

审计报告

赣华泰（虔）事审字[2023]第 304 号

石城县和仁公益社会工作服务中心：

一、审计意见

我们审计了石城县和仁公益社会工作服务中心（以下简称和仁公益社会工作服务中心）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表和 2022 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，公允反映了和仁公益社会工作服务中心 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的收支情况。

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，我们独立于和仁公益社会工作服务中心，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、其他信息

和仁公益社会工作服务中心管理层对其他信息负责。其他信息包括和仁公益社会工作服务中心 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实，在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

和仁公益社会工作服务中心管理层负责按照民间非营利组织会计准则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，管理层负责评估和仁公益社会工作服务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和仁公益社会工作服务中心、停止营运或别无其他现实的选择。治理层负责监督和和仁公益社会工作服务中心的财务报告过程。

五、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一定会发现存在的重大错报。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，我们也执行了以下工作：

（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。

（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，根据获取的证据，就可能导致对和仁公益社会工作服务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和仁公益社会工作服务中心不能持续经营。

（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。

（六）就和仁公益社会工作服务中心中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行和仁公益社会工作服务中心审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

附件：已审 2022 年度财务报表

江西华泰会计师事务所有限公司赣州分所



江西·赣州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 17 日

资产负债表

会民非01表

编制单位：石城县和仁公益社会工作服务中心

2022-12-31

单位：元

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	284,699.56	95,560.72	短期借款	61		
短期投资	2	1,300,000.00	500,000.00	应付款项	62		150,956.06
应收款项	3	12,450.00	231,261.36	应付工资	63	14,750.00	65,520.19
预付账款	4			应交税金	65	485.00	907.59
存货	8			预收账款	66	1,127,500.00	139,000.00
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期长期债权投资	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	1,597,149.56	826,822.08	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	1,142,735.00	356,383.84
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		
				其他长期负债	88		
固定资产				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	17,198.05	52,176.19				
减：累计折旧	32	5,416.47	18,844.35	受托代理负债：			
固定资产净值	33	11,781.58	33,331.84	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	1,142,735.00	356,383.84
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	11,781.58	33,331.84				
无形资产				净资产			
无形资产	41			非限定性净资产	101	212,215.19	205,107.72
				限定性净资产	105	253,980.95	298,662.36
受托代理资产				净资产合计	110	466,196.14	503,770.08
受托代理资产	51						
资产总计	60	1,608,931.14	860,153.92	负债和净资产总计	120	1,608,931.14	860,153.92

业务活动表

会民非02表

编制单位：石城县和仁公益社会工作服务中心

2022年12月

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	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1	17,106.00	67,101.50	84,207.50	37,912.40	1,310,384.00	1,348,296.40
会费收入	2						
提供服务收入	3		231,885.75	231,885.75		282,345.75	282,345.75
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6	1,787.50		1,787.50	15,466.31		15,466.31
其他收入	9	39.44		39.44	523.46		523.46
收入合计	11	18,932.94	298,987.25	317,920.19	53,902.17	1,592,729.75	1,646,631.92
二、费用							
（一）业务活动成本	12	253,496.01		253,496.01	1,547,189.31		1,547,189.31
（二）管理费用	21	1,203.34		1,203.34	10,119.78		10,119.78
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28	57,360.00		57,360.00	57,360.00		57,360.00
费用合计	35	312,059.35		312,059.35	1,614,669.09		1,614,669.09
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	267,149.35	-267,149.35		1,548,048.34	-1,548,048.34	
四、净资产变动额(减少额，以“-”号填列)	45	-25,977.06	31,837.90	5,860.84	-12,718.58	44,681.41	31,962.83

现金流量表

会民非03表

编制单位：石城县和仁公益社会工作服务中心

2022年12月

单位：元

项目	行次	本年累计金额	本期金额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	1,348,296.40	84,207.50
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3	282,345.75	231,885.75
销售商品收到的现金	4	-1,183,513.34	-155,963.34
政府补助收到的现金	5		
收到的其他与业务活动有关的现金	8	548,574.79	23,294.22
现金流入小计	13	995,703.60	183,424.13
提供捐赠或者资助支付的现金	14		
支付给员工以及为员工支付的现金	15	569,097.36	84,356.86
购买商品、接受服务支付的现金	16	1,396,233.25	108,372.01
支付的其他与业务活动有关的现金	19		
现金流出小计	23	1,965,330.61	192,728.87
业务活动产生的现金流量净额	24	-969,627.01	-9,304.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25	1,300,000.00	
取得投资收益所收到的现金	26	15,466.31	1,787.50
处置固定资产和无形资产所收到的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34	1,315,466.31	1,787.50
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	34,978.14	3,299.01
对外投资所支付的现金	36	500,000.00	
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43	534,978.14	3,299.01
投资活动产生的现金流量净额	44	780,488.17	-1,511.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
借款所收到的现金	45		
收到的其他与筹资活动有关的现金	48		
现金流入小计	50		
偿还借款所支付的现金	51		
偿付利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
现金流出小计	58		
筹资活动产生的现金流量净额	59		
四、汇率变动对现金的影响额	60		
五、现金及现金等价物净增加额	61	-189,138.84	-10,816.25

会计报表附注

2022 年

单位:人民币元

附注1:单位概况

本单位为2021年06月22日正式成立的民办非企业单位,持有石城县民政局核发的统一社会信用代码为52360735MJD049691Y号民办非企业法人登记证书,开办资金为人民币叁万元整,经营期限为2026年6月22日

单位注册地址: 石城县赣江源北大道78号

经营范围: 提供各类社会工作服务;开展养老、助残等社会关爱活动,提供社会工作培训、督导、评估等各类服务;开展社工课题研究、学术交流等;承接各类社会工作服务项目等。

附注2:财务报表的编制基础

本单位执行2004年8月18日财政部发布的《非营利组织会计制度》。

附注3:遵循非营利组织会计制度的声明

本单位声明,本单位2021 年度的财务报表已按照《非营利组织会计制度》的规定进行编制,符合《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、经营情况和现金流量情况。

附注4:重要会计政策、会计估计的说明

(1) 会计准则和会计制度:

本单位执行2004年8月18日财政部发布的《非营利组织会计制度》。

本单位自起执行财政部2004年8月18日颁布的《非营利组织会计制度》及财政部的相关规定。

(2) 会计年度

本单位采用公历年制,即自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(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记账基础。对会计要素进行计量时,一般采用历史成本;单位会计准则有特别规定的,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下,可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(5) 外币业务核算方法:

本单位对发生的外币经济业务,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。资产负债表日,对外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额,按《单位会计准则—借款费用》的原则处理。

(6) 现金等价物的确定标准:

本单位现金等价物是指同时具备持有的期限短、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投资。权益性投资不作为现金等价物。

(7) 坏账核算方法

a、本单位对应收款项(含应收账款、其他应收款和长期应收款)坏账损失采用备抵法核算。b、坏账确认标准为:(a)债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的款项;(b)债务人逾期未履行其偿债义务,且具有明显特征表明无法收回的款项。对有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,确认为坏账损失,冲销已提取的坏账准备。c、对于单项金额重大的应收款项,应单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。

(8) 存货的确认和计量:

存货的分类:主要包括各种材料、商品、在产品、半成品、包装物、低值易耗品、分期收款发出商品、委托加工商品、受托加工商品;

存货计价方法:原材料、库存商品、低值易耗品、包装物购进采用实际成本计算,原材料、库存商品发出采用加权平均法结转其成本;低值易耗品、包装物在领用时采用五五摊销法。

存货盘存制度采用永续盘存制。

期末存货按成本计量。存货成本高于其可变现净值的,按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。产成品、在产品、用于出售的原材料等直接用于出售的存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去完工时估计要发生的成本、销售费用、相关税费后的金额确定;为执行销售合同或劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础;单位持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

(8) 固定资产计价及其折旧方法:

固定资产的确认标准:固定资产是指同时具有下列特征的有形资产:①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;②使用寿命超过一个会计年度。

固定资产按实际成本进行初始计量:投资者投入固定资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定。非货币性资产交换、债务重组、单位合并和融资租赁取得的固定资产的成本,分别按照《单位会计准则第7号——非货币性资产交换》、《单位会计准则第12号——债务重组》、《单位会计准则第20号——单位合并》和《单位会计准则第21号——租赁》确定。

固定资产的折旧方法:单位固定资产折旧采用平均年限法,并按固定资产原价,估计经济使用年限和估计残值率,分类别确定折旧如下:

固定资产类别	估计经济使用年限	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20.00	10.00	4.50
机器设备	10.00	10.00	9.00
运输工具	4.00	10.00	22.50
办公设备	3.00	10.00	30.00
电子设备	3.00	10.00	30.00
其他设备	4.00	10.00	22.50

固定资产减值准备的确认标准和计提方法:年末机构对由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于其账面价值,按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额,计提固定资产减值准备。对长期闲置不用,在可预见的未来不会再使用,且已无转让价值的;或由于技术进步原因,已不可使用的固定资产;或虽可使用,但使用后产生大量不合格品的;或已遭毁损,不再具有使用价值和转让价值及其它实质上不能再给单位带来经济利益的固定资产,全额计提减值准备。固定资产减值准备一经计提,不予转回。

(9) 在建工程的确认和计量:

在建工程的计价:按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时,按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工达到预定可使用状态前发生的与工程有关的借款所发生的、满足资本化条件的借款费用支出计入工程造价;其后发生的有关利息支出计入当期损益。

在建工程减值准备:年末单位对单项在建工程资产可收回金额低于其账面价值的差额,计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提,不予转回。存在下列情形的在建工程按单项计提减值准备:①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给单位带来的经济利益具有很大的不确定性;③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(10) 无形资产计价及摊销方法:

无形资产的计价:无形资产按其成本作为入账价值。内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,可证明其有用性;④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发并有能力使用或出售该无形资产;⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无形资产的摊销:使用寿命有限的无形资产采用直线法按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期摊销,按其受益对象分别计入相关资产成本和当期损益。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但在每个会计期末进行减值测试。

无形资产减值准备的确认标准和计提方法:期末对无形资产逐项进行检查,当存在以下减值迹象时估计其可收回金额,按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备:①已被其他新技术等所替代,使其为单位创造经济利益的能力受到重大不利影响;②某项无形资产的市价在当期大幅下降,在剩余摊销年限内预期不会恢复;③某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

无形资产减值准备一经计提,不予转回。

(11) 长期待摊费用:

长期待摊费用主要包括开办费、经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。a. 开办费:在单位开始生产经营的当月起一次计入开始生产经营当月的损益;b. 长期待摊费用:在受益期内平均摊销;

(12) 职工薪酬:

职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、解除劳动关系给予的补偿金等。单位在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除劳动关系外，根据职工提供服务的受益对象，计入相关费用或资产。本单位按当地政府规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，一般包括养老及医疗保险、住房公积金及其他社会保障。根据有关规定，保险费及公积金一般按工资总额的一定比例计算。

(13) 收入确认原则：

销售商品：本单位在销售的商品同时满足①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入单位；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认销售收入的实现。

提供劳务：本单位在劳务已经提供时满足①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入单位；③交易的完工进度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。

让渡资产使用权收入：让渡资产使用权收入在满足相关的经济利益很可能流入单位及收入的金额能够可靠地计量时确认。

(14) 位所得税的会计处理方法：

本单位采用资产负债表债务法核算所得税。在取得资产、负债时确定其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，对于两者之间的差额区分应纳税暂时性差异与可抵扣暂时性差异确认所产生的递延所得税负债或递延所得税资产。

附注5： 税项：

本单位应纳税项及其他列示如下：

(1) 流转税及附加

应 税 项 目	税 种		税 率
产品销售或劳务收入	增值税		1%
增值税额	城市维护建设税		5%
增值税额	教育费附加		3%
增值税额	地方教育费附加		2%

(2) 企业所得税：本单位企业所得税税率 2.5%

(3) 个人所得税：员工个人所得税由本单位代扣代缴。

附注6： 货币资金

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
库存现金				
银行存款				95,560.72
其他货币资金	-	-		-
合 计	-	-	-	95,560.72

附注7： 应收账款

账 龄	期初数		期末数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	-		-	231,261.36
一至二年			-	-
合 计	-	-	-	-

大额明细项目列示如下：

名 称	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
南昌县和合公益服务中心		-	-	3,000.00
石城县民政局	-	-	-	200,753.34
南昌太阳花社会工作服务中心				3,710.00

附注8： 短期投资

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
				500,000.00

合计	-	0	-	500,000.00
----	---	---	---	------------

大额明细项目列示如下:

名 称	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
	-	-	-	-

附注9： 固定资产及折旧

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
一、原价合计	-	-	-	52,176.19
房屋建筑物	-	-	-	-
家具、用具及装具	-	-	-	52,176.19
二、累计折旧合计	-	-	-	18,844.35
房屋建筑物	-	-	-	-
家具、用具及装具	-	-	-	18,844.35
三、固定资产账面价值合计	-	-	-	33,331.84
房屋建筑物	-	-	-	-
家具、用具及装具	-	-	-	33,331.84

附注10： 应付工资

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
应付工资	-	-	-	65,520.19
其他	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-

附注11： 应付账款

账龄	期初数		期末数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	0		150,956.06	100%
一至二年			-	0%
二至三年			-	0%
三年以上			-	0%
合计	-	-	150,956.06	0

大额明细项目列示如下:

名 称	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
安徽福康通健康产业发展有限公司		0	0	5,832.06
江西福康通健康产业有限公司		-	-	145,124.00

附注12： 预收账款

账龄	期初数		期末数	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	0		139,000.00	100%
一至二年			-	0%
合计	-	-	139,000.00	0

大额明细项目列示如下:

名 称	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
中国乡村发展基金会	0	0	0	139,000.00
0	-	-	-	0

附注13: 应交税费

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
应交增值税	-	-	-	907.59
应交所得税	-	-	-	-
合计	-	-	-	907.59

附注14: 限定性净资产

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
-	-	-	-	298,662.36
-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	298,662.36

附注15: 非限定性净资产

项 目	期初数	本期借方累计	本期贷方累计	期末数
0	-	-	-	205,107.72
0	-	-	-	-
合 计	-	-	-	205,107.72

附注16: 业务收入

项 目	上年同期			本年累计
捐赠收入				1,348,296.40
非限定性收入				37,912.40
限定性收入				1,310,384.00
提供服务收入				282,345.75
非限定性收入				0.00
限定性收入				282,345.75
投资收益				15,466.31
非限定性收入				15,466.31
限定性收入				
其他收入				523.46
非限定性收入				523.46
限定性收入				-
合计				1,646,631.92

附注17: 业务活动成本

项 目	上年同期			本年累计
主营业务成本				1,547,189.31
提供服务成本				
合计				1,547,189.31

附注18: 管理费用

项 目	上年同期			本年累计
办公费				365.58
差旅费				
职工工资				8,400.20
审计及年审费用				
其他				1,354.00
社会保险费				
其他费用				
合计				10,119.78

附注19: 其他费用

项 目	上年同期			本年累计
-----	------	--	--	------

手续费				0.00
账户管理费				0.00
其他				57,360.00
合 计				57,360.00

附注20:

承诺事项

- 1、 本单位无对外提供的财产抵押、信贷担保。
- 2、 本单位无其他重大财务承诺。

附注21:

或有事项

- 1、 本单位无未决诉讼、未决索赔事项。
- 2、 本单位无其他重大或有事项。

附注22:

资产负债表日后事项

石城县和仁公益社会工作服务中心
2022 年12月31日

