

上海百特教育咨询中心

汇强会审字[2011]第21921号

审计报告





上海汇强会计师事务所

Shanghai huiqiang certified public accountants

汇强会审字[2011]第21921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2010年12月31日的资产负债表,2010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 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的经营成果和现金流量。

附送：

- 1、贵单位 2010 年 12 月 31 日资产负债表；
- 2、贵单位 2010 年度业务活动表；
- 3、贵单位 2010 年度现金流量表；
- 4、贵单位 2010 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）。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2011 年 3 月 24 日



上海百特教育咨询中心 会计报表附注 二〇一〇年度

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。

民间非营利组织会计制度——资产负债表

会计科目表

编制单位：上海百特教育服务中心

2010年度

金额单位：元（外币折合）

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	100,376.00	579,895.00	短期借款	41		
短期投资	2			应付账款	42		516,493.28
应收账款	3			应付工资	43		
预付账款	4	4,620.00	4,620.00		44		
	5			应交税金	45	2,290.00	
	6			预收账款	46		
	7				47		
存货	8				48		
待摊费用	9				49		
	10				50		
	11			预提费用	51		
	12			预计负债	52		
	13				53		
	14			一年内到期的长期负债	54		
一年内到期的长期债权投资	15				55		
	16				56		
	17				57		
其他流动资产	18			其他流动负债	58		
	19				59		
流动资产合计	20	104,996.00	584,515.00	流动负债合计	60	2,290.00	516,493.28
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21			长期借款	61		
	22				62		
	23				63		
长期债权投资	24			长期应付款	64		
	25				65		
	26				66		
	27				67		
	28			其他长期负债	68		
	29				69		
长期投资合计	30	-	-	长期负债合计	30	-	-
固定资产：				受托代理负债：			
固定资产原价	31		37,300.00	受托代理负债	91		
减：累计折旧	32		2,643.89		92		
固定资产净值	33		34,656.11		93		
在建工程	34				94		
文物文化资产	35				95		
	36				96		
	37				97		
固定资产清理	38				98		
	39				99		
固定资产合计	40	-	34,656.11	负债合计	100	2,290.00	516,493.28
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	101	100,900.00	107,700.00
	42				102		
	43				103		
	44				104		
	45			限定性净资产	105	2,748.06	-5,010.24
	46				106		
	47				107		
	48				108		
	49				109		
	50			净资产合计	110	102,748.06	102,689.76
受托代理资产：					111		
受托代理资产	51				112		
	52				113		
	53				114		
	54				115		
	55				116		
	56				117		
	57				118		
	58				119		
	59						
资产总计	60	104,996.00	619,171.11	负债和净资产总计	120	104,996.00	619,171.11



民间非营利组织会计制度——业务活动表

会民非02表

编制单位：上海百特教育咨询中心

2010年度

金额单位：元（列至角分）

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		170,823.82	170,823.82	45,000.00	699,618.37	744,618.37
会费收入	2						
提供服务收入	3		90,000.00	90,000.00		417,020.00	417,020.00
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9		8,983.50	8,983.50		15,278.73	15,278.73
收入合计	11	-	269,807.32	269,807.32	45,000.00	1,131,917.10	1,176,917.10
二、费用：		-	-	-	-	-	-
（一）业务活动成本	12		213,490.31	213,490.31		1,115,267.29	1,115,267.29
其中：	13						
	14						
	15						
	16						
	17						
	18						
	19						
	20						
（二）管理费用	21		45,663.65	45,663.65	37,300.00	24,408.11	61,708.11
其中：	22						
	23						
（三）筹资费用	24		7,905.30	7,905.30			
其中：	25						
	26						
	27						
（四）其他费用	28						
其中：	29						
	30						
	31						
	32						
	33						
	34						
费用合计	35	-	267,059.26	267,059.26	37,300.00	1,139,675.40	1,176,975.40
	36						
	37						
	38						
	39						
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
	41						
	42						
	43						
	44						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45		2,748.06	2,748.06	7,700.00	-7,758.30	-58.30

民间非营利组织会计制度——现金流量表

会计科目表

单位名称：上海对外经贸培训中心

2011年度

金额单位：元（列在百分）

项目	行次	上年金额	本年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	170,823.82	744,438.37
收到会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3	90,330.00	417,320.00
销售商品收到的现金	4		
政府补助收到的现金	5		
	6		
	7		
收到的其他与经营活动有关的现金	8	8,983.50	491,854.00
	9		
	10		
	11		
	12		
现金流入小计	13	269,837.32	1,656,632.37
购买商品以及支付现金	14		
支付给职工以及为职工支付的现金	15	18,265.40	
购买商品、接受服务支付的现金	16	27,398.19	24,438.11
	17		
	18		
支付的其他与经营活动有关的现金	19	213,493.31	1,132,567.29
	20		
	21		
	22		
现金流出小计	23	259,156.90	1,157,005.40
经营活动产生的现金流量净额	24	10,680.42	499,626.97
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到的现金	27		
	28		
	29		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
	31		
	32		
	33		
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		
	37		
	38		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
	40		
	41		
	42		
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		
	46		
	47		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
	49		
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		
	53		
	54		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
	56		
	57		
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	60	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	61	10,680.42	499,626.97





1年以内	-	-
<u>合 计</u>	-	-

(2). 金额较大的应收账款	<u>款项性质</u>	<u>金 额</u>
无		

3. 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		

4. 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	4,620.00	-
<u>合 计</u>	<u>4,620.00</u>	-

(2). 金额较大的预付账款	<u>款项性质</u>	<u>金 额</u>
上海维治展示器材有限公司	货款	4,620.00

5. 存 货

<u>项 目</u>	<u>账面余额</u>
库存商品	-
<u>合 计</u>	-

6. 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>
电子及办公设备	-	37,300.00	-	37,300.00
交通设备	-	-	-	-
其他设备	-	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-	-
累计折旧	-	2,643.89	-	2,643.89
<u>固定资产净值</u>	-	-	-	<u>34,656.11</u>

7. 应付款项

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



(1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1 年以内	516,481.38	100%
<u>合 计</u>	<u>516,481.38</u>	<u>100%</u>

(2). 金额较大的应付账款

款项性质	金 额
捐赠款	516,481.38

8. 预收账款

(1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1 年以内	-	-
<u>合 计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2). 金额较大的应付账款

款项性质	金 额
无	

9. 应交税金

税 种	账面余额
企业所得税	-
应交营业税	-
城市维护建设税	-
<u>合 计</u>	<u>-</u>

10. 其他应交款

税 种	账面余额
教育费附加	-
河道管理费	-
<u>合 计</u>	<u>-</u>

11. 其他应付款

(1). 账龄分析

账 龄	金 额	比 例
1 年以内	-	-
<u>合 计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2). 金额较大的其他应付款

款项性质	金 额
无	



12. 非限定性净资产

项 目	2010 年账面余额
年初余额	100,000.00
加：本年非限定性	7,700.00
<u>年末余额</u>	<u>107,700.00</u>

13. 限定性净资产

项 目	2010 年账面余额
年初余额	2,748.06
加：本年限定性	-7,758.30
<u>年末余额</u>	<u>-5,010.24</u>

14. 营业收入/营业成本

项 目	2010 年账面发生额
捐赠收入	744,618.37
提供服务收入	417,020.00
其他收入	15,278.73
业务活动成本	1,115,267.29

15. 营业费用的本期累计发生额：0.00 元。16. 管理费用的本期累计发生额：61,708.11 元。17. 筹资费用的本期累计发生额：0.00 元。

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。



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 浦东新区王家车路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26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



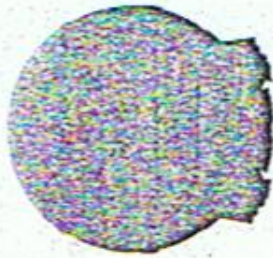
证书序号: NO.007294

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湾路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



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.



证书编号: 230500131668
No. of Certificate
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 12 月 4 日
Date of Issuance

2010年5月31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: 黑龙江正业会计师事务所
Working unit
身份证号码: 230225580227052
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.



证书编号: 230200111363
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 2 月 28 日
Date of Issuance

2010年 5月 23 日



姓 Full Name 孙茂军
 性 Sex 男
 出生日期 Date of Birth 1953-08-24
 工作单位 Working Unit 黑龙江安联会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 230225530824053

