

深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园理事会

关于 2025 年度财务审计结果公告

本理事会委托深圳市兴粤合伙会计师事务所（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

深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园理事会

2026 年 3 月 24 日

深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园
审计报告
2025 年度

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
1、资产负债表	3-4
2、业务活动表	5
3、保教活动成本表	6
4、费用表	7
5、政府资助收支表	8
6、现金流量表	9
7、基本数字表	10
8、财务指标表	11
三、财务报表附注	12-18
四、需要说明的其他事项	18-19
五、审计机构营业执照及执业证书复印件	



审计报告

兴粤财审报字（2026）第 062 号

深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园：

我们审计了后附的深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表、2025 年度的业务活动表和现金流量表以及会计报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（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职业道德规范，计划和实施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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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、基本情况

深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园注册成立于 2020 年 10 月 13 日，统一社会信用代码为 52440305MJL2043777，民办学校办学许可证有效期至 2026 年 7 月 15 日，法定代表人

为黄艳红，住所为深圳市南山区月亮湾山庄三期幼儿园整栋，业务主管单位为深圳市南山区教育局。

四、财务状况

1、深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园截止 2025 年 12 月 31 日资产总额为 3,176,727.25 元，其中：现金 39,891.45 元；银行存款 1,681,559.78 元；其他应收款 1,168,103.66 元；预付账款 24,000.00 元；固定资产原值 1,995,503.98 元，累计折旧 1,732,331.62 元，固定资产净值 263,172.36 元。

2、深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园截止 2025 年 12 月 31 日负债总额为 14,518,922.47 元。

3、深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园截止 2025 年 12 月 31 日净资产总额为-11,342,195.22 元，其中：限定性净资产 1,135,384.05 元，非限定性净资产-12,477,579.27 元。

4、深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园 2025 年度收入总额为 6,061,969.89 元，其中：保教费服务收入 3,374,244.00 元，政府补助收入 2,686,222.00 元，其他收入 1,503.89 元。

5、深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园 2025 年度成本费用总额为 8,733,505.55 元，其中：保教活动成本 4,070,230.51 元，管理费用 2,099,592.77 元，其他费用 2,563,682.27 元（其中政府补助支出 2,563,672.70 元）。

五、审计意见

我们认为，深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园财务报表已经按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园 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。

深圳市兴粤合伙会计师事务所

(普通合伙)

中国·深圳



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年三月二十三日

资产负债表

2025 年 12 月 31 日

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园
 单位：人民币元

资产类	年初数	年末数
流动资产：		
现金	47,129.20	39,891.45
其中：人民币	47,129.20	39,891.45
外币折合人民币	-	-
银行存款	1,893,020.88	1,681,559.78
其中：基本账户	30,821.87	22,270.11
教育保证金监管账户	1,862,199.01	320,964.34
财政资金监管账户	-	1,338,325.33
短期投资	-	-
短期投资跌价准备	-	-
应收票据	-	-
应收账款	-	-
其他应收款	1,117,603.05	1,168,103.66
坏账准备	-	-
预付账款	24,000.00	24,000.00
存货	-	-
存货跌价准备	-	-
待摊费用	828,734.17	-
一年内到期的长期债权投资	-	-
其他流动资产	-	-
流动资产合计	<u>3,910,487.30</u>	<u>2,913,554.89</u>
长期投资：		
长期股权投资	-	-
长期债权投资	-	-
长期债权投资减值准备	-	-
长期投资合计	<u>-</u>	<u>-</u>
固定资产：		
固定资产原价	1,968,690.28	1,995,503.98
减：累计折旧	1,384,833.52	1,732,331.62
固定资产净值	583,856.76	263,172.36
在建工程	-	-
文物文化资产	-	-
固定资产清理	-	-
固定资产合计	<u>583,856.76</u>	<u>263,172.36</u>
无形资产：		
无形资产	-	-
受托代理资产：		
受托代理资产	-	-
资产总计	<u><u>4,494,344.06</u></u>	<u><u>3,176,727.25</u></u>

单位负责人：宋微微

制表：余喜

会计主管：余喜

资产负债表（续）

2025 年 12 月 31 日

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园
 单位：人民币元

负债和所有者权益	年 初 数	年 末 数
流动负债：		
短期借款	-	-
应付票据	-	-
应付账款	-	-
预收账款	376,760.00	283,696.00
其中：保教费	-	-
伙食费	-	-
校车费	-	-
托管费	-	-
其他预收款项	-	-
应付工资	750,263.17	725,064.67
应交税金	177.56	168.61
其他应付款	11,961,043.66	13,509,993.19
其中：应付出资人回报	-	-
代收费	1,375,197.47	655,622.00
代收政府对儿童资助	-	-
代收政府对教职工资助	-	-
其他应付款项	10,585,846.19	12,854,371.19
预提费用	-	-
预计负债	-	-
一年内到期的长期负债	-	-
其他流动负债	-	-
流动负债合计	13,088,244.39	14,518,922.47
长期借款	-	-
长期应付款	-	-
受托代理负债	-	-
负债合计	13,088,244.39	14,518,922.47
净资产：		
非限定性净资产	-9,676,035.16	-12,477,579.27
其中：出资人投入	5,000,000.00	5,000,000.00
发展基金	-	-
风险防范金	-	-
其他专用基金	-	-
未分配结余	-14,676,035.16	-17,477,579.27
限定性净资产	1,082,134.83	1,135,384.05
其中：政府补助固定资产净值	301,552.78	232,252.70
政府补助项目结存	780,582.05	903,131.35
净资产合计	-8,593,900.33	-11,342,195.22
负债和净资产总计	4,494,344.06	3,176,727.25

单位负责人：宋微微

制表：余喜

会计主管：余喜

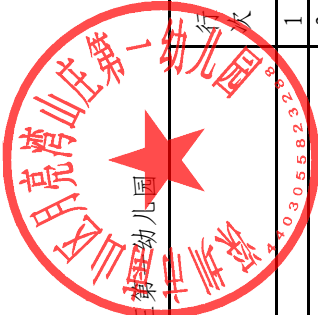
业务活动表

会民幼02表

2025 年度

单位：人民币元

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园



项目	上 年 数			本 年 数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
	1	3,960,997.52	2,270,167.25	6,231,164.77	3,375,747.89	2,686,222.00
2	-	-	-	-	-	-
3	3,956,540.00	-	3,956,540.00	3,374,244.00	-	3,374,244.00
4	3,956,540.00	-	3,956,540.00	3,374,244.00	-	3,374,244.00
5	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-	-
9	-	2,270,167.25	2,270,167.25	-	2,686,222.00	2,686,222.00
10	-	-	-	-	-	-
11	-	-	-	-	-	-
12	4,457.52	-	4,457.52	1,503.89	-	1,503.89
13	7,368,217.85	2,602,248.60	9,970,466.45	6,169,832.85	2,563,672.70	8,733,505.55
14	4,753,420.06	-	4,753,420.06	4,070,230.51	-	4,070,230.51
15	2,614,618.11	-	2,614,618.11	2,099,592.77	-	2,099,592.77
16	-	-	-	-	-	-
17	179.68	2,602,248.60	2,602,428.28	9.57	2,563,672.70	2,563,682.27
18	-	-	-	-	-	-
19	-	-	-	-	-	-
20	-3,407,220.33	-332,081.35	-3,739,301.68	-2,794,084.96	122,549.30	-2,671,535.66
21	-	-	-	-	-	-
22	-3,407,220.33	-332,081.35	-3,739,301.68	-2,794,084.96	122,549.30	-2,671,535.66
23	-	-	-	-	-	-
24	-	-	-	-	-	-
25	-3,407,220.33	-332,081.35	-3,739,301.68	-2,794,084.96	122,549.30	-2,671,535.66
26	-	-	-	-	-	-
27	-	-	-	-	-	-
28	-	-	-	-	-	-
29	-3,407,220.33	-332,081.35	-3,739,301.68	-2,794,084.96	122,549.30	-2,671,535.66
30	-	-	-	-	-	-
31	-	-	-	-	-	-

制表：余喜

会计主管：余喜

单位负责人：宋微微

保教活动成本表

会民幼02表附2

单位：元

2025 年度

编制单位：深圳市南山区月亮湾山

行次	项目	本年数	项目	本年数	项目	本年数	项目	本年数	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	2,110,488.40	1、服务人员工资福利性支出	-	1、服务人员工资福利性支出	-		-	2,110,488.40
3	(1) 工资奖金补贴	1,402,646.25	(1) 工资奖金补贴	-	(1) 工资奖金补贴	-		-	1,402,646.25
4	(2) 社保缴费	493,886.53	(2) 社保缴费	-	(2) 社保缴费	-		-	493,886.53
5	(3) 住房公积金	105,164.00	(3) 住房公积金	-	(3) 住房公积金	-		-	105,164.00
6	(4) 职工福利费	108,791.62	(4) 职工福利费	-	(4) 职工福利费	-		-	108,791.62
7	2、保教材料及消耗品	5,046.65	2、膳食材料	-	2、汽油材料及消耗品	-		-	5,046.65
8	3、其他保教成本	1,954,695.46	3、其他膳食成本	-	3、其他校车成本	-		-	1,954,695.46
9	(1) ×	-	(1) 水费	-	(1) ×	-		-	-
10	(2) ×	-	(2) 电费	-	(2) ×	-		-	-
11	(3) ×	-	(3) 物业管理费	-	(3) ×	-		-	-
12	(4) 修理及维修费	785,890.23	(4) 修膳及维修费	-	(4) 修理及维修费	-		-	785,890.23
13	(5) 折旧费	151,620.49	(5) 折旧费	-	(5) 折旧费	-		-	151,620.49
14	(6) 场地租金	869,250.00	(6) 场地租金	-	(6) 场地租金	-		-	869,250.00
15	(7) 卫生保健防疫费	9,866.68	(7) ×	-	(7) ×	-		-	9,866.68
16	(8) 文体活动费	135,836.06	(8) ×	-	(8) ×	-		-	135,836.06
17	(9) ×	-	(9) 燃气费	-	(9) ×	-		-	-
18	(10) 其他	2,232.00	(10) 其他	-	(10) 其他	-		-	2,232.00
19	保育教育直接服务成本合计	4,070,230.51	膳食服务直接成本合计	-	校车服务直接成本合计	-		-	4,070,230.51
20	加：分摊的三项费用	2,099,602.34	加：分摊的三项费用	-	加：分摊的三项费用	-		-	2,099,602.34
21	保育教育总成本	6,169,832.85	膳食服务总成本	-	校车服务总成本	-		-	6,169,832.85

单位负责人：宋微微

制表：余喜

会计主管：余喜

费用表

会民幼02表附3

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园

2025 年度

单位：元

行次	项 目	上年数	本年数
1	一、管理费用	2,614,618.11	2,099,592.77
2	1、管理人员工资福利性支出	952,811.92	741,272.53
3	(1)工资奖金补贴	752,033.45	571,720.46
4	(2)社保缴费	154,520.61	122,207.26
5	(3)住房公积金	36,074.00	25,648.00
6	(4)职工福利费	10,183.86	21,696.81
7	2、工勤人员工资福利性支出	917,781.57	863,670.61
8	(1)工资奖金补贴	769,490.89	669,469.22
9	(2)社保	106,890.33	123,613.64
10	(3)住房公积金	23,088.00	21,556.00
11	(4)职工福利费	18,312.35	49,031.75
12	3、水费	16,754.32	16,471.63
13	4、电费	109,677.70	93,926.90
14	5、物业管理费	40,539.20	30,000.00
15	6、修缮及维修费	23,266.08	13,464.20
16	7、折旧费	119,085.27	99,763.83
17	8、场地租金	165,850.00	76,700.00
18	9、职工教育经费	20,784.31	-
19	10、办公费	63,435.64	16,768.26
20	11、邮电通讯网络费	492.00	492.00
21	12、会议费	7,525.48	-
22	13、差旅费	5,082.72	1,410.42
23	14、汽车费用	-	-
24	15、劳务费	-	-
25	16、业务招待费	10,406.70	1,123.50
26	17、低值易耗及摊销	11,755.25	8,715.61
27	18、绿化及养护费	19,163.33	17,958.40
28	19、工会经费	-	-
29	20、待摊费用摊销	67,731.96	45,154.74
30	21、广告宣传费	106.00	-
31	22、财务费用	3,416.00	2,446.50
32	23.董事会（理事会）费	-	-
33	24.聘请中介机构费	3,500.00	27,500.00
34	25.车船税印花税房产税等	-	-
35	27.其他	55,452.66	42,753.64
36	二、筹资费用	-	-
37	三、其他费用	179.68	9.57
38	(-) + (二) + (三) 总计	2,614,797.79	2,099,602.34

单位负责人：宋微微

制表：余喜

会计主管：余喜

政府资助收支表

会民幼02表附5

单位：元

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园

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
		收入	支出			
一、对儿童的资助	352,842.00	176,666.00	319,866.00	209,642.00		
（一）代收儿童健康成长补助	352,842.00	176,666.00	319,866.00	209,642.00	-	
1、对儿童补助	352,842.00	176,666.00	319,866.00	209,642.00		
2、体检费	-			-		
3、购买儿童读物	-			-		
（二）代收困难儿童保教费资助	-			-		
（三）代收其他资助	-			-		
二、对教职员工的资助	223,200.00	296,400.00	519,600.00	-		
（一）代收长期从教津贴	223,200.00	296,400.00	519,600.00	-		
（二）代收对个人的奖励和资助	-			-		
（三）代收对教职工其他资助	-			-		
三、对单位的资助	204,540.05	2,213,156.00	1,724,206.70	693,489.35		
（一）普惠性幼儿园奖励性补助	20,542.35	1,493,800.00	1,509,798.40	4,543.95		
1、提高教职工待遇	-	1,493,800.00	1,493,800.00	-		
2、提升保教质量	20,542.35	-	15,998.40	4,543.95		
（二）规范优质办学奖励	-			-		
（三）督导评估奖励	-			-		
（四）先进单位奖励	-			-		
（五）教研课题资助	-			-		
（六）安全办学奖励	-			-		
（七）财务规范专项奖励补助	-			-		
（八）其他资助	183,997.70	719,356.00	214,408.30	688,945.40		
合计	780,582.05	2,686,222.00	2,563,672.70	903,131.35	-	

单位负责人：宋微微

制表：余喜

会计主管：余喜

现金流量表

2025 年度

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园

单位：人民币元

项 目	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	-
收取会费收到的现金	
提供服务收到的现金	3,281,180.00
销售商品收到的现金	-
政府补助收到的现金	2,686,222.00
收到的其他与业务活动有关的现金	1,503.89
现金流入小计	5,968,905.89
提供捐赠或者资助支付的现金	
支付给员工以及为员工支付的现金	5,234,430.04
购买商品、接收服务支付的现金	-
支付的其他与业务活动有关的现金	918,901.85
现金流出小计	6,153,331.89
业务活动产生的现金流量净额	-184,426.00
二、投资活动产生的现金流量：	
收回投资所收到的现金	
取得投资收益所收到的现金	-
处置固定资产、无形资产所收回的现金	
收到的其他与投资活动有关的现金	
现金流入小计	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	26,813.70
投资所支付的现金	-
支付的其他与投资活动有关的现金	
现金流出小计	26,813.70
投资活动产生的现金流量净额	-26,813.70
三、筹资活动产生的现金流量：	
吸收举办者投入开办资金所收到的现金	
借款所收到的现金	
收到的其他与筹资活动有关的现金	
现金流入小计	-
偿还借款所支付的现金	
偿付利息所支付的现金	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	
现金流出小计	-
筹资活动产生的现金流量净额	-
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	-211,239.70

单位负责人：宋微微

制表：余喜

会计主管：余喜

基本数字表

会民幼04表
单位：元

2025 年度

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园

项目	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	10	249	11	266	10.5	257.5
大班	3	81	4	114	3.5	97.5
中班	3	84	3	76	3	80
小班	3	67	3	59	3	63
小小班	1	17	1	17	1	17
二、就餐、接送生						
就餐生	10	249	11	266	10.5	257.5
接送生						
三、教职工						
管理人員	52	-	48	-	50	-
专任教师	5		3		4	
保育员	20		22		21	
保健人员	11		11		11	
膳食服务人员	2		2		2	
校车服务人员	4		3		3.5	
其他工勤人员	0		0		0	
合计	10		7		8.5	
四、园舍						
占地面积	4100	16.47	4100	15.41	4100	15.92
建筑面积(自有)						
建筑面积(租用)	3839.31	15.42	3839.31	14.43	3839.31	14.91
室外活动场所(自有)						
室外活动场所(非自有)	2068.65	8.31	2068.65	7.78	2068.65	8.03
五、固定资产						
土地/房屋及构筑物						
通用设备	133	1,968,690.28	136	1,995,503.98	134.5	1,982,097.13
专用设备	80	671,944.00	81	674,194.00	80.5	673,069.00
文物和陈列品	23	920,697.10	25	945,260.80	24	932,978.95
图书、档案						
家具、用具、器具及动植物	26	21,207.94	26	21,207.94	26	21,207.94
合计	4	354,841.24	4	354,841.24	4	354,841.24

会计主管：余喜

制表：余喜

单位负责人：宋微微

财务指标表

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园 2025 年度 会民幼05表

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	13,103.86	3,374,244.00	257.5
2	生均伙食费收入	元/人.年	-	-	257.5
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	15,806.72	4,070,230.51	257.5
6	生均膳食成本-直接成本	元/人.年	-	-	257.5
7	生均校车成本-直接成本	元/人.年			
8	生均保教成本-总成本(含公摊三项)	元/人.年	23,960.52	6,169,832.85	257.5
9	生均膳食成本-总成本(含公摊三项)	元/人.年	-	-	257.5
10	生均校车成本-总成本(含公摊三项)	元/人.年	-	-	
11	生均管理费用/筹资费用/其他费用	元/人.年	8,153.80	2,099,602.34	257.5
12	资产负债率%	%	457.04%		
13	非限定性净资产增长率%	%	28.95%		
14	保教人员人均年工资性支出	元/人.年	62,073.19	2,110,488.40	34
15	其中：最高	元/人.年	109,022.64		
16	最低	元/人.年	51,135.51		
17	人均支出比上年增长	%	7.33%		
18	全体教职工人均工资性支出	元/人.年	74,308.63	3,715,431.54	50
19	其中：最高	元/人.年	239,194.38		
20	最低	元/人.年	48,584.15		
21	人均支出比上年增长	%	4.11%		
22	保教成本中保教人员工资性支出的比例	%	51.85%	×	×
23	膳食成本中保教人员工资性支出的比例	%		×	×
24	校车成本中保教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	%	42.54%	×	×
26	教职工工资性支出占保教费收入的比例	%	110.11%	×	×
27	分摊的三项费用占保教成本的比例	%	34.03%	×	×
28	分摊的三项费用占膳食成本的比例	%		×	×
29	分摊的三项费用占校车成本的比例	%		×	×

制表：余喜

会计主管：余喜

单位负责人：宋微微

深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园

财务报表附注

二〇二五年度

编制单位：深圳市南山区月亮湾山庄第一幼儿园

单位：人民币元

一 单位设立说明

本单位于2020年10月13日注册设立，现领有深圳市民政局颁发的统一社会信用代码为52440305MJL2043777号的《民办非企业单位登记证书》和深圳市南山区教育局颁发的教民144030560002261号的《中华人民共和国民办学校办学许可证》，举办者：黄艳红，开办资金为人民币500万元，住所：深圳市南山区月亮湾月亮湾山庄三期幼儿园整栋，法定代表人：黄艳红。业务范围：全日制幼儿园（3-6岁幼儿）。

办学地址：深圳市南山区月亮湾山庄三期幼儿园整栋

学校类型：幼儿园（3-6岁幼儿）

办学内容：全日制幼儿园（12个班，最大招生人数360人）

业务主管单位：深圳市南山区教育局

举办者：黄艳红

园长：宋微微

有效期限：民办学校办学许可证有效期至 2026年7月15日

收费备案号：经深圳市南山区教育局备案

收费标准：保教费1500/月 伙食费500元/月，体检费等其他费用：按实收取。

基本账户开户银行：华夏银行股份有限公司深圳分行营业部

账号：10850000003725068

教育保证金监管账户开户银行：中国工商银行股份有限公司深圳市分行

账号：4000020338000036725

财政资金监管账户开户银行：中国工商银行股份有限公司深圳市分行

账号：4000020338000051229

幼儿园占地面积：4100平方米 建筑面积：3839.31平方米 户外活动场所面积：2068.65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 财务报表的编制基础

本财务报表以单位持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《民间非营利组织会计制度》（统称“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（试行）》的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三 遵循《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（试行）》的声明

本单位基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《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（试行）》的要求，真实完整地反映了单位的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四 重要会计政策

1、会计制度

本单位执行《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（试行）》。

2、会计期间：

本单位以公历每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。

3、记账本位币：

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则：

本单位会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

5、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。

(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、报废结转管理费用处理。

6、固定资产核算方法：

(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。

资产类别	使用年限（年）	年折旧率%
------	---------	-------

通用设备	5	20
专用设备	5	20
图书、档案	5	20
家具、用具、装具及动植物	5	20

7、坏账处理与准备:

坏账损失采用个别认定法核算。

8、收入确认的方法:

(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。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。

9、所得税的会计处理方法:

本单位所得税的会计处理方法采用应付税款法。

10、税项:

本单位适用的主要税种和税率如下:

税 种	计税依据	税率/征收率
企业所得税	应纳税所得额	25%
个人所得税	个人应纳税所得额	由本单位代扣代缴

五 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1,681,559.78元。

其中:基本账户余额22,270.11元,教育保证金监管账户余额320,964.34元,财政资金监管账户余额1,338,325.33元。

期末现金余额39,891.45元。

注释2: 其他应收款

(1)其他应收款账龄分析列示如下:

账 龄	2025-1-1	比例	2025-12-31	比例
1年以内	203,223.05	18.18%	151,903.66	13.00%

1-2年	-	-	112,820.00	9.66%
3年以上	914,380.00	81.82%	903,380.00	77.34%
合计	1,117,603.05	100.00%	1,168,103.66	100.00%

(2)其他应收款主要明细项目列示如下:

主要债务人	2025-12-31
深圳市启德文化有限公司-押金	1,000,000.00
王艳	60,000.00
个人社保费	45,985.66
住房公积金	25,418.00
深圳市青马房地产开发有限公司-押金梁锦莲	15,000.00

注释3：预付账款

(1) 预付账款账龄分析列示如下:

账龄	2025-1-1	比例	2025-12-31	比例
2-3年	24,000.00	100.00%	-	-
3年以上	-	-	24,000.00	100.00%
合计	24,000.00	100.00%	24,000.00	100.00%

(2) 预付账款主要明细项目列示如下:

深圳七彩风车教育培训有限公司	24,000.00
----------------	-----------

注释4：待摊费用

项目	2025-1-1	2025-12-31
开办费	45,154.74	-
装修费	783,579.43	-
合计	828,734.17	-

注释5：固定资产

项目	2025-1-1	本年增加	本年减少	2025-12-31
固定资产原值				
通用设备	532,146.00	-	-	532,146.00
专用设备	603,642.50	-	-	603,642.50

图书、档案	6,840.94	-	-	6,840.94
家具、用具、装具及动植物	354,841.24	-	-	354,841.24
政府补助固定资产	471,219.60	26,813.70	-	498,033.30
办公设备	45,328.00	2,250.00	-	47,578.00
教学设施	339,644.60	24,563.70	-	364,208.30
监控设备	71,880.00	-	-	71,880.00
图书	14,367.00	-	-	14,367.00
小计	1,968,690.28	26,813.70	-	1,995,503.98
累计折旧				
通用设备	439,508.75	89,158.47	-	528,667.22
专用设备	477,784.19	101,691.74	-	579,475.93
图书、档案	2,213.49	1,353.14	-	3,566.63
家具、用具、装具及动植物	295,660.27	59,180.97	-	354,841.24
政府补助固定资产	169,666.82	96,113.78	-	265,780.60
办公设备	23,948.17	9,178.02	-	33,126.19
教学设施	102,600.70	69,686.36	-	172,287.06
监控设备	38,328.95	14,376.00	-	52,704.95
图书	4,789.00	2,873.40	-	7,662.40
小计	1,384,833.52	347,498.10	-	1,732,331.62
固定资产余额	583,856.76			263,172.36

注释6：其他应付款

(1) 其他应付款账龄分析列示如下：

账龄	2025-1-1	比例	2025-12-31	比例
1年以内	3,458,941.47	28.91%	5,207,224.00	38.54%
1-2年	5,181,000.00	43.32%	2,050,820.00	15.18%
2-3年	3,273,560.79	27.37%	5,181,000.00	38.35%
3年以上	47,541.40	0.40%	1,070,949.19	7.93%
合计	11,961,043.66	100.00%	13,509,993.19	100.00%

(2) 其他应付款主要明细项目列示如下：

应付其他单位或个人款项	12,854,371.19
-------------	---------------

其中：黄艳红	12,845,371.19
代收费	655,622.00
其中：伙食费	655,622.00

注释7：应付工资

项 目	2025-1-1	本年增加	本年减少	2025-12-31
教职工工资	750,263.17	4,165,023.31	4,190,221.81	725,064.67
合 计	750,263.17	4,165,023.31	4,190,221.81	725,064.67

注释8：应交税费

项 目	2025-1-1	本年增加	本年减少	2025-12-31
增值税	-	25.14	25.14	-
城市维护建设税	-	0.88	0.88	-
代扣代缴个人所得税	177.56	30,164.60	30,173.55	168.61
合 计	177.56	30,190.62	30,199.57	168.61

注释9：预收账款

(1) 预收账款账龄分析列示如下：

账 龄	2025-1-1	比例	2025-12-31	比例
1年以内	376,760.00	100.00%	283,696.00	100.00%
合 计	376,760.00	100.00%	283,696.00	100.00%

(2) 预收账款主要明细项目列示如下：

保教费	283,696.00
-----	------------

注释10：非限定性净资产

项 目	金 额
上年期末余额	-9,676,035.16
加：本年业务活动收支净额	-2,794,084.96
其他	-7,459.15
本期期末余额	-12,477,579.27

注释11：限定性净资产

项 目	金 额
本期年初余额	1,082,134.83
加：政府补助收支净额	122,549.30
政府补助固定资产净值变动	-69,300.08
本期期末余额	1,135,384.05

注释12：出资人投入

出资者名称	认缴出资额		实际出资额	
	金额 (RMB)	比例 (%)	金额 (RMB)	比例 (%)
黄艳红	5,000,000.00	100.00%	5,000,000.00	100.00%
合 计	5,000,000.00	100.00%	5,000,000.00	100.00%

上述实际出资额业经深圳汇田会计师事务所深汇田2020验007号验资报告验证。投资者实际出资总额中，其中：货币资金500,000.00元，占10%。

注释13：或有事项

本单位本年度无需要关注的或有事项。

注释14：资产负债表日后事项

本单位本年度未发生资产负债表日后事项。

注释15：其他说明

本报告仅以本单位提供的有关资料为依据，对未提供资料的其他事项深圳市兴粤合伙会计师事务所（普通合伙）不负相关责任。

六 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，幼儿园房产占地面积4100平方米，建筑面积3839.31平方米，室外活动场所2068.65平方米，系向深圳市启德文化发展有限公司租赁，租赁合同期限为25年。

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，未有存入个人账户情况，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、已建立存货、低值易耗品、固定资产明细账，并定期盘点、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、代收幼儿费用有伙食费，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，纳入账内核算。
- 7、出资人(举办者)或其他有关机构或个人没有发生抽逃或挪用办学资金情况。
- 8、本园本年度没有接受捐赠的情况。

(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，未发生超标准、超范围、巧立名目变相收费情况，收费按规定使用税务发票，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，不存在使用白条、虚列支出、挪用教育资金的情况。

4、本园无拖欠教职工工资情况，年末教职工总人数为48人，签订聘用合同或劳动合同人数占总人数的比例为100%，缴纳社保人数为46人，其余2人为退休返聘人员按规定无需购买社保但购买了意外险。本园购买住房公积金人数为46人，除退休返聘人员外缴纳社保、住房公积金人数占总人数的比例均为100%。

5、本年度净资产税后增加额-2,671,535.66元，累计未分配结余为-17,477,579.27元；本年度未计提发展基金，发展基金累计结余为0.00元；举办者未分取回报。

6、重要收入的取得和大量成本费用的支出情况

本年度收入总额为6,061,969.89元，其中保教费收入为3,374,244.00元、政府补助收入为2,686,222.00元、其他收入为1,503.89元。

本年度成本费用支出总额为8,733,505.55元，其中保教活动成本为4,070,230.51元、管理费用为2,099,592.77元、其他费用(包括限定性支出)为2,563,682.27元。

(三) 组织机构、财务人员和财务基本信息

1、本园的权力机构是理事会，理事会成员共5人，其中宋微微(园长)、黄艳红(后勤主管)和黄云华(信息管理员)三人在2025年度合计领取薪酬45.72万元，其他理事会成员未在本幼儿园领取报酬。

2、本园现有财务人员2人，其中会计出纳各1人，采用电脑和财务软件记账。

3、本园按照会计法的规定独立设置会计账簿、建立财务管理制度，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、本园按照《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；各项财务信息真实、完整、合规；所有应该入账的经济事项均已入账，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。

七、审计建议

严格费用报销手续控制，加强预算管理，促进增收节支。