



上海复兴明方会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Fuxing Mingfang Certified Public Accountants(special general partnership)

审计报告

复会务(2024)第131号

上海黄浦区五里桥社区老年日间照料站:

一、审计意见

我们审计了上海黄浦区五里桥社区老年日间照料站(以下简称老年日间照料站)财务报表,包括2023年12月31日的资产负债表,2023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,公允反映了老年日间照料站2023年12月31日的财务状况以及2023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,我们独立于老年日间照料站,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

老年日间照料站管理层负责按照《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,管理层负责评估老年日间照料站的持续经营能力,

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老年日间照料站、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督老年日间照料站的财务报告过程。

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，就可能导致对老年日间照料站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老年日间照料站不能持续经营。

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。

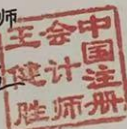
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

上海复兴明方会计师事务所(特殊普通合伙)



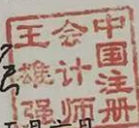
中国注册会计师

王健胜



中国注册会计师

王健胜



二〇二四年五月六日

中国 · 上海



资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

单位：元

编制单位：上海黄浦区五里桥社区老年日间照料站

资产	行次	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	632,997.44	738,312.20	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	21,965.44	21,965.44
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66	175,134.18	175,134.18
待摊费用	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	632,997.44	738,312.20	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	197,099.62	197,099.62
长期投资：							
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	103,295.95	103,295.95	长期负债合计	90	-	-
减：累计折旧	32	98,130.88	98,130.88				
固定资产净值	33	5,165.07	5,165.07	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	197,099.62	197,099.62
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	5,165.07	5,165.07				
				净资产：	101		
无形资产：				非限定性净资产	102	441,062.89	546,377.65
无形资产	41			其中：开办资金	103	100,000.00	100,000.00
				专用资金	104		
受托代理资产：				分配后结余	110	341,062.89	446,377.65
受托代理资产	51			限定性净资产	111		
				其中：政府补助结余	112		
长期待摊费用：	55			捐赠结余	113		
长期待摊费用	56			净资产合计	116	441,062.89	546,377.65
资产总计	60	638,162.51	743,477.27	负债和净资产总计	120	638,162.51	743,477.27

单位负责人：

飞虹王

填表人：

陈思源

本表已经审计验证
上海复兴明方会计师事务所(特殊普通合伙)





业务活动表

2023年

会民非02表

单位:元

编制单位:上海浦东新区五里桥社区爱老日服务中心

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			-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补助收入	5	824,903.90		824,903.90	1,111,112.80		1,111,112.80
投资收益	6			-			-
其他收入	9	1,723.97		1,723.97	1,523.64		1,523.64
拨入专款	10			-			-
收入合计	11	826,627.87	-	826,627.87	1,112,636.44	-	1,112,636.44
二、费 用							
(一) 业务活动成本	12	816,133.90	-	816,133.90	983,048.60	-	983,048.60
	13			-			-
	14			-			-
	15			-			-
	16			-			-
(二) 管理费用	21	16,743.20		16,743.20	23,742.08		23,742.08
(三) 筹资费用	24	533.00		533.00	531.00		531.00
(四) 其他费用	28			-			-
(五) 拨出专款	29			-			-
费用合计	35	833,410.10	-	833,410.10	1,007,321.68	-	1,007,321.68
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额	45	-6,782.23		-6,782.23	105,314.76		105,314.76

单位负责人:

飞虹

填表人:

陈思源

本表已经审计验证
上海复明会计师事务所(特殊普通合伙)





现金流量表
2023年

编制单位：上海浦东新区五里桥社区老年日间照料中心

会民非03表
单位：元

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、业务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		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	1,111,112.80	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	1,523.64	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	1,112,636.44	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	983,048.60	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	24,273.08	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	1,007,321.68	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	105,314.76	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	105,314.76

单位负责人：

填表人：

飞虹

本表已经审计验证
上海复明会计师事务所(特殊普通合伙)

陈思源



上海黄浦区五里桥社区老年日间照料站
2023 年度会计报表附注



一、基本情况

上海黄浦区五里桥社区老年日间照料站（以下简称“老年日间照料站”）于2006年12月11日登记成立，取得上海市黄浦区民政局换发的统一社会信用代码为52310101794547832G的《民办非企业单位登记证书》。开办资金人民币壹拾万元，法定代表人：王飞虹。住所：上海市黄浦区瞿溪路754-774号3号楼362A。

业务范围：为老年人提供日间照料、医疗护理、健身旅游、家政服务等各类生活服务。（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、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	5.00	19.00、31.67

6、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。

7、收入确认原则

收入是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。

老年日间照料站按以下规定确认收入实现，并按以实现的收入记账，计入当期损益。

确认收入时，区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

提供劳务，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。如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，可以按照完工进度完成的工作量确认收入。

无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；附条件的捐赠或政府补助在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入；但当老年日间照料站存在需要偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

8、税项

适用税种	税率	计税依据
所得税	老年日间照料站本年度适用财政部税务总局公告2023年第12号关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027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

老年日间照料站本年度无会计政策、会计估计变更及会计差错更正。

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	738,312.20	632,997.44
合计	738,312.20	632,997.44

(二) 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	103,295.95	0.00	0.00	103,295.95
其中：办公及电子设备	103,295.95	0.00	0.00	103,295.95
②累计折旧合计	98,130.88	0.00	0.00	98,130.88
其中：办公及电子设备	98,130.88	0.00	0.00	98,130.88
③账面净值合计	5,165.07	—	—	5,165.07
其中：办公及电子设备	5,165.07	—	—	5,165.07

(三) 应付款项

项目	年末余额	年初余额
应付款项	21,965.44	21,965.44
合计	21,965.44	21,965.44

(四) 预收账款

项目	年末余额	年初余额
预收账款	175,134.18	175,134.18
合计	175,134.18	175,134.18

(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	341,062.89	105,314.76	446,377.65
合计	441,062.89	105,314.76	546,377.65

开办资金由上海公信中南会计师事务所有限公司于 2006 年 11 月出具公信中南验[2006]261 号验资报告确认。

(六) 收入

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	1,111,112.80	824,903.90
其他收入	1,523.64	1,723.97
合计	1,112,636.44	826,627.87

(七) 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
区老龄委-就餐补贴	100,157.00	83,827.00
区居家养老中心扩大补贴	10,000.00	7,100.00
区居家养老中心送餐人员经费	211,130.40	0.00
街道补贴-车辆维修费	12,000.00	11,000.00
街道补贴-送餐人员经费	649,761.20	714,206.90
合计	983,048.60	816,133.90

(八) 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	13,342.08	7,943.20
人员经费	10,400.00	8,800.00
合计	23,742.08	16,743.20

(九) 筹资费用

项目	本年发生额	上年发生额
手续费	531.00	533.00
合计	531.00	533.00

五、或有事项

老年日间照料站无需要说明的或有事项。

六、承诺事项

老年日间照料站截至 2023 年 12 月 31 日无抵押、担保、诉讼事项。

七、资产负债表日后事项

老年日间照料站无需要说明的资产负债表日后事项。

八、其他重要事项

老年日间照料站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老年日间照料站管理层批准。

上海黄浦区五里桥社区老年日间照料站（盖章）

