

上海明日公益事业发展中心

审计报告

上海轩诚会计师事务所（普通合伙）

中国·上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码: 31000313202214594A

被审计单位名称: 上海明日公益事业发展中心

审 计 期 间: 2021

报 告 文 号: 沪诚审字(2022)第00814号

签字注册会计师: 秦宏

注 师 编 号: 310001660003

签字注册会计师: 孙兰芬

注 师 编 号: 310000422282

事 务 所 名 称: 上海轩诚会计师事务所(普通合伙)

事 务 所 电 话: 021-52800058

事 务 所 地 址: 闵行区泰虹路268弄1号万科时一区T3, 107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>

上海明日公益事业发展中心

目 录

一、 审计报告	
二、 附件：	
资产负债表	1 ~ 2
业务活动表	3
现金流量表	4
财务报表附注	5 ~ 8
本所营业执照	



审计报告

沪诚审字(2022)第00814号

上海明日公益事业发展中心:

一、审计意见

我们审计了上海明日公益事业发展中心(以下简称“贵中心”)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

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,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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的过程中,我们运用了职业判断,并保持了职业怀疑。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。

上海轩诚会计师
报告

(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，就可能导致对贵学会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学会不能持续经营。

(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。

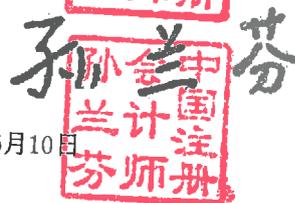
上海轩诚会计师事务所（普通合伙）

中国 · 上海

中国注册会计师

中国注册会计师

日期：2022年6月10日



资产负债表

编制单位：上海明日公益事业发展中心

单位：人民币元

项 目	行号	2020年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	21,678.37	24,871.44
短期投资	2	-	
应收款项	3	144,117.18	290,340.79
预付账款	4		
存货	5		
待摊费用	6		
一年内到期的长期债权投资	7		
其他流动资产	8		
流动资产合计	9	165,795.55	315,212.23
长期投资：			
长期股权投资	10		
长期债权投资	11		
长期投资合计	12	-	-
固定资产：			
固定资产原价	13	31,426.00	31,426.00
减：累计折旧	14	29,388.39	31,426.00
固定资产净值	15	2,037.61	-
在建工程	16		
文化文物资产	17		
固定资产清理	18		
固定资产合计	19	2,037.61	-
无形资产：	20		
无形资产	21		
受托代理资产：	22		
受托代理资产	23		
资产总计	24	167,833.16	315,212.23

资产负债表（续）

编制单位：上海明日公益事业发展中心

单位：人民币元

项 目	行号	2020年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	25		
应付款项	26	91,285.02	109,594.15
应付工资	27		
应交税金	28	3,581.42	621.00
预收账款	29		51,196.25
预提费用	30		
预计负债	31		
一年内到期的长期负债	32		
其他流动负债	33		
流动负债合计	34	94,866.44	161,411.40
长期负债：			
长期借款	35		
长期应付款	36		
其他长期负债	37		
长期负债合计	38	-	-
受托代理负债：	39		
受托代理负债	40		
负债合计	41	94,866.44	161,411.40
净资产：	42		
非限定性净资产	43	-131,674.35	162,083.89
限定性净资产	44	204,641.07	-8,283.06
净资产合计	45	72,966.72	153,800.83
负债和净资产总计	46	167,833.16	315,212.23

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

业务活动表

编制单位：上海明日公益事业发展中心

单位：人民币元

项 目	行号	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	1						
其中：捐赠收入	2		483,835.12	483,835.12		298,048.17	298,048.17
会费收入	3			-			-
提供服务收入	4	470,037.09	150,706.50	620,743.59	6,763.50	49,504.95	56,268.45
商品销售收入	5			-			-
政府补助收入	6			-			-
投资收益	7			-			-
其他收入	8	18,639.73		18,639.73	3,533.35		3,533.35
收入合计	9	488,676.82	634,541.62	1,123,218.44	10,296.85	347,553.12	357,849.97
二、费用	10						
（一）业务活动成本	11	1,092,108.70		1,092,108.70	102,654.76		102,654.76
其中：限定性成本	12			-			-
非限定性成本		1,092,108.70		1,092,108.70	102,654.76		102,654.76
提供服务成本				-			-
（二）管理费用	20	150,711.74		150,711.74	173,780.28		173,780.28
（三）筹资费用	21	917.60		917.60	580.82		580.82
（四）其他费用	22						-
费用合计	23	1,243,738.04		1,243,738.04	277,015.86		277,015.86
三、限定性净资产转为非限定性净资产	24	495,178.90	-495,178.90	-			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”填列）	25	-259,882.32	139,362.72	-120,519.60	-266,719.01	347,553.12	80,834.11

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海明日公益事业发展中心

单位：人民币元

项 目	行号	2020年12月31日	2021年12月31日
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金			252,525.76
收取会费收到的现金			
提供服务收到的现金		944,965.37	6,763.50
销售商品收到的现金			
政府补助收到的现金			
收到的其他与业务活动有关的现金		18,839.11	3,533.35
经营活动现金流入小计		963,804.48	262,822.61
提供捐赠或者资助支付的现金			
支付给员工以及为员工支付的现金		250,734.30	
购买商品、接受服务支付的现金		844,374.40	84,345.63
支付的其他与业务活动有关的现金		110,674.89	176,740.70
经营活动现金流出小计		1,205,783.59	261,086.33
业务活动产生的现金流量净额		-241,979.11	1,736.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产和无形资产所收回的现金			2,037.61
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	2,037.61
购建固定资产和无形资产所支付的现金			
对外投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	2,037.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还借款所支付的现金			
偿付利息所支付的现金			580.82
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	580.82
筹资活动产生的现金流量净额		-	-580.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-241,979.11	3,193.07
加：期初现金及现金等价物余额		303,533.50	21,678.37
六、期末现金及现金等价物余额		21,678.37	24,871.44

企业负责人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

上海明日公益事业发展中心(以下简称“本单位”)系由上海璞远资产管理有限公司和自然人徐本亮共同出资举办, 并于2016年2月22日经上海市民政局批准成立, 取得统一社会信用代码(登记证号): 52310000MJ492519XW《民办非企业单位登记证书》, 本单位主要从事向公益慈善机构提供管理咨询服务; 资助和培养青年公益人才; 组织志愿者活动; 接受相关部门委托的购买服务事项。(涉及行政许可的, 凭许可证开展业务)

二、公司主要会计政策和会计估计

1、会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计年度

本单位会计年度自公历1月1日至12月31日。

3、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本单位采用权责发生制, 以实际成本为计价原则。

5、接受捐赠的非现金资产入账价值的确定

(1) 捐赠方提供了发票或报关单、协议等凭据的, 按照凭据标明的金额作为入账价值; 如果凭据标明的金额与受赠资产公允价值相差较大, 以其公允价值作为入账价值。

(2) 如果捐赠方没有提供有关凭据的, 以受赠资产的公允价值作为入账价值。

(3) 如果有确凿证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量, 则单独设置辅助账来记录所取得资产的名称、数量、来源、用途等情况; 待以后该资产的公允价值能够可靠计量时, 在其能够可靠计量的会计期间以公允价值入账。

6、短期投资核算方法

(1) 短期投资在取得时按照投资成本或确定的价值计量。

(2) 短期投资持有期间取得的利息或股利, 冲减短期投资的账面价值。

(3) 处置短期投资时, 将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额, 作为当期投资损益。

(4) 期末时对短期投资按投资总体的成本与总市价孰低计量, 对总市价低于总成本的差额, 计提短期投资跌价准备。

7、固定资产及累计折旧核算方法

(1) 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, 单位价值较高的有形资产, 作为固定资产。

(2) 固定资产按取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值, 包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用, 以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出;

(3) 固定资产折旧采用年限平均法。

类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率
电子设备	3年	0.00%	33.33%

(4) 如果固定资产发生重大减值, 按照固定资产的可收回净值低于账面价值的差额计提固定资产减值准备

8、收入核算方法

(1) 交换交易收入的确认原则

- a.销售商品的收入：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入及成本能够可靠地计量时确认收入。
- b.提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按完工进度或完成的工作量确认收入。
- c.让渡资产使用权的收入按与资产使用者签订的合同或协议规定的收费时间和方法确定。

(2) 非交换交易收入的确认原则

(3) 各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

三、税 项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税（销项税）	应税收入	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2020.12.31	2021.12.31
银行存款	21,178.37	24,871.44
其他货币资金	500.00	
合 计	21,678.37	24,871.44

2、应收款项

账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	144,117.18	100%	290,340.79	100%
合 计	144,117.18	100%	290,340.79	100%

(1) 应收账款

a.账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	137,617.18	100%	247,617.18	100%
合 计	137,617.18	100%	247,617.18	100%

(2) 其他应收款

a.账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	6,500.00	100%	42,723.61	100%
合 计	6,500.00	100%	42,723.61	100%

3、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原价

固定资产类别	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
电子设备	31,426.00		-	31,426.00
合 计	31,426.00	-	-	31,426.00

(2) 累计折旧

固定资产类别	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
电子设备	29,388.39	2,037.61	-	31,426.00
合 计	29,388.39	2,037.61	-	31,426.00

(3) 固定资产净额

固定资产类别	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
电子设备	2,037.61		2,037.61	-
合 计	2,037.61		2,037.61	-

4、应付款项

账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	91,285.02	100%	109,594.15	100%
合 计	91,285.02	100%	109,594.15	100%

(1) 应付账款

账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	4,980.00	100%	4,980.00	100%
合 计	4,980.00	100%	4,980.00	100%

(2) 其他应付款

账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	86,305.02	100%	104,614.15	100%
合 计	86,305.02	100%	104,614.15	100%

5、预收账款

账龄分析及百分比

账 龄	2020.12.31		2021.12.31	
	金 额	比例	金 额	比例
一年以内	-	0%	51,196.25	100%
合 计	-	0%	51,196.25	100%

6、应交税金

项 目	2020.12.31	2021.12.31
应交个人所得税	3,581.42	621.00
合 计	3,581.42	621.00

7、净资产

项 目	2020.12.31	本年增减变动	以前年度 损 益调整	2021.12.31
非限定性净资产	-131,674.35	293,758.24		162,083.89
限定性净资产	204,641.07	-212,924.13	-	-8,283.06
合 计	72,966.72	80,834.11	-	153,800.83

8、收入

类 别	2020年度		2021年度	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠收入	-	483,835.12		298,048.17
提供服务收入	489,775.72	150,706.50	6,763.50	49,504.95
其他收入	18,839.11	-	3,533.35	-
合 计	508,614.83	634,541.62	10,296.85	347,553.12

9、费用

(1) 业务活动成本

项 目	2020年度	2021年度
非限定性成本	1,092,108.70	102,654.76
合 计	1,092,108.70	102,654.76

(2) 管理费用

项 目	2020年度	2021年度
项目费用分摊	138,977.66	
折旧费	4,423.81	522.57
行政管理费用	6,384.91	173,257.71
银行费用	866.76	
税费	58.60	
合 计	150,711.74	173,780.28

(3) 筹资费用

项 目	2020年度	2021年度
筹资费用	917.60	580.82
合 计	917.60	580.82

五、对外承诺和或有事项说明

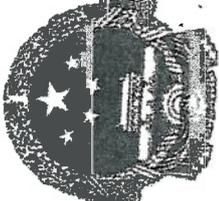
截至2021年12月31日止，本单位不存在应披露的对外承诺事项和未决诉讼、对外担保等或有事项。

六、资产负债表日后非调整事项的说明

截至审计报告日，本单位不存在应披露的资产负债表日后事项。

七、其他事项说明

截至2021年12月31日止，本单位不存在应披露的其他事项。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310104560167052Y
证照编号: 04000000202110190011



扫描二维码
即可了解
企业信息

名称 上海轩诚会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 秦宏

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,出具有关审计报告、纳税申报、代理记账、会计咨询、会计培训、法律事务咨询、经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动

成立日期 2010年08月20日
合伙期限 2010年08月20日至不约定期限
主要经营场所 上海市徐汇区漕东路209号140室



登记机关

2021年10月19日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0006359

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二〇一〇年十二月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海轩诚会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 秦宏

主任会计师:

经营场所: 上海市徐汇区漕东路209号140室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000313

批准执业文号: 沪财会[2010]56号

批准执业日期: 2010年7月30日





姓名 Full name 魏宏
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1977-10-06
 工作单位 Working unit 上海祥和会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 (Identity card No.) 32068119771006022X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



秦宏(310001660003)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日



姓名 孙兰芬
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1954-03-17
 Date of birth
 工作单位 上海同大会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 310107195403175083
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 / /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
 / /

