

防伪编号: 0282017040048881285
报告文号: 成中会审(2017)062号
委托单位: 大邑县3+2读书荟
事务所名称: 成都中正会计师事务所有限责任公司
报告日期: 2017-04-08
报备时间: 2017-04-18 10:12
被审单位所在地: 成都
签名注册会计师: 徐正松
鲁倩



防伪二维码

大邑县3+2读书荟 2016年度财务收支专项审计报告

事务所名称: 成都中正会计师事务所有限责任公司
事务所电话: 028-88222615
传 真: 028-88219050
通讯地址: 大邑县邑新大道873号商会大厦10楼
电子 邮件: 1540440324@qq.com
事务所网址: www.会计审计.cn/com

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

成都中正会计师事务所有限责任公司

CHENGDU ZHONGZHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT AFFAIRE COLTD

成中会审(2017)第062号

关于对大邑县 3+2 读书荟 2016 年 1 月 1 日 至 2016 年 12 月 31 日的财务收支审计报告

大邑县 3+2 读书荟:

根据大邑县 3+2 读书荟委托,我所派出审计小组于 2017 年 4 月 1 日至 2017 年 4 月 8 日,对大邑县 3+2 读书荟 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日的财务收支情况进行审计,按照《民间非营利组织会计制度》编制资产负债表、收入支出表是大邑县 3+2 读书荟管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对大邑县 3+2 读书荟财务收支情况发表审计意见。我们按照《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师审计准则第 1601 号—对特殊目的的审计业务出具审计报告》的规定计划和实施审计工作。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务收支情况的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上述报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与上述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评价上述报表的总体列报。

在审计过程中,我们对大邑县 3+2 读书荟提供的财务收支情况资料实施了检查、询问、复核、计算和分析等我们认为必要的审计程序。

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。

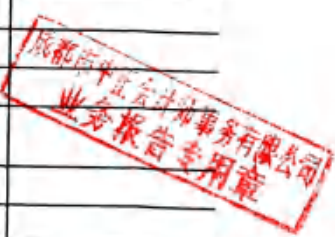
一、单位概况。

大邑县 3+2 读书荟是 2012 年 4 月 16 日经大邑县民政局批准成立的具有社团法人地位的非营利性群众团体。取得大邑县民政局颁发的大民社证字第 030002 号社会团体法人登记证书，注册资金：叁万元，法定代表人：郭伟，机构所在地：新场镇文昌社区，业务范围：开展公益读书、沙龙讲座等活动。

二、单位资产负债和净资产情况

截至 2016 年 12 月 31 日止大邑县 3+2 读书荟的总资产为 4,692,474.28 元,总负债为 3,082,575.26 元,净资产为 1,609,899.02 元(详见下表)。

资 产	行次	期末数	负债和净资产	行次	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	153721.24	短期借款	61	
短期投资	2	0.00	应付款项	62	3076024.60
应收款项	3	697881.00	应付工资	63	
预付账款	4	10632.42	应交税金	65	6550.66
存 货	8		预收账款	66	
待摊费用	9		预提费用	71	
一年内到期的长期债权投资	15		一年内到期的长期负债	74	
其他流动资产	18		其他流动负债	78	
流动资产合计	20	862234.66	流动负债合计	80	3082575.26
长期投资：					
长期股权投资	21	2000000.00	长期负债：		
长期债权投资	24		长期借款	81	
长期投资合计	30	2000000.00	长期应付款	84	
			其他长期负债	88	
固定资产：			长期负债合计	90	
固定资产原价	31	2053460.75			
减：累计折旧	32	395395.58	受托代理负债：		



固定资产净值	33	1658065.17	受托代理负债	91	
在建工程	34				
文物文化资产	35	172174.45	负债合计	100	3082575.26
固定资产清理	38				
固定资产合计	40	1830239.62			
无形资产:					
无形资产	41		净资产:		
			非限定性净资产	101	1539737.32
受托代理资产:			限定性净资产	105	70161.70
受托代理资产	51		净资产合计	110	1609899.02
资产总计	60	4692474.28	负债和净资产总计	120	4692474.28

其中:

- 1、现金 5868.89 元。
- 2、银行存款 147852.35 元, 为建设银行存款。
- 3、应收账款 9000.00 元, 为应收大邑县文广新局款项
- 4、其他应收款 688881.00 元, 明细如下:

单位名称	金额	备注
三加二文化创意借款	600,000.00	借款
成都三加二公益阅读推广中心	87,216.00	往来款
个人借款	1,665.00	
合计	688,881.00	

- 5、预付账款 10632.42, 其中预付图书款 2730.42 元, 预付电费 7902.00 元。

- 6、长期股权投资 2,000,000.00,

被投资单位	金额	备注
成都3+2文化教育基金	2,000,000.00	
合计	2,000,000.00	

- 7、固定资产原值 2053460.75, 明细如下:

固定资产名称	原值
冰柜一台	1,390.00
电视机	3,400.00
投影仪	7,050.00
电脑\监控	18,811.75
电脑	7,140.00
苹果笔记本	5,888.00
加能相机	3,758.00
图书管理系统	31,750.00
车辆	111,092.00
场馆装修费	834,411.00
新场房屋	1,000,000.00
投影及幕布	2,670.00
电脑	6,200.00
家具	19,900.00
合计	2,053,460.75

累计折旧 395395.58 元, 固定资产净值 1658065.17 元.

7、文物文化资产 172174.45 元, 为馆藏图书;

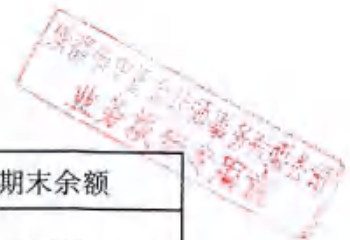
8、应付款项 3076024.6, 明细如下:

单位名称	金额	帐龄	备注
读书荟押金	91,750.00	1年以内	押金
黄菊	130,000.00	1年以上	借款
宋晴	700,000.00	1-2年	借款
李兰	2,079,726.00	1年以内	借款
保险赔付	1,945.60	1年以内	
党建活动经费	10,868.00	1年以内	
蒲江县畅通广告营部广告费	1,735.00	2年	广告款
三加二文化创意有限公司	60,000.00	1年以内	托管费
合计	3,076,024.60		

9、应交税金 6550.66 元, 为应交增值税及附加.

10、非限定性净资产 1539737.32 元;

项目名称	期初余额	本期增加	期末余额
非限定性净资产	1,537,701.97	2,035.35	1,539,737.32



10、限定性净资产 70,161.70 元

项目名称	期初余额	本期增加	期末余额
限定性净资产	195,581.70	-125,420.00	70,161.70

三、大邑县 3+2 读书荟财务收支情况

经审计，大邑县 3+2 读书荟 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日收入总额为 1,124,215.24 元，其中：捐赠收入 300,000.00 元，（其中限定性收入 100000.00 元，非限定性收入 200000.00 元）提供服务收 734,191.26 元，政府补贴收入 90,000.00 元（其中限定性收入 60000.00 元，非限定性收入 30000.00 元），其他收入 23.98 元。

大邑县 3+2 读书荟 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日支出及费用总额为 1102179.89 元，其中业务活动成本 520,494.2 元，管理费用 573622.66 元，筹资费用 8063.03（明细见下表）



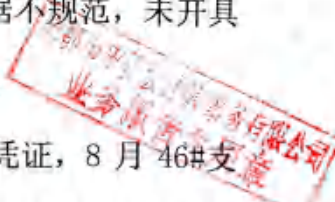
项目名称	非限定性支出	限定性支出	合计
业务活动成本	401,043.60	119,450.60	520,494.20
430项目	4,440.00		4,440.00
公益创投-为老人读书	6,360.00		6,360.00
扶持资金-为老人读书		105,903.60	105,903.60
免费阅读		13,547.00	13,547.00
基层群团组织社会服	95,440.00		95,440.00
其他活动	294,803.60		294,803.60
管理费用	533,073.26	40,549.40	573,622.66
工资、奖金、补贴	41548.02	40,549.40	82,097.42
社会保障费	13806.13		13,806.13
福利费	4723		4,723.00
办公费	21113		21,113.00
折旧费	288259.29		288,259.29
修缮费	450		450.00
广告费	5798		5,798.00
水电费	13578.36		13,578.36
交通费	1535		1,535.00
住宿费	220		220.00
差旅费	1583.7		1,583.70
其它	120672		120,672.00
税金基金	2311.35		2,311.35
业务招待费	2938		2,938.00
手续费	1234		1,234.00
保险费	5031.41		5,031.41
中介机构费	7000		7,000.00
会务费	1272		1,272.00
筹资费用	8,063.03	-	8,063.03
利息支出	8,333.00		8,333.00
利息收入	-269.97		-269.97
支出合计	942,179.89	160,000.00	1,102,179.89

截止 2016 年 12 月 31 日大邑县 3+2 读书荟净资产为 1609899.02 元。

四、相关问题及建议

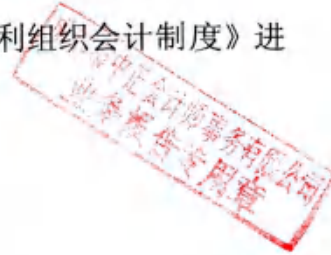
在审计过程中，我们注意到：

1、贵读书荟报销费用时，个别票据为收据，票据不规范，未开具正式票据，建议以后报销费用时必须有规范的票据；

2、贵读书荟用现金支付大额费用，如 7 月 23#凭证，8 月 46#支

 装修费 41897.10 元和 50000 元，全部用现金支付，不符合现金管理暂

行条例的规定, 建议以后对大额资金支付通过银行转账。

3、贵读书荟会计在处理会计凭证时, 有个别记帐凭证下附附件不齐, 如有些捐赠收入无相关票据, 建议贵读书荟会计在处理账务时严格按照《中华人民共和国会计法》及《民间非营利组织会计制度》进行账务处理。



附送: 1、2016年12月31日资产负债表

2、2016年业务活动表

成都市中正会计师事务所



四川 成都

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年四月八日

资产负债表

编制单位:大邑县3+2读书荟

2016年12月31日

会民非01表

单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	177,019.87	153,721.24	短期借款	61		
短期投资	2	500,000.00	0.00	应付款项	62	3,354,405.60	3,076,024.60
应收款项	3	649,890.00	697,881.00	应付工资	63		
预付账款	4		10,632.42	应交税金	65	3,139.51	6,550.66
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期	15			预计负债	72		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负	74		
流动资产合计	20	1,326,909.87	862,234.66	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	3,357,545.11	3,082,575.26
长期投资:							
长期股权投资	21	1,520,000.00	2,000,000.00	长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30	1,520,000.00	2,000,000.00	长期应付款	84		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	2,033,560.75	2,053,460.75	长期负债合计	90		
减:累计折旧	32	107,136.29	395,395.58				
固定资产净值	33	1,926,424.46	1,658,065.17	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	317,494.45	172,174.45	负债合计	100	3,357,545.11	3,082,575.26
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	2,243,918.91	1,830,239.62				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	1,537,701.97	1,539,737.32
无形资产	41			限定性净资产	105	196,581.70	70,161.70
				净资产合计	110	1,733,283.67	1,609,899.02
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	5,090,828.78	4,692,474.28	负债和净资产总计	120	5,090,828.78	4,692,474.28

单位负责人:

填表人:

和

大邑县 业务活动表

编制单位:大邑县 2016年度

2016年度

会民非02表

单位:元

项目	行次	本月数			本年累计数		
		限定性	非限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中:捐赠收入	1		200,000.00		100,000.00		300,000.00
会费收入	2						-
提供服务收入	3		734,191.26				734,191.26
商品销售收入	4						-
政府补助收入	5		30,000.00		60,000.00		90,000.00
投资收益	6						-
其他收入	9		23.98				23.98
收入合计	11		964,215.24		160,000.00		1,124,215.24
二、费用							-
(一)业务活动成本	12		401,043.60		119,450.60		520,494.20
其中:	13						-
	14						-
	15						-
	16						-
(二)管理费用	21		533,073.26		40,549.40		573,622.66
(三)筹资费用	24		8,063.03				8,063.03
(四)其他费用	28						-
费用合计	35		942,179.89		160,000.00		1,102,179.89
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						-
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45						22,035.35

单位负责人:

郭伟
14012950113576

填表人:

郭伟

大邑县 业务活动表
业务报告专用章

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.



5



姓名	徐正松
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1993-7-30
Date of birth	
工作单位	成都中正会计师事务所有限责任公司
Working unit	
身份证号码	510109199307300609
Identity card No.	

此复印件与原件相符

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.



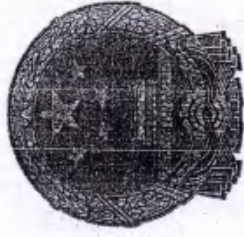
5



姓名 曾倩
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1973-12-22
Date of birth
工作单位 成都东台会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 510301197312224021
Identity card No.

此复印件与原件相符

证书序号: NO. 022002



会计师事务所 执业证书

名 称: 成都中正会计师事务所有限责任公司
 主任会计师: 徐正松
 办公场所: 成都市大邑县晋原镇巴新大道873号1栋:0层2号
 组织形式: 有限责任
 会计师事务所编号: 51010097
 注册资本(出资额): 100万元
 批准设立文号: 川财注【1999】446号
 批准设立日期: 2000-01-07

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》。



发证机关:

二〇一五

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510129450854505B

名称 成都中正会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司（自然人投资或控股）
住所 四川省成都市大邑县晋原镇邑新大道873号1栋10层2号
法定代表人 徐正松
注册资本 (人民币)壹佰万元
成立日期 2000年1月7日
营业期限 2000年1月7日至2040年1月6日
经营范围 承办各类财务、经济审计、资产评估、受托培训有关专业人员、资金验证业务、企业清算审计、税务咨询,财务管理咨询、企业服务;代理记账(凭许可证在有效期内经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关



2015年12月09日