

中国意大利商会
2014年度会计报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、资产负债表
- 三、利润表
- 四、现金流量表
- 五、会计报表附注

北京大泽恒信会计师事务所有限责任公司 电话：84837817
地址：北京市朝阳区安立路 101 号院名人公寓 B 座 1104 室

传真：84837817-811
邮编：100101

北京大泽恒信会计师事务所有限责任公司

Beijing Dazhengxin Certified Public Accountants Co.Ltd

审计报告

泽信审字[2015]34号

中国意大利商会：

我们审计了后附的中国意大利商会(以下简称意大利商会)财务报表，包括2014年12月31日的资产负债表，2014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

编制和公允列报财务报表是意大利商会管理层的责任，这种责任包括：(1)按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

(二) 注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，意大利商会财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了意大利商会 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年度的经营成果和现金流量。

北京大泽恒信会计师事务所

主任会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

2015 年 3 月 9 日

资产负债表

2014年12月31日

会外年企01表

编制单位：中国意大利商会

单位：元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动资产：	1		
货币资金	2	6,814,058.13	7,031,813.27
△交易性金融资产	3	-	-
#短期投资	4	-	-
应收票据	5	-	-
应收帐款	6	835,751.16	1,118,181.97
预付款项	7	94,326.50	117,599.17
应收股利	8	-	-
应收利息	9	-	-
其他应收款	10	191,203.99	161,252.69
存货	11	53,130.00	-
其中： 原材料	12	-	-
库存商品（产成品）	13	53,130.00	-
一年内到期的非流动资产	14	-	-
其他流动资产	15	-	-
流动资产合计	16	7,988,469.78	8,428,847.10
非流动资产	17		
△可供出售金融资产	18	-	-
△持有至到期投资	19	-	-
#长期股权投资	20	-	-
△长期应收款	21	-	-
长期股权投资	22	-	-
#股权分置流通权	23	-	-
△投资性房地产	24	-	-
固定资产原价	25	788,064.04	766,916.24
减：累计折旧	26	589,809.64	667,035.00
固定资产净值	27	198,254.40	99,881.24
减：固定资产减值准备	28	-	-
固定资产净额	29	198,254.40	99,881.24
在建工程	30	-	-
工程物资	31	-	-
固定资产清理	32	-	-
△生产性生物资产	33	-	-
△油气资产	34	-	-
无形资产	35	-	-
其中： 土地使用权	36	-	-
△开发支出	37	-	-
△商誉	38	-	-
#*合并价差	39	-	-
长期待摊费用（递延资产）	40	-	-
△递延所得税资产	41	-	-
#递延税款借项	42	-	-
其他非流动资产（其他长期资产）	43	-	-
其中： 特准储备物资	44	-	-
非流动资产合计	45	198,254.40	99,881.24
资产总计	46	8,186,724.18	8,528,728.34

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△仿宋体项目为执行新《企业会计准则》企业专用，其他企业不填；加#楷体项目仅由执行《企业会计制度》的企业专用，执行新《企业会计准则》企业不填。

资产负债表-续

2014年12月31日

会外年企01表

编制单位：中国意大利商会

单位：元

项目	行次	年末余额	年初余额
流动负债：	47		
短期借款	48	-	-
△交易性金融负债	49	-	-
#应付权证	50	-	-
应付票据	51	-	-
应付帐款	52	0.22	72,586.11
预收款项	53	782,093.73	829,842.32
应付职工薪酬	54	147,683.27	199,395.33
其中：应付工资	55	80,450.00	167,233.00
应付福利费	56	33,500.00	25,500.00
其中：职工奖福基金	57	-	-
应交税费	58	53,475.36	139,436.30
其中：应交税金	59	51,747.69	133,668.30
应付利息	60	-	-
应付股利（应付利润）	61	-	-
其他应付款	62	126,187.64	102,136.15
一年内到期的非流动负债	63	-	-
其他流动负债	64	-	-
流动负债合计	65	1,109,440.22	1,343,396.21
非流动负债：	66		
长期借款	67	-	-
应付债券	68	-	-
长期应付款	69	-	-
专项应付款	70	-	-
预计负债	71	-	-
△递延所得税负债	72	-	-
#递延税款贷项	73	-	-
其他非流动负债	74	-	-
其中：特准储备基金	75	-	-
非流动负债合计	76	-	-
负债合计	77	1,109,440.22	1,343,396.21
所有者权益（或股东权益）	78		
实收资本（股本）	79	-	-
国家资本	80	-	-
集体资本	81	-	-
法人资本	82	-	-
其中：国有法人资本	83	-	-
集体法人资本	84	-	-
个人资本	85	-	-
外商资本	86	-	-
减：已归还投资	87	-	-
实收资本（股本）净额	88	-	-
资本公积	89	-	-
△减：库存股	90	-	-
盈余公积	91	-	-
其中：法定盈余公积	92	-	-
任意盈余公积	93	-	-
储备基金	94	-	-
企业发展基金	95	-	-
利润归还投资	96	-	-
△一般风险准备	97	-	-
#*未确认的投资损失(以“-”号填列)	98	-	-
未分配利润	99	7,077,283.96	7,185,332.13
其中：现金股利	100	-	-
*外币报表折算差额	101	-	-
归属于母公司所有者权益合计	102	7,077,283.96	7,185,332.13
*少数股东权益	103	-	-
所有者权益合计	104	7,077,283.96	7,185,332.13
#减：未处理资产损失	105	-	-
所有者权益合计（剔除未处理资产损失后）	106	7,077,283.96	7,185,332.13
负债和所有者权益总计	107	8,186,724.18	8,528,728.34

利润表

2014年度

会外年企02

编制单位：中国意大利商会

单位：元

项目	行次	本年数	上年数
一、营业总收入	1	7,174,034.93	6,535,575.35
其中：营业收入	2	7,174,034.93	6,535,575.35
其中：主营业务收入	3	7,174,034.93	6,535,575.35
其他业务收入	4	-	-
二、营业总成本	5	5,986,089.62	3,926,130.88
其中：营业成本	6	5,986,089.62	3,926,130.88
其中：主营业务成本	7	5,986,089.62	3,926,130.88
其他业务成本	8	-	-
营业税金及附加	9	16,385.83	248,306.49
销售费用	10	-	-
管理费用	11	1,245,097.65	2,217,991.34
其中：业务招待费	12	-	-
研究与开发费	13	-	-
财务费用	14	21,463.26	-66,595.79
其中：利息支出	15	-	-
利息收入	16	-114,159.42	-73,391.43
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	17	125,450.25	-487.29
△资产减值损失	18	-	-
其他	19	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	20	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	21	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	22	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23	-95,001.43	209,742.4
加：营业外收入	24	2,841.00	379,468.33
其中 非流动资产处置利得	25	1,255.00	528.40
非货币性资产交换利得	26	-	-
政府补助（补贴收入）	27	-	-
债务重组利得	28	-	-
减：营业外支出	29	15,887.74	8,330.50
其中 非流动资产处置损失	30	15,386.44	662.10
非货币性资产交换损失	31	-	-
债务重组损失	32	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33	-108,048.17	580,880.26
减：所得税费用	34	-	-
加：*未确认的投资损失（以“+”号填列）	35	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	36	-108,048.17	580,880.26

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△仿宋体项目为执行新《企业会计准则》企业专用，其他企业不填；加#楷体项目仅由执行《企业会计制度》的企业专用，执行新《企业会计准则》企业不填。

现金流量表

2014年度

会外年企03表

编制单位：中国意大利商会

单位：元

项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量	1	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	7,408,717.15
收到的税费返还	3	-
收到的其他与经营活动有关的现金	4	108,259.61
现金流入小计	5	7,516,976.76
购买商品、接受劳务支付的现金	6	2,970,218.71
支付给职工以及为职工支付的现金	7	2,992,598.24
支付的各项税费	8	390,889.42
支付的其他与经营活动有关的现金	9	1,081,818.08
现金流出小计	10	7,435,524.45
经营活动产生的现金流量净额	11	81,452.31
二、投资活动产生的现金流量	12	
收回投资所收到的现金	13	-
取得投资收益所收到的现金	14	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15	1,255.00
处置子公司及其他经营单位收回的现金净额	16	-
收到的其他与投资活动有关的现金	17	-
现金流入小计	18	1,255.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	175,012.20
投资所支付的现金	20	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	21	-
支付的其他与投资活动有关的现金	22	-
现金流出小计	23	175,012.20
投资活动产生的现金流量净额	24	-173,757.20
三、筹资活动产生的现金流量	25	
吸收投资所收到的现金	26	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27	-
取得借款所收到的现金	28	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	-
现金流入小计	30	-
偿还债务所支付的现金	31	-
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金	32	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	33	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	34	-
现金流出小计	35	-
筹资活动产生的现金流量净额	36	-
四、汇率变动对现金的影响	37	-125,450.25
五、现金及现金等价物净增加额	38	-217,755.14
加：期初现金及现金等价物余额	39	7,031,813.27
六、期末现金及现金等价物余额	40	6,814,058.13

现金流量表—续

2014年度

会外年企03表

编制单位：中国意大利商会

单位：元

项目	行次	金额
补充资料	41	
1、 将净利润调节为经营活动现金流量	42	
净利润	43	-108,048.17
加：*少数股东权益	44	-
减：未确认的投资损失	45	-
加：计提的资产损失准备	46	-
固定资产折旧	47	61,252.60
无形资产摊销	48	-
长期待摊费用摊销	49	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	50	14,131.44
固定资产报废损失	51	
财务费用	52	125,450.25
投资损失（减：收益）	53	-
递延税款贷项（减：借项）	54	-
存货的减少（减：增加）	55	-53,130.00
经营性应收项目的减少（减：增加）	56	275,752.18
经营性应付项目的增加（减：减少）	57	-233,955.99
其他	58	-
经营活动产生的现金流量净额	59	81,452.31
2、 不涉及现金收支的投资和筹资活动	60	
债务转为资本	61	-
一年内到期的可转换公司债券	62	-
融资租入固定资产	63	-
其他	64	-
	65	
	66	
3、 现金及现金等价物净增加情况	67	
现金的期末余额	68	6,814,058.13
减：现金的期初余额	69	7,031,813.27
加：现金等价物的期末余额	70	-
减：现金等价物的期初余额	71	-
现金及现金等价物净增加额	72	-217,755.14

会计报表附注

一、基本情况

中国意大利商会（以下简称“本商会”）是由民政部批准设立的一家非营利性组织，成立于1991年5月13日，于2010年7月26日换领了外社证字第003号社会团体法人登记证书。

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

本商会执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

本商会会计年度为公历1月1日至12月31日。

3、记帐本位币

本商会以人民币为记帐本位币。

4、记帐基础和计价原则

本商会的会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

年度内发生的外币业务，按实际发生日中国人民银行公布的外汇基准价（或国家认可的套算汇率）折合为本位币记账；期末按外汇基准价（或国家认可的套算汇率）进行调整，差额计入当期损益。属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则进行处理。

6、现金等价物的确认标准

本商会将所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

7、坏帐核算方法

本商会采用备抵法核算坏账损失，采用个别认定法计提坏账准备。

8、存货核算方法

（1）存货包括库存商品，购进时以实际成本计价，出库采用个别认定法进行核算。

（2）低值易耗品、包装物采用一次摊销法进行核算。

（3）期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价。期末，在对存货进行全面清查的基础

上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。计提时，按单项存货项目的成本与可变现净值的差额确认存货跌价准备。

9、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的确认标准：固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的资产；或不属于生产、经营主要设备的、单位价值在2,000.00元以上并且使用年限在两年以上的资产。

(2) 固定资产的分类：办公设备、财务软件、装修改良等。

(3) 固定资产的计价：固定资产按其成本作为入账价值，其中，外购的固定资产的成本包括买价、增值税、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值作为入帐价值。

(4) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值（原值的10%）确定年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
办公设备	3	10%	30%
财务软件	3	10%	30%
装修改良	3	10%	30%

(5) 固定资产减值准备的计提方法：本商会于年末对固定资产进行检查，确定资产是否已经发生减值。对于由于市价持续下跌，技术陈旧或损坏、长期闲置等原因，导致其可收回金额低于其账面价值的固定资产，按单项固定资产计提固定资产减值准备。

10、收入确认原则

本商会收入来源分为意大利政府捐赠收入、会费收入、提供服务收入等主要业务收入和其他收入

(1) 捐赠收入是指民间非营利组织接受意大利政府捐赠所取得的收入；

(2) 会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费，会费收入在协议规定的时间内确定；

(3) 提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入、包括信息领域收入、教育培训收入、洽谈会议收入、参加农工商联合会收入、商贸收入、咨询服务收入等；

(4) 其他收入主要为固定资产变卖清理收入。

11、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	3%
营业税	应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳税所得额	2%

(2) 优惠税负及批文

根据国家税务局关于在京外国商会征免营业税的批复（国税函（2005）370号），和财政部、国家税务总局关于社会团体收取的会费收入不征收营业税的通知（财税字（1997）063号）第一条的规定，对在京外国商会按财政部门或民政部门规定标准收取的会费，不征收营业税。对其会费以外各种名目的收入，凡属于营业税应税范围的，一律照章征收营业税。

三、重要会计政策和会计估计的变更，以及重大会计差错的更正

无。

四、会计报表重要项目注释（金额单位：人民币元）

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	97,118.69	101,685.54
其中：人民币	97,118.69	101,685.54
外币折合人民币	0.00	0.00
银行存款	2,602,206.17	2,893,991.45
其中：人民币	2,449,050.25	1,562,089.23
外币折合人民币	153,155.92	1,331,902.22
其他货币资金	4,114,733.27	4,036,136.28
其中：人民币	4,114,733.27	4,036,136.28
外币折合人民币	0.00	0.00
合计	6,814,058.13	7,031,813.27

2、应收帐款

帐龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例	坏帐准备	金额	比例	坏帐准备
1年以内（含1年）	820,213.16	98.14%	0.00	1,102,643.97	98.61%	0.00
1-2年（含2年）	0.00	0.00	0.00	15,538.00	1.39%	0.00
2-3年（含3年）	15,538.00	1.86%	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	835,751.16	100.00%	0.00	1,118,181.97	100.00%	0.00

3、预付帐款

帐龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	94,326.50	100.00%	117,599.17	100.00%
合计	94,326.50	100.00%	117,599.17	100.00%

4、其他应收款

帐龄	年末余额			年初余额		
	金额	比例	坏帐准备	金额	比例	坏帐准备
1年以内(含一年)	63,518.00	33.22%	0.00	54,033.64	33.51%	0.00
1-2年(含2年)	47,042.94	24.60%	0.00	3,000.00	1.86%	0.00
2-3年(含3年)	80,643.05	42.18%	0.00	104,219.05	64.63%	0.00
合计	191,203.99	100.00%	0.00	161,252.69	100.00%	0.00

5、存货

项目	年末余额		年初余额	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
库存商品	53,130.00	0.00	0.00	0.00
合计	53,130.00	0.00	0.00	0.00

6、固定资产

(1) 固定资产原值

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
办公设备	452,478.84	133,653.00	127,387.00	458,744.84
财务软件	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
办公室装修	312,437.40	41,359.20	26,477.40	327,319.20
合计	766,916.24	175,012.20	153,864.40	788,064.04

(2) 累计折旧

项目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
办公设备	386,641.33	37,973.00	114,648.30	309,966.03
财务软件	1,800.00	0.00	0.00	1,800.00
办公室装修	278,593.67	23,279.60	23,829.66	278,043.61
合计	667,035.00	61,252.60	138,477.96	589,809.64

(3) 固定资产净值

项目	年初余额	年末余额
办公设备	65,837.51	148,778.81
财务软件	200.00	200.00
办公室装修	33,843.73	49,275.59
合计	99,881.24	198,254.40

7、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	0.22	72,586.11
合计	0.22	72,586.11

8、预收账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	719,023.50	137,342.32
1-2年(含2年)	63,070.23	692,500.00
合计	782,093.73	829,842.32

说明：一年以上预收账款未结转收入的原因：尚未完成的活动经费。

9、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	28,825.44	102,136.15
1-2年(含2年)	97,362.20	0.00
合计	126,187.64	102,136.15

10、应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	167,233.00	1,486,959.07	1,573,742.07	80,450.00
职工福利费	25,500.00	346,567.26	338,567.26	33,500.00
社会保险	6,662.33	615,431.04	588,360.10	33,733.27
合计	199,395.33	2,448,957.37	2,500,669.43	147,683.27

11、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	35,835.04	0.00
营业税	0.00	117,743.10
城市维护建设税	2,523.76	8,075.20
教育费附加	1,006.61	3,460.80
地方教育附加	721.06	2,307.20
个人所得税	13,388.89	7,850.00
合计	53,475.36	139,436.30

说明：根据财税[2013]106号文，本商会自2014年1月1日起，对外提供的服务收入从缴纳营业税变更为缴纳增值税。

12、未分配利润

项目	金额
上年年末余额	7,185,332.13
加：年初未分配利润调整数	0.00
其中：会计政策变更	0.00
重大会计差错	0.00
其他调整因素	0.00
本年年初余额	7,185,332.13
加：本年净利润	-108,048.17
其他增加	0.00
减：提取储备基金	0.00
提取企业发展基金	0.00
提取职工奖励及福利基金	0.00
分配股利	0.00
年末未分配利润	7,077,283.96
其中：董事会已批准的现金股利数	0.00

13、营业收入

项目	本年数	上年数
主营业务收入	7,174,034.93	6,535,575.35
合计	7,174,034.93	6,535,575.35

14、营业成本

项目	本年数	上年数
主营业务成本	5,986,089.62	3,926,130.88
合计	5,986,089.62	3,926,130.88

15、财务费用

项目	本年数	上年数
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	114,159.42	73,391.43
汇兑损失	128,082.26	39,870.98
减：汇兑收益	2,632.01	40,358.27
银行手续费	10,172.43	7,282.93
合计	21,463.26	-66,595.79

16、营业外收入

项目	本年数	上年数
现金盘盈	0.00	177.98
其他意外收入	1,586.00	378,761.95
固定资产清理收益	1,255.00	528.40
合计	2,841.00	379,468.33

17、营业外支出

项目	本年数	上年数
固定资产清理损益	15,386.44	662.10
赔偿款	0.00	30.40
其他意外支出	501.30	7,638.00
合计	15,887.74	8,330.50

说明：其他意外支出为会员票据丢失声明费及税收滞纳金。

五、或有事项说明

截至2014年12月31日，本商会不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

六、资产负债表日后事项说明

截至2015年3月9日，本商会不存在应披露的资产负债表日后事项。

七、会计报表的批准

本商会2014年度会计报表已经商会协会批准。

中国意大利商会