

# 上海汇强会计师事务所

shanghai huiqiang certified public accountants

上海百特教育咨询中心

汇强会审字[2016]内资第DZ03225号

2015年度审计报告



中国 · 上海

**China shanghai**



## 上海汇强会计师事务所

Shanghai huiqiang certified public accountants

汇强会审字[2016]内资第DZ3225号

### 审计报告

上海百特教育咨询中心：

我们审计了后附的上海百特教育咨询中心（以下简称贵中心）财务报表，包括2015年12月31日的资产负债表、2015年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

#### 一、管理层对会计报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制会计报表是贵院管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与会计报表编制相关的内部控制，以使会计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会计报表发表审计意见。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会计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，以获取有关会计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会计报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与会计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，以及评价会计报表的总体列报。

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，贵院会计报表已经按照《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贵院2015年12月31日的财务状况以及2015年度的业务成果和现金流量。



- 附送：1、上海百特教育咨询中心 2015 年 12 月 31 日资产负债表；  
2、上海百特教育咨询中心 2015 年度业务活动表；  
3、上海百特教育咨询中心 2015 年度现金流量表；  
4、上海百特教育咨询中心 2015 年度会计报表附注；  
5、上海汇强会计师事务所《企业营业执照》（复印件）；  
6、上海汇强会计师事务所《会计师事务所执业证书》（复印件）；  
7、签字注册会计师执业证书（复印件）。

上海汇强会计师事务所

中国·上海



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2016 年 3 月 17 日

# 资产负债表

2015年12月31日

会民非01表  
单位：元

编制单位：上海百特教育咨询中心

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：				流动负债：			
货币资金	1	3,794,562.01	1,997,734.74	短期借款	61		50,000.00
短期投资	2			应付款项	62	341,257.15	130,699.70
应收款项	3	267,712.83	1,449,352.84	应付工资	63	184,568.23	184,814.13
预付账款	4			应交税金	65	22,946.15	91,346.46
存货	8			预收账款	66	3,728,679.70	3,271,543.06
待摊费用	9	63,400.00	114,212.75	预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	4,125,674.84	3,561,300.33	其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80	4,277,451.23	3,728,403.35
长期股权投资	21		20,000.00	长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30		20,000.00	长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	244,388.82	310,777.42	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	93,241.97	159,875.76	受托代理负债：			
固定资产净值	33	151,146.85	150,901.96	受托代理负债	91		
在建工程	34			负债合计	100	4,277,451.23	3,728,403.35
文物文化资产	35			净资产：			
固定资产清理	38			非限定性净资产	101	673,824.59	
固定资产合计	40	151,146.85	150,901.96	限定性净资产	105	-674,454.13	3,798.94
无形资产：				净资产合计：	110	-629.54	3,798.94
无形资产	41			受托代理资产：			
受托代理资产	51			受托代理资产			
资产总计	60	4,276,821.69	3,732,202.29	负债和净资产总计	120	4,276,821.69	3,732,202.29





## 现金流量表

会民非03表  
单位：元

编制单位：上海百特教育咨询中心

2015年度

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	6,329,186.10
收取会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	1,653,017.90
销售商品收到的现金	4	
政府（广东）补助收到的现金	5	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	1,248,934.45
现金流入小计	13	9,231,138.45
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	2,380,249.95
购买商品、接受服务支付的现金	16	7,029,977.04
支付的其他与业务活动有关的现金	19	1,815,161.21
现金流出小计	23	11,225,388.20
业务活动产生的现金流量净额	24	-1,994,249.75
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	4,000,000.00
取得投资收益所收到的现金	26	37,422.48
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	4,037,422.48
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
对外投资所支付的现金	36	4,020,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	4,020,000.00
投资活动产生的现金流量净额	44	17,422.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	180,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	180,000.00
偿还借款所支付的现金	51	
偿付利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	180,000.00
四、汇率变动对现金的影响额	60	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	61	-1,796,827.27



# 上海百特教育咨询中心

## 会计报表附注

### 二〇一五年度

#### 一、单位基本情况：

上海百特教育咨询中心（以下简称“本单位”）是由王胜和张玮共同出资设立的民办非企业单位，经上海市浦东新区民政局颁发的沪浦民政证字第 0610 号民办非企业单位登记证书。法定代表人：王胜。注册地址：上海市浦东新区民生路 1518 号 B 楼 604 室。

本单位开办资金人民币 10 万元。已经由上海汇强会计师事务所 2009 年 05 月 11 日出具了诚汇字验字（2009）第 164 号《验资报告》。

本单位业务范围：教育咨询、教育研究、教育管理咨询。

#### 二、主要会计政策

1. 会计制度：本单位执行中华人民共和国《民间非营利组织会计制度》及其有关补充规定。
2. 会计年度：自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。
3. 记账本位币：人民币。
4. 记账原则和计价基础：本单位会计核算以权责发生制为基础，以实际成本为计价原则。
5. 外币业务的核算方法：对发生的外币经济业务，按发生当年年初中国人民银行公布的市场汇价折合人民币入账。年末将货币性项目中的外币余额按年末市场汇价进行调整，发生的汇兑损益计入当期财务费用。
6. 坏账的核算方法：
  - (1). 坏账的确认标准：
    - a). 对因债务人撤消、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；
    - b). 因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；
    - c). 因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收账款，确认为坏账，按照院管理权限批准核销。
  - (2). 坏账损失的核算方法：采用直接转销法核算。
7. 存货核算方法
  - (1). 存货分类为：原材料、低值易耗品、生产成本和库存产品等；
  - (2). 存货取得时的实际成本记账：原材料发出计价按先进先出法核算；低值易耗品领用时一次性摊销；库存产品按个别计价法核算。
  - (3). 开发用取得的国有土地使用权按其账面价值全部转入开发成本核算。
  - (4). 公共配套设施所需建设费用计入开发成本，开发产品办理竣工验收时，尚未发生的公共设施配套费按建筑面积采用预提的方式计入开发产品成本中列支。
8. 待摊费用核算方法：

按照受益期限分期平均摊销时
9. 固定资产核算方法：
  - (1). 固定资产标准为：①使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等；②单位价值在较大金额元以上，并且使用期超过两年的，不属于生产、经营主要设备的物品。

(2). 固定资产分类为：电子设备、交通设备、办公设备

(3). 固定资产计价：按取得时的实际成本入账。

(4). 固定资产折旧采用直线平均法计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限和预计残值确定其折旧额。

10. 收入确认原则：

收入：本单位已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本单位不再对该商品实施管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入本单位，并且相关的收入和成本能够准确计量时，确认收入的实现。

提供劳务：在同一年度内开始并完成，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认劳务收入。劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

11. 融资租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬租赁。在租赁开始日按租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为固定资产原值入账，并将两者的差额记录为未确认融资费用，在租赁期内采用直线法分摊。

12. 所得税的会计处理方法：采用应付税款法。

13. 税项：本院适用税种与税率

税 种	税 率	计税基础
企业所得税	25%	应纳税所得额
营业税	5%	应纳税营业额
城市维护建设税	7%	应纳流转税额
教育费附加	3%	应纳流转税额
地方教育费附加	2%	应纳流转税额
河道管理费	1%	应纳流转税额

### 三、会计报表主要项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末金额	期初金额
货币资金	1,997,734.74	3,794,562.01
合计	1,997,734.74	3,794,562.01

#### 2. 应收账款

(1). 账龄分析	期末金额		期初金额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	1,449,352.84	100%	267,712.83	100%
1-2年				
合 计	1,449,352.84	100%	267,712.83	100%
(2). 金额较大的应收账款			金 额	所占比例
巴克莱银行基金会			569,532.00	39.30%
无锡灵山慈善基金会			189,428.65	13.70%



上海市建平实验小学	136,000.00	9.38%
-----------	------------	-------

### 3. 待摊费用

项 目	期末金额	期初金额
房租	114,212.75	63,400.00
合计	114,212.75	63,400.00

### 4. 长期股权投资

项 目	期末金额	期初金额
上海佰特教育科技有限公司	20,000.00	-
合计	20,000.00	-

### 5. 固定资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值	244,388.82	66,388.90		310,777.72
累计折旧	93,241.97	66,633.79		159,875.76
固定资产净值	151,146.85	-244.89		150,901.96

### 6. 短期借款

项 目	期末金额	期初金额
短期借款	50,000.00	-
合计	50,000.00	-

### 7. 应交税金

税 种	本期未交数	期初未交数
应交税金	91,346.46	22,946.15
合 计	91,346.46	22,946.15

### 8. 应付账款

(1). 账龄分析	期末金额		期初金额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	130,699.70	100%	341,257.15	100%
1-2年				
合 计	130,699.70	100%	341,257.15	100%

### 9. 预收账款

(1). 账龄分析	期末金额	期初金额
-----------	------	------

账 龄	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	3,271,543.06	100%	3,728,679.70	100%
1-2 年				
合 计	3,271,543.06	100%	3,728,679.70	100%
(2). 金额较大的预收账款			金 额	所占比例
花旗银行基金会			2,474,898.13	75.65%
南都公益基金会			320,000.00	9.78%
巴克莱银行基金会			316,872.40	9.69%
汇丰银行			159,772.53	4.88%

#### 10、净资产

项目	期初金额	期末余额
一般非限定性净资产	673,824.59	-
限定性净资产	-674,454.13	3,798.94
合计	-629.54	3,798.94

#### 11. 净资产变动额

项 目	2012 年 12 月 31 日 账面余额
年初净资产	-629.54
加：本年净资产	4,428.48
减：本年净资产	
减：以前年度净资产调整	
期末净资产	3,798.94

#### 12. 收入

项 目	本期累计发生额	上期累计发生额
捐款收入	7,236,969.34	5,071,064.68
提供服务收入	1,912,635.65	1,119,902.00
政府补助收入		166.90
投资收益	37,422.48	83,119.72
其他收入	7,984.27	8,171.04
合计	9,195,011.74	6,282,424.34
主要收入：		
名 称	金 额	
花旗基金会	2,495,857.60	
GSRD 基金会	1,068,421.72	

### 13. 费用

项 目	本期累计发生额	上期累计发生额
业务活动成本	8,813,581.47	6,064,866.40
管理费用	192,354.19	163,904.60
筹资费用	1,758.09	2,572.88
其他费用	182,889.51	54,438.80
合计	9,190,583.26	6,285,782.68

### 14. 本单位本期现金流量表主要项目列示如下

项 目	现金流入	现金流出	现金流量净额
经营活动产生的现金流量	9,231,138.45	11,225,388.20	-1,994,249.75
投资活动产生的现金流量	4,037,422.48	4,020,000.00	17,422.48
筹资活动产生的现金流量	180,000.00	-	180,000.00
合 计	13,448,560.93	15,245,388.20	-1,796,827.27

#### 四、 关联方关系与其交易的说明

截止到本会计报告公布日，无需要披露的关联方及其交易

#### 五、 或有事项说明

截止到本会计报告公布日，无需要披露的或有事项。

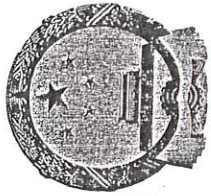
#### 六、 对外担保事项

截止到本会计报告公布日，无对外担保事项。

#### 七、 期后重大事项说明：

截止到本会计报告公布日，无需要披露的期后重大事项。





# 营业执照

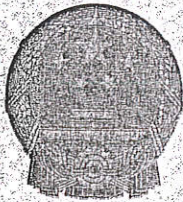
注册号 310115001124868  
证照编号 150000002014030600095

名称 上海汇强会计师事务所(普通合伙)  
 类型 普通合伙企业  
 主要经营场所 浦东新区王家车路38号4号楼202室  
 执行事务合伙人 孙茂军  
 成立日期 2009年4月28日  
 合伙期限 2009年4月28日至不约定期限  
 经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;  
 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;  
 基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、  
 管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
 【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关 2014年 月 日



# 会计师事务所 执业证书

名称: 上海汇强会计师事务所

主任会计师: 孙茂军

办公场所: 上海市浦东新区王家车路38号4号楼202室

组织形式: 合伙制

会计师事务所编号: 31000279

注册资本(出资额): 人民币30万元整

批准设立文号: 沪财会[2009]34号

批准设立日期: 2009年4月20日



证书序号: NO. 017214

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局



二〇一三年八月一日

中华人民共和国财政部制





姓名 孙茂军  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1953-08-24  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 上海汇强会计师事务所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 230225530824053  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 4月 30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 4月 30日



姓名 李小洪  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1976-02-27  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 上海汇强会计师事务所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 410103197602272410  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年 4月 30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日