

北京市昌平区舒耘听力语言康复中心

2017 年度

审计报告

委托单位：北京市昌平区舒耘听力语言康复中心

审计单位：北京中会仁会计师事务所有限责任公司

联系电话：82579658

传真号码：82579658

目 录

一、基本情况

二、审计情况

三、审计结论及管理建议

四、审计报告附件内容

1、三张财务报表：资产负债表、现金流量表、业务活动表

2、截止 2017 年 12 月 31 日银行对账单

3、北京中会仁会计师事务所有限责任公司营业执照副本复印件

审计报告

京中会审字（2018）第 18A01515 号

北京市昌平区舒耘听力语言康复中心：

我们接受委托，对北京市昌平区舒耘听力语言康复中心截至 2017 年 12 月 31 日的资产负债表、2017 年度的业务活动表、现金流量表、固定资产增减变动情况表及相关资料进行了审计。贵单位的责任是提供本次审计所需要的真实、合法、完整的会计报表及相关资料，我们的责任是通过对这些会计资料及相关资料的审计发表审计意见。

我们按照中国注册会计师审计准则实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价贵单位在编制会计报表时采用的会计政策和做出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

本次审计我们根据北京市民政局对民办非企业单位年检工作的要求、对北京市昌平区舒耘听力语言康复中心法人注册年检及年度评估的有关要求及国家有关法律、法规、财经制度进行的。在审计过程中，我们结合贵单位的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

现将审计情况报告如下：

一、基本情况

北京市昌平区舒耘听力语言康复中心登记证书统一社会信用代码：5211011459968038XH，业务主管单位：北京市昌平区残疾人联合会。证书有效期自 2017 年 08 月 22 日至 2021 年 08 月 22 日。

许可证与民办非企业单位（法人）登记证书一致。

(1) 法定代表人：陈淑云

(2) 开办资金：壹拾万元整

(3) 业务范围：为 0-7 岁听障儿童提供听力语言康复训练服务；为听障儿童家长和专业教师提供听力语言康复技能和专业理论知识培训。

(4) 住所：北京市昌平区王府家庭农场画中国 19 号

(5) 举办者：陈淑云

(6) 出资者：陈淑云、出资比例：以货币出资 10.00 万元，占出资总额的 100.00%，举办者已按时足额履行出资义务。

(7) 财务管理机构及财务人员：贵单位设置财务部，财务人员 2 人，财务主管高建华，配备专职出纳张岩和兼职会计。会计和出纳都持有会计从业资格证书。

(8) 全部开户银行名称、账号以及账户正常：

开户行：北京农商银行北七家支行平西府分理处；支行账号：0612010103000015555；

贵单位开立的银行账号与登记管理机关备案的一致，本年度账号和账户正常使用；

(9) 有许可证，许可证与《民办非企业单位（法人）登记证书》一致；

(10) 与工作人员《签订劳动合同》情况：本单位共有 66 名员工，其中，58 人签订了劳动合同，与 58 人办理了社会保险。

二、审计情况

1、截止 2017 年 12 月 31 日资产、负债、净资产、资产负债率情况：

截止 2017 年 12 月 31 日资产总额 1,499,421.50 元，其中货币资金 630,994.13 元、应收款项 183,330.00 元、预付账款 622,606.80 元、固定资产净值 57,740.57 元、无形资产 4,750.00 元；

负债合计 1,324,960.76 元，应付工资 229,447.35 元，应交税金 70,749.49 元，预收账款 590,469.27 元，其他应付款 21,450.92 元，预提费用 412,843.73 元，资产负债率 88.36%；

截止 2017 年 12 月 31 日净资产总额 174,460.74 元，净资产合计 174,460.74 元，其中：非限定性净资产 74,460.74 元、限定性净资产 100,000.00 元。

2、2017 年度收支管理情况：

(1) 年度收入、支出情况

2017 年度收入总额 4,349,573.50 元，费用总额 4,319,080.00 元

① 2017 年度收入总额 4,349,573.50 元，其中：

提供服务收入为 4,316,248.63 元，政府补助收入 19,417.48 元，捐赠收入为 13,443.22 元，其他收入 464.17 元主要为银行利息收入。

费用总额 4,319,080.00 元；

2017 年度支出情况：费用总额 4,319,080.00 元，其中：

(1)业务活动成本 2,664,659.75 元，（“资金来源”为政府补助、政府采购、委托单位委托项目及自有经费开展的项目等）

项目名称	本年发生额	资金来源
非限定性基础业务成本	1,788,254.81	自有经费
限定性政府购买项目成本	859,928.71	政府采购
企业所得税	3,388.17	自有经费
税金及附加	13,088.06	自有经费
合计	3,579,468.69	

(2)管理费用 1,642,415.89 元，

项目	本年发生额
办公费	39,084.90
汽油费	10,032.00
过路费	116.00
停车费	1,117.50
工资	645,571.94
社保费	446,423.13
住房公积金	119,096.00
交通费	6,875.80
餐费	11,470.70
税费	20.00
福利费	14,467.20
其他活动费	77,600.20
差旅费	26,767.46

通讯费	85.00
折旧费	23,855.16
房租	164,999.98
手续费	50.00
服务费	7,729.00
修理费	1,000.00
天然气	13,612.00
快递费	291.00
开办费	30,150.92
审计费	2,000.00
合 计	1,642,415.89

(3) 筹资费用 2,004.48 元,

项 目	本年发生额
手续费	2,004.48
合 计	2,004.48

(4) 其他费用 9,999.88 元,

项 目	本年发生额
其他费用	9,999.88
合 计	9,999.88

公益性支出：无；

②收费及票据使用情况：

A、收费项目及收费标准：

收费项目	课时	计费单位	收费标准	备注
亲子单训课	30 分钟/节	月	3600	每天 1 节
亲子集体课	30 分钟/节	月	400	每天 1 节
日托单训课	40 分钟/节	月	4200	每天 2 节
日托集体课	40 分钟/节	月	1200	每天 6 节
计次单训课	40 分钟/节	20 次	4400	自选

B、贵单位收取费用的项目和标准已向登记管理机关备案并公示。

C、使用票据情况：

(a) 提供服务收入为 4,316,248.63 元，票据使用类型为：北京市地方税务局、国家税务局通用机打发票。

(b) 比较规范, 各项收入按规定开具发票。

(c) 本年度未发现贵单位不合理的收入及支出、未发现违反规定取得收入、支出费用的情况、未发现违反规定筹集资金的情况。

③本年度接受和使用境内外捐赠情况:

捐赠时间	捐赠单位或个人	捐赠金额	捐赠用途	捐赠款使用金额	项目完成情况
2017年1月	康之声公司捐赠	4,854.37	“童年星梦想”活动费用	4,854.37	已完成
2017年2月	于景林捐赠	6,256.85	“童年星梦想”活动费用	6,256.85	已完成
2016年2月	个人捐赠	2,332.00	玩教具费用	2,332.00	已完成
合计		13,443.22		13,443.22	

④接受政府购买服务、基金会资助、政府补助资助的明细情况:

购买服务项目	补助金额	用途	经费使用金额	未使用金额	项目完成情况	是否按项目规定使用资金
手传心声助聋项目	150,000.00	项目实施费用	31,469.64	118,530.36	跨年项目未完成	是
助好孕项目	180,000.00	项目实施费用	92,267.88	87,732.12	跨年项目未完成	是
手传爱心项目	50,000.00	项目实施费用	33,248.20	16,751.80	跨年项目未完成	是
中国听力医学发展基金会项目	41,017.75	为爱充电项目	41,017.75		完成	是
中华思源基金会项目	97,572.79	康复资助项目	97,572.79		完成	是
北京市残疾人福利基金会	64,706.80	“童年星梦想”活动资助	64,706.80		完成	是
过节残联资助金	19,417.48	残联补贴	19,417.48		完成	是

纳税情况: 包括纳税税种、纳税金额

⑤纳税情况:

应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额	适用税率
1.城市维护建设税	2,768.05	3,059.12	5%
2.教育费附加	1,660.83	1,835.47	3%
3.地方教育附加	1,107.22	1,223.65	2%
4. 个人所得税		60.74	
5. 企业所得税	1,600.00	3,388.17	10%
6.增值税	55,361.08	61,182.34	3%
合 计	62,497.18	70,749.49	——

⑥民间非营利组织会计制度执行情况:

本年度执行《中华人民共和国会计法》、《民间非营利组织会计制度》，按照《民间非营利组织会计制度》要求，设立独立的银行账户和会计账簿，独立进行会计核算，按要求编制会计报表。

3、非营利性的体现：

根据章程规定，贵单位是非营利性机构，举办者不要求取得合理回报。

- (1) 本年度没有从事营利性的业务活动；
- (2) 本年度没有将盈余分红；
- (3) 本年度未取得合理回报；
- (4) 本年度无举办者及举办者关联单位大额借款；
- (5) 未提取发展基金；

4、资产管理情况：

①资产依法管理使用情况；

贵单位已建立资产管理制度。对所拥有的资产做到依法管理和使用。本年度固定资产年末原值 126,754.16 元，累计折旧 69,013.59 元，年末净值 57,740.57 元。

②新购固定资产及全部固定资产提取折旧情况；

本年度未购置固定资产。

经审：固定资产产权归贵单位所有。

本年度计提固定资产折旧完整、规范，固定资产管理能定期盘点。固定资产管理能做到由专人负责管理，经核查账账、账表相符。

③对外投资情况。

贵单位本年度无对外投资情况。

5、会计报表中主要项目明细列示：

(1) 应收账款明细：

主要债务人名称	金额	款项性质和用途	账龄
中华思源扶贫基金会	25,500.00	康复费用次月到账	一个月
合计	25,500.00		

(2) 其他应收款明细

主要债权人名称	金额	款项性质和内容	账龄
高智慧	18,030.00	发票未达	1 年以内
南京分公司	139,800.00	短期借款	1 年以内
合计	157,830.00		

(3) 预付账款明细：

主要债务人名称	金额	款项性质和用途	账龄
接力出版社	621,000.00	出书预付款	1 年以内
高鸣（彩虹草坪款）	1,606.80	购物借款	1 年以内
合计	622,606.80		

(4) 固定资产明细

类别	原值	累计折旧	年末净值
----	----	------	------

器具工具家具电器	126,754.16	69,013.59	57,740.57
合计	126,754.16	69,013.59	57,740.57

(5)无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年摊销	年末账面余额
商标权	4,750.00			4,750.00
合 计	4,750.00			4,750.00

(6)长期待摊费用

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年摊销	年末账面余额
开办费	30,250.00		30,250.00	
合 计	30,250.00		30,250.00	

(7)应付工资

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
应付工资	160,213.58	2,160,949.86	2,091,716.09	229,447.35
合 计	160,213.58	2,160,949.86	2,091,716.09	229,447.35

(8) 预收账款明细

主要债权人名称	金额	款项性质和内容	账龄
学生语训费	590,469.27	服务费预收款	1 个月
合 计	590,469.27		

(9)其他应付款明细

主要债权人名称	金额	款项性质和内容	账龄
应付个人社保	12,352.92		1 年以内
应付个人住房	9,098.00		1 年以内
合 计	21,450.92		

(10)预提费用

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
房租	220,000.00	164,999.98		384,999.98
项目管理费		27,843.75		27,843.75
合 计	220,000.00	192,843.73		412,843.73

三、审计结论及管理建议

1、年度审计的总体评价：北京市昌平区舒耘听力语言康复中心内部控制制度比较完善，能够有效执行，会计核算规范，财务管理完善，会计报表的编制符合国家颁布的相关法规和《民间非营利组织会计制度》的规定，恰当地反映了贵单位 2017 年 12 月 31 日的财务状况和 2017 年度的业务活动成果和现金流量。

2、存在问题及管理建议：无。

北京中会仁会计师事务所有限责任公司



(盖章)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师
张伯成
371300010017

中国注册会计师：

中国注册会计师
沈图发
360300010016

2018 年 04 月 12 日

附表 1

资产负债表

编制单位：北京市昌平区舒耘听力语言康复中心

2017 年 12 月 31 日

单位：元

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：	61		
货币资金	1	758,159.72	630,994.13	短期借款	62		
短期投资	2			应付款项	63	1,268,955.47	21,450.92
应收款项	3	986,476.02	183,330.00	应付工资	65	160,213.58	229,447.35
预付账款	4		622,606.80	应交税金	66	62,497.18	70,749.49
存货	8			预收账款	71		590,469.27
待摊费用	9			预提费用	72	220,000.00	412,843.73
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	74		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债			
流动资产合计	20	1,744,635.74	1,436,930.93	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	1,711,666.23	1,324,960.76
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	121,156.16	126,754.16	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	45,158.43	69,013.59				
固定资产净值	33	75,997.73	57,740.57	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	1,711,666.23	1,324,960.76
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	75,997.73	57,740.57				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	43,967.24	74,460.74
无形资产	41			限定性净资产	105	100,000.00	100,000.00
长期待摊费用		30,250.00		净资产合计	110	143,967.24	174,460.74
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	1,855,633.47	1,499,421.50	负债和净资产总计	120	1,855,633.47	1,499,421.50

附表 2

业务活动表

编制单位：北京市昌平区舒耘听力语言康复中心

2017 年 12 月 31 日

单位：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				13,443.22		13,443.22
会费收入	2						
提供服务收入	3	2,184,654.04	2,095,454.14	4,280,108.18	3,734,407.60	581,841.03	4,316,248.63
商品销售收入	4						
政府补助收入	5	5,000.00		5,000.00		19,417.48	19,417.48
投资收益	6						
其他收入	9	900.44		900.44	464.17		464.17
收入合计	11	2,190,554.48	2,095,454.14	4,286,008.62	3,748,314.99	601,258.51	4,349,573.50
二、费用							
（一）业务活动成本	12	2,007,036.32	1,572,432.37	3,579,468.69	1,804,731.04	859,928.71	2,664,659.75
其中：人员费用	13	1,653,457.68		1,653,457.68			
日常费用	14	337,485.10	1,572,432.37	1,909,917.47	1,788,254.81	859,928.71	2,648,183.52
税金	15	16,093.54		16,093.54	16,476.23		16,476.23
（二）管理费用	16	687,688.84		687,688.84	1,642,415.89		1,642,415.89
（三）筹资费用	17	2,851.04		2,851.04	2,004.48		2,004.48
（四）其他费用	18	1,600.05		1,600.05	9,999.88		9,999.88
费用合计	19	2,699,176.25	1,572,432.37	4,271,608.62	3,459,151.29	859,928.71	4,319,080.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20	523,021.77	523,021.77		-258,670.20	-258,670.20	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”填列）	21	14,400.00		14,400.00	289,163.70		30,493.50

附表 3

现金流量表

编制单位：北京市昌平区舒耘听力语言康复中心

2017 年度

单位：元

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	13,443.22
提供会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	3,734,407.60
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	601,258.51
收到的其他与业务活动有关的现金	8	464.17
现金流入小计	13	4,349,573.50
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	2,091,716.09
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	2,379,425.00
现金流出小计	23	4,471,141.09
业务活动产生的现金流量净额	24	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
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	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	5,598.00
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	5,598.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-5,598.00
项 目		
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	
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	
筹资活动产生的现金流量净额	59	
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	-127,165.59