

北京市昌平区舒耘听力语言康复中心

2018 年度

审计报告

目 录

一、审计报告

二、附件

1、资产负债表

2、业务活动表

3、现金流量表

4、2018 年 12 月 31 日银行对账单

5、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

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：18010120928 18901390280 18010092886

2018 年度审计报告

京中会审字 (2019) 第 19A15316 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(以下简称:贵单位)截止 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的业务活动表、现金流量表及相关资料(以下简称报表及相关资料)进行审计。

贵单位的责任是按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行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导致的重大错报。编制财务报表时,贵单位管理层负责评估贵单位的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。贵单位对所提供的与本年检审计相关资料负责,并保证资料真实、合法、完整。

我们的目标是按照审计准则的要求,对贵单位报表及相关资料进行审计,出具审计报告。报告贵单位财务状况及遵守年检工作的要求及国家有关法律、法规、财经制度情况。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。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于贵单位,并履行了职业道德方面的其

他责任。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。我们的目标是对上述报表是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具审计意见。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。

现将审计情况报告如下：

一、基本情况

贵单位成立于 2012 年 07 月 05 日。2018 年 06 月 25 日换发了北京市民政局核发的《民办非企业单位（法人）登记证书》，证书号为：统一社会信用代码 5211011459968038XH 号。

业务主管单位：北京市昌平区残疾人联合会。于 2012 年经北京市昌平区人民政府批准成立。

(1) 法定代表人：陈希

(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园 19 号。

(5) 举办者：陈淑云。

(6) 出资者及出资比例: 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: 贵单位设置财务部, 财务人员 2 人, 财务主管陈淑云,

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) 全部开户银行和账户

开户行: 北京农商银行北七家支行平西府分理处

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。

二、主要会计政策

1、会计制度:

2018 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。

2、会计期间: 公历年度 1 月 1 日至 12 月 31 日;

3、记账本位币: 人民币;

4、主要税种及税率: 增值税 3%, 城建税 5.00%, 教育费附加 3.00%, 地

方教育费附加 2.00%，企业所得税 10.00%。

三、内部制度的建立与执行情况

1、贵单位已建立相应的财务制度、资产管理制度、票据管理制度；

2、会计基础工作规范：

(1) 贵单位已建立了现金日记账、银行存款日记账、明细账及总分类账；

(2) 贵单位已建立固定资产账页，年末已进行固定资产盘点；

(3) 贵单位本年度未发现不合理的收入及支出。未发现违反规定取得收入、支出费用的行为，未发现违反规定筹集资金的行为。

(4) 收费及使用票据情况：

暂未使用收费票据。

四、单位财务状况

(一) 资产负债表项目（见附件 1）单位：元

1、货币资金：

项目	账号	年初账面余额	年末账面余额
1.现金		77,665.55	40,887.36
2. 银行存 款			61,254.99
其中：开户 银行	0612010103000015 555	379,643.83	

开户银行			
3、其他货币资金		181,874.75	44.75
合计		639,184.13	102,187.10

2、应收款项：

(1) 应收账款年末余额 215,752.00 元

主要债务人：

债务人名称	金额	款项性质和用途	帐龄
中华思源扶贫基金会	4,500.00	儿童康复费补助	1 个月
学生语训费	211,252.00	儿童康复学费	1 年
合计	215,752.00		

(2) 其他应收款年末余额 374,984.50 元

主要债务人：

债务人名称	金额	款项性质和用途	帐龄
高智慧	18,030.00	借款	1 年
高建平	5,200.00	借款	1 年
高建华	105,954.50	借款	1 年
南京公司借款	139,800.00	借款	1 年
徐州康复中心开办款	50,000.00	借款	1 年
徐州舒耘听力语言康复中心	56,000.00	借款	1 年
合计	374,984.50		

3、固定资产：截止 2018 年 12 月 31 日，固定资产原值 126,754.16 元，累计折旧 91,042.96 元，净值 35,711.20 元。

(1) 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。

(2) 2018 年度购置固定资产 0.00 元，本年购 0.00 元。添置、更新设备所使用的资金来源渠道合法。年末账面拥有固定资产总值（原值 126,754.16 元，累计折旧 91,042.96 元，固定资产净值 35,711.20 元。

经审：固定资产产权归单位所有

本年度计提固定资产折旧完整、规范。定期盘点。固定资产管理能做到对购置的固定资产及时登记入账，并由专人负责管理，购入、报废的固定资产手续完备，本年度购置的固定资产记入固定资产科目核算。经实地盘点账账、账表、账实相符。

4、学校法人资产：

民办教育促进法规定，不得挪用抽逃资金，学校核查无此情况，截止到 2018 年 12 月 31 日贵单位本年度无对外投资。

4、应付款项：

序号	债权单位	款项性质	年初账面余额	年末账面余额	账龄
1		应付账款			

2	员工生育补贴	其他应付款		9,717.84	1 年
3	应付个人社保	其他应付款		15,381.53	1 个月
4	应付个人住房	其他应付款		9,532.00	1 个月
5	畅心家园	其他应付款		11,450.00	1 个月
6	音爱课堂	其他应付款		9,800.00	1 个月
7	爱陪伴	其他应付款		3,780.00	1 个月
8	中心费用款待付 银行	其他应付款		10,238.42	1 个月
9	应付房租	其他应付款		420,000.00	1 个月
10	应付个人社保	其他应付款	12,352.92		
11	应付个人住房	其他应付款	9,098.00		
合计			21,450.92	489,899.79	

5、预收账款

截止到 2018 年 12 月 31 日预收账款年末余额为 22,120.00 元，账龄为 1 年以内。

6、应交税费：

	税率	年初未交	本期应交	本期已交	年末未交
增值税	3%	61,182.34	165,516.80	208,095.08	18,604.06
城建税	5%	3,059.12	8,261.83	8,872.56	2,448.39

教育费附加	3%	1,835.47	4,957.09	5,323.53	1,469.03
地方教育费附加	2%	1,223.65	3,304.74	3,549.03	979.36
个人所得税		60.74	16,102.10	9,953.68	6,209.16
企业所得税	10%	3,388.17	2,036.04	3,635.62	1,788.59
合计		70,749.49	200,178.60	239,429.50	31,498.59

7、净资产：截止 2018 年 12 月 31 日，净资产余额 192,785.11 元，年末净资产总额占开办资金的 192.79%。

(二) 业务活动表项目 (见附件 2)

1、2018 年度收入总额 5,517,227.56 元，其中：

捐赠收入 10,679.62 元；

提供服务收入 5,298,439.83 元；

政府补助收入 208,108.11 元；

● 其他收入 0.00 元。

2、2018 年度费用总额 5,498,903.19 元。其中：

业务活动成本 2,637,653.82 元，其中：教学活动费 885,013.10 元，其他费 58,204.04 元，伙食支出 125,138.13 元，中华思源基金会项目 637,771.83 元，畅心家园-听障儿童家长及教师心灵共享项目 121,232.41 元，音爱课堂-听障儿童才艺培训项目 101,854.41 元，爱陪伴-听障儿童社会融合实践活动项目

140,376.47 元, 2017 手传爱心项目 35,680.60 元, 2017 助好孕项目 202,943.98, 2017 手传心声助聋项目 211,727.62 元, 中国听力医学发展基金会 101,456.32 元, 税金 16,254.91 元。

管理费用 2,858,298.35 元, 其中办公费 34,284.78 元, 汽油费 28,000.00 元, 过路费 1,014.00 元, 停车费 83.00 元, 工资 1,813,903.72 元, 社保费 601,993.45 元, 住房基金 151,274.00 元, 交通费 60.00 元, 福利费 10,374.17 元, 差旅费 26,331.84 元, 折旧费 22,029.37 元, 房租 75,000.02 元, 修理费 2,574.00 元, 天然气 8,940.00 元, 快递费 2,858.00 元, 审计费 1,000.00 元, 培训费 2,680.00 元。

筹资费用 344.22 元, 其中手续费 1,050.00 元, 利息收入-705.78 元。

其他费用 2,606.80 元。

(三) 其他需要说明的情况

1、贵单位日常账务按《企业会计制度》进行核算, 年末报表按《民间非营利组织会计制度》的规定调整报出;

2、截止 2018 年 12 月 31 日, 账面库存现金余额 40,887.36 元。

3、单位与举办者大额往来款项;

截止 2018 年 12 月 31 日, 贵单位无与举办者大额往来款项。

五、其他需要披露的事项

1、2018 年贵单位的净资产增加额 18,324.37 元。

2、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。

3、工资及劳务支出总额及应缴纳工会经费情况：

贵单位 2018 年 1 月至 12 月工资及劳务支出共计 1,858,453.72 元。

贵单位未建立工会单独银行账户，2018 年度未计提工会经费及应上缴工会经费合计 0.00 元，已上缴工会经费 0.00 元。

4、截止 2018 年 12 月 31 日贵单位的净资产 192,785.11 元，2018 年期初净资产 174,460.74 元，增加 18,324.37 元。

5、本年度贵单位无与举办者大额往来款项。

6、本年度贵单位未从事营利性的业务活动。

7、本年度贵单位未将本单位的积累用于分配。

8、本年度接受和使用捐赠情况：

本年度无受和使用捐赠情况。没有违反规定接受使用捐赠资助的行为。

接受、使用境内外捐赠情况

捐赠单位	捐赠时间	捐赠数额	捐赠用途	使用金额
徐州残联	2018.02.01	4,854.37	慰问金	4,854.37

交通银行	2018.06.30	5,825.25	6.1 慰问孩子们	5,825.25
				10,679.62

说明接受捐赠款项目的完成情况：

9、政府补助收入及使用情况：

补助单位	补助数额	用途（补助项目）	使用金额
手传心声助聋项目	300,000.00	项目尾款	96,805.54
助好孕项目	250,000.00	项目尾款	111,302.57

七、审计中发现的问题及建议：

无

八、审计结论

北京市昌平区舒耘听力语言康复中心内部制度比较完善，能够有效执行会计核算较规范，财务凭证较完善，会计报表的编制基本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 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度的业务活动成果和现金流量。

中国注册会计师
张伯成
11060201

北京中会仁会计师事务所

中国注册会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

二零一九年 三月 二十日

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 2018 年 12 月 31

单位：元

日

中国注册会计师
沈图发
360300010016

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	639,184.13	102,187.10	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	21,450.92	489,899.79
应收款项	3	183,330.00	590,736.50	应付工资	63	237,637.35	381,078.31
预付账款	4	622,606.80		应交税金	65	70,749.49	31,498.59

存货	8			预收账款	66	590,469.27	22,120.00
待摊费用	9		383,997.00	预提费用	71	412,843.73	
一年内到期的 长期债权投资	1 5			预计负债	72		
其他流动资产	1 8			一年内到期的 长期负债	74		
流动资产合计	2 0	1,445,120.93	1,076,920.60	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	1,333,150.76	924,596.69
长期投资：		---	---				
长期股权投资	2 1			长期负债：		---	---
长期债权投资	2 4			长期借款	81		
长期投资合计	3 0	-	-	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	3 1	126,754.16	126,754.16				

减：累计折旧	3 2	69,013.59	91,042.96	受托代理负 债：		---	---
固定资产净值	3 3	57,740.57	35,711.20	受托代理负债	91		
在建工程	3 4						
文物文化资产	3 5			负债合计	10 0	1,333,150.76	924,596.69
固定资产清理	3 8						
固定资产合计	4 0	57,740.57	35,711.20				
无形资产：		4,750.00	4,750.00				
无形资产	4 1	4,750.00	4,750.00	净资产：		---	---
				非限定性净资 产	10 1	174,460.74	192,785.11
受托代理资产：		---	---	限定性净 资产	10 5		
受托代理资产	5 1			净资产合计	11 0	174,460.74	192,785.11

资产总计	60	1,507,611.50	1,117,381.80	负债和净资产 总计	120	1,507,611.50	1,117,381.80
-------------	-----------	--------------	--------------	----------------------	------------	--------------	--------------

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

2018 年度

单位：元

项目	行次	本月数			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				10,679.62		10,679.62
会费收入	2						
提供服务收入	3	629,500.94		629,500.94	3,981,993.44	1,316,446.39	5,298,439.83
商品销售收入	4						-
政府补助收入	5					208,108.11	208,108.11
投资收益	6						-
其他收入	9						
收入合计	11	629,500.94		629,500.94	3,992,673.06	1,524,554.50	5,517,227.56
二、费用					-	-	-
（一）业务活动成本	12	61,995.71		61,995.71			
其中：人员费用	13					58,300.00	58,300.00
日常费用	14				1,068,355.27	1,494,743.64	2,563,098.91
折旧	15						
税金	16	1,888.38		1,888.38	16,254.91		16,254.91
（二）管理费用	21	558,955.60		558,955.60	2,858,298.35		2,858,298.35
（三）筹资费用	24				344.22		344.22
（四）其他费用	28	-286.18		-286.18	2,606.80		2,606.80
费用合计	35	620,665.13		620,665.13	3,945,859.55	1,553,043.64	5,498,903.19
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	8,835.81		8,835.81			-

四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“—”填列)	45	7,047.22		7,047.22	46,813.51	-28,489.14	18,324.37
---------------------------	----	----------	--	----------	-----------	------------	-----------

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 2018 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	10,679.62
提供会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	5,298,439.83
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	208,108.11
收到的其他与业务活动有关的现金	8	
现金流入小计	13	5,517,227.56
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	1,858,453.72
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	4,195,770.87
现金流出小计	23	6,054,224.59
业务活动产生的现金流量净额	24	-536,997.03
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	
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	-
投资活动产生的现金流量净额	44	-
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	-536,997.03