

# 上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心

## 2018 年度审计报告

荣审字【2019】第 02-096 号

上海荣审会计师事务所有限责任公司



## 目 录

- 一、审计报告
- 二、审计报告附送
  - (一) 民办非企业单位基本情况统计表
  - (二) 会计报表
    - 1、资产负债表
    - 2、业务活动表
    - 3、现金流量表
  - (三) 财务报表附注
- 三、会计师事务所营业执照复印件

上海荣审会计师事务所有限责任公司

# 审计报告

荣审字【2019】第 02-096 号

上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心：

我们审计了后附的上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的业务活动表、现金流量表及会计报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定，编制和公允列报财务报表是（民办非企业单位名称）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

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务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、基本情况

上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心于 2018 年 3 月 12 日经上海市浦东新区民政局批准颁发了民办非企业单位登记证书，有效期截止 2021 年 3 月 12 日，统一社会信用代码为：52310115MJ521092X8；法定代表人为曹茜，开办资金为 10 万元，住所为上海市浦东新区乳山路 204 号 102 室，业务范围为：亨廷顿舞蹈症相关知识的普及与宣传，为患者及其家庭提供无偿的公益关爱服务和救助，承接和组织相关公益活动。

截至 2018 年 12 月 31 日，上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心未设立分支机构。

截至 2018 年 12 月 31 日，上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心职工 2 人，人均月工资为 2,500.00 元；其中，领取工资的负责人为曹茜。

## 四、财务状况

1、上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心截至 2018 年 12 月 31 日资产总额为 113,305.92 元，其中：货币资金 101,305.92 元，应收款项 12,000.00 元（应收账款 0.00 元、其他应收款 12,000.00 元）。

2、上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心截至2018年12月31日负债总额为5,845.00元,其中:应付职工薪酬5,275.00元、应交税费45.00元、其他应付款525.00元。

3、上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心截至2018年12月31日净资产总额为107,460.92元,其中:限定性净资产30,239.39元,非限定性净资产77,221.53元。

## 五、收支情况

1、上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心2018年度收入186,145.19元,其中:捐赠收入186,145.19元。

2、上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心2018年度支出78,684.27元,其中:业务活动成本37,265.07元,管理费用40,734.91元,其他费用684.29元。

## 六、审计意见

经审计,我们认为,上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心财务报表已经按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制,在所有重大方面公允反映了上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心2018年12月31日的财务状况以及2018年度的业务活动成果和现金流量。

按审计准则的要求,发表无保留审计意见。

上海荣审会计师事务所有限责任公司(盖章)



中国·上海

中国注册会计师



中国注册会计师



2019年3月21日

## 民办非企业单位基本情况统计表

2018年12月31日

民办非企业单位名称	上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心		
登记证号		组织机构代码	52310115MJ521092X8
登记时间	2018-03-12	法定代表人	曹茜
住所	上海市浦东新区乳山路 204 号 102 室	邮编	
主要经费来源	捐赠	电话	
单位代码			
开户银行	招商银行股份有限公司上海浦东大道支行		
银行账号	121928223310302		
财务机构名称			
财务机构负责人		专业技术职称	
会计姓名	郑鑫鑫	专职/兼职	兼职
代理记账中介机构名称	陕西睿信云财务管理有限公司		
设有银行账号的分支机构、代表机构及其开户银行和账号			

上海荣审会计师事务所有限责任公司



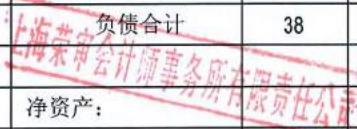
## 资产负债表

2018年12月31日

单位名称：上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心

单位：元

资 产	行次	期末数	期初数	负债和净资产	行次	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资产	1	101,305.92		短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	525.00	
应收款项	3	12,000.00		应付工资	25	5,275.00	
预付账款	4			应交税金	26	45.00	
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期 负债	30		
流动资产合计	9	113,305.92		其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	5,845.00	
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15			受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	5,845.00	
固定资产清理	18						
固定资产合计	19			净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	77,221.53	
无形资产	20			限定性净资产	40	30,239.39	
受托代理资产：				净资产合计	41	107,460.92	
受托代理资产	21						
资产合计	22	113,305.92		负债和净资产总计	42	113,305.92	



单位负责人：

制表：

复核：



## 业务活动表

2018 年

单位：上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心

单位：元

项目	行次	本期数			上期数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：会费收入	1						
捐赠收入	2	123,129.34	63,015.85	186,145.19			
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	7						
收入合计	8	123,129.34	63,015.85	186,145.19			
二、费用							
（一）业务活动成本	9	37,265.07		37,265.07			
（二）管理费用	10	40,734.91		40,734.91			
（三）筹资费用	11						
（四）其他费用	12	684.29		684.29			
费用合计	13	78,684.27		78,684.27			
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	15	44,445.07	63,015.85	107,460.92			

单位负责人：

制表：

复核：

上海荣审会计师事务所有限责任公司



# 现金流量表

2018 年

编制：上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心

单位：元

项 目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量	1	
接受捐赠收到的现金	2	86,145.19
收到会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	173.67
现金流入小计	8	86,318.86
提供捐赠或者资助支付的现金	9	48,417.98
支付给员工以及为员工支付的现金	10	36,187.00
购买商品接受劳务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	407.96
现金流出小计	13	85,012.94
业务活动产生的现金流量净流量	14	1,305.92
二、投资活动产生的现金流量净流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收的现金	17	
处置固定资产和产无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和产无形资产所支付的现金	21	
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生的现金流量	26	
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	100,000.00
现金流入小计	30	100,000.00
偿还借款所支付的现金	31	
偿付利息所支付的现金	32	
支付的其他与筹资活动有关的现金	33	
现金流出小计	34	
筹资活动产生的现金流量净额	35	100,000.00
四、汇率变动对现金的影响	36	
五、现金及现金等价物净增加额	37	101,305.92

上海荣审会计师事务所有限责任公司

单位负责人：

制表：

复核：



# 财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

## 一、基本情况

上海浦东风信子亨廷顿舞蹈症关爱中心(以下简称“本单位”)于2018年3月12日经上海市浦东新区民政局批准颁发了民办非企业单位登记证书,有效期至2021年3月12日,统一社会信用代码为:52310115MJ521092X8;法定代表人为曹茜,开办资金为10万元,住所为上海市浦东新区乳山路204号102室,业务范围为:亨廷顿舞蹈症相关知识的普及与宣传,为患者及其家庭提供无偿的公益关爱服务和救助,承接和组织相关公益活动。

## 二、财务报表的编制基础

本单位财务报表的编制符合《民间非营利组织会计制度》的要求,真实、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

## 三、主要会计政策

### 1. 会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》。

### 2. 会计期间

会计年度自公历1月1日至12月31日。

### 3. 记账本位币

会计核算以人民币为记账本位币。

### 4. 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础,资产以历史成本为计价原则。

### 5. 外币业务核算方法

本单位会计年度内涉及的外币经营业务,按业务实际发生日(当月1日)市场汇价(中间价)折合为人民币记账,月(年)末对货币性项目按月(年)末的市场汇率进行调整,由此产生的汇兑损益,按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

### 6. 短期投资核算方法

短期投资指本单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资,包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时,应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

### 7. 坏账核算办法

本单位的坏账核算采用直接转销法,即:当应收款项实际发生坏账损失时,直接从应收账款中转销,计入当期管理费用。

本单位的坏账确认标准:

上海荣审会计师事务所有限责任公司

- (1) 债务人死亡，以其遗产清偿后，仍然不能收回的；
- (2) 债务人破产，以其破产财产清偿后，仍然不能收回的；
- (3) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

## 8. 存货核算方法

(1) 存货分类：本单位存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 取得和发出的计价方法：本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本单位存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本单位在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

## 9. 固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过1年，且单位价值较高的资产。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(2) 固定资产折旧采用年限平均法计算。

固定资产折旧采用直线法分类计算，并按固定资产类别、预计使用年限和预计残值率确定折旧率。固定资产预计使用年限及年折旧率列表如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5.00	31.67

## 10. 长期投资

(1) 长期股权投资

本单位长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本单位长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

上海荣审会计师事务所有限责任公司

本单位期末对长期投资逐项进行检查,按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

#### 11. 在建工程核算方法

在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本,包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造等。

#### 12. 无形资产计价和摊销方法

本单位的无形资产是指为开展业务活动、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权等。

本单位的无形资产按取得时的实际成本计价。

无形资产从取得当月起在有效使用期限内按受益年限分期平均摊销,记入管理费用。

#### 13. 受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

#### 14. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本单位将其确认为负债,以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量,并在资产负债表中单列项目予以反映:

- (1) 该义务是本单位承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 15. 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净资产;除此之外的其他净资产,为非限定性净资产。

#### 16. 收入确认原则

收入是指本单位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、会费收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入、投资收益和其他收入等。

本单位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。

捐赠收入,在实际收到捐赠时确认收入,并将其区分为限定性捐赠收入和非限定捐赠收入。

会费收入,在实际收到会员缴纳的会费时确认收入,一般情况下,民间非营利组织的会费收入为非限定性收入,除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制。

提供服务,在同一会计年度内开始并完成的服务,应当在完成服务时确认收入;如果服务的开始和完成分属不同的会计年度,可以按照完工进度确认收入。

销售商品,已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方;既没有保留通常与所有

上海荣审会计师事务所有限责任公司

权相联系的继续管理权,也没有对已出售的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入;相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

政府补助收入,通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。

投资收益和其他收入在实际收到时确认收入。

#### 17. 成本费用划分原则

本单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1)“业务活动成本”科目,核算本单位为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2)“管理费用”科目,核算本单位为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

(3)“筹资费用”科目,核算本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用,包括本单位获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失(减汇兑收益)等。

(4)“其他费用”科目,核算本单位发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用,包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

#### 18. 重要会计政策变更情况的说明

无。

### 四、会计报表主要项目注释

#### 1. 货币资金

项目	币种	期末账面余额	期初账面余额
现金	人民币	6,219.02	
银行存款	人民币	95,086.90	
<b>合计</b>		<b>101,305.92</b>	

#### 2. 应收款项

应收款项类别	期末账面余额			期初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,000.00		12,000.00			
<b>合计</b>	<b>12,000.00</b>		<b>12,000.00</b>			

##### 2.1 其他应收款账龄

账龄	期末账面余额			期初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	12,000.00		12,000.00			
1-2年						
2-3年						
3年以上						

账龄	期末账面余额			期初账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	12,000.00		12,000.00			

## 2.2 其他应收款主要客户

单位名称	期末账面余额		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占应收账款总额的比例		
赢虎(上海)网络科技有限公司	12,000.00	100%	1年以内	押金
合计	12,000.00	100%	—	—

## 3. 应付款项

项目	期末账面余额	期初账面余额
应付账款		
其他应付款	525.00	
合计	525.00	

### 3.1 其他应付款账龄分析

账龄	期末账面余额	款项内容
1年以内	525.00	社保
合计	525.00	—

### 3.2 其他应付款明细

单位名称	期末账面余额	期初账面余额	占期末应付账款总额比例%
社保	525.00		100%
合计	525.00		100%

## 4. 应付工资

项目	期初账面余额	本期增加额	本期支付额	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		358,000.00	30,525.00	5,275.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		6,232.00	6,232.00	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
合计		42,032.00	36,757.00	5,275.00

## 5. 应交税金

税费项目	期末账面余额	期初账面余额
个人所得税	45.00	
合计	45.00	

## 6. 净资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
非限定性净资产		155,905.80	78,684.27	77,221.53

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
限定性净资产		63,015.85	32,776.46	30,239.39
合计		218,921.65	111,460.73	107,460.92

#### 7. 收入

项目	本期数			上期数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	123,129.34	63,015.85	186,145.19			
合计	123,129.34	63,015.85	186,145.19			

#### 8. 业务活动成本

项目	本期数	上期数
人资成本	14,691.50	
活动成本	22,573.57	
合计	37,265.07	

#### 9. 管理费用

项目	本期数	上期数
工资奖金	21,108.50	
社保	6,232.00	
交通费	3,460.11	
差旅费	1,469.00	
聘请中介机构费	500.00	
服务费	7,395.40	
邮寄费	501.00	
其他	68.90	
合计	40,734.91	

#### 10. 其他费用

项目	本期数	上期数
银行手续费	802.56	
利息	-118.27	
合计	684.29	

#### 五、职工数量、变动情况以及薪酬情况的说明

2018年末本单位职工人数2人，其中：负责人1人，其月人均工资为5,000.00元；工作人员1人，其月人均工资0.00元。具体如下：

部门	职工人数	本年工资总额	年人均工资额
机构发展部	1	43,032.00	43,032.00
财务部	1	0.00	0.00
合计	1	43,032.00	43,032.00

六、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明

本民办非企业单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

七、需要说明的其他事项

本民办非企业单位无需要说明的其他事项。

上述 2018 年度会计报表和会计报表有关附注,系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

单位名称: (印章)

单位负责人: (签字)

日期: 2019年3月25日



上海崇审会计师事务所有限责任公司



# 营业执照

统一社会信用代码 9131010755001137XA  
证照编号 07000000201609270325

名称 上海荣审会计师事务所有限责任公司  
类型 有限责任公司(国内合资)  
住所 上海市普陀区志丹路168号2076室

法定代表人 康海英

注册资本 人民币100.0000万元整

成立日期 2010年1月14日

营业期限 2010年1月14日至2060年1月13日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



上海荣审会计师事务所有限责任公司  
与原件核对相符

本营业执照复印件专用

登记机关



2016年09月27日