



地址：宛平南路381号（近斜土路）  
Add: No. 381 South Wan Ping Road. (near Xie Tu Road)  
邮编 (Zip): 200032 电话: 62893366  
E-mail: hu\_gang@126.com

---

上海沪港金茂会计师事务所有限公司  
SHANGHAI HU GANG JIN MAO C.P.A.C.O., LTD

# 报 告 书

## Report

**HU GANG JIN MAO**

2017年 目录



HG JM

# 上海沪港金茂会计师事务所有限公司

Shanghai Hu Gang Jin Mao C.P.A Co., Ltd

## 审计报告

沪金审财（2018）第A0092号

### 上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心：

#### 一、 审计意见

我们审计了后附的上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心（以下简称服务中心）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度业务活动表、以及财务报表附注。

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，公允反映了服务中心 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 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，我们独立于服务中心，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、 管理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估贵养老院的持续经营能力，运用持续经营假设，除非计划清算贵养老院、停止营运或别无其他现实的选择。治理层负责监督服务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。我们同时：

(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；对这些风险有针对性的设计和实施审计程序；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，就可以导致对贵养老院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。我们的结论基于审计报告日获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致服务中心不能持续经营。

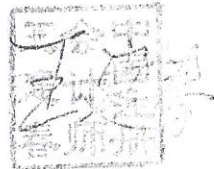
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

- 附送：1、上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心 2017 年 12 月 31 日资产负债表；  
2、上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心 2017 年年度业务活动表；  
3、上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心 2017 年度财务报表附注。

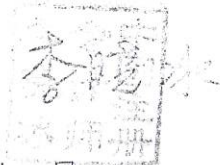
上海沪港金茂会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年一月三十一日

# 上海市2017年民间非营利组织月度会计报表

## 资 产 负 债 表

编制单位：上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心

2017年12月31日

报表类型：总

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	506,271.81	1,281,473.52	短期借款	61		
短期投资	2			应付账款	62		
应收款项	3		1,100.00	应付工资	63		
预付账款	4			未交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债券投资	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	506,271.81	1,285,573.52	其他流动负债	78	401,291.56	1,261,928.31
				流动负债合计	80	401,291.56	1,261,928.31
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	24			长期借款	81		
长期债权投资	24			长期应付款	84		
长期投资合计	30			其他长期负债	88		
固定资产：				其他长期负债合计			
固定资产原价	31		2,800.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32		56.68				
固定资产净值	33		2,743.32	受托代理负债			
在建工程	34			受托代理负债	94		
文物文化资产	35			负债合计	100	401,291.56	1,261,928.31
固定资产清理	38						
固定资产合计	40		2,743.32				
				净资产			
无形资产				非限定性净资产	101	11,980.28	21,203.51
无形资产	41			限定性资产	105		
				净资产合计	110	11,980.28	21,203.51
受托代理资产							
受托代理资产	51						
资产总计	60	506,271.81	1,288,316.84	负债及净资产合计	120	506,271.81	1,288,316.84

单位负责人：

主管会计工作的

会计机构负责人：

会计：

# 上海市2017年民间非营利组织月度会计报表

## 业务活动表

编制单位：上海浦东新区周浦街道居家养老服务服务中心

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	行次	本月数			本年累计数	
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性
一、收入						
其中：捐赠收入	1					
会费收入	2					
提供服务收入	3	25,100.00		25,100.00	99,100.00	99,100.00
商品销售收入	4					
政府补助收入	5	78,348.00		78,348.00	91,741.02	91,741.02
投资收益	6					
其他收入	9	591.02		591.02	1,734.79	1,734.79
收入合计	11	104,039.02		104,039.02	192,577.81	192,577.81
二、费用						
(一) 业务活动成本	12	93,548.80		93,548.80	132,768.80	132,768.80
其中：	13					
	14					
	15					
	16					
(二) 管理费用	21	856.68		856.68	19,882.68	19,882.68
(三) 筹资费用	24				967.10	967.10
(四) 其他费用	28	143.80		143.80	29,846.00	29,846.00
费用合计	35	94,549.28		94,549.28	183,264.58	183,264.58
三、限定性净资产转为非限定性资产	10					
四、净资产变动额						
(若为净资产减少额，以“-”号填列)	41	9,489.74		9,489.74	9,313.23	9,313.23

单位负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：

# 上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心

## 2017 年度财务报表附注

### 一、基本情况

上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心（以下简称：本服务中心），于 2008 年 8 月 2 日成立。现持有上海市浦东新区民政局颁发的《民办非企业单位登记证书》，（法人）统一社会信用代码（登记证号）：523101157390362394，法定代表人：秦海英，住所：上海市浦东新区周浦镇南八灶街 179 号，开办资金：叁万元，业务范围：为老年人上门、日托服务。业务主管单位：相关行业主管部门。

本服务中心持续经营是财务报表列报的基础。

本服务中心已按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制 2017 年度财务报表，财务报表的编制基础与上年保持一致。本服务中心编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本服务中心的财务状况，业务活动和现金流量等有关信息。

### 二、主要会计政策和会计估计

#### （一）会计年度

本服务中心会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （二）记账本位币

本服务中心以人民币为记账本位币。

#### （三）记账基础和计价原则

本服务中心会计核算以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量，其后如果发生减值，按《民间非营利组织会计制度》规定计提相应的减值准备。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （五）固定资产

1. 本服务中心的固定资产是指预计使用年限超过 1 年，单位价值较高，为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的有形资产。

2. 固定资产在取得时，按取得时的实际成本入账。

3. 固定资产折旧：采用年限平均法计提折旧。

本中心 2015 年末计提固定资产折旧。

#### (六) 收入

本服务中心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，确认为收入的实现。包括捐赠收入、提供服务收入、政府补助收入、等主要业务活动收入和其他收入等。

#### (七) 所得税的会计处理方法

本服务中心对所得税的核算按实际发生金额计入当期费用。

### 三、重要会计政策和会计估计变更的说明，以及重大会计差错更正的说明

本服务中心未发生重要会计政策和会计估计变更。

### 四、财务报表重要项目说明

#### 1. 货币资金

项目	期初余额	期末余额
现金		797.00
银行存款	506,271.84	1,283,676.52
合计	506,271.84	1,284,473.52

#### 2. 应收帐款

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			1,100.00	
1-2 年				
3 年以上				
合计			1,100.00	

其中：主要债务人 金额 帐龄分析  
 (1) 孙凤英 12 月份服务费 500.00 元 均 1 年内

(2) 丁希顺 12 月份补贴 600.00 元

3. 固定资产

(1) 固定资产原值

固定资产类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋建筑物				
办公设备		2,800.00		2,800.00
运输设备				
合计		2,800.00		2,800.00

(2) 固定资产累计折旧 56.68 元

(3) 固定资产净值 2,743.32 元

4. 其他流动负债

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	491,291.56		1,264,023.33	
1-2 年				
3 年以上				
合计	491,291.56		1,264,023.33	

其中：主要债权人

金额

帐龄分析

系服务对象服务费

1,264,023.33 元

一年内

2017 年周浦镇居家养老服务中心资金情况表

单位：元

日期	名称	收入	名称	支出	余额
	年初数				491,291.56
1 月	区镇拨入	493,061.30	发放工资福利	758,707.20	
1 月	其他收入	36,036.20	其他支出	27,108.00	234,573.86
2 月	区镇拨入	472,804.60	发放工资福利	569,128.50	
2 月	其他收入	5,135.17	其他支出	42,986.20	100,398.93
3 月	区镇拨入	599,651.30	发放工资福利	621,526.90	
3 月	其他收入		其他支出	680.02	77,843.31
1 月	区镇拨入	799,467.00	发放工资福利	610,571.20	
4 月	其他收入		其他支出	400.00	266,339.11
85 月	区镇拨入	457,753.90	发放工资福利	548,854.74	
5 月	其他收入		其他支出		175,238.27



6月	区镇拨入	932,254.00	发放工资福利	598,910.47	
6月	其他收入		其他支出		509,681.80
7月	区镇拨入	682,826.00	发放工资福利	658,275.37	
7月	其他收入		其他支出	5,440.00	528,792.43
8月	区镇拨入	582,776.00	发放工资福利	634,371.90	
8月	其他收入	17,548.62	其他支出	9,883.62	484,861.53
9月	区镇拨入	715,993.00	发放工资福利	673,376.50	
9月	其他收入		其他支出	2,577.00	523,801.03
10月	区镇拨入	689,709.60	发放工资福利	703,376.20	
10月	其他收入		其他支出	3,200.00	506,934.43
11月	区镇拨入	768,120.80	发放工资福利	551,400.00	
11月	其他收入		其他支出		216,719.90
12月	区镇拨入	1,256,035.00	发放工资福利	715,666.00	
12月	其他收入	512.63	其他支出	512.63	757,088.90
合计		8,509,685.12		7,736,952.45	1,264,023.33

#### 5. 非限定性净资产

期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
14,980.28	9,313.23.00		24,293.51	

2017年活动变动额9,313.23.00元

#### 6. 业务活动收入与业务活动成本

项目	本年实际数	
	业务活动收入	业务活动成本
捐赠收入		
提供服务收入	99,100.00	
政府补贴收入	91,743.02	
其他收入	1,734.79	
合计	192,577.81	132,568.80

#### 7. 管理费用

项目	本年实际数
办公费	17,382.68

补贴费	2,500.00
合计	19,882.68

8. 财务费用 期末余额 967.10 元

系银行利息和手续费

9. 其他费用 期末余额 29,846.00 元

其中:①劳防劳用品 8,100.00 元

② 活动策划费 19,950.00 元

③网银手续费 1,796.00 元

10. 净资产变动额 期末余额 9,313.23 元

系本年净利润

#### 五、资产负债表日后事项

截至本财务报表出具日,本服务中心未发生影响财务报表阅读的重大资产负债表日后事项。

#### 六、承诺事项

截至本财务报表出具日,本服务中心未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

#### 七、重要资产转让及其出售情况

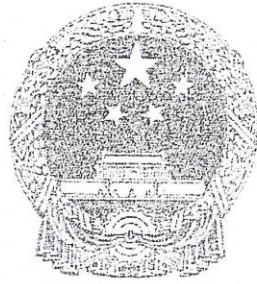
截至本财务报表出具日,本服务中心未发生影响重要资产转让及其出售情况。

#### 八、财务报表之批准

本财务报表已经本服务中心办公会议批准报出。

上海浦东新区周浦镇居家养老服务中心

2018年1月30日



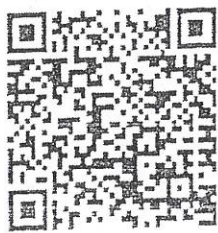
# 营业执照

(副本)

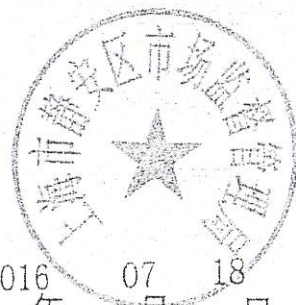
统一社会信用代码 913101061322341911

证照编号 06000000201607180130

名称	上海沪港金茂会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司(国内合资)
住所	上海市静安区成都北路 333 号(南幢) 1501B 室
法定代表人	叶素鸣
注册资本	人民币 200.0000 万元整
成立日期	1995 年 2 月 14 日
营业期限	1995 年 2 月 14 日至 不约定期限
经营范围	<p>资本验证, 专项审计及清算, 会计顾问, 设计会计制度, 会计咨询及培训, 会计软件开发及应用, 其他会计, 财务服务事项。</p> <p>【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】</p>



登记机关



2016 年 07 月 18 日