

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 [2012] 第 031618 号

2011 年度会计报表审计报告





上海汇强会计师事务所

上海汇强会计师事务所

Shanghai huiqiang certified public accountants

汇强会审字[2012]第031618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(以下简称贵单位)会计报表,包括2011年12月31日的资产负债表,2011年度的业务活动表、现金流量表以及会计报表附注。

一、管理层对会计报表空调的责任

按照企业会计准则和《民间非营利组织会计制度》的规定编制会计报表是贵单位管理层的责任。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,贵单位会计报表已经按照企业会计准则和《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贵单位2011年12月31日的财务状况以及2011

地址:上海浦东新区浦东大道1476号1006、1007室 服务电话:15800362689 投诉电话:13917716568
业务电话:021-58519059, 58212748, 58519858 服务QQ: 478752607 投诉QQ: 1987536586
传 真: 021-58603485 邮 编: 200135



上海汇强会计师事务所

年度的业务活动成果。

根据贵单位提供的会计报表反映：截至2011年12月31日止资产总额984,382.99元；负债总额890,742.30元；所有者权益合计（净资产）93,640.69元；2011年度收入总额1,572,148.87元；净资产变动额-9,049.07元。

- 附送：1、贵单位2011年12月31日资产负债表；
2、贵单位2011年度业务活动表；
3、贵单位2011年度现金流量表；
4、贵单位2011年度所有者权益变动表；
5、贵单位2011年度会计报表附注；
6、上海汇强会计师事务所《企业营业执照》（复印件）；
7、上海汇强会计师事务所《会计师事务所执业证书》（复印件）；
8、签字注册会计师执业证书（复印件）。

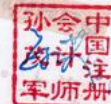
上海汇强会计师事务所

中国·上海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2012年03月25日

地址：上海浦东新区浦东大道1476号1006、1007室 服务电话：15800362689 投诉电话：13917716568
业务电话：021-58519059, 58212748, 58519858 服务QQ：478752607 投诉QQ：1987536586
传真：021-58603485 邮编：200135

资产负债表

2011年12月31日

单位名称：上海百特教育咨询中心

财会地年民非01表
金额单位：人民币元

资 产	行次	年初数	期末数	资 产	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债			
货币资金	1	579,895.03	942,068.06	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	516,481.38	
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4	4,620.00	4,620.00	应交税金	65	-	-
存货	8			预收账款	66		890,742.30
待摊费用	9	-	-	预提费用	71		
一年内到期的长期债券投资	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	584,515.03	946,688.06	其他流动负债	78	-	-
				流动负债合计	80	516,481.38	890,742.30
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期股权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	37,300.00	54,034.00				
减：累计折旧	32	2,643.89	16,339.07	受托代理负债			
固定资产净值	33	34,656.11	37,694.93	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	516,481.38	890,742.30
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	34,656.11	37,694.93				
无形资产							
无形资产	41						
				净资产			
受托代理资产：				非限定性净资产	101	107,700.00	89,651.11
受托代理资产	51			限定性净资产	105	-5,010.34	3,982.59
				净资产合计	110	102,689.76	93,633.69
资产总计	60	619,171.14	984,382.99	负债和净资产总计	120	619,171.14	984,382.99



业务活动表

2011年度

单位名称: 上海百特教育咨询中心

财会地年民非02表
金额单位: 人民币元

项目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中: 捐赠收入	1	45,000.00	699,618.37	744,618.37		1,192,704.17	1,192,704.17
会费收入	2			-			-
提供服务收入	3	-	417,020.00	417,020.00	-		-
其中: 政府购买服务收入	3.1			-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补贴收入	5			-		377,489.00	377,489.00
投资收益	6			-			-
其他收入	9		15,278.73	15,278.73	1,955.70		1,955.70
收入合计	11	45,000.00	1,131,917.10	1,176,917.10	1,955.70	1,570,193.17	1,572,148.87
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	-	1,115,267.29	1,115,267.29	-	1,496,053.44	1,496,053.44
税金及附加	13	-		-	-		-
业务活动成本	14	-	1,115,267.29	1,115,267.29	-	1,496,053.44	1,496,053.44
(二) 管理费用	21	37,300.00	24,408.11	61,708.11	16,734.00	65,139.91	81,873.91
(三) 筹资费用	24	-		-	-		-
(四) 其他费用	28	-		-	3,270.59		3,270.59
费用合计	35	37,300.00	1,139,675.40	1,176,975.40	20,004.59	1,561,193.35	1,581,197.91
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40			-			-
四、净资产变动额 (若为净资产减少额以“-”填列)	45	7,700.00	-7,758.30	-58.30	-18,048.89	8,999.82	-9,049.07

现金流量表

2011年度

财会地年民非03

单位名称：上海百特教育咨询中心

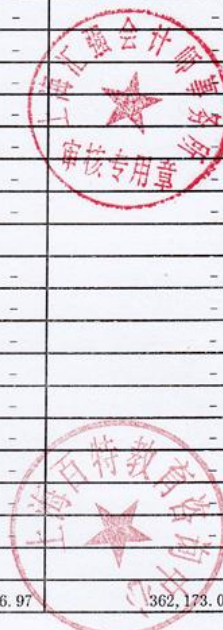
金额单位：人民币元

项 目	行次	上年金额	本年金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接收捐赠收到的现金	1	744,618.37	1563926.27
提供服务收到的现金	2	417,020.00	
政府补助收到的现金	3		377,489.00
收到的其他与业务活动有关的现金	4	494,854.00	1,955.70
现金流入小计	5	1,656,492.37	1,943,370.97
接受劳务支付的现金	6		
支付给职工以及为职工支付的现金	7		-
购买商品、接受服务支付的现金	8	24,408.11	85,144.50
支付的其他与业务活动有关的现金	9	1,152,567.29	1,496,053.44
现金流出小计	10	1,176,975.40	1,581,197.94
业务活动产生的现金流量净额	11	479,516.97	362,173.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	13	-	-
取得投资收益所收到的现金	14	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	16	-	-
现金流入小计	17	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	-	-
投资所支付的现金	19	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	20	-	-
现金流出小计	21	-	-
投资活动产生的现金流量净额	22	-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	24	-	-
借款所收到的现金	25	-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	-	-
现金流入小计	27	-	-
偿还债务所支付的现金	28	-	-
偿付利息所支付的现金	29	-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	30	-	-
现金流出小计	31	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	32	-	-
四、汇率变动对现金的影响	33		
五、现金及现金等价物净增加额	34	479,516.97	362,173.03

单位负责人：

会计主管：

复核：



**上海百特教育咨询中心
会计报表附注
二〇一一年度**

一、公司简介

上海百特教育咨询中心（以下简称贵单位）系经上海市浦东新区民政局颁发的沪浦民政第 0610 号《民办非企业单位登记证书》，单位注册地址为：民生路 1518 号 B 楼 604 室，企业类型为：民办非企业单位，法定代表人：王胜。

单位注册资本为人民币 10 万元，实收资本为人民币 10 万元，经上海诚汇会计师事务所有限公司审验，并于 2009 年 5 月 11 日出具了诚汇会验字（2009）第 164 号《验资报告》。

二、主要会计政策

1. 会计制度：《民间非营利组织会计制度》。
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：以权责发生制为记账原则，以实际成本为计价基础。
5. 会计核算方法和程序：
 - (1) 记账方法：借贷记账法
 - (2) 核算程序：以汇总记账凭证形式登记总分账
 - (3) 记账手段：手工
6. 坏账的核算方法：

对坏账损失采用直接转销法，平时不计提坏账准备，当坏账损失实际发生时，经不同的管理权限批准后，直接转销。
7. 固定资产核算方法：
 - (1). 固定资产标准为：①使用年限在一年以上的房屋及建筑物、机器设备、机械设备、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；
 - (2). 固定资产分类为：电子及办公设备；
 - (3). 固定资产计价：固定资产原值按实际成本计价；
 - (4). 固定资产折旧采用直线平均法计算，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值率 3% 确定其折旧率。固定资产各类折旧率如下：

资产类别	估计经济使用年限	残值率	年折旧率
电子及办公设备	5	5%	19%

8. 所得税的会计处理方法：采用应付税款法。
9. 税项：本学校适用税种与税率

税 种	税 率	计税基础
企业所得税	25%	应纳税所得额

地址：上海浦东新区浦东大道 1476 号 1006、1007 室 邮编：200135 电话：021-58212748, 51863510, 58519059, 58519477; 传真：021-58603485

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
河道管理费	1%	应纳流转税额
地方教育附加	2%	应纳流转税额

三、 会计报表主要项目注释

(一)、资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

截止至 2011 年 12 月 31 日, 货币资金余额列示如下:

现金	-
银行存款	942,068.06
合 计:	942,068.06

2. 预付账款

(1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1-2 年	4,620.00	100%
合 计	4,620.00	100%

(2). 金额较大的预付账款

	金 额	
上海维治展示器材有限公司	4,620.00	设备款

3. 固定资产及累计折旧

固定资产原值	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
电子及办公设备	37,300.00	16,734.00	-	54,034.00
合 计	37,300.00	16,734.00	-	54,034.00
累 计 折 旧				
电子及办公设备	2,643.89	13,695.18	-	16,339.07
合 计	2,643.89	13,695.18	-	16,339.07
固定资产净值	34,656.11	-	-	37,694.93

地址: 上海浦东新区浦东大道 1476 号 1006、1007 室 邮编: 200135 电话: 021-58212748, 51863510, 58519059, 58519477; 传真: 021-58603485

4. 预收账款

(1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1 年以内	890,742.30	100%
合 计	890,742.30	100%

5. 非限定性净资产

项 目	2011 年账面余额
年初余额	107,700.00
加：本年金额	-18,048.89
年末余额	89,651.11

6. 限定性净资产

项 目	2011 年账面余额
年初余额	-5,010.24
加：本年金额	8,999.82
年末余额	3,989.58

(二)、业务活动表主要项目注释

1. 收入

项 目	2011 年度累计发生额
捐赠收入	1,192,704.17
政府补助收入	377,489.00
其他收入	1,955.70
合计	1,572,148.87

2. 业务活动成本的本期累计发生额： 1,496,053.44 元。

3. 管理费用的本期累计发生额： 81,873.91 元。

4. 其他费用的本期累计发生额： 3,270.59 元。

地址：上海浦东新区浦东大道 1476 号 1006、1007 室 邮编：200135 电话：021-58212748, 51863510, 58519059, 58519477; 传真：021-58603485

(三) 现金流量表项目注释

项 目	现金流入	现金流出	现金流量净额
业务活动产生的现金流量	1,943,370.97	1,581,197.94	362,173.03
投资活动产生的现金流量	-	-	-
筹资活动产生的现金流量	-	-	-
合 计	<u>1,943,370.97</u>	<u>1,581,197.94</u>	<u>362,173.03</u>

四、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；

五、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。

上海百特教育咨询中心
2012年3月3日