深圳市乐研教育咨询有限公司	100%	2,000,000.00	100%	2,000,000.00	货币资金
合 计	100%	2,000,000.00	100%	2,000,000.00	

以上实际出资额业经深圳泓信联合会计师事务所（普通合伙）出具深泓信会验字[2023]001号验资报告验证。投资者的出资均为货币资金出资。

注释 11. 限定性净资产及其增减变动

南山乐创幼儿园期末限定性净资产金额为 0.00 元，本年增减变动金额为增加 0.00 元。

注释 12. 或有事项（或有损失、或有负债）

南山乐创幼儿园截止 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 13. 资产负债表日后非调整事项

南山乐创幼儿园截止 2025 年 12 月 31 日无此事项。

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：幼儿园园舍系向“深圳市大疆创新科技有限公司”租赁使用，2025 年度租金单价为 40.52 元/平方米，租赁用途为举办幼儿园，租金于每年 12 月底前足额支付。租赁期限为 1 年，自 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，合同期限届满时，如任何一方未在期限届满日前至少 30 日向对方发出书面不续租通知，则合同在原期限届满后自动续期，续期次数不限，每次续期的期限为 1 年。

2. 保教费、服务性收费和代收费能够按要求存入银行，未发现存在将上述资金存入个人账户情况。幼儿园制订了现金收支的内部控制制度或措施。截止 2025 年 12 月 31 日，幼儿园已在中国工商银行开立“三方共管账户”，并纳入会计核算。

3. 南山乐创幼儿园无存货，低值易耗品支出时直接在费用中核算；幼儿园建立了固定资产明细账，并于每学期末对实物资产进行盘点。本次审计，南山乐创幼儿园尚未购置大额固定资产，我们根据固定资产明细账及盘点表，对已购置的实物资产进行了盘点，未发现存在账账、账实不符的情况。固定资产的折旧计算符合规定，本年度未发生固定资产的减少和处置事项。

所有固定资产由南山乐创幼儿园依法管理和使用，未发现资产有被任何单位和个人侵占、私分或挪用的现象。

4. 南山乐创幼儿园预收的保教费能按规定结转收入。

5. 南山乐创幼儿园本年度代收幼儿费用系代收代付少儿医保费。截止 2025 年 12 月 31 日，账面存在幼儿园代收幼儿费用余额为 0.00 元。

6. 南山乐创幼儿园代收代发政府对教职工津贴和奖励、儿童健康成长补贴等专项资金能够及

时、足额发放，并已设置明细科目进行账内核算。2025 年度代收政府对教职工津贴和奖励、儿童健康成长补贴等专项资金已及时发放。截止 2025 年 12 月 31 日，尚未发放给幼儿的儿童成长补贴专项资金余额为 102,000.00 元、尚未发放给老师的保教人员长期从教津贴余额为 0.00 元。

7. 南山乐创幼儿园与出资人(举办者)存在大额资金往来（5 万元以上），系支付举办方的咨询费用所形成，往来款的原始凭证齐全，款项支出正常。在审计过程中我们没有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 年度南山乐创幼儿园未收到捐赠收入。

（二）收入、支出和结余管理情况

1. 南山乐创幼儿园的保教费、服务性收费系按照主管部门的备案标准进行收费，审计时未发现南山乐创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、提高或降低收费标准、违规提前收费或跨学期定位收费、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”等形式向幼儿家长筹集办学资金的行为。收费能使用税务发票，能全部纳入账面核算。

2. 南山乐创幼儿园根据幼儿园财务核算管理制度，收到各项政府补助收入已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. 南山乐创幼儿园的支出主要为工资、职工福利、社会保险费、住房公积金、保教材料、办公费等，各项支出真实、合规，审批手续完善，未发现存在使用白条、虚列支出、挪用教育资金的情况。

4. 截止 2025 年 12 月 31 日，南山乐创幼儿园与全体教职工均签订了劳动合同，提供餐食并发放住宿补贴，能够足额按时发放教职工工资，未见拖欠教职工工资情况；南山乐创幼儿园员工共计 33 人，除 2 名退休返聘人员外，其余 31 名员工均购买了社会保险和住房公积金。

5. 南山乐创幼儿园 2025 年度非限定性净资产增加额为-656,656.34 元，未实施分配，举办者未取得回报。2025 年度未提取风险防范金。

6. 南山乐创幼儿园的本年度重要收入主要系保教费收入和伙食费收入，大额成本费用的支出情况详见成本费用表。

（三）组织机构、财务人员和财务基本信息

1. 南山乐创幼儿园依据学校章程设理事会，实行理事会领导下的园长负责制，理事会是学校

的决策机构。理事会成员 5 人，未支付报酬。

2. 南山乐创幼儿园现有财务人员 1 人，其中：专职会计 1 人，持有会计从业资格证，具备从事会计工作所需要的专业能力；出纳人员由行政兼任；采用电脑和财务软件记账。

3. 南山乐创幼儿园 2025 年度能够按照《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，日常支出经过审批。南山乐创幼儿园未与举办者、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. 南山乐创幼儿园能按照《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均已入账，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、审计建议

本年度审计对南山乐创幼儿园无管理建议。