

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000018202213152B

被审计单位名称: 上海黄浦区五里桥社区社会组织服务中心

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 复会务(2022)第040号

签字注册会计师: 王健胜

注 师 编 号: 310000542035

签字注册会计师: 王雄强

注 师 编 号: 310000180696

事 务 所 名 称: 上海复兴明方会计师事务所有限公司

事 务 所 电 话: 021-63901880

事 务 所 地 址: 四平路257号永融企业中心32楼

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具, 业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址: <https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海复兴明方会计师事务所

Shanghai Fuxingmingfang Certified Public Accountants

审计报告

复会务(2022)第040号

上海黄浦区五里桥社区社会组织服务中心:

一、审计意见

我们审计了上海黄浦区五里桥社区社会组织服务中心(以下简称社服中心)财务报表,包括2021年12月31日的资产负债表,2021年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的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,公允反映了社服中心2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于社服中心,并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

社服中心管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估社服中心的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算社服中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督社服中心的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保

证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，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。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对社服中心持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致社服中心不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

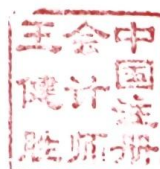
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

上海复兴明方会计师事务所有限公司



中国注册会计师

王健胜



中国注册会计师

王雄强



中国 • 上海

二〇二二年三月八日

资产负债表

2021年12月31日



编制单位：上海复兴东会计师事务所有限公司

会民非01表

单位：元

		年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	300,160.58	335,118.26	短期借款	61		
长期股权投资	2			应付款项	62		
应收账款	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65	400.00	540.00
存货	8			预收账款	66		
捐赠费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	300,160.58	335,118.26	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	400.00	540.00
长期投资：							
长期股权投资	21	30,000.00	30,000.00	长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30	30,000.00	30,000.00	长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	49,015.85	49,015.85	长期负债合计	90	-	
减：累计折旧	32	45,674.66	45,804.62				
固定资产净值	33	3,341.19	3,211.23	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文化文物资产	35			负债合计	100	400.00	540.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	3,341.19	3,211.23				
无形资产：							
无形资产	41			净资产：			
				非限定性净资产	101		
受托代理资产：				限定性净资产	105	333,101.77	367,789.49
受托代理资产	51			净资产合计	110	333,101.77	367,789.49
资产总计	60	333,501.77	368,329.49	负债和净资产总计	120	333,501.77	368,329.49

单位负责人：

财务负责人：

填表人：

本表已经审计验证
上海复兴东会计师事务所有限公司

业务活动表

2021年

会民非02表

单位：元

编制单位：上海黄浦区五里桥社区社会服务中心

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		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			-			-
会费收入	2			-			-
提供服务收入	3	301,750.00		301,750.00	317,600.00		317,600.00
商品销售收入	4			-			-
政府补助收入	5			-			-
投资收益	6			-			-
其他收入	9	1,088.30		1,088.30	1,319.55		1,319.55
拨入专款	10			-			-
收入合计	11	302,838.30	-	302,838.30	318,919.55	-	318,919.55
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	255,562.38	-	255,562.38	283,144.37	-	283,144.37
	13			-			-
	14			-			-
	15			-			-
	16			-			-
(二) 管理费用	21	4,157.23		4,157.23	129.96		129.96
(三) 筹资费用	24			-			-
(四) 其他费用	28	710.00		710.00	957.50		957.50
(五) 拨出专款	29			-			-
费用合计	35	260,429.61	-	260,429.61	284,231.83	-	284,231.83
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
净资产变动额	45	42,408.69		42,408.69	34,687.72		34,687.72

单位负责人：

财务负责人：

填表人：

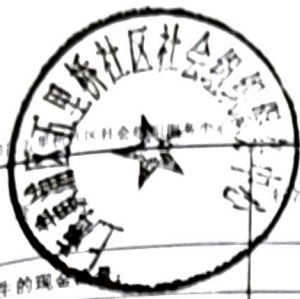
本表已经审计验证
上海复兴东方会计师事务所有限公司

现金流量表

2021年

会民非03表

单位：元



项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量：			处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
接受捐赠收到的现金	1		收到的其他与投资活动有关的现金	30	
收取会费收到的现金	2		现金流入小计	34	
提供服务收到的现金	3	317,600.00	购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	
销售商品收到的现金	4		对外投资所支付的现金	36	
政府补助收到的现金	5		支付的其他与投资活动有关的现金	39	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	1,319.55	现金流出小计	43	
拨入专款收到的现金	9		投资活动产生的现金流量净额	44	0.00
现金流入小计	13	318,919.55	三、筹资活动有关的现金流量：		
提供捐赠或者资助支付的现金	14		借款所收到的现金	45	
支付给员工以及为员工支付的现金	15		收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
购买商品、接受服务支付的现金	16	283,004.37	现金流入小计	50	0.00
支付的其他与业务活动有关的现金	19	957.50	偿还借款所支付的现金	51	
拨出专款支付的现金	20		偿付利息所支付的现金	52	
现金流出小计	23	283,961.87	支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
业务活动产生的现金流量净额	24	34,957.68	现金流出小计	58	0.00
二、投资活动产生的现金流量：			筹资活动产生的现金流量净额	59	0.00
收回投资所收到的现金	25		四、汇率变动对现金的影响额	60	
取得投资收益所收到的现金	26		五、现金及现金等价物净增加额	61	34,957.68

财务负责人：

填表人：

单位负责人：

本表已经审计验证
上海复兴东方会计师事务所有限公司

上海黄浦区五里桥社区社会组织服务中心

2021 年度会计报表附注

一、基本情况

上海黄浦区五里桥社区社会组织服务中心（以下简称社服中心）于 2010 年 1 月 5 日登记成立，取得上海市黄浦区民政局换发的统一代码为 52310101698824318L 的《民办非企业单位登记证书》。开办资金：壹拾万元，法定代表人：魏桂花。住所：上海市黄浦区瞿溪路 756 号。

业务范围：为地区内的社会组织提供政策咨询、信息查询、协调交流及相关的管理服务。工作。（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）

二、主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度：执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度：公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、记账原则和计价基础：以权责发生制为记账原则，以历史成本为计价基础。

4、记账本位币和外币折算方法：以人民币为记账本位币，无外币业务。

5、长期投资核算方法：

（1）取得时的计价方法

长期投资取得时以取得投资时实际支付的全部价款入账。

（2）长期股权投资的核算方法

采用成本法核算

6、固定资产及其折旧：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限一年以上，单位价值较高的有形资产。分类为房屋及建筑物、运输设备、办公设备。一般遵循实际成本计价原则。固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产类别、原价、估计经济使用年限和预计净残值确定其折旧率。

项目	预计使用年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	3	5	31.67

7、限定性净资产、非限定性净资产确认原则：

资产或资产所产生的经济利益（如资产的投资利益和利息等）的使用受到资产提供者或者国家有关法律、行政法规所设置的时间限定或（和）用途限定，则由此形成的净资产为限定性资产；除此之外的其他净资产，为非限定性净资产。

8、收入确认原则：

对于因交换交易所形成的提供劳务收入，按以下规定予以确认：

- （1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入；
- （2）如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按完工进度或完成的工作量确认收入。

对于因交换交易所形成的因让渡资产使用权而发生的收入应当在下列条件同时满足时予以确认：

- （1）与交易相关的经济利益能够流入民间非营利组织；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

9、税项：

适用税种	税率（%）	计税依据
增值税	1%	提供服务收入
所得税	本单位本年度适用财税[2019]13号小型微利企业标准，年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。财政部税务总局公告2021年12号，小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在财税[2019]13号优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。	应税所得额

三、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

（一）会计政策、会计估计变更

社服中心本年度无会计政策、会计估计变更。

（二）前期会计差错更正

社服中心本年度因前期会计差错更正对期初数做如下调整：

报表项目	2020 年末金额	调整金额	2021 年初金额
限定性净资产	100,000.00	-100,000.00	0.00
非限定性净资产	233,101.77	100,000.00	333,101.77

四、会计报表项目注释

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	335,118.26	300,160.58
合计	335,118.26	300,160.58

(二) 长期股权投资

被投资单位	投资日期	比例 (%)	年末余额	核算方法
上海市黄浦区五里桥 社会组织联合会	2017.10.18	100.00	30,000.00	成本法

(三) 固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
①账面原值合计	49,015.85	0.00	0.00	49,015.85
其中：办公及电子设备	49,015.85	0.00	0.00	49,015.85
②累计折旧合计	45,674.66	129.96	0.00	45,804.62
其中：办公及电子设备	45,674.66	129.96	0.00	45,804.62
③账面净值合计	3,341.19	——	——	3,211.23
其中：办公及电子设备	3,341.19	——	——	3,211.23

(四) 应交税金

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	540.00	400.00
合计	540.00	400.00

(五) 非限定性净资产

项目	年初余额	增减变动	年末余额
开办资金	100,000.00	0.00	100,000.00
累计非限定性净资产变动	233,101.77	34,687.72	267,789.49
合计	333,101.77	34,687.72	367,789.49

(六) 提供服务收入

项目	本年发生额	上年发生额
2021 街道运行项目	156,750.00	0.00
2021 贴心人项目	126,000.00	0.00
2019 街道运行项目	0.00	8,000.00
2020 街道运行项目	8,250.00	156,750.00
2020 贴心人	14,000.00	126,000.00
公益伙伴日补贴	8,000.00	11,000.00
奖励费	4,600.00	0.00
合计	317,600.00	301,750.00

(七) 其他收入

项目	本年发生额	上年发生额
利息	1,319.55	1,088.21
网站开通收入	0.00	0.09
合计	1,319.55	1,088.30

(八) 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
2021 街道运行项目	151,898.51	0.00
2021 贴心人项目	128,762.18	0.00
2020 街道运行项目	2,483.68	116,364.43
2020 贴心人项目	0.00	139,197.95
合计	283,144.37	255,562.38

(九) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧	129.96	4,157.23
合计	129.96	4,157.23

(十) 其他费用

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	957.50	710.00
合计	957.50	710.00

五、或有事项

社服中心无需要说明的或有事项。

六、承诺事项

社服中心截止 2021 年 12 月 31 日无抵押、担保、诉讼事项。

七、资产负债表日后事项

社服中心无需要说明的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

社服中心无需要说明的其他重要事项。

九、会计报表的批准

本年度会计报表已经社服中心管理层批准。

上海黄浦区五里桥社区社会组织服务中心

二〇二三年三月

