

# 审计报告

中怡和审字（2013）第 号

北京星星雨教育研究所：

我们审计了后附的北京星星雨教育研究所财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日资产负债表，2012 年度的利润表和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北京星星雨教育研究所管理层的责任，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，北京星星雨教育研究所财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京星星雨教育研究所 2012 年 12 月 31 日的财务状况以及 2012 年度的经营成果和现金流量。

**附件：**

1、会计师事务所营业执照复印件（仅对工商提供）。

**附送：**

- 1、北京星星雨教育研究所 2012 年 12 月 31 日资产负债表；
- 2、北京星星雨教育研究所 2012 年度利润表；
- 3、北京星星雨教育研究所 2012 年度现金流量表；
- 4、北京星星雨教育研究所 2012 年度会计报表附注。

北京中怡和会计师事务所  
有限公司  
中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一三年四月九日

# 资产负债表

编制单位：

北京星星雨教育研  
究所

2012年12月31

日

单位：元

资 产	行 次	年 初 数	期 末 数
<b>流动资产：</b>			—
货币资金	1	3,093,040 .66	2,912,125.15
短期投资	2	0.00	0.00
应收票据	3	0.00	0.00
应收股利	4	0.00	0.00
应收利息	5	0.00	0.00
应收帐款	6	0.00	1,300.00
其他应收款	7	493,258.6 0	320,375.44
预付帐款	8	5,800.00	0.00
应收补贴款	9	0.00	0.00
存 货	10	0.00	0.00
待摊费用	11	0.00	0.00
一年内到期的长期债权投资	12	0.00	0.00
其他流动资产	13	0.00	0.00
流动资产合计	14	3,592,099 .26	3,233,800.59
<b>长期投资：</b>			
长期股权投资	15	0.00	0.00
长期债权投资	16	0.00	0.00
长期投资合计	17	0.00	0.00
<b>固定资产：</b>			
固定资产原价	18	806,372.5 1	749,544.51
减：累计折旧	19	477,589.7 8	455,834.34
固定资产净值	20	328,782.7 3	293,710.17
减：固定资产减值准备	21	0.00	0.00
固定资产净额	22	328,782.7 3	293,710.17
工程物资	23	0.00	0.00

在建工程	24	0.00	0.00
固定资产清理	25	0.00	0.00
固定资产合计	26	328,782.73	293,710.17
无形资产及其他资产：			
无形资产	27	0.00	0.00
长期待摊费用	28	0.00	0.00
其他长期资产	29	0.00	0.00
无形资产及其他资产合计	30	0.00	0.00
递延税项：			
递延税款借项	31	0.00	0.00
资产总计	32	3,920,881.99	3,527,510.76

附送 2

## 利 润 表

编制单位：北京星星雨教育研究所

2012  
年度

单位：元

项 目	行次	上年同期数	本年累计数
一、主营业务收入	1	1,604,880.00	2,136,100.00
减：主营业务成本	2	1,240,554.57	1,619,022.61
加 主营业务税金及附 加	3	74,325.00	131,056.13
二、主营业务利润	4	290,000.43	386,021.26
加：其他业务利润	5	198,825.50	158,592.30
减：营业费用	6	0.00	0.00
管理费用	7	493,253.17	574,117.10

财务费用		8	-8,331.30	943.00
三、营业利润		9	3,904.06	-30,446.54
加：投资收益		10	0.00	0.00
补贴收入		11	0.00	0.00
营业外收入		12	50,286.90	27,445.56
减：营业外支出		13	50,160.65	3,727.00
四、利润总额		14	4,030.31	-6,727.98
减：所得税		15	1,007.58	0.00
五、净利润		16	3,022.73	-6,727.98
				-6,727.98
				<u>0.00</u>

附送 1.2

## 资产负债表 (续)

编制单位：北京星星雨教育研究所  
2012年12月31日  
单位：元

负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动负债：			
短期借款	33	0.00	0.00
应付票据	34	0.00	0.00
应付帐款	35	0.00	0.00
预收帐款	36	812,740.0	741,380.00

		0	
应付工资	37	53,007.57	15,769.03
应付福利费	38	0.00	0.00
应付股利	39	0.00	0.00
应交税金	40	66,475.00	38,538.79
其他应交款	41	0.00	0.00
其他应付款	42	1,674,355.94	1,424,247.44
预提费用	43	0.00	0.00
预计负债	44	0.00	0.00
一年内到期的长期负债	45	0.00	0.00
其他流动负债	46	0.00	0.00
流动负债合计	47	2,606,578.51	2,219,935.26
<b>长期负债：</b>			
长期借款	48	0.00	0.00
应付债券	49	0.00	0.00
长期应付款	50	0.00	0.00
专项应付款	51	0.00	0.00
其他长期负债	52	0.00	0.00
长期负债合计	53	0.00	0.00
<b>递延税项：</b>			
递延税项贷项	54	0.00	0.00
负债合计	55	2,606,578.51	2,219,935.26
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	56	100,000.00	100,000.00
减：已归还投资	57	0.00	0.00
实收资本（或股本）净额	58	100,000.00	100,000.00
资本公积	59	1,406,553.46	1,406,553.46
盈余公积	60	0.00	0.00
其中：法定公益金	61		
未分配利润	62	-192,249.98	-198,977.96
所有者权益（或股东权益）合计	63	1,314,303.48	1,307,575.50
负债及所有者权益（或股东权益）总计	64	3,920,881.99	3,527,510.76

0.00

0.00

附送 3.1

## 现金流量表

编制单位：

北京星星雨教育研究所

2012 年度

单位：元

项 目	行次	金 额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	2,063,440.00
收到的税费返还	2	
收到的其他与经营活动有关的现金	3	3,939,555.74
<b>现 金 流 入 小 计</b>	4	6,002,995.74
购买商品、接受劳务支付的现金	5	207,505.40
支付给职工以及为职工支付的现金	6	1,739,715.90
支付的各项税费	7	323,284.10
支付的其他与经营活动有关的现金	8	3,912,116.85
<b>现 金 流 出 小 计</b>	9	6,182,622.25
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	10	-179,626.51
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资所收到的现金	11	
取得投资收益所收到的现金	12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额	13	710.00
收到的其他与投资活动有关的现金	14	
<b>现 金 流 入 小 计</b>	15	710.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16	1,999.00
投资所支付的现金	17	
支付的其他与投资活动有关的现金	18	
<b>现 金 流 出 小 计</b>	19	1,999.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	20	-1,289.00

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		21	
取得借款所收到的现金		22	
收到的其他与筹资活动有关的现金		23	
现 金 流 入 小 计		24	0.00
偿还债务所支付的现金		25	
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		26	
支付的其他与筹资活动有关的现金		27	
现 金 流 出 小 计		28	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		29	0.00
四、汇率变动对现金的影响额		30	
五、现金及现金等价物净增加额		31	-180,91 5.51

附送 3.2

## 现 金 流 量 表(续)

编制单位：

北京星星雨教育  
研究所

2012 年度

单位：元

项 目	行次	金 额
补 充 资 料		
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	32	-6,727. 98
加：计提的资产减值准备	33	
固定资产折旧	34	33,134. 56
无形资产摊销	35	0.00
长期待摊费用摊销	36	0.00
待摊费用的减少（减：增加）	37	0.00
预提费用增加（减：减少）	38	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	39	3,227.0 0
固定资产报废损失	40	0.00
财务费用	41	0.00
投资损失（减：收益）	42	0.00
递延税款贷项（减：借项）	43	0.00
存货的减少（减：增加）	44	0.00
经营性应收项目的减少（减：增加）	45	173,939



			.02
经营性应付项目的增加（减：减少）		46	-383,199.11
其他		47	
经营活动产生的现金流量净额		48	-179,626.51
<b>2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本		49	
一年内到期的可转换公司债券		50	
融资租入固定资产		51	
<b>3. 现金及现金等价物净增加情况：</b>			
现金的期末余额		52	2,912,125.15
减：现金的期初余额		53	3,093,040.66
加：现金等价物的期末余额		54	
减：现金等价物的期初余额		55	
现金及现金等价物的净增加额		56	-180,915.51

附  
送：  
4

## 北京星星雨教育研究所

### 会计报表附注

截止 2012 年 12 月 31 日

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

#### 一、研究所简介

北京星星雨教育研究所（以下简称“研究所”或“本研究所”）系由田惠平、杨先益、和张霞共同投资组建的集体所有制企业，于 1993 年 12 月 2 日取得北京市工商行政管理局朝阳分局核发的注册号为 110105002291961《企业法人营业执照》，本研究所注册资本为 10 万元，实收资本为 10 万元。本研究所营业期限为无限。本研究所法定代表人为田惠平。本研究所股东的出资方式、出资额及出资比例如下：

股东名称	出资方式	出资额	出资比例
田惠平	货币资金	5 万元	50.00%

先益杨	货币资金	2.5 万元	25.00%
张霞	货币资金	2.5 万元	25.00%
合计		10 万元	100.00%

经营范围：儿童教育咨询服务；教具玩具开发；特殊儿童培训。

## 二、主要会计政策、会计估计和会计报表的编制方法

1

会计制度

、

本研究所执行《企业会计制度》及其补充规定。

2

会计期间

、

本研究所的会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3

记账本位币

、

本研究所的记账本位币为人民币。

4

记账基础和计价原则

、

本研究所的记账基础为权责发生制。采用借贷记账法，计价原则为历史成本法。

5

外币业务核算方法

、

本研究所年度内发生的非本位币经济业务，以业务发生当日中国人民银行公布的外币市场汇价中间价将外币折算成人民币记账；期末对各种外币账户的外币余额按期末日汇率（中间价）进行调整，调整后的人民币金额与原账面金额之间的差额作为汇兑损益按以下原则处理：

与购建固定资产有关的专用借款产生的汇兑损益，在该资产达到预定可使用状态前予以资本化、计入资产成本；

属于筹建期间发生的汇兑损益于发生时计入长期待摊费用，于本研究所开始生产经营的当月一次计入当期损益；

属于正常生产经营期间发生的汇兑损益，直接计入当期损益。

6

现金等价物的确定标准

、

本研究所将持有的期限短（不超过 3 个月）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资确定为现金等价物。

7

短期投资

、

短期投资在取得时以初始投资成本计价。初始投资成本是指取得投资时实际支付的全部价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除其中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或利息。

短期投资的现金股利或利息，在实际收到时，冲减短期投资账面价值，但收到的、已记入应收项目的现金股利或利息除外。在处置时，按所收到的处置收入（不包括已记入应收项目的现金股利或利息）与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

8

应收账款

、

本研究所对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经研究所管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

本研究所采用备抵法核算坏账损失。

9

#### 存货的核算方法

、

本研究所存货为库存商品。研究所存货在取得时，按实际成本入帐；领用和发出时，采用个别计价法。

1

0

#### 固定资产

、

本研究所拥有的使用期限在一年以上的房屋、建筑物、机器、设备、器具、工具等资产作为固定资产；不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 2,000.00 元以上并且使用期限超过两年的，也作为固定资产。

本研究所固定资产在取得时，按取得时的成本入帐。

固定资产采用直线法计提折旧。根据固定资产的类别、估计经济使用年限、预计残值（残值率为 5%）确定其折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率	年折旧率（%）
房屋建筑	30	5%	3.17%
机器设备	10	5%	9.50%
运输设备	10	5%	9.50%
电子设备及家具	3	5%	31.67%

1

1

#### 长期待摊费用

、

开办费除构建固定资产以外，筹建期间所发生的费用，先在长期待摊费用中归集，在企业开始生产经营当月一次计入当月的损益。

其他按受益年限摊销。

1

2

#### 收入确认

、

##### 销售商品收入

销售商品的收入在商品所有权上主要风险和报酬已经转移给购买方；企业既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对售出的商品实施控制；相关的收入和成本能可靠计量；与交易相关的利益流入企业，作为销售收入实现。

### 三、税项

1

企业所得税：查帐征收，适用税率为 25%。

、

2

营业税：按应税收入的 5% 计缴营业税。

、

3

其他税项：其他税项按国家有关的规定计算缴纳。

、

#### 四、财务报表主要项目注释

##### 1、货币资金

2012年12月31日余额为2,912,125.15元。

项目	年初余额	年末余额
现金	763.98	2,514.65
银行存款	3,092,276.68	2,909,610.50
合计	3,093,040.66	2,912,125.15

##### 2、应收账款

2012年12月31日余额为1,300.00元，账龄构成如下：

账龄	年末余额	比例（%）	坏账计提比例	计提坏帐准备
1年以内	1,300.00	100.00		-
合计	1,300.00	100.00	/	-

应收账款前五名单位明细如下：

单位名称	年末余额	比例（%）
反馈费	1,300.00	100.00

##### 3、其他应收款

2012年12月31日余额为320,375.44元，账龄构成如下：

账龄	年末余额	比例（%）
1年以内	320,375.44	100.00
合计	320,375.44	100.00

其他应收款前五名

单位名称	金额	比例（%）	备注
个人借款	162,131.15	50.61	
日内瓦	74,790.11	23.34	
童缘项目	58,894.60	18.38	
儿慈会项目	24,559.58	7.67	

##### 4、固定资产及累计折旧

2012年12月31日固定资产原价为749,544.51元，累计折旧为455,834.34元，固定资产净值为293,710.17元。

固定资产原价	年初数	本期增加	本期减少	年末数
其中：房屋、建筑物	500,000.00	-	-	500,000.00
运输工具	70,000.00	-	-	70,000.00
电子设备	236,372.51	1,999.00	58,827.00	179,544.51
合计	806,372.51	1,999.00	58,827.00	749,544.51
累计折旧	年初数	本期增加	本期减少	年末数
其中：房屋、建筑物	245,833.53	16,666.68	-	262,500.21

运输工具	29,370.58	6,650.04	-	36,020.62
电子设备	202,385.67	9,817.84	54,890.00	157,313.51
合计	477,589.78	33,134.56	54,890.00	455,834.34
固定资产净值	328,782.73	/	/	293,710.17

#### 5、预收账款

2012年12月31日余额为741,380.00元，账龄构成如下：

账龄	年末余额	比例(%)	备注
1年以内	741,380.00	100.00	
合计	741,380.00	100.00	

预收账款前五名单位

单位名称	金额	比例(%)	备注
报名费	419,980.00	56.65	
学费	148,680.00	20.05	
异地培训费	120,720.00	16.28	
ABA培训费	40,000.00	5.40	
TEACCH培训	12,000.00	1.62	

#### 6、应付工资

2012年12月31日余额为15,769.03元。

项目	年初数	年末数
教育经费	33,633.97	5,768.04
工会经费	19,373.60	10,000.99
合计	53,007.57	15,769.03

#### 7、应交税金

2012年12月31日余额为38,538.79元。

项目	年初数	本期已交数	本期应交数	年末数
营业税	59,476.70	262,368.62	223,641.92	20,750.00
城建税	4,163.37	18,365.81	15,654.94	1,452.50
个人所得税	43.05	29,613.17	44,868.92	15,298.80
企业所得税	1,007.58	1,007.58	-	-
教育费附加	1,784.30	7,871.07	6,709.26	622.49
地方教育费附加	-	4,057.85	4,472.85	415.00
合计	66,475.00	323,284.10	295,347.89	38,538.79

#### 8、其他应付款

2012年12月31日余额为1,424,247.44元，账龄构成如下：

账龄	年末余额	比例(%)	备注
1年以内	1,424,247.44	100.00	
合计	1,424,247.44	100.00	

其他应付款明细

单位名称	金额	比例(%)	备注
发展金	428,515.76	30.09	
其他	230,281.62	16.17	
加加爸爸	168,153.08	11.81	
代收义卖款	135,248.77	9.50	
海洋天堂项目 2012	130,293.92	9.15	

#### 9、实收资本

2012年12月31日余额为100,000.00元。

投资者名称	年初数	比例	年末数	比例
田惠平	50,000.00	50.00	50,000.00	50.00
先益杨	25,000.00	25.00	25,000.00	25.00
张霞	25,000.00	25.00	25,000.00	25.00
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	100.00

#### 10、资本公积

2012年12月31日余额为1,406,553.46元。

项目	年初数	年末数
其他资本公积	1,406,553.46	1,406,553.46
合计	1,406,553.46	1,406,553.46

#### 11、未分配利润

2012年12月31日余额为-198,977.96元。

项目	金额	备注
上年年末余额	-192,249.98	
加：年初未分配利润调整数	-	
本年年初余额	-192,249.98	
本年增加数	-6,727.98	
其中：本年净利润转入	-6,727.98	
本年减少数	-	
本年年末余额	-198,977.96	

#### 12、主营业务收入

2012年度实现主营业务收入2,136,100.00元。

项目	本年数
学费	1,492,500.00
反馈费	214,300.00
ABA 培训费	278,000.00
TECCH 培训费	36,000.00

异地培训费	115,300.00
合 计	2,136,100.00

1  
3 一、主营业务成本

2012 年度实现主营业务成本 1,619,022.61 元。

项 目	本年数
发展部人力成本	404,043.36
发展部费用	53,285.31
教学部人力成本	1,001,673.85
教学部费用	102,541.59
异地培训费	57,478.50
合 计	1,619,022.61

1  
4 一、主营业务税金及附加

2012 年度主营业务税金及附加 131,056.13 元。

项 目	本年数
营业税	117,014.40
城市维护建设税	8,191.01
教育费附加	3,510.43
地方教育费附加	2,340.29
合 计	131,056.13

1  
5 一、其他业务利润

2012 年度其他业务利润 158,592.30 元。

项目	其他业务收入额	其他业务支出额
咨询费	13,850.00	
观摩费	28,510.00	
资料费	15,883.00	45,595.20
测试费	60,300.00	
培训管理	20,480.00	
其他	65,164.50	
合计	204,187.50	45,595.20

1  
6 一、管理费用

2012 年度管理费用 574,117.10 元。

项目	本年数
工资	151,639.22
津贴	16,867.00
补贴	25,382.40

五险	29,613.33
公积金	15,996.00
办公费	248.60
邮寄费	1,284.00
商保	3,726.00
保洁	3,650.86
福利费	57,262.20
累计折旧	33,134.56
经费	28,035.54
通讯费	3,177.45
维修费	37,162.00
房租	90,800.00
办公费	71,149.50
市内交通	4,988.44
合计	574,117.10

1  
7 一、财务费用

2012 年度财务费用 943.00 元。

项目	本年数
利息支出	-
减：利息收入	10,522.17
汇兑损益	-
金融机构手续费	11,465.17
合计	943.00

1  
8 一、营业外收入

2012 年度营业外收入 27,445.56 元。

项目	本年数
手续费	24,714.00
复印费	421.10
罚、损费	140.00
报废款	710.46
其他	1,460.00
合计	27,445.56

1  
9 一、营业外支出

2012 年度营业外支出 3,727.00 元。

项目	本年数
处置固定资产净损失	3,727.00



合计	3,727.00
----	----------

#### 五、或有事项

截止 2012 年 12 月 31 日，研究所无未决诉讼、未决索赔、税务纠纷、债务担保等或有事项。

#### 六、承诺事项

截止 2012 年 12 月 31 日，研究所无重大承诺事项。

#### 七、资产负债表日后事项

截止 2013 年 4 月 9 日，研究所无需要说明的资产负债表日后事项。

#### 八、期后事项

无

#### 九、其他重要事项(包括重要资产转让及其出售、企业合并分立等)

无

北京星星雨教育研究所

2013 年 4 月 9 日