

深圳市南山区育林幼儿园董事会 关于 2025 年度财务审计结果的公告

本董事会委托深圳兰智和会计师事务所（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

深圳市南山区育林幼儿园董事会

2026 年 03 月 13 日

深圳市南山区育林幼儿园
审计报告
(二〇二五年度)

| 目 录 | 页 次 |
|-------------------|---------|
| 一、 审计报告..... | 1-2 页 |
| 二、 已审财务报表..... | 3-10 页 |
| 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..... | 11-17 页 |
| 四、 需要说明的其他事项..... | 17-20 页 |
| 五、 审计建议..... | 20-21 页 |

深圳兰智和会计师事务所（普通合伙）

审计报告

深××审字[20××]第 号

深圳市南山区育林幼儿园：

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

深圳兰智和会计师事务所（普通合伙）
（盖章）

中国深圳市

中国注册会计师：
（签名并盖章）

中国注册会计师：
（签名并盖章）

2026年03月13日

资产负债表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园

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 | 注释1 | 196.24 | 33,488.04 | 短期借款 | | | |
| 银行存款 | 注释1 | 894,210.99 | 878,008.76 | 应付票据 | | | |
| 其中：基本账户 | | 31,914.53 | 79,241.89 | 应付账款 | 注释3 | 58,390.00 | 43,570.80 |
| 共管账户 | | 862,296.46 | 798,766.87 | 预收账款 | 注释4 | | 80,565.00 |
| 其他账户 | | | | 其中：保教费 | | | |
| 其他货币资金 | | | | 伙食费 | | | 46,125.00 |
| 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 | | | 34,440.00 |
| 应收账款 | | 37,600.00 | | 应付工资 | 注释5 | 106,421.36 | 117,981.36 |
| 其他应收款 | | | | 应交税金 | | | |
| 坏账准备 | | | | 其他应付款 | 注释6 | 2,278,203.34 | 2,202,948.64 |
| 预付账款 | | | | 其中：应付出资人回报 | | | |
| 存 货 | | | | 代收费 | | | 350.00 |
| 存货跌价准备 | | | | 代收政府对学生资助 | | 138,000.00 | 110,250.00 |
| 待摊费用 | | | | 代收政府对教职工资助 | | 121,920.00 | |
| 一年内到期的长期债权投资 | | | | 其他应付款项 | | 2,018,283.34 | 2,092,348.64 |
| 其他流动资产 | | | | 预提费用 | | | |
| 流动资产合计 | | 932,007.23 | 911,496.80 | 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 | | 2,443,014.70 | 2,445,065.80 |
| 长期债权投资减值准备 | | | | 长期借款 | | | |
| 长期投资合计 | | 0.00 | 0.00 | 长期应付款 | | | |
| 固定资产： | | | | 受托代理负债 | | | |
| 固定资产原价 | 注释2 | 229,167.96 | 229,167.96 | 负债合计 | | 2,443,014.70 | 2,445,065.80 |
| 减：累计折旧 | 注释2 | 153,131.57 | 173,095.85 | 净资产： | | | |
| 固定资产净值 | 注释2 | 76,036.39 | 56,072.11 | 非限定性净资产 | 注释7 | -1,434,971.08 | -1,550,662.89 |
| 在建工程 | | | | 其中：出资人投入 | | 90,000.00 | 90,000.00 |
| 文物文化资产 | | | | 发展基金 | | | |
| 固定资产清理 | | | | 风险防范金 | | | |
| 固定资产合计 | | 76,036.39 | 56,072.11 | 其他专用基金 | | | |
| 无形资产： | | | | 未分配结余 | | -1,524,971.08 | -1,640,662.89 |
| 无形资产 | | | | 限定性净资产 | | | 73,166.00 |
| 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 | | | 73,166.00 |
| | | | | 净资产合计 | | -1,434,971.08 | -1,477,496.89 |
| 资产总计 | | 1,008,043.62 | 967,568.91 | 负债和净资产总计 | | 1,008,043.62 | 967,568.91 |

单位负责人：

制表：

主管/复核：

业务活动表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园 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 | | 2,116,417.57 | 1,064,056.00 | 3,180,473.57 |
| (一) 捐赠收入 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| (二) 提供服务收入 | | 2,116,076.00 | × | 2,116,076.00 |
| 1. 保教费 | | 1,606,490.00 | × | 1,606,490.00 |
| 2. 伙食费 | | 509,586.00 | × | 509,586.00 |
| 3. 校车费 | | 0.00 | × | 0.00 |
| 4. 托管费 | | 0.00 | × | 0.00 |
| 5. 其他服务收入 | | 0.00 | × | 0.00 |
| (三) 政府补助收入 | | | 1,064,056.00 | 1,064,056.00 |
| (四) 商品销售收入 | | 0.00 | × | 0.00 |
| (五) 投资收益 | | 0.00 | × | 0.00 |
| (六) 其他收入 | | 341.57 | × | 341.57 |
| 二、成本费用合计 | | 3,222,999.38 | × | 3,222,999.38 |
| (一) 保教活动成本 | | 2,634,807.69 | × | 2,634,807.69 |
| (二) 管理费用 | | 588,191.69 | × | 588,191.69 |
| (三) 筹资费用 | | 0.00 | × | 0.00 |
| (四) 其他费用 | | 0.00 | × | 0.00 |
| 加：以前年度非限定性净资产税前调整（调减用负数） | | | × | 0.00 |
| 加：限定性净资产转为非限定性净资产 | | 990,890.00 | -990,890.00 | 0.00 |
| 三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数） | | -115,691.81 | 73,166.00 | -42,525.81 |
| 减：企业所得税 | | 0.00 | | 0.00 |
| 四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数） | | -115,691.81 | 73,166.00 | -42,525.81 |
| 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：

制表：

主管/复核：

保教活动成本表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园

2025年度

| 行 | 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 | 1,370,734.30 | 1. 服务人员工资福利性支出 | 137,644.00 | 1. 服务人员工资福利性支出 | 0.00 | 1,508,378.30 |
| 3 | (1) 工资奖金补贴 | 1,124,772.96 | (1) 工资奖金补贴 | 110,632.00 | (1) 工资奖金补贴 | 0.00 | 1,235,404.96 |
| 4 | (2) 社保缴费 | 149,515.34 | (2) 社保缴费 | 27,012.00 | (2) 社保缴费 | 0.00 | 176,527.34 |
| 5 | (3) 住房公积金 | 96,446.00 | (3) 住房公积金 | 0.00 | (3) 住房公积金 | 0.00 | 96,446.00 |
| 6 | (4) 职工福利费 | 0.00 | (4) 职工福利费 | 0.00 | (4) 职工福利费 | 0.00 | 0.00 |
| 7 | 2. 保教材料及消耗品 | 22,536.45 | 2. 膳食材料 | 508,280.70 | 2. 汽油材料及消耗品 | 0.00 | 530,817.15 |
| 8 | 3. 其他保教成本 | 586,462.84 | 3. 其他膳食成本 | 9,149.40 | 3. 其他校车成本 | 0.00 | 595,612.24 |
| 9 | (1) × | | (1) 水费 | 0.00 | (1) × | | 0.00 |
| 10 | (2) × | | (2) 电费 | 0.00 | (2) × | | 0.00 |
| 11 | (3) × | | (3) 物业管理费 | 0.00 | (3) × | | 0.00 |
| 12 | (4) 修缮及维修费 | 0.00 | (4) 修缮及维修费 | 1,000.00 | (4) 修缮及维修费 | 0.00 | 1,000.00 |
| 13 | (5) 折旧费 | 15,702.84 | (5) 折旧费 | 3,149.40 | (5) 折旧费 | 0.00 | 18,852.24 |
| 14 | (6) 场地租金 | 547,720.00 | (6) 场地租金 | 0.00 | (6) 场地租金 | 0.00 | 547,720.00 |
| 15 | (7) 卫生保健防疫费 | 0.00 | (7) × | × | (7) × | × | 0.00 |
| 16 | (8) 文体活动费 | 23,040.00 | (8) × | × | (8) × | × | 23,040.00 |
| 17 | (9) × | | (9) 燃气费 | 5,000.00 | (9) × | × | 5,000.00 |
| 18 | (10) 其他 | 0.00 | (10) 其他 | 0.00 | (10) 其他 | 0.00 | 0.00 |
| 19 | 保育教育直接成本合计 | 1,979,733.59 | 膳食服务直接成本合计 | 655,074.10 | 校车服务直接成本合计 | 0.00 | 2,634,807.69 |
| 20 | 加：分摊的三项费用 | 534,517.46 | 加：分摊的三项费用 | 53,674.24 | 加：分摊的三项费用 | 0.00 | 588,191.70 |
| 21 | 保育教育总成本 | 2,514,251.05 | 膳食服务总成本 | 708,748.34 | 校车服务总成本 | 0.00 | 3,222,999.39 |

单位负责人：

制表：

主管/复核：

费用表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园 2025年度

| 行次 | 项 目 | 本年累计 |
|-----------|-----------------------|-------------------|
| 1 | 一、管理费用 | 588,191.69 |
| 2 | 1. 管理人员工资福利性支出 | 503,972.46 |
| 3 | (1) 工资奖金补贴 | 370,762.00 |
| 4 | (2) 社保缴费 | 46,669.76 |
| 5 | (3) 住房公积金 | 9,300.00 |
| 6 | (4) 职工福利费 | 77,240.70 |
| 7 | 2. 工勤人员工资福利性支出 | 0.00 |
| 8 | (1) 工资奖金补贴 | 0.00 |
| 9 | (2) 社保缴费 | 0.00 |
| 10 | (3) 住房公积金 | 0.00 |
| 11 | (4) 职工福利费 | 0.00 |
| 12 | 3. 水费 | 3,840.00 |
| 13 | 4. 电费 | 7,178.80 |
| 14 | 5. 物业管理费 | 71,400.00 |
| 15 | 6. 修缮及维修费 | 0.00 |
| 16 | 7. 折旧费 | 1,112.04 |
| 17 | 8. 场地租金 | 0.00 |
| 18 | 9. 职工教育经费 | 0.00 |
| 19 | 10. 办公费 | 0.00 |
| 20 | 11. 邮电通讯网络费 | 0.00 |
| 21 | 12. 会议费 | 0.00 |
| 22 | 13. 差旅费 | 0.00 |
| 23 | 14. 汽车费用 | 0.00 |
| 24 | 15. 劳务费 | 0.00 |
| 25 | 16. 业务招待费 | 0.00 |
| 26 | 17. 低值易耗品及摊销 | 0.00 |
| 27 | 18. 绿化及养护费 | 0.00 |
| 28 | 19. 工会经费 | 0.00 |
| 29 | 20. 待摊费用摊销 | 0.00 |
| 30 | 21. 广告宣传费 | 0.00 |
| 31 | 22. 财务费用 | 688.20 |
| 32 | 23. 董事会（理事会）费 | 0.00 |
| 33 | 24. 聘请中介机构费 | 0.00 |
| 34 | 25. 车船税印花税房产税等 | 0.00 |
| 35 | 27. 其他 | 0.19 |
| 36 | 二、筹资费用 | 0.00 |
| 37 | 三、其他费用 | 0.00 |
| 38 | (一)+(二)+(三) 总计 | 588,191.69 |

单位负责人：

制表：

主管/复核：

政府资助收支表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园

2025年度

| 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） |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | | 收入 | 支出 | 收入 | 支出 | | | |
| 一、对儿童的资助 | 138,000.00 | 0.00 | 0.00 | 192,750.00 | 220,500.00 | 110,250.00 | | |
| （一）代收儿童健康成长补贴 | 138,000.00 | 0.00 | 0.00 | 192,750.00 | 220,500.00 | 110,250.00 | | |
| 1. 对儿童补贴 | 138,000.00 | 0.00 | 0.00 | 192,750.00 | 220,500.00 | 110,250.00 | | |
| 2. 体检费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| 3. 购买儿童读物 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （二）代收困难儿童保教费资助 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （三）代收其他资助 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| 二、对教职工的资助 | 121,920.00 | 0.00 | 0.00 | 291,480.00 | 413,400.00 | 0.00 | | |
| （一）代收长期从教津贴 | 121,920.00 | 0.00 | 0.00 | 291,480.00 | 413,400.00 | 0.00 | | |
| （二）代收对个人的奖励和资助 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （三）代收对教职工其他资助 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| 三、对单位的资助 | 0.00 | 406,206.00 | 103,200.00 | 1,064,056.00 | 990,600.00 | 73,456.00 | 990,890.00 | |
| （一）普惠性幼儿园奖励性补助 | 0.00 | 301,950.00 | 59,950.00 | 893,800.00 | 893,800.00 | 0.00 | | |
| 1. 提高教职工待遇 | 0.00 | 301,950.00 | 59,950.00 | 871,272.00 | 871,272.00 | 0.00 | | |
| 2. 提升保教质量 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,528.00 | 22,528.00 | 0.00 | | |
| （二）规范优质办学奖励 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （三）督导评估奖励 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （四）先进单位奖励 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （五）教科研课题资助 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | |
| （六）其他资助 | 0.00 | 104,256.00 | 43,250.00 | 170,256.00 | 96,800.00 | 73,456.00 | | |
| 合 计 | 259,920.00 | 406,206.00 | 103,200.00 | 1,548,286.00 | 1,624,500.00 | 183,706.00 | 990,890.00 | |

单位负责人：

制表：

主管/复核：

现金流量表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园

2025年度

| 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 | 2, 234, 241. 00 |
| 销售商品收到的现金 | 4 | |
| 政府补助收到的现金 | 5 | 1, 064, 056. 00 |
| 收到的其他与业务活动有关的现金 | 6 | 936, 054. 61 |
| 现金流入小计 | 7 | 4, 234, 351. 61 |
| 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, 750, 165. 10 |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 10 | 1, 373, 658. 46 |
| 支付的其他与服务活动有关的现金 | 11 | 1, 093, 438. 48 |
| 现金流出小计 | 12 | 4, 217, 262. 04 |
| 服务活动产生的现金流量净额 | 13 | 17, 089. 57 |
| 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 | 0. 00 |
| 购建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 | 0. 00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 24 | 0. 00 |
| 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 | 0. 00 |
| 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 | 0. 00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 33 | 0. 00 |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | 34 | 0. 00 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 35 | 17, 089. 57 |
| | | |
| | | |

单位负责人：

制表：

主管/复核：

基本数字表

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园

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 | | 6.00 | 178.00 | 4.00 | 123.00 | 5.00 | 150.50 |
| 大班 | | 3 | 94 | 2 | 67 | 2.50 | 80.50 |
| 中班 | | 2 | 59 | 1 | 30 | 1.50 | 44.50 |
| 小班 | | 1 | 25 | 1 | 26 | 1.00 | 25.50 |
| 小小班 | | | | | | 0.00 | 0.00 |
| 二、住宿\就餐\接送生 | 人 | | | | | | |
| 就餐生 | 人 | | | | | 0.00 | 0.00 |
| 接送生 | 人 | | | | | 0.00 | 0.00 |
| 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 | 26.00 | 0.00 | 20.00 | 0.00 | 23.00 | 0.00 |
| 管理人员 | 人 | 2 | | 2 | | 2.00 | 0.00 |
| 专任教师 | 人 | 12 | | 9 | | 10.50 | 0.00 |
| 保育员 | 人 | 7 | | 4 | | 5.50 | 0.00 |
| 保健人员 | 人 | 1 | | 1 | | 1.00 | 0.00 |
| 膳食服务人员 | 人 | 2 | | 2 | | 2.00 | 0.00 |
| 校车服务人员 | 人 | | | | | 0.00 | 0.00 |
| 其他工勤人员 | 人 | 2 | | 2 | | 2.00 | 0.00 |
| 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 | 3740 | 21.01 | 3740 | 30.41 | 3,740.00 | 25.71 |
| 建筑面积（自有） | 平方米 | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 建筑面积（租用） | 平方米 | 3412 | 19.17 | 3412 | 27.74 | 3,412.00 | 23.46 |
| 室外活动场所（自有） | 平方米 | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 室外活动场所（非自有） | 平方米 | 2280 | 12.81 | 2280 | 18.54 | 2,280.00 | 15.68 |
| 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 | | 0.00 | 229,167.96 | 0.00 | 229,167.96 | 0.00 | 229,167.96 |
| 土地\房屋及构筑物 | 平方米等 | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 通用设备 | 台/件等 | | 173,495.96 | | 173,495.96 | 0.00 | 173,495.96 |
| 专用设备 | 台/件等 | | 27,960.00 | | 27,960.00 | 0.00 | 27,960.00 |
| 文物和陈列品 | 台/件等 | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 图书\档案 | 台/件/册 | | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 家具\用具\装具及动植物 | 件/个等 | | 27,712.00 | | 27,712.00 | 0.00 | 27,712.00 |

单位负责人：

制表：

主管/复核：

财务指标表

2025年度

编制单位：深圳市南山区育林幼儿园

| 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 | 10,674.35 | 1,606,490.00 | 150.5 |
| 2 | 生均伙食费收入 | 元/人.年 | 3,385.95 | 509,586.00 | 150.5 |
| 3 | 生均校车费收入 | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 | |
| 4 | 生均其他收入 | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 | |
| 5 | 生均保教成本---直接成本 | 元/人.年 | 13,154.38 | 1,979,733.59 | 150.5 |
| 6 | 生均膳食成本---直接成本 | 元/人.年 | 4,352.65 | 655,074.10 | 150.5 |
| 7 | 生均校车成本---直接成本 | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 | |
| 8 | 生均保教成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 16,705.99 | 2,514,251.05 | 150.5 |
| 9 | 生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 4,709.29 | 708,748.34 | 150.5 |
| 10 | 生均校车成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 | |
| 11 | 生均管理费用\筹资费用\其他费用 | 元/人.年 | 3,908.25 | 588,191.69 | 150.5 |
| 12 | 资产负债率 % | % | 252.70 % | × | × |
| 13 | 非限定性净资产增长率 % | % | 8.06 % | × | × |
| 14 | 保教人员人均年工资性支出 | 元/人.年 | 85,670.89 | 1,370,734.30 | 16 |
| 15 | 其中：最高 | 元/人.年 | 91004 | | |
| 16 | 最低 | 元/人.年 | 54240 | | |
| 17 | 人均支出比上年增长 | % | 15.01 | | |
| 18 | 全体教职工人均年工资性支出 | 元/人.年 | 87,493.51 | 2,012,350.76 | 23 |
| 19 | 其中：最高 | 元/人.年 | 132600 | | |
| 20 | 最低 | 元/人.年 | 54240 | | |
| 21 | 人均支出比上年增长 | % | 17.21 | | |
| 22 | 保教成本中保教人员工资性支出的比例 | % | 69.24 % | × | × |
| 23 | 膳食成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 21.01 % | × | × |
| 24 | 校车成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 0.00 % | × | × |
| 25 | 教职工工资性支出占成本费用的比例 | % | 62.44 % | × | × |
| 26 | 教职工工资性支出占保教收入的比例 | % | 125.26 % | × | × |
| 27 | 分摊的三项费用占保教成本的比例 | % | 27.00 % | × | × |
| 28 | 分摊的三项费用占膳食服务成本的比例 | % | 8.19 % | × | × |
| 29 | 分摊的三项费用占校车服务成本的比例 | % | 0.00 % | × | × |

单位负责人：

制表：

主管/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

深圳市南山区育林幼儿园系经深圳市南山区教育局批准，于 2018 年 07 月 15 日领取了教民[144030660001261]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，于 2024 年 10 月 09 日领取了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码:52440305G34795020A《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：深圳市南山区蛇口围仔西 3 号

办学类型：幼儿园（3-6 岁幼儿）

办学内容：全日制幼儿园(6 个班，最大招生数 180 人)

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者：刘翠青

法定代表人：刘翠青

园 长：刘翠青

财务负责人：洪建冬

有效期：2024 年 10 月 09 日至 2028 年 10 月 09 日

要求取得合理回报。

三证合一统一信用代码：52440305G34795020A

收费备案号：2018-085 号

收费标准：保教费 1100 元/月/生、伙食费 350 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：中国工商银行深圳蛇口支行

账号：4000020209200365327

三方共管账户（教育保证金监管户）开户银行：中国工商银行深圳南山支行

账号：4000020338000021883

三方共管账户（财政资金监管户）开户银行：中国工商银行深圳南山支行

账号：4000020338000044552

幼儿园占地面积：960 平方米

建筑面积：1312 平方米

户外活动场所面积：280 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：2025 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》会计制度。

3. 记账本位币：人民币

4. 记账基础和计价原则：

本单位会计核算一般采用收付实现制：部分经济业务或者事

项采用权责发生制核算，以历史成本法为计价原则。

(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（或先进先出法、移动加权平均法或个别计价法）计价。

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、报废结转按待处理财产损溢处理。

(三) 待摊费用、无形资产摊销

1、待摊费用按 5 年摊销。

(四) 固定资产及折旧方法

1. 固定资产按取得时实际成本计价。

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，预计残值率原值的 5%以内，折旧年限采用税法允许的最低年限。

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。

(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）的可回收性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入

当期费用。

（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。

（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 878,008.76 元，

其中：基本账户余额 79,241.89 元，三方共管账户余额 798,766.87 元。

期末现金余额 33,488.04 元。

注释 2. 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 | 229,167.96 | | | 229,167.96 |

| | | | | |
|--------------|------------|-----------|--|------------|
| 通用设备 | 173,495.96 | | | 173,495.96 |
| 家具\用具\装具及动植物 | 27,712.00 | | | 27,712.00 |
| 专用设备 | 27,960.00 | | | 27,960.00 |
| 二、累计折旧 | 153,131.57 | 19,964.28 | | 173,095.85 |
| 通用设备 | 140,147.49 | 9,141.48 | | 149,288.97 |
| 家具\用具\装具及动植物 | 8,714.96 | 5,387.28 | | 14,102.24 |
| 专用设备 | 4,269.12 | 5,435.52 | | 9,704.64 |
| 三、固定资产净值 | 76,036.39 | | | 56,072.11 |

注释 3. 应付账款

| 项目(或应付款单位) | 年末余额 | 经济内容 | 账龄 |
|------------|-----------|------|------|
| 应付账款 | 43,570.80 | 伙食款 | 1年以内 |
| 合计 | 43,570.80 | / | / |

注释 4. 预收账款

| 项目(或应付款单位) | 年末余额 | 经济内容 | 账龄 |
|------------|-----------|------|------|
| 预收账款 | 46,125.00 | 伙食费 | 1年以内 |
| 预收账款 | 34,440.00 | 递延收益 | 1年以内 |
| 合计 | 80,565.00 | / | / |

注释 5. 应付职工薪酬

| 项目 | 年末余额 |
|--------|------------|
| 应付职工薪酬 | 117,981.36 |

| | |
|-----|------------|
| 合 计 | 117,981.36 |
|-----|------------|

注释 6. 其他应付款

| 项目(或应付款单位) | 年末余额 | 经济内容 | 账 龄 |
|------------|--------------|-----------|-------|
| 其他应付款 | 350.00 | 代收费 | 1 年以内 |
| 其他应付款 | 110,250.00 | 代收政府对学生资助 | 1 年以内 |
| 其他应付款 | 2,092,348.64 | 其他应付款项 | 1 年以内 |
| 合 计 | 2,202,948.64 | / | / |

注释 7. 非限定性资产

| 项目 | 年末余额 |
|--------|---------------|
| 非限定性资产 | -1,550,662.89 |
| 合 计 | -1,550,662.89 |

注释 8. 以前年度未分配结余调整

| 调整项目 | 金额 |
|------|----|
| / | / |
| 合 计 | / |

注释 9. 限定性净资产及其增减变动

本园年末限定性净资产余额为 73,166.00 元。

注释 10. 或有事项（或有损失、或有负债）

本园截止 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 11. 资产负债表日后非调整事项

截止 2025 年 12 月 31 日，本园无需要披露的资产负债表日后事项中的重大非调整事项。

四、需要说明的其他事项

(一) 资产、负债和净资产管理情况

1. 经对育林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，育林幼儿园园舍系租赁，租赁合同期限从 2023 年 8 月 1 日至 2032 年 7 月 31 日止，2025 年 1-8 月的月租金 61,800.00 元/每月，2025 年 9-12 月的月租金 56,200.00 元/每月，通过银行转账支付租赁费，无拖欠租金情况。幼儿园无国有资产。

2. 幼儿园所收保教费及其他收费能存入银行。制订了现金管理制度，日常收支部分通过银行核算。幼儿园开设了三方监管账户，纳入了会计核算。

3. 育林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，未发现账实不符情况，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. 育林幼儿园代收幼儿费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及时、足额发放，已纳入账内核算。

7.与股东存在往来，系累计借款周转金，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.保教费（含托管费）和其他服务性收费按照南山区教育局批准的《幼儿园收费备案表》规定的收费标准收费，其中保教费 1100 元/月/生、伙食费 350 元/月/生，无超标准、超范围、巧立名目变相收费情况。

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，不存在使用白条、虚列支出、挪用教育资金的情况。

4.截止 2025 年 12 月 31 日，育林幼儿园教职工人数 20 人，其中专任教师 9 人，主要来源于社会招聘。幼儿园与全体教职工签订了劳动合同，缴纳社保、公积金人数为 17 人，占比 85%，有 3 名教职工为退休人员，占比 15%。幼儿园 2025 年教职工薪酬总额 2,012,350.76 元，人均薪酬 87,493.51 元，教职工工资达到了深圳市有关最低工资标准 2,360.00 元的要求，通过银行代发薪资，无拖欠教职工工资情况。

5. 幼儿园本年度非限定性净资产增加-115,691.81 元,没有分配,年度结余为-1,550,662.89 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. 育林幼儿园重要收入主要系保教费,大额的支出是工资、园舍租金、办公及修缮费等。

(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 2 人组成,人员未有变动。

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

3. 育林幼儿园 2025 年度会计核算执行《深圳市民办幼儿园财务管理办法(试行)》相关规定,并建立了财务管理制度,未发现与举办者、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现象。

4. 育林幼儿园能按照《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。

(四)、政府投入和奖励资金使用情况

2025 年度,育林幼儿园普惠园政府补助年初 0.00 元,共收到 893,800.00 元,支出 893,800.00 元;结余 0.00 元,未发

现重大违反教育局资金使用计划及专款专用原则的现象，详细情况见政府补助附表。

（五）、教职工的聘用及福利待遇

1、2025年12月31日育林幼儿园专任教师人数9人，保育员4人，年末学生123人。

2、育林幼儿园与全体教职工签订了劳动合同，免费为全体教职工提供食宿，未发现教师达不到最低工资标准现象。

3、2025年度育林幼儿园教职工工资总额2,012,350.76元，占保教费收入比例为125.26%（其中保教人员工资总额1,370,734.30元，占保教费收入比例为85.32%）；

4、2025年度育林幼儿园收到长期从教津贴291,480.00元，2025年度支付413,400.00元，结余0.00元，均按规定标准支付相应的教职工。

（六）会计基础工作情况

育林幼儿园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，包括编制记账凭证、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。

五、审计建议

1、收入能存入幼儿园对公账户，存在部份开支通过现金支付的现象，根据《现金管理暂行条例实施细则》，建议南山区育林幼儿园完善现金、银行管理制度，建立健全现金、银行内控制度，日常大额开支通过银行转账结算，以确保资金的安全及使用。

2、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。