



# 上海汇强会计师事务所

Shanghai huiqiang certified public accountants

汇强会审字[2010]第0145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)财务报表,包括2009年12月31日的资产负债表,2009年度的利润表、现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。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的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、审计意见

我们认为，贵单位财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵单位 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及 2009 年度的经营成果和现金流量。

附送：

- 1、贵单位 2009 年 12 月 31 日资产负债表；
- 2、贵单位 2009 年度利润及利润分配表；
- 3、贵单位 2009 年度现金流量表；
- 4、贵单位 2009 年度财务报表附注；
- 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：



2010 年 1 月 29 日

# 资产负债表

会小企地月01表  
单位：元

编制单位：上海百算教育咨询有限公司

2009年12月31日

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1		107,628.06	短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3		4,620.00	应付账款	70		
应收出口退税	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6			应付福利费	73		
其他应收款	7			应付股利	74		
预付账款	8			应交税金	75		2,250.00
应收补贴款	9			其他应交款	80		
存货	10			其他应付款	81		
待摊费用	11			坏账费用	82		
一年内到期的长期债券投资	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年内到期的长期负债	86		
				其他流动负债	90		
流动资产合计	31		112,248.06	流动负债合计	100		2,250.00
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	32			长期借款	101		
长期债权投资	34			应付债券	102		
长期投资合计	38			长期应付款	103		
固定资产：				专项应付款	106		
固定资产原价	39			其他长期负债	108		
减：累计折旧	40			长期负债合计	110		
固定资产净值	41			递延税项：			
减：固定资产减值准备	42			递延所得税项目	111		
固定资产净额	43			负债总计	114		2,250.00
工程物资	44			少数股东权益			
在建工程	45			所有者权益（或股东权益）：			
固定资产清理	46			实收资本（或股本）	115		100,000.00
固定资产合计	50			减：已归还投资	116		
无形资产及其他资产：				实收资本（或股本）净额	117		100,000.00
无形资产	51			资本公积	118		
长期待摊费用	52			盈余公积	119		
其他长期资产	53			其中：法定公益金	120		
无形资产及其他资产合计	60			未分配利润	121		9,998.06
递延税项：				所有者权益（或股东权益）合计	122		109,998.06
递延税款借项	61			负债和所有者权益（或股东权益）总计	135		112,248.06
资产总计	67		112,248.06				

企业负责人：

财务负责人：

制表人：

## 利润及利润分配表

会小企地月02表

编制单位：上海百特教育咨询中心

2009年度

单位：元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、主营业务收入	1		90,000.00
减：主营业务成本	4		
主营业务税金及附加	5		4,995.00
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	10		85,005.00
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	11		
减：营业费用	14		
管理费用	15	-27,030.65	45,663.65
财务费用	16	-154.59	660.3
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	18	-26,876.06	38,681.05
加：投资收益（损失以“-”号填列）	19		
营业外收入	23		8,983.50
减：营业外支出	25		35,416.49
四、利润总额（亏损以“-”号填列）	27	-26,876.06	12,248.06
减：所得税	28	-	2,250.00
五、净利润（亏损以“-”号填列）	30	-26,876.06	9,998.06

# 现金流量表

会企03表  
单位：元

2009年度

编制单位：上海百利教育咨询中心

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	行次	金 额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	94,363.50	净利润	57	9,968.06
收到的税费返还	3	-	加：计提的资产减值准备	58	-
收到的其他与经营活动有关的现金	8	-	固定资产折旧	59	-
<b>现金流入小计</b>	9	94,363.50	无形资产摊销	60	-
购买商品、接受劳务支付的现金	10	-	长期待摊费用摊销	61	-
支付给职工以及为职工支付的现金	12	18,265.46	待摊费用减少（减：增加）	64	-
支付的各项税费	13	4,065.00	预提费用增加（减：减少）	65	-
支付的其他与经营活动有关的现金	18	63,474.98	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	-
<b>现金流出小计</b>	20	86,735.44	固定资产报废损失	67	-
经营活动产生的现金流量净额	21	7,628.06	财务费用	68	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			投资损失（减：收益）	69	-
收回投资所收到的现金	22	-	递延税款贷项（减：借项）	70	-
取得投资收益所收到的现金	23	-	存货的减少（减：增加）	71	-
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	25	-	经营性应收项目的减少（减：增加）	72	-4,620.00
收到的其他与投资活动有关的现金	28	-	经营性应付项目的增加（减：减少）	73	2,250.00
<b>现金流入小计</b>	29	-	其他	74	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	-	<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	75	7,628.06
投资所支付的现金	31	-			
支付的其他与投资活动有关的现金	35	-			
<b>现金流出小计</b>	36	-	<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>		
投资活动产生的现金流量净额	37	-	债务转为资本	76	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			一年内到期的可转换公司债券	77	
吸收投资所收到的现金	38	100,000.00	融资租入固定资产	78	
借款所收到的现金	40	-			
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	-			
<b>现金流入小计</b>	44	100,000.00			
偿还债务所支付的现金	45	-			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	-	<b>3、现金及现金等价物净增加情况：</b>		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	-	现金的期末余额	79	107,628.06
<b>现金流出小计</b>	53	-	减：现金的期初余额	80	-
筹资活动产生的现金流量净额	54	100,000.00	加：现金等价物的期末余额	81	-
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	55	-	减：现金等价物的期初余额	82	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	56	107,628.06	现金及现金等价物净增加额	83	107,628.06

企业负责人：

财务负责人：

4/4/1



## 上海百特教育咨询中心 会计报表附注 二〇〇九年度

### 一、公司简介

上海百特教育咨询中心(以下简称单位),于2009年7月13日,由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》。公司注册地址为民生路1518号B楼604室,法定代表人为王胜,企业类型为民办非企业单位(法人)。

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

单位经营范围:教育咨询、教育研究、教育咨询管理。

### 二、主要会计政策

1. 会计准则和会计制度:执行《企业会计准则》和《企业会计制度》。

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:权责发生制、计价基础:历史成本。

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). 对因债务人撤销、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,按照公司管理权限批准核销。

(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:库存商品、低值易耗品等;

(2). 存货取得时的实际成本记账;存货发出计价按加权平均法核算。低值易耗品领用时一次性摊销。

8. 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2000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:融资租入固定资产、办公设备和其他设备。



(3). 固定资产计价：按限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。因定资产各类折旧率如下：

资产类别	估计经济使用年限
融资租入固定资产	5年
机器设备	10年
交通设备	10年
办公设备	5年
其他设备	5年

9. 收入确认原则：

商品销售：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，本公司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公司，并且相关的收入和成本能够准确计量时，确认营业收入的实现。

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地在计量时，按完工百分比法确认劳务收入。

10. 所得税的会计处理方法：采用应付税款法。

11. 税项：

本公司适用税种与税率

税 种	税 率	计税基数
企业所得税	25%	销售或者劳务收入
营业税	5%	销售或者劳务收入
城市维护建设税	7%	应交流转税额
教育附加税	3%	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

项 目	账面余额
现金	-
银行存款	107,628.06
合 计：	107,628.06

1. 应收账款

(1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1年以内	-	-
合 计	-	-



(2). 金额较大的应收账款		<u>款项性质</u>	<u>金 额</u>	
无				
2. 其他应收款				
(1). 账龄分析				
<u>账 龄</u>		<u>金 额</u>	<u>比 例</u>	
1 年以内		-	-	
<u>合 计</u>		-	-	
(2). 金额较大的其他应收账款		<u>款项性质</u>	<u>金 额</u>	
无				
3. 预付账款				
(1). 账龄分析				
<u>账 龄</u>		<u>金 额</u>	<u>比 例</u>	
1 年以内		-	-	
<u>合 计</u>		-	-	
(2). 金额较大的预付账款		<u>款项性质</u>	<u>金 额</u>	
无				
4. 存 货				
<u>项 目</u>	<u>账面余额</u>			
库存商品	-			
<u>合 计</u>	-			
5. 固定资产及累计折旧				
<u>固定资产原值</u>	<u>期初数</u>	<u>本期增加数</u>	<u>本期减少数</u>	<u>期末数</u>
办公设备		-	-	
交通设备		-	-	
其他设备		-	-	
融资租入固定资产		-	-	
<u>累 计 折 旧</u>		-	-	
<u>固定资产净值</u>		-	-	
6. 应付账款				
(1). 账龄分析				
<u>账 龄</u>		<u>金 额</u>	<u>比 例</u>	
1 年以内		-	-	
<u>合 计</u>		-	-	
(2). 金额较大的应付账款		<u>款项性质</u>	<u>金 额</u>	
无				
7. 预收账款				





## (1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1 年以内	-	-
合 计	-	-

## (2). 金额较大的应付账款

款项性质	金 额
无	

## 8. 应交税金

税 种	账面余额
企业所得税	2,250.00
应交营业税	-
城市维护建设税	-
合 计	2,250.00

## 9. 其他应交款

税 种	账面余额
教育费附加	-
河道管理费	-
合 计	-

## 10. 其他应付款

## (1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1 年以内	-	-
合 计	-	-

## (2). 金额较大的其他应付款

款项性质	金 额
-	-

## 11. 实收资本

项 目	股权比例	2009 年期末账面余额
王胜	80%	80,000.00
张玮	20%	20,000.00
合 计	100%	100,000.00

## 12. 未分配利润

项 目	2009 年账面余额
年初未分配利润	-
加：本年净利润	9,998.06
年末未分配利润	9,998.06

## 13. 营业收入/营业成本

项 目	2009 年账面余额



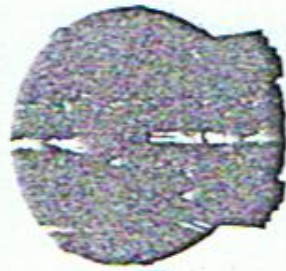
主营业务收入 90,000.00

主营业务成本 -

14. 营业费用的本期累计发生额: - 元。

15. 管理费用的本期累计发生额: 45,663.65 元。

16. 财务费用的本期累计发生额: 660.30 元。



# 合伙企业营业执照

注册号 310115001124868

证照编号 15000000200904280155  
企业标识 150000032009042800203

名称 上海汇强会计师事务所(普通合伙)

主要经营场所 浦东新区王家路38号4号楼202室

执行事务合伙人 李伯云

合伙企业类型 普通合伙企业

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。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】

登记机关

执照有效期: 2009年4月28日 至 2014年3月15日

合伙期限: 自 二〇〇九年四月二十八日 至 不约定期限

二〇〇九年 四月 二十八 日



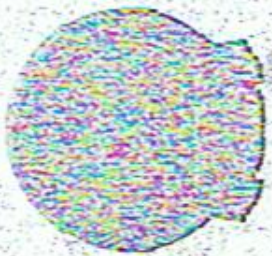
证书序号: NO.007294

### 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》。



中华人民共和国财政部制



## 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: 李伯云

办公场所: 上海市浦东新区王家车路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



姓 名 李伯云  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1958-02-27  
Date of birth  
工作单位 黑龙江正鑫会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 230225580227052  
Identity card No.





姓 名 孙茂军  
Full name: 孙茂军  
性 别 男  
Sex: 男  
出 生 日 期 1953-08-24  
Date of birth: 1953-08-24  
工 作 单 位 黑龙江安联会计师事务所有限公司甘南分公司  
Working unit: 黑龙江安联会计师事务所有限公司甘南分公司  
身 份 证 号 码 230225530824053  
Identity card No.: 230225530824053

