

# 北京童年一课助学发展中心

## 审计报告

### 2018 年度

#### 目 录

- 一、基本情况
- 二、审计情况
- 三、审计结论及管理建议
- 四、其他事项说明
- 五、审计报告附件内容
  - 1、2018 年 12 月 31 日资产负债表、2018 年度业务活动表、2018 年度现金流量表
  - 2、截止 2018 年 12 月 31 日银行对账单复印件
  - 3、北京华龙鼎嘉会计师事务所有限公司营业执照副本复印件

委托单位：北京童年一课助学发展中心

审计单位：北京华龙鼎嘉会计师事务所有限公司

联系电话：（010）67085229      84280817

传真号码：（010）67085229

## 审计报告

华鼎审字（2019）第 201182 号

北京童年一课助学发展中心：

我们接受委托，对贵单位截至 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。

我们依据《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 2018 年度民非单位年检工作的要求及规范化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

北京童年一课助学发展中心（以下简称：中心）成立于 2018 年。于 2018 年 2 月 13 日经北京市民政局以京民民许准登字[2018]173 号文件批准成立。2018 年 11 月 22 日取得了北京市民政局核发的《民办非企业单位（法人）登记证书》，统一社会信用代码：52110000MJ01638963。

业务主管部门：无。

（1）法定代表人：郭立。

（2）开办资金：壹拾万元整。

（3）业务范围：开展与扶贫助学相关的专业服务；开展扶贫助学类公益知识宣传、合作交流。

（4）住所：北京市朝阳区建国门外大街 22 号（赛特广场）3 号楼 1 层 135

室。

(5) 举办者：郭立、李文渊。

(6) 出资者、出资方式及出资比例：中心开办资金 10 万元。由郭立货币出资 10 万元，占全部开办资金的 100%。于 2018 年 1 月 8 日经北京华龙鼎嘉会计师事务所有限公司出具华鼎审字（2018）第 202001 号验资报告确认按时足额出资，无国有资产。

(7) 组织机构：实行理事会领导下的理事长负责制。

(8) 理事会人员构成：理事会成员 5 人，监事会成员 1 人。

(9) 内设机构：财务部、教学部、志愿者管理部、项目发展部。

(10) 行政负责人：李文渊。

(11) 单位规模：专职职工 5 人，其中管理人员 2 人。与 4 名专职职工签订《劳动合同》，其中为 4 名职工办理社会保险。

(12) 财务管理机构：财务人员 2 人，配备兼职会计、出纳人员。会计 1 人为：梁雨；出纳 1 人，为：李文渊。会计人员均持有会计从业资格证书。

(13) 全部开户银行和账户：

基本账户：

招商银行北京长安街支行                      账号：110931422910903

开立的银行账号与登记管理机关备案的一致，开户银行账号和账户使用正常。

## 二、审计情况

### 1、截至 2018 年末资产、负债、净资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日资产总额 192,743.06 元。其中：货币资金 145,908.06 元（现金 0.00 元、银行存款 145,908.06 元）、预付账款 37,755.00 元、存货 9,080.00 元。

负债合计 91,404.58 元。其中：应付款项 10,610.02 元、应付工资 3,468.00 元、应交税金 326.56 元、预收账款 77,000.00 元。

截至 2018 年 12 月 31 日贵单位资产负债率 47.42%。

净资产合计 101,338.48 元，其中：非限定性净资产 101,338.48 元（注册开办资金 100,000.00 元、累计结余 1,338.48 元）、限定性净资产 0.00 元。

截至 2018 年 12 月 31 日净资产总额 101,338.48 元,是开办资金的 1.01 倍。  
本年度净资产增加 101,338.48 元,其中:开办资金形成净资产增加 100,000.00 元、本年收支结余形成净资产增加 1,338.48 元(详见附表 1)。

## 2、2018 年度收支管理情况:

### (1) 收入支出情况

2018 年度收入总额 573,732.43 元,费用总额 572,393.95 元;限定性资产转为非限定性资产 50,529.00 元,本年净资产增加 1,338.48 元(详见附表 2)。

#### ① 2018 年度收入总额 573,732.43 元,其中:

捐赠收入 573,529.00 元,主要为江苏省青少年发展基金会、郭立、冯雪松等捐赠收入;

提供服务收入 0.00 元;

投资收益 0.00 元;

其他收入 203.43 元,为银行利息收入。

#### ② 2018 年度费用总额 572,393.95 元,其中:

业务活动成本 507,693.56 元,全部为项目支出,明细为:

| 项 目   | 金 额        |
|-------|------------|
| 工资及福利 | 245,079.01 |
| 劳务费   | 38,073.00  |
| 办公费   | 4,247.65   |
| 交通费   | 50.00      |
| 活动物资  | 83,893.00  |
| 快递费   | 676.00     |
| 服务费   | 60,569.60  |
| 差旅费   | 65,363.80  |
| 制作费   | 124.60     |
| 保险费   | 2,304.00   |
| 餐费    | 200.00     |
| 资助款   | 4,845.00   |
| 活动费   | 2,018.00   |

|     |            |
|-----|------------|
| 食 品 | 249.90     |
| 合 计 | 507,693.56 |

管理费用 64,700.39 元, 明细为:

|      |           |
|------|-----------|
| 项 目  | 金 额       |
| 工资奖金 | 56,628.00 |
| 办公费  | 1,902.39  |
| 开办费  | 70.00     |
| 服务费  | 6,100.00  |
| 合 计  | 64,700.39 |

筹资费用 0.0 元;

其他费用 0.00 元。

(2) 本年度未发现超出业务范围的不合理的收入。未发现违反规定取得收入的行为, 未发现违反规定筹集资金的行为。

(3) 收费情况: 中心接受捐赠开具“北京市公益事业捐赠统一票据”。

(4) 未发现超出范围的不合理开支的情况。

(5) 票据使用情况: 本年度贵单位开支报销票据规范。

(6) 本年度接受和使用境内外捐赠情况:

本年度接受捐赠 573,529.00 元, 未发现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: 捐赠款项使用无违法开支, 符合捐赠者意愿。

| 捐赠<br>时间      | 捐赠单位<br>或个人 | 捐赠<br>金额   | 捐赠<br>用途 | 捐赠款<br>使用金额 | 项目完<br>成情况 |
|---------------|-------------|------------|----------|-------------|------------|
| 2018 年 8 月    | 冯雪松         | 100,000.00 | 非限定性     | 100,000.00  | 已完成        |
| 2018 年 8-12 月 | 郭立          | 423,000.00 | 非限定性     | 423,000.00  | 已完成        |
| 2018 年 11 月   | 江苏省青少年发展基金会 | 50,529.00  | 云教室      | 50,529.00   | 已完成        |
| --            | 合计          | 573,529.00 | --       | 573,529.00  | --         |

(7) 政府补助收入(包括政府采购项目经费)及使用情况: 无。

(8) 民间非营利组织会计制度执行情况:

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。

(9) 纳税情况：

2018 年度实际纳税金额：3,341.66 元。具体情况如下：

| 项目    | 期初数  | 本期借方     | 本期贷方     | 期末数    |
|-------|------|----------|----------|--------|
| 个人所得税 | 0.00 | 3,341.66 | 3,668.22 | 326.56 |
| 合计    | 0.00 | 3,341.66 | 3,668.22 | 326.56 |

中心享受减免税政策情况：无。

3、筹措资金的渠道情况：

中心开办资金 10 万元。出资者出资方式及出资比例：由郭立货币出资 10 万元，占开办资金的 100%。举办者全部出资已全额在“非限定性净资产”体现。

4、非营利性的体现：

根据章程规定，北京童年一课助学发展中心是民办非企业单位，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) 本年度没有将本单位的积累用于分配的情况。

(3) 本年度无举办者（单位）及举办者大额借款；未发现举办者（出资者）超范围超标准违规列支成本的情况。

5、资产管理情况：

(1) 贵单位有资产管理制度。

(2) 单位 2018 年度无固定资产。

(3) 对外投资情况：截止到 2018 年 12 月 31 日，中心未发生对外投资情况。

6、会计报表中主要项目明细列示：

(1) 应收账款年末余额 0.00 元；

(2) 其他应收年末余额 0.00 元；

(3) 长（短）期借款年末余额 0.00 元；

(4) 应付账款年末余额 0.00 元；

(5) 其他应付款年末余额 10,610.02 元，主要债权人： 单位：元

| 债权人名称 | 金额 | 款项性质和用途 | 账龄 |
|-------|----|---------|----|
|-------|----|---------|----|

|      |           |       |       |
|------|-----------|-------|-------|
| 郭立   | 70.00     | 网银开办费 | 1 年以内 |
| 社保   | 10,540.00 | 五险一金  | 1 年以内 |
| 微信认证 | 0.02      | 微信认证  | 1 年以内 |
| 合计   | 10,610.02 | --    | --    |

(6) 预收账款年末余额77,000.00元，为预收郭立捐款；

(7) 固定资产年末价值（原值）0.00元；

(8) 在建工程明细年末余额0.00元；

(9) 预付账款年末余额37,755.00元，主要债务人： 单位：元

| 债务人名称             | 金额        | 款项性质和内容 | 账龄    |
|-------------------|-----------|---------|-------|
| 深圳壹秘科技有限公司        | 23,250.00 | 物资采购款   | 1 年以内 |
| 支付宝（中国）网络技术有限公司客户 | 7,647.00  | 物资采购款   | 1 年以内 |
| 京东                | 4,858.00  | 物资采购款   | 1 年以内 |
| 南京金钥匙国际大酒店有限公司    | 2,000.00  | 订金      | 1 年以内 |
| 合计                | 37,755.00 | --      | --    |

(10) 存货年末余额9,080.00元，为徽章；

(11) 应付工资年末余额3,468.00元，为应付职工社保。

#### 7、资产负债率指标分析：

截至2018年12月31日资产总额192,743.06元，其中：货币资金145,908.06元、预付账款37,755.00元、存货9,080.00元。负债合计91,404.58元，其中：应付款项10,610.02元、应付工资3,468.00元、应交税金326.56元、预收账款77,000.00元。截至2018年12月31日贵单位资产负债率47.42%，小于60%。

8、其他事项说明：本年度无登记变更事项。

### 三、审计结论及管理建议

#### 1、总体评价

北京童年一课助学发展中心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。

2、存在问题及管理建议：无。

(此页无正文)

北京华龙鼎嘉会计师事务所有限公司



中国注册会计师：**中国注册会计师  
李建国  
110100990005**

中国注册会计师：**中国注册会计师  
赖镇燕  
110000590895**

二零一九年二月十一日

# 资产负债表

编制单位：北京童年一课助学发展中心

2018 年 12 月 31 日

单位：元

| 资 产              | 行次 | 年初数 | 年末数        | 负债和净资产         | 行次  | 年初数 | 年末数        |
|------------------|----|-----|------------|----------------|-----|-----|------------|
| 流动资产：            |    |     |            | 流动负债：          |     |     |            |
| 货币资产             | 1  |     | 145,908.06 | 短期借款           | 61  |     |            |
| 短期投资             | 2  |     |            | 应付款项           | 62  |     | 10,610.02  |
| 应收款项             | 3  |     |            | 应付工资           | 63  |     | 3,468.00   |
| 预付账款             | 4  |     | 37,755.00  | 应交税金           | 65  |     | 326.56     |
| 存货               | 8  |     | 9,080.00   | 预收账款           | 66  |     | 77,000.00  |
| 待摊费用             | 9  |     |            | 预提费用           | 71  |     |            |
| 一年内到期的长期<br>债权投资 | 15 |     |            | 预计负债           | 72  |     |            |
| 其他流动资产           | 18 |     |            | 一年内到期的长<br>期负债 | 74  |     |            |
| 流动资产合计           | 20 |     | 192,743.06 | 其他流动负债         | 78  |     |            |
|                  |    |     |            | 流动负债合计         | 80  |     | 91,404.58  |
| 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          | 8   |     |            |
| 固定资产：            |    |     |            | 其他长期负债         | 88  |     |            |
| 固定资产原价           | 31 |     |            | 长期负债合计         | 90  |     |            |
| 减：累计折旧           | 32 |     |            |                |     |     |            |
| 固定资产净值           | 33 |     |            | 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 |     | 91,404.58  |
| 固定资产清理           | 38 |     |            |                |     |     |            |
| 固定资产合计           | 40 |     |            | 净资产：           |     |     |            |
|                  |    |     |            | 非限定性净资产        | 101 |     | 101,338.48 |
| 无形资产及长期待摊：       |    |     |            | 其中：开办资金        |     |     | 100,000.00 |
| 无形资产             | 41 |     |            | 历年结余           |     |     | 1,338.48   |
| 长期待摊费用           |    |     |            | 限定性净资产         | 105 |     |            |
| 受托代理资产：          |    |     |            | 净资产合计          | 110 |     | 101,338.48 |
| 受托代理资产           | 51 |     |            |                |     |     |            |
| 资产合计             | 60 |     | 192,743.06 | 负债和净资产总计       | 120 |     | 192,743.06 |

# 业务活动表

编制单位：北京童年一课助学发展中心

2018 年度

单位：元

| 项目                         | 行次 | 上年数  |     |    | 本年数        |            |            |
|----------------------------|----|------|-----|----|------------|------------|------------|
|                            |    | 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  |      |     |    | 523,000.00 | 50,529.00  | 573,529.00 |
| 会费收入                       | 2  |      |     |    |            |            |            |
| 提供服务收入                     | 3  |      |     |    |            |            |            |
| 商品销售收入                     | 4  |      |     |    |            |            |            |
| 政府补助收入                     | 5  |      |     |    |            |            |            |
| 投资收益                       | 6  |      |     |    |            |            |            |
| 其他收入                       | 9  |      |     |    | 203.43     |            | 203.43     |
| 收入合计                       | 11 |      |     |    | 523,203.43 | 50,529.00  | 573,732.43 |
| 二、费用                       |    |      |     |    |            |            |            |
| （一）业务活动成本                  | 12 |      |     |    | 507,693.56 |            | 507,693.56 |
| 其中：人员费用                    | 13 |      |     |    | 283,152.01 |            | 283,152.01 |
| 日常费用                       | 14 |      |     |    | 224,541.55 |            | 224,541.55 |
| 固定资产折旧                     | 15 |      |     |    |            |            |            |
| 税金及附加                      | 16 |      |     |    |            |            |            |
| （二）管理费用                    | 21 |      |     |    | 64,700.39  |            | 64,700.39  |
| （三）筹资费用                    | 24 |      |     |    |            |            |            |
| （四）其他费用                    | 28 |      |     |    |            |            |            |
| 费用合计                       | 35 |      |     |    | 572,393.95 |            | 572,393.95 |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产          | 40 |      |     |    | 50,529.00  | -50,529.00 |            |
| 四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列） | 45 |      |     |    | 1,338.48   |            | 1,338.48   |

# 现金流量表

编制单位：北京童年一课助学发展中心

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  | 573,529.00 |
| 收到会费收到的现金         | 2  |            |
| 提供服务收到的现金         | 3  |            |
| 销售商品收到的现金         | 4  |            |
| 政府补助收到的现金         | 5  |            |
| 收到的其他与业务活动有关的现金   | 8  | 203.43     |
| 现金流入小计            | 13 | 573,732.43 |
| 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 | 339,780.01 |
| 购买商品接受服务支付的现金     | 16 |            |
| 支付的税金             |    |            |
| 支付的其他与业务活动有关的现金   | 19 | 88,044.36  |
| 现金流出小计            | 23 | 427,824.37 |
| 业务活动产生的现金净流量      | 24 | 145,908.06 |
| 二、投资活动产生的现金净流量    |    |            |
| 收回投资所收到的现金        | 25 |            |
| 取得投资收益所收的现金       | 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      | 60 |            |
| 五、现金及现金等价物净增加额    | 61 | 145,908.06 |