

# 北京市昌平区昌雨春童康复中心

## 审计报告

恒维信审字[2024]099号



### 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、2023年度资产负债表
  - 2、2023年度业务活动表
  - 3、2023年度现金流量表
  - 4、2023年12月31日银行对账单
  - 5、营业执照副本复印件
  - 6、执业资格证书复印件

# 审计报告

恒维信审字[2024]099号

北京市昌平区昌雨春童康复中心：

我们接受委托，对北京市昌平区昌雨春童康复中心（以下简称“贵单位”）截至2023年12月31日的资产负债表、2023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昌平区民政局对民办非企业单位年检工作的要求、对北京市昌平区昌雨春童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

北京市昌平区昌雨春童康复中心成立于2012年07月05日。2020年10月26日取得了北京市昌平区民政局换发的《民办非企业单位（法人）登记证书》，证书有效期：2020年10月26日至2024年10月25日，统一社会信用代码：521101145996804192。

业务主管部门：北京市昌平区民政局。

（1）法定代表人：刘红艳。

（2）开办资金：叁万元整。

（3）业务范围：残障儿童和青少年特殊教育、融合教育、康复训练、技能培训、育养托养；残障家庭及专业人员咨询、培训指导；教学研究、教学具及辅具研

发、推广。

(4) 住所：北京市昌平区东环北路安福苑6#楼3层写字楼。

(5) 出资者、出资比例：刘红艳以货币出资 3 万元，占出资总额的 100.00%，举办者已按时足额履行出资义务。

(6) 财务管理机构及财务人员：贵单有专职会计 1 人，配备专职出纳 1 人，财务人员均持有会计从业资格证书。

(7) 全部开户银行名称、账号以及账户是否正常：

开户行：中国工商银行股份有限公司北京城关支行

账号：0200011509200060781

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；

(8) 与工作人员《签订劳动合同》情况：本单位共有员工 37 人，其中，与 34 人签订了劳动合同，3 人签订劳务合同，为 24 人办理了社会保险。

## 二、审计情况

### (一) 财务状况：

1、北京市昌平区昌雨春童康复中心截止 2023 年 12 月 31 日资产总额为 1,540,989.53 元，其中：货币资金期末余额为 945,174.87 元（现金余额为 11,430.06 元，银行存款余额为 933,744.81 元），应收款项期末余额为 55,564.00 元（应收账款余额为 55,014.00 元，其他应收款余额为 550.00 元），预付账款期末余额为 393,438.59 元，待摊费用期末余额为 105,000.00 元，固定资产期末余额为 41,812.07 元。

2、截止 2023 年 12 月 31 日负债总额为 971,980.03 元，其中：流动负债期末余额为 971,980.03 元。应付款项期末余额为 232,515.03 元（应付账款余额为 112,604.97 元，其他应收款余额为 119,910.06 元），应付工资期末余额为 214,304.86 元，应交税金期末余额为 7,903.47 元，预收账款期末余额为 517,256.67 元，长期负债 0.00 元、受托代理负债 0.00 元。

3、截止 2023 年 12 月 31 日，贵单位净资产总额为 569,009.50 元，其中：限定性净资产 0.00 元，非限定性净资产 569,009.50 元，比开办资金 30,000.00 元多 539,009.50，净资产总额占开办资金的 1896.69%。

**(二) 2023 年度收支管理情况:**

1、北京市昌平区昌雨春童康复中心 2023 年度收入合计 5,052,206.62 元，其中：

(1) 接受捐赠收入 3,000.00 元；

(2) 会费收入 0.00 元；

(3) 提供服务收入 5,046,955.92 元；

项目	本年发生额
培训收入	1,339,453.42
康复训练	3,703,619.01
项目款	3,883.49
<b>合计</b>	<b>5,046,955.92</b>

(4) 商品销售收入 0.00 元；

(5) 政府补助收入 0.00 元；

(6) 投资收益 0.00 元；

(7) 其他收入 2,250.70 元，全部为利息收入。

2、贵单位 2023 年度费用合计 4,946,545.49 元，其中：

(1) 业务活动成本 3,351,010.27 元：

项目	本年发生额
人员费用	2,782,686.40
日常费用	568,323.87
固定资产折旧	0.00
税费	0.00
<b>合计</b>	<b>3,351,010.27</b>

(2) 管理费用 1,595,485.22 元，具体为：

项目	本年发生额
工资奖金	138,138.06
劳务费	4,600.00
技术费	15,837.00
附加税	9,591.54
所得税费	17,859.53

办公费	42,489.37
员工餐	14,624.29
福利费	10,368.82
商业险	1,560.00
快递费	501.50
交通费	58,659.78
手续费	2,630.00
社保费	500,462.32
公积金	37,171.00
体检费	6,239.10
一次性伤残补助	33,246.00
培训费	135,942.00
律师费	50,000.00
招待费	2,170.12
检查费	184.00
药品	3,368.50
食堂材料	64,732.34
电费	89,163.18
残保金	2,338.66
取暖费	65,916.36
服务费	162,351.59
住宿费	4,774.00
保险费	11,594.58
折旧费	614.58
维修费	127.00
审计费	1,500.00
差旅费	1,730.00
房租	105,000.00
<b>合计</b>	<b>1,595,485.22</b>

(3) 筹资费用 0.00 元；

(4) 其他费用 50.00 元，全部为税务罚款支出。

(5) 公益性成本支出为 0.00 元。

## 3、收费及使用票据情况

- (1) 提供服务收入为康复费收入。
- (2) 票据使用类型为：北京增值税普通发票、北京市公益事业捐赠统一票据。
- (3) 票据使用规范，各项收入按规定开据发票。

## 4、本年度接受和使用境内外捐赠情况：

捐赠时间	捐赠单位/个人	捐赠金额	捐赠用途	捐赠款使用金额	项目完成情况
2023年	大学生	3,000.00	特需生非学历教育	3,000.00	是

## 5、本年度接受政府购买服务、政府补助情况：

购买服务项目	拨款单位	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
政府购买服务	北京市昌平区民政局	100,000.00	孤残儿童帮扶计划——“赋能创新，助力启航”项目	82,701.68	17,298.32	未完成	是
政府购买服务	北京市西城区小学	1,304,045.33	西城区特需生专项训练项目	1,001,237.73	302,807.60	未完成	是

## 6、纳税情况：包括纳税税种、纳税金额以及享受减免税政策情况：

2023年度实行税种：增值税，城建税，教育费附加，地方教育费附加，个人所得税，企业所得税。享受小微企业减免政策，本年纳税情况具体如下：

项目	年初数	本年借方	本年贷方	年末数
应交增值税	1,053.28	162,287.89	163,203.53	1,968.92
应交城市维护建设税	36.90	5,680.05	5,643.15	0.00
应交个人所得税	-4,095.46	27,542.50	37,572.51	5,934.55
教育费附加	0.00	2,369.04	2,369.04	0.00
地方教育费附加	0.00	1,579.35	1,579.35	0.00
所得税	0.00	16,383.24	16,383.24	0.00
合计	-3,005.28	215,842.07	226,750.82	7,903.47

## 7、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。

8、国有资产、公办学院参与举办民办学院（校）情况：无。

9、学校筹措办学资金的渠道情况：无。

### （三）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）本年度举办者未取得合理回报；

（4）本年度无举办者及举办者关联单位大额借款；

### （四）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。

2、新购固定资产及全部固定资产提取折旧情况；

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、固定资产原价合计	<b>94,025.00</b>	<b>7,375.00</b>	<b>0.00</b>	<b>101,400.00</b>
其中：办公用房	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	94,025.00	7,375.00	0.00	101,400.00
二、累计折旧合计	<b>58,973.35</b>	<b>614.58</b>	<b>0.00</b>	<b>59,587.93</b>
其中：办公用房	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	58,973.35	614.58	0.00	59,587.93
三、固定资产账面价值合计	<b>35,051.65</b>	<b>7,375.00</b>	<b>614.58</b>	<b>41,812.07</b>

3、对外投资情况。

贵单位本年度无对外投资情况。

### （五）会计报表中主要项目明细列示：

1、货币资金

金额单位：元

货币资金种类	币种	年初数	年末数
现金	人民币	224,763.37	11,430.06
银行存款	人民币	398,630.42	933,744.81
合计	--	<b>623,393.79</b>	<b>945,174.87</b>

## 2、应收账款

金额单位：元

项目	年初数	年末数
应收账款	32,619.00	55,014.00
合计	<b>32,619.00</b>	<b>55,014.00</b>

## 2.1 应收账款明细：

客户名称	金额	款项性质和内容	账龄
宋庄镇中心小学	5,000.00	服务费	2-3年
通州培智学校	2,100.00	服务费	2-3年
北京市昌平民政局	30,000.00	服务费	1年以内
广州市黄埔区知明学校	7,519.00	服务费	2-3年
其他收入	10,395.00	服务费	1-2年
合计	<b>55,014.00</b>	-	-

## 3、其他应收款

金额单位：元

项目	年初数	年末数
其他应收款	28,421.48	550.00
合计	<b>28,421.48</b>	<b>550.00</b>

## 3.1 其他应收款明细：

客户名称	金额	款项性质和内容	账龄
其他	550.00	往来款	2-3年
合计	<b>550.00</b>	-	-

## 4、预付账款

金额单位：元



项 目	年初数	年末数
预付账款	56,117.17	393,438.59
<b>合 计</b>	<b>56,117.17</b>	<b>393,438.59</b>

## 4.1 预付账款明细:

客户名称	金 额	款项性质和内容	账 龄
北京永菁教育科技有限公司	388,346.00	服务费	1年以内
夹江县尚品阁宣纸经营部	1,520.00	采购款	1年以内
中国平安财产保险股份有限公司 北京分公司	3,572.59	保险	1年以内
<b>合 计</b>	<b>393,438.59</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 5、待摊费用

金额单位：元

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	0.00	105,000.00	0.00	105,000.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>105,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>105,000.00</b>

## 6、固定资产

金额单位：元

项 目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、固定资产原价合计	<b>94,025.00</b>	<b>7,375.00</b>	<b>0.00</b>	<b>101,400.00</b>
其中：办公用房	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	94,025.00	7,375.00	0.00	101,400.00
二、累计折旧合计	<b>58,973.35</b>	<b>614.58</b>	<b>0.00</b>	<b>59,587.93</b>
其中：办公用房	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	58,973.35	614.58	0.00	59,587.93
三、固定资产账面价值合计	<b>35,051.65</b>	<b>7,375.00</b>	<b>614.58</b>	<b>41,812.07</b>

## 7、长（短）期借款：无。

## 8、应付账款

金额单位：元

项目	年初数	年末数
应付账款	0.00	112,604.97
合计	<b>0.00</b>	<b>112,604.97</b>

## 8.1 应付账款明细：

客户名称	金额	款项性质和内容	账龄
北京心更远科技发展有限公司	5,980.00	服务费	1年以内
北京罗兰盛世音乐教育科技有限公司	19,540.00	服务费	1年以内
北京市通州区优优培训学校	4,224.00	服务费	1年以内
北京世纪华悦教育咨询有限公司	82,860.97	服务费	1年以内
合计	<b>112,604.97</b>	-	-

## 9、其他应付款

金额单位：元

项目	年初数	年末数
其他应付款	297,655.00	119,910.06
合计	<b>297,655.00</b>	<b>119,910.06</b>

## 9.1 其他应付款明细：

客户名称	金额	款项性质和内容	账龄
董佳	2,326.71	往来款	1年以内
个人社保	15,346.29	个人社保	1年以内
内部员工	28,770.86	垫付款	1年以内
单位社保	41,204.19	单位社保	1年以内
王桂芬	18,858.03	往来款	1年以内
2023年前银行差额	13,403.98	银行差额	1-2年
合计	<b>119,910.06</b>	-	-

## 10、预收账款

金额单位：元

项目	年初数	年末数
预付账款	17,605.00	517,256.67
合计	<b>17,605.00</b>	<b>517,256.67</b>

## 10.1 预收账款明细

主要债权人名称	年末数	款项性质和内容	账龄
北京市昌平区至善社会工作事务所	10,000.00	服务费	1-2年
北京市昌平区残疾人联合会	18,000.00	服务费	1-2年
北京市延庆区残疾人联合会	155,640.00	服务费	1年以内
北京市第七中学	40,776.70	服务费	1年以内
北京市西城区黄城根小学	136,731.39	服务费	1年以内
北京小学天宁寺分校	97,087.38	服务费	1年以内
特需生非学历教育	4,749.36	服务费	1年以内
北京昌平区民政局	54,271.84	服务费	1年以内
合计	<b>517,256.67</b>	--	--

## 11、 应付工资

金额单位：元

工资项目	年初数	本年借方	本年贷方	年末数
工资	0.00	2,668,561.29	2,882,866.15	214,304.86
合计	<b>0.00</b>	<b>2,668,561.29</b>	<b>2,882,866.15</b>	<b>214,304.86</b>

## 12、 应交税金

金额单位：元

项目	年初数	本年借方	本年贷方	年末数
应交增值税	1,053.28	162,287.89	163,203.53	1,968.92
应交城市维护建设税	36.90	5,680.05	5,643.15	0.00
应交个人所得税	-4,095.46	27,542.50	37,572.51	5,934.55
教育费附加	0.00	2,369.04	2,369.04	0.00
地方教育费附加	0.00	1,579.35	1,579.35	0.00
所得税	0.00	16,383.24	16,383.24	0.00

合 计	-3,005.28	215,842.07	226,750.82	7,903.47
-----	-----------	------------	------------	----------

## 13、净资产

金额单位：元

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
限定性净资产	-152,287.55	5,667,842.54	4,946,545.49	569,009.50
非限定性净资产	615,635.92	0.00	615,635.92	0.00
合 计	463,348.37	5,667,842.54	5,562,181.41	569,009.50

## 三、审计结论及管理建议

## 1、年度审计的总体评价：

北京市昌平区昌雨春童康复中心已基本建立了内部管理制度，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，恰当地反映了康复中心 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的业务活动成果和现金流量。

## 2、管理建议：

建议贵单位对满三年以上往来款项依法处理。

## 四、其他事项说明

无。



中国注册会计师：

中国注册会计师  
王英杰  
110000662377

中国注册会计师：

中国注册会计师  
胡刚  
110000612550

中国 北京

2024 年 03 月 12 日

## 附件 1

## 资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

编制单位：北京市昌平区昌雨春童康复中心

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：		---	---
货币资金	1	623,393.79	945,174.87	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	297,655.00	232,515.03
应收款项	3	61,040.48	55,564.00	应付工资	25		214,304.86
预付账款	4	56,117.17	393,438.59	应交税金	26	-3,005.28	7,903.47
存货	5			预收账款	27	17,605.00	517,256.67
待摊费用	6		105,000.00	预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
<b>流动资产合计</b>	<b>9</b>	<b>740,551.44</b>	<b>1,499,177.46</b>	其他流动负债	31		
				<b>流动负债合计</b>	<b>32</b>	<b>312,254.72</b>	<b>971,980.03</b>
长期投资：		---	---	长期负债：		---	---
长期股权投资	10			长期借款	33		
长期债权投资	11			长期应付款	34		
<b>长期投资合计</b>	<b>12</b>			其他长期负债	35		
固定资产：		---	---	<b>长期负债合计</b>	<b>36</b>		
固定资产原价	13	94,025.00	101,400.00	受托代理负债：		---	---
减：累计折旧	14	58,973.35	59,587.93	受托代理负债	37		
固定资产净值	15	35,051.65	41,812.07	<b>负债合计</b>	<b>38</b>	<b>312,254.72</b>	<b>971,980.03</b>
在建工程	16						
文物文化资产	17			净资产：		---	---
固定资产清理	18			非限定性净资产	39	-152,287.55	569,009.50
<b>固定资产合计</b>	<b>19</b>	<b>35,051.65</b>	<b>41,812.07</b>	限定性净资产	40	615,635.92	
				<b>净资产合计</b>	<b>41</b>	<b>463,348.37</b>	<b>569,009.50</b>
无形资产：		---	---				
无形资产	20			受托代理资产：		---	---
				受托代理资产	21		
<b>资产合计</b>	<b>22</b>	<b>775,603.09</b>	<b>1,540,989.53</b>	<b>负债和净资产总计</b>	<b>42</b>	<b>775,603.09</b>	<b>1,540,989.53</b>

单位负责人：刘红艳

主管会计工作负责人：周旭

会计机构负责人：刘红艳

## 附件 2

## 业务活动表

2023年度

会民非02表

编制单位：北京市昌平区昌雨春童康复中心

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		147.99	147.99	3,000.00		3,000.00
会费收入	2						
提供服务收入	3	2,998,534.42	3,139,238.88	6,137,773.30	5,046,955.92		5,046,955.92
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	7	8,000.00		8,000.00	2,250.70		2,250.70
收入合计	8	3,006,534.42	3,139,386.87	6,145,921.29	5,052,206.62		5,052,206.62
二、费用			---	---	---	---	---
（一）业务活动成本	9	2,195,770.31	2,562,328.26	4,758,098.57	3,351,010.27		3,351,010.27
其中：人员费用	10				2,782,686.40		2,782,686.40
日常费用	11	2,195,770.31	2,562,328.26	4,758,098.57	568,323.87		568,323.87
固定资产折旧	12						
税费	13						
（二）管理费用	14	1,338,823.35		1,338,823.35	1,595,485.22		1,595,485.22
（三）筹资费用	15						
（四）其他费用	16	2,546.90		2,546.90	50.00		50.00
费用合计	17	3,537,140.56	2,562,328.26	6,099,468.82	4,946,545.49		4,946,545.49
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18				615,635.92	-615,635.92	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	-530,606.14	577,058.61	46,452.47	721,297.05	-615,635.92	105,661.13

单位负责人：刘红艳

主管会计工作负责人：周旭

会计机构负责人：刘红艳

## 附件 3

## 现金流量表

2023年度

会民非03表

编制单位：北京市昌平区昌雨春童康复中心

单位：元

项 目	行次	上年数	本年数
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>	1		---
接受捐赠收到的现金	2	147.99	3,000.00
收到会费收到的现金	3		
提供服务收到的现金	4	6,421,611.00	5,527,212.59
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6		
收到的其他与业务活动有关的现金	7	52,032.20	391,731.28
<b>现金流入小计</b>	8	<b>6,473,791.19</b>	<b>5,921,943.87</b>
提供捐赠或者资助支付的现金	9		
支付给员工以及为员工支付的现金	10	2,476,416.56	138,138.06
购买商品接受劳务支付的现金	11	3,599,758.17	4,808,357.43
支付的税金	12	191,874.98	215,842.07
支付的其他与业务活动有关的现金	13	2,546.90	437,825.23
<b>现金流出小计</b>	14	<b>6,270,596.61</b>	<b>5,600,162.79</b>
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	15	<b>203,194.58</b>	<b>321,781.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>	16	---	---
收回投资所收到的现金	17		
取得投资收益所收到的现金	18		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	19		
收到的其他与投资活动有关的现金	20		
<b>现金流入小计</b>	21		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	22		
对外投资所支付的现金	23		
支付的其他与投资活动有关的现金	24		
<b>现金流出小计</b>	25		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	26		
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>	27	---	---
借款所收到的现金	28		
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
<b>现金流入小计</b>	30		
偿还借款所支付的现金	31		
偿付利息所支付的现金	32		
支付的其他与筹资活动有关的现金	33		
<b>现金流出小计</b>	34		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	35		
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	36		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	37	<b>203,194.58</b>	<b>321,781.08</b>

单位负责人：刘红艳

主管会计工作负责人：周旭

会计机构负责人：刘红艳

附件 4：2023 年 12 月 31 日银行对账单

中国工商银行企业存款对账单

网点号：0115

账号：020001509200060781

户名：北京市昌平区昌雨春童康复中心

币种：人民币

单位：元



交易时间	电子回单编号	交易类型	凭证种类	凭证号	对方账号	对方户名	摘要	借方发生额	贷方发生额	余额
2023-12-29 16:44:00	2383300002	转账		0000000000000000	622300020121730988	张鹏	报销	1,900.00	0.00	962,880.14
2023-12-29 16:38:33	2383300003	转账		0000000000000000	622300020121730988	张鹏	报销	1,730.00	0.00	962,150.14
2023-12-29 16:30:39	2383300004	转账		0000000000000000	6212900200036967165	王伟欣	报销	788.27	0.00	961,361.87
2023-12-29 16:53:18	2383300005	转账		0000000000000000	622300020121730988	张鹏	报销	812.00	0.00	960,549.87
2023-12-29 16:54:38	2383300006	转账		0000000000000000	622300020121730988	张鹏	报销	4,224.00	0.00	956,325.87
2023-12-29 17:04:55	2383300007	转账		0000000000000000	6212900201180644755	刘红艳	报销	2,591.05	0.00	953,734.81





