

上海中惠会计师事务所有限公司

SHANGHAI ZHONG HUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

报告书 Report

中国·上海



扫描全能王 创建

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000014202178549M

被审计单位名称: 上海利生公益服务中心

审 计 期 间: 2019年度

报 告 文 号: 沪惠报审年报字(2021)0968号

签字注册会计师: 李克昌

注 师 编 号: 310000140589

签字注册会计师: 沈金荣

注 师 编 号: 310000140582

事 务 所 名 称: 上海中惠会计师事务所有限公司

事 务 所 电 话: 021-68876887

事 务 所 地 址: 上海市浦东新区东昌路600号312-321室

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, 业务报告的法律责任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>



扫描全能王 创建

上海中惠会计师事务所有限公司

SHANGHAI ZHONG HUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

上海市东昌路 600 号东昌大楼 312—321 室

312—321 Dongchang Bldg.

600 Dong Chang Rd. Shanghai, China

电话: 68876887 58773620 传真: 58824821

Tel: 68876887 58773620 Fax: 58824821

上海利生公益服务中心

二〇一九年度审计报告

沪惠报审年报字 (2021) 0968 号

上海利生公益服务中心理事会:

一. 审计意见

我们审计了上海利生公益服务中心 (以下简称“贵中心”) 的财务报表, 包括 2019 年 12 月 31 日资产负债表, 2019 年度业务活动表、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, 公允反映了贵中心 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的业务收支情况和现金流量。

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, 我们独立于贵中心, 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

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵中心的责任。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) 做出合理的会计估计。



在编制财务报表时，管理层负责评估贵中心的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵中心、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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所导致，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做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （一）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。
- （二）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。
- （三）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。
- （四）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，就可能导致对贵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贵中心不能持续经营。
- （五）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。



附送:

1. 上海利生公益服务中心 2019 年 12 月 31 日资产负债表
2. 上海利生公益服务中心 2019 年度业务活动表
3. 上海利生公益服务中心 2019 年度现金流量表
4. 上海利生公益服务中心 2019 年度会计报表附注

上海中惠会计师事务所
有限公司



中国·上海

中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 二〇二一年十一月五日



扫描全能王 创建

资产负债表

编制单位：上海利生公益服务中心

会民非01表
单位：元

资 产		行次	年初数	期末数	2019年12月31日		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		568,238.19			短期借款	61		
短期投资		2					应付款项	62		47,060.30
应收款项		3					应付工资	63		1,500.00
预付账款		4					应交税金	65		
存货		8		4,200.00			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					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		572,438.19			其他流动负债	78		-
长期投资：							流动负债合计	80		378,560.30
长期股权投资		21					长期负债：			
长期债权投资		24					长期借款	81		
长期投资合计		30	-	-			长期应付款	84		
固定资产：							其他长期负债	88		
固定资产原价		31					长期负债合计	90		-
减：累计折旧		32					受托代理负债：			
固定资产净值		33	-	-			受托代理负债	91		
在建工程		34					负债合计	100		378,560.30
文物文化资产		35								
固定资产清理		38								
固定资产合计		40	-	-						
无形资产：										
无形资产		41					净资产：			
受托代理资产：							非限定性净资产	101		-210,005.60
受托代理资产		51					限定性净资产	105		403,883.49
							净资产合计	110		193,877.89
资产总计		60	-	572,438.19			负债和净资产总计	120		572,438.19



扫描全能王 创建

业务活动表

单位：元

编制单位：上海利生公益服务中心

2019年度

项 目	行次	上年数		本年数		合 计
		非限定性	限定性	非限定性	限定性	
一、收 入						
其中：捐赠收入	1					
会费收入	2			478,519.42	403,883.49	882,402.91
提供服务收入	3					
商品销售收入	4					
政府补助收入	5					
投资收益	6					
其他收入	9					
收入合计	11	-	-	11,097.09	403,883.49	11,097.09
二、费 用						
(一) 业务活动成本	12			489,616.51		893,500.00
	13			622,451.89		622,451.89
	14					
	15					
	16					
(二) 管理费用	21			77,118.00		77,118.00
(三) 筹资费用	24			52.22		52.22
(四) 其他费用	28					
费用合计	35			699,622.11		699,622.11
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	-	-	-210,005.60	403,883.49	193,877.89



扫描全能王 创建

现金流量表

会民非03表
单位：元

2019年度

编制单位：上海利生公益服务中心

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、业务活动产生的现金流量：				收到其他与投资活动有关的现金	30		
接收捐赠收到的现金	1	-		现金流入小计	34	-	-
收取会费收到的现金	2	912,402.91		购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
提供服务收到的现金	3			对外投资所支付的现金	36		
销售商品收到的现金	4			支付其他与投资活动有关的现金	39		
政府补助收到的现金	5			现金流出小计	43	-	-
收到的其他与业务活动有关的现金	8	11,097.09		投资活动产生的现金流量净额	27	-	-
现金流入小计	13	923,500.00		三、筹资活动产生的现金流量：			
提供捐赠或者资助支付的现金	14	579,591.60		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	9,280.00		收到的其他与筹资活动有关的现金	48	300,000.00	
购买商品、接收劳务支付的现金	16			现金流入小计	50	300,000.00	-
支付的其他与业务活动有关的现金	19	66,390.21		偿还借款所支付的现金	51		
现金流出小计	23	655,261.81		偿付利息所支付的现金	52		
业务活动产生的现金流量净额	24	268,238.19	-	支付其他与筹资活动有关的现金	55		
二、投资活动产生的现金流量：				现金流出小计	58	-	-
收回投资所收到的现金	25			筹资活动产生的现金流量净额	59	300,000.00	-
取得投资收益所收到的现金	26			四、汇率变动对现金的影响额	60		
处置固定资产和无形资产所收回的现金净额	27			五、现金及现金等价物净增加额	61	568,238.19	-



扫描全能王 创建

附件 4:

上海利生公益服务中心 2019 年度会计报表附注

一. 公司基本情况:

上海利生公益服务中心(以下简称:本中心)由自然人谢志丹和田正大共同捐赠举办的民办非企业单位,开办资金为人民币 30 万元。统一社会信用代码:52310000MJ4930458C。住所:上海市长宁区昭化路 357 号 376 幢 303 室。

本中心宗旨:为贫困家庭子女提供助学、交流、帮困等公益服务,承接相关部门委托的公益项目。

二. 财务报表的编制基础

本中心财务报表系在持续经营原则基础上编制而成,以《民间非营利组织会计制度》的有关规定为编制依据。

三. 重要会计政策和会计估计

1. 会计制度

本中心执行《民间非营利组织会计制度》。

2. 会计年度

本中心会计年度自公历每年 1 月 1 日起到 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

本中心记账本位币为人民币。

4. 记账原则和计价基础

本中心以权责发生制为记账原则,以历史成本为计价基础。

5. 现金和现金等价物的确定标准

现金为本中心的库存现金及随时可用于支付的存款。现金等价物指本中心持有的期限短、



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。

6. 坏账的核算

坏账核算采用直接转销法，发生的坏账损失直接计入当年损益。

7. 收入确认原则

收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本中心会按以下规定确认收入实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

(1) 捐赠收入：在收到个人捐赠款或其他机构捐赠款时予以确认。

(2) 上级补助收入：在收到主管部门和上级单位拨款时予以确认。

8. 税项

本中心主要适用税种：

税 种	税 率	计税依据
个人所得税	/	代扣代缴

四. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

无

五. 会计报表重要项目的注释

1、 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日
现 金	/
银行存款	568,238.19
合 计	568,238.19



2、 预付账款

截止至 2019 年 12 月 31 日预付账款余额为 4,200.00 元，主要为预付上海德创文化创意有限公司办公租金。

3、 应付账款

截止至 2019 年 12 月 31 日应付账款余额为 47,060.30 元，债权人明细列示如下：

债权人名称	2019 年 12 月 31 日
炉霍县罗宗农牧业产品专业合作社	47,060.30
合 计	47,060.30

4、 预收账款

截止至 2019 年 12 月 31 日预收账款余额为 330,000.00，债权人明细列示如下：

债权人名称	2019 年 12 月 31 日
王景	330,000.00
合 计	330,000.00

5、 净资产

项目名称	2019 年 12 月 31 日
非限定性净资产	-210,005.60
限定性净资产	403,883.49
合计	193,877.89

6、 业务活动收入

项 目	2019年度
捐赠收入	882,402.91
其他收入	11,097.09
合 计	893,500.00



7、业务活动成本

项 目	2019年度
物资费	504,611.89
保险费	96,520.00
救济拨款	21,320.00
合 计	622,451.89

8、管理费用

2019 年度管理费用发生总额为 77,118.00 元，主要项目列示如下：

项 目	2019年度
薪资	9,280.00
法务咨询服务费	60,000.00
办公费	4,838.00
审计费	3,000.00
合计	77,118.00

9、筹资费用

2019 年度筹资费用发生总额为 52.22 元，主要为财务费用。

六、关联方关系及其交易事项说明

无

七、或有和承诺事项说明

无

八、资产负债表日后非调整事项说明

无

九、持续经营能力假设

无

十、其他需要说明的事项

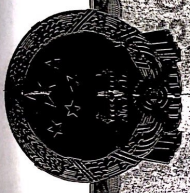
无

上海利生公益服务中心

2019 年 12 月 31 日



扫描全能王 创建



营

业执照

统一社会信用代码

91310113132343136H

证照编号: 41000000202009170157

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



中国(上海)自由贸易试验区

名称 上海中惠会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李克昌

经营范围 会计、税务咨询(包括代理)、鉴证业务(包括审计、验资)、资产评估服务。

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。

注册资本 人民币50,000万元整

成立日期 1999年11月10日

营业期限 1999年11月10日至2039年11月09日

住所 中国(上海)自由贸易试验区浦东大道1200号二层A区

SCJDGL

SCJDGL

SCJDGL 登记机关

2020年09月17日



扫描全能王 创建