

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心

2022 年财务审计报告

昆亚审（2023）第 A-7-003 号



扫一扫 关注我们



昆明亚太会计师事务所有限责任公司

Kunming Yatai Certified Public Accountants Co.,Ltd.

# 报 告 书

# REPORT

地址：云南省昆明市盘龙区环城东路 130 号益龙万象城 6 幢 3 楼

邮编：650041

Yunnan, P.R.China,650041

电话：0871-63133215/63183337/63186851

Tel:86-871-63133215/ 63183337/ 63186851

传真：0871-63183337/ 63133215

Fax:86-871-63183337/ 63133215

公司网址：www.kmyatai.com

Web:www.kmyatai.com

电子邮箱：13808713350@126.com

E-mail: 13808713350@126.com

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心

2022 年财务审计报告

昆亚审（2023）第 A-7-003 号

昆明亚太会计师事务所有限责任公司

二〇二三年三月

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。  
报告编码：云23GNXP2MSK



# 昆明亚太会计师事务所有限责任公司

昆亚审（2023）第 A-7-003 号

## 审计报告

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### （一）审计意见

我们审计了后附的昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心（以下简称“云加益社会工作中心”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，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均按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了云加益社会工作中心 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动成果和现金流量。

#### （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，我们独立于云加益社会工作中心，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

云加益社会工作中心管理层负责按照《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，管理层负责评估云加益社会工作中心的持续经营能力，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云加益社会工作中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云加益社会工作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做出的经济决策，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.评价管理层选用的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，就可能导致对云加益社会工作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云加益社会工作中心不能持续经营。

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

我们与治理层就审计计划的审计范围、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。

## 二、民办非企业年检要求披露的审计重点事项

针对云南省民政厅要求的审计重点，民办非企业要求承担财务审计的会计师事务所出具审计情况说明书，逐一说明被审计单位的各项情况。现将审计重点事项披露如下：

### （一）财务管理情况

#### 1.《民间非营利组织会计制度》执行情况

为规范财务核算，保证会计信息的真实、完整，根据《中华人民共和国会计法》及国家其他有关法律、行政法规的规定，云加益社会工作中心执行《民间非营利组织会计制度》，根据《民间非营利组织



会计制度》的相关要求设置会计科目、规范财务核算。

## 2.基本账户开设情况

云加益社会服务中心已独立建账，并在招商银行昆明分行呈贡新区支行开立账户，账号：871907338010602。

## 3.经费收支情况

云加益社会服务中心 2022 年度的收入 21,105,224.87 元，费用支出 20,997,724.14 元。

## 4.财务制度建立及执行情况

云加益社会服务中心建立了内部管理制度及财务核算制度，内部各项制度健全、有效，按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行会计核算，能够真实反映和记录云南省云加益社会服务中心的各项经济业务和财务事项。

## 5.注册资金、净资产情况

云加益社会服务中心于 2018 年 11 月成立，业务主管单位共青团昆明市呈贡区委，注册资金为人民币 10,000.00 元。截至 2022 年 12 月 31 日云加益社会服务中心净资产 2,018,561.03 元（其中：限定性净资产 1,437,551.40 元，非限定性净资产 581,009.63 元）。

## （二）拉动就业及劳动用工合同关系人员参加社会保险的情况

2022 年度云加益社会服务中心参加社会保险人数 8 人，共计缴纳社会保险费 235,338.60 元，住房公积金 162,984.00 元。

## 三、存在的问题及审计建议

### （一）存在的问题

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心 2022 年度存在的问题：  
无。



(二) 审计建议

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心 2022 年度审计建议：无。

附件：

1. 2022 年 12 月 31 日资产负债表
2. 2022 年度业务活动表
3. 2022 年度现金流量表
4. 2022 年度财务报表附注

昆明亚太会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：薛玉峰



中国注册会计师：蒋明苈



云南省昆明市盘龙区环城东路 130 号

益龙万象城 6 幢 3 楼

报告日期：2023 年 3 月 10 日





资产负债表

编制单位：昆明市盘龙区云加益社会工作服务中心

截止时间：2022年12月31日

会民非01表

此份会计报表已经昆明亚太会计师事务所注册会计师审计

| 资产           | 行次 | 期初数          | 期末数          | 权益         | 期初数 | 期末数          |
|--------------|----|--------------|--------------|------------|-----|--------------|
| 流动资产：        |    |              |              | 流动负债：      |     |              |
| 货币资金         | 1  | 2,027,172.14 | 2,125,025.29 | 短期借款       | 61  |              |
| 短期投资         | 2  |              |              | 应付款项       | 62  |              |
| 应收款项         | 3  | 2,000.00     | 2,000.00     | 应付工资       | 63  | 123,547.14   |
| 预付账款         | 4  |              |              | 应交税金       | 65  | 2,964.65     |
| 存货           | 8  |              |              | 预收账款       | 66  |              |
| 待摊费用         | 9  |              | 17,500.00    | 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 | 2,029,172.14 | 2,144,525.29 | 其他流动负债     | 78  |              |
|              |    |              |              | 流动负债合计     | 80  | 126,511.79   |
| 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 | 16,627.69    | 21,918.69    |            |     |              |
| 减：累计折旧       | 32 | 8,227.74     | 14,749.80    | 受托代理负债：    |     |              |
| 固定资产净值       | 33 | 8,399.95     | 7,168.89     | 受托代理负债     | 91  |              |
| 在建工程         | 34 |              |              |            |     |              |
| 文物文化资产       | 35 |              |              | 负债合计       | 100 | 126,511.79   |
| 固定资产清理       | 38 |              |              |            |     |              |
| 固定资产合计       | 40 | 8,399.95     | 7,168.89     |            |     |              |
| 无形资产：        |    |              |              | 净资产：       |     |              |
| 无形资产         | 41 |              |              | 非限定性净资产    | 101 | 581,579.48   |
|              |    |              |              | 限定性净资产     | 105 | 1,329,480.82 |
| 受托代理资产：      |    |              |              | 净资产合计      | 110 | 1,911,060.30 |
| 受托代理资产       | 51 |              |              |            |     |              |
|              |    |              |              | 负债和净资产总计   | 120 | 2,037,572.09 |
| 资产总计         | 60 | 2,037,572.09 | 2,151,694.18 |            |     | 2,151,694.18 |

单位负责人：

*[Handwritten Signature]*

财务负责人：

*[Handwritten Signature]*

制表人：

*[Handwritten Signature]*





业务活动表

编制单位：昆明城市社会工作服务中心

会计期间：2022年度

此份会计报表已经昆明亚太会计师事务所注册会计师审核  
单位：元

| 行次                       | 本期数        |               | 合计            |              | 非限定性          | 限定性           | 合计 |
|--------------------------|------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|----|
|                          | 非限定性       | 限定性           | 非限定性          | 限定性          |               |               |    |
| 一、收入                     |            |               |               |              |               |               |    |
| 其中：捐赠收入                  | 642,868.47 | 20,443,781.23 | 21,086,649.70 | 1,455,895.05 | 20,460,619.07 | 21,916,514.12 |    |
| 会费收入                     |            |               |               |              |               |               |    |
| 提供服务收入                   | 6,000.00   |               | 6,000.00      | 6,800.00     |               | 6,800.00      |    |
| 商品销售收入                   |            |               |               |              |               |               |    |
| 政府补助收入                   |            |               |               |              |               |               |    |
| 投资收益                     |            |               |               |              |               |               |    |
| 其他收入                     | 12,575.17  |               | 12,575.17     | 6,820.89     |               | 6,820.89      |    |
| 收入合计                     | 661,443.64 | 20,443,781.23 | 21,105,224.87 | 1,469,515.94 | 20,460,619.07 | 21,930,135.01 |    |
| 二、费用                     |            |               |               |              |               |               |    |
| (一) 业务活动成本               |            |               |               |              |               |               |    |
| 其中：项目支出                  | 2,817.04   | 20,335,710.65 | 20,338,527.69 | 20,518.72    | 19,776,239.09 | 19,796,757.81 |    |
| 服务成本支出                   | 621.97     | 20,335,710.65 | 20,336,332.62 | 17,615.71    | 19,776,239.09 | 19,793,854.80 |    |
| 其他支出                     | 2,195.07   |               | 2,195.07      | 2,903.01     |               | 2,903.01      |    |
| 其他支出                     |            |               |               |              |               |               |    |
| 其他支出                     |            |               |               |              |               |               |    |
| (二) 管理费用                 | 659,196.45 |               | 659,196.45    | 703,926.67   |               | 703,926.67    |    |
| (三) 筹资费用                 |            |               |               |              |               |               |    |
| (四) 其他费用                 |            |               |               |              |               |               |    |
| 费用合计                     | 662,013.49 | 20,335,710.65 | 20,997,724.14 | 724,445.39   | 19,776,239.09 | 20,500,684.48 |    |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产        |            |               |               |              |               |               |    |
| 四、净资产变动额(若为净资产减少额以“-”填列) | -569.85    | 108,070.58    | 107,500.73    | 745,070.55   | 684,379.98    | 1,429,450.53  |    |
| 五、期初净资产                  | 581,579.48 | 1,329,480.82  | 1,911,060.30  | -163,491.07  | 645,100.84    | 481,609.77    |    |
| 六、以前年度损益影响净资产            |            |               |               |              |               |               |    |
| 七、期末净资产                  | 581,009.63 | 1,437,551.40  | 2,018,561.03  | 581,579.48   | 1,329,480.82  | 1,911,060.30  |    |

单位负责人：

财务负责人：

制表人：





现金流量表

编制单位：昆明市呈贡区益益社会工作服务中心

会计期间：2022年度

此份会计报表已经昆明亚太会计师事务所注册会计师审计

| 项 目                  | 行次 | 本期数           | 上期数           | 补充资料                        | 行次  | 本期数          | 上期数          |
|----------------------|----|---------------|---------------|-----------------------------|-----|--------------|--------------|
| 一、业务活动产生的现金流量：       | 1  |               |               | 1、将净资产调节为业务活动现金流量：          |     |              |              |
| 接受捐赠收到的现金            | 2  | 21,086,649.70 | 21,916,514.12 | 净资产变动额                      | 61  | 107,500.73   | 1,429,450.53 |
| 收取会费收到的现金            | 3  |               |               | 加：计提的资产减值准备                 | 62  |              |              |
| 提供服务收到的现金            | 4  | 6,000.00      | 6,800.00      | 固定资产折旧                      | 63  | 6,522.06     | 5,265.48     |
| 销售商品收到的现金            | 5  |               |               | 无形资产摊销                      | 64  |              |              |
| 政府补助收到的现金            | 6  |               |               | 长期待摊费用摊销                    | 65  |              |              |
| 收到的其他与业务活动有关的现金      | 7  | 98,607.12     | 6,820.89      | 待摊费用减少（减：增加）                | 66  | -17,500.00   |              |
| 现金流入小计               | 8  | 21,191,256.82 | 21,930,135.01 | 预提费用增加（减：减少）                | 67  |              |              |
| 提供捐赠或者资助支付的现金        | 9  | 20,149,174.83 | 19,796,757.81 | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） | 68  |              |              |
| 支付给员工以及为员工支付的现金      | 10 | 868,613.14    | 642,268.22    | 固定资产报废损失                    | 69  |              |              |
| 购买商品、接受服务或开展活动支付的现金  | 11 |               |               | 财务费用                        | 70  |              |              |
| 支付的其他与业务活动有关的现金      | 12 | 70,324.70     | 36,705.27     | 投资损失（减：收益）                  | 71  |              |              |
| 现金流出小计               | 13 | 21,088,112.67 | 20,475,731.30 | 递延税款贷项（减：借项）                | 72  |              |              |
| 业务活动产生的现金流量净额        | 14 | 103,144.15    | 1,454,403.71  | 存货的减少（减：增加）                 | 73  |              |              |
| 二、投资活动产生的现金流量：       | 15 |               |               | 经营性应收项目的减少（减：增加）            | 74  |              |              |
| 收回投资所收到的现金           | 16 |               |               | 经营性应付项目的增加（减：减少）            | 75  | 6,621.36     | 19,687.70    |
| 取得投资收益所收到的现金         | 17 |               |               | 其他                          | 76  |              |              |
| 处置固定资产、无形资产等所收回的现金净额 | 18 |               |               | 业务活动产生的现金流量净额               | 80  | 103,144.15   | 1,454,403.71 |
| 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、无形资产等所支付的现金   | 21 | 5,291.00      |               |                             |     |              |              |
| 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 |               |               | 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：          |     |              |              |
| 现金流出小计               | 24 | 5,291.00      | -             | 债务转为资本                      | 81  |              |              |
| 投资活动产生的现金流量净额        | 25 | -5,291.00     | -             | 一年内到期的可转换公司债券               | 82  |              |              |
| 三、筹资活动产生的现金流量：       | 26 |               |               | 融资租入固定资产                    | 85  |              |              |
| 借款所收到的现金             | 27 |               |               |                             |     |              |              |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金      | 28 |               |               |                             |     |              |              |
| 现金流入小计               | 29 |               |               |                             |     |              |              |
| 偿还借款所支付的现金           | 30 |               |               |                             |     |              |              |
| 偿付利息所支付的现金           | 31 |               |               | 3、现金及现金等价物净增加情况：            |     |              |              |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金      | 32 |               |               | 现金的期末余额                     | 90  | 2,125,025.29 | 2,027,172.14 |
| 现金流出小计               | 33 |               |               | 减：现金的期初余额                   | 91  | 2,027,172.14 | 572,768.43   |
| 筹资活动产生的现金流量净额        | 34 |               |               | 加：现金等价物的期末余额                | 92  |              |              |
| 四、汇率变动对现金的影响         | 35 |               |               | 减：现金等价物的期初余额                | 93  |              |              |
| 五、现金及现金等价物净增加额       | 36 | 97,853.15     | 1,454,403.71  | 现金及现金等价物净增加额                | 100 | 97,853.15    | 1,454,403.71 |

单位负责人：

*Handwritten signature*

财务负责人：

*Handwritten signature*

制表人：

*Handwritten signature*



# 昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心

## 财务报表附注

2022年12月31日

(金额单位：元)

### 一、基本情况

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心成立于2018年11月14日，统一社会信用代码：52530114MJY287372J。法定代表人：杨蕾，地址：昆明市呈贡大学城仕林街11栋2层A-205。业务主管单位：共青团昆明市呈贡区委。业务范围：关爱儿童、青少年、社会困难群体；协调社会资源以个案、小组的方式为重病患者提供信息支持，资源链接及患者关怀，提高患者入院适应性，缓解重病患者家庭身心压力，树立治疗信心，协调医患关系；为贫困家庭或个人提供救助帮扶；承接政府及相关单位委托的各类社会组织服务项目。本单位未设立分支机构。

### 二、财务报表的编制基础

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心管理层对本单位持续经营能力评估后，认为本单位不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本单位财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

### 三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

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、完整地反映了财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 四、主要会计政策

#### (一) 会计制度

本单位执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

## （二）会计期间

本单位自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

## （三）记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

## （四）记账基础和计价原则

本单位以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

## （五）外币业务的核算方法及折算方法

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，由此产生汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

## （六）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。

## （七）坏账核算办法

本单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用个别认定法。

本单位的坏账确认标准：

1. 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回的；
2. 债务人较长时间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可能性极小。

## （八）存货核算办法

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、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法计价。

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。在确定存货可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

## （九）长期投资核算方法

1. 长期股权投资

长期股权投资应当区别不同情况，分别采用成本法或者权益法核算。如果对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响，长期股权投资应当采用成本法进行核算；如果民间非营利组织对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响，长期股权投资应当采用权益法进行核算。

采用成本法核算时，被投资单位经股东大会或者类似权力机构批准宣告发放的利润或现金股利，作为当期投资收益。

采用权益法核算时，按应当享有或应当分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额调整投资账面价值，并作为当期投资损益。按被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算分得的部分，减少投资账面价值。

## 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。长期债权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

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。

### (十) 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资产；预计使用年限超过 1 年的资产；单位价值较高的资产。

1. 固定资产按实际成本计价。

2. 固定资产折旧采用年限平均法计算。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除净残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

| 资产类别   | 使用年限 | 残值率 | 年折旧率   | 备注 |
|--------|------|-----|--------|----|
| 运输工具   | 4 年  | 5%  | 23.75% | /  |
| 电子设备   | 3 年  | 5%  | 31.67% | /  |
| 房屋、建筑物 | 20 年 | 5%  | 4.75%  | /  |
| 机器设备   | 10 年 | 5%  | 9.50%  | /  |

### (十一) 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、技术改造工程、大修理工程等。在建工程已达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等确认转入固定资产，尚未办理竣工决算的

暂估转入固定资产，按照计提固定资产折旧的规定计提固定资产的折旧，并停止利息资本化。

#### （十二）无形资产计价和摊销方法

本单位对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

#### （十三）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。

#### （十四）收入确认原则

收入是指民间非营利组织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、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

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。 本单位在确认收入时，应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

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。

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。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

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；但当本单位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。

接受捐赠的非货币性资产，以其公允价值计算。捐赠方在向本单位捐赠时，需提供注明捐赠非货币资产公允价值证明，如果不能提供上述证明，则不向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不确认为捐赠收入。

## 五、财务报表重要项目注释

### (一) 资产负债表有关项目注释

#### 1. 货币资金

| 项目     | 年初数          | 本年增加          | 本年减少          | 年末数          |
|--------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 现 金    | -            | -             | -             | -            |
| 银行存款   | 2,027,172.14 | 21,655,677.82 | 21,557,824.67 | 2,125,025.29 |
| 其他货币资金 | -            | 19,280.04     | 19,280.04     | -            |
| 合计     | 2,027,172.14 | 21,674,957.86 | 21,577,104.71 | 2,125,025.29 |

#### 2. 应收款项

| 项目    | 年初数      | 占比 (%) | 年末数      | 占比 (%) |
|-------|----------|--------|----------|--------|
| 1 年以内 | -        | -      | 2,000.00 | 100.00 |
| 1-2 年 | -        | -      | -        | -      |
| 2-3 年 | 2,000.00 | 100.00 | -        | -      |
| 3 年以上 | -        | -      | -        | -      |
| 合计    | 2,000.00 | 100.00 | 2,000.00 | 100.00 |

#### 3. 待摊费用

| 项目  | 年初数 | 本年增加      | 本年减少      | 年末数       |
|-----|-----|-----------|-----------|-----------|
| 房租费 | -   | 30,000.00 | 12,500.00 | 17,500.00 |
| 合计  | -   | 30,000.00 | 12,500.00 | 17,500.00 |

#### 4. 固定资产

| 项目           | 期初余额      | 本期增加     | 本期减少 | 期末余额      |
|--------------|-----------|----------|------|-----------|
| 一、账面原值合计     | 16,627.69 | 5,291.00 | -    | 21,918.69 |
| 办公设备         | 16,627.69 | 5,291.00 | -    | 21,918.69 |
| 二、累计折旧合计     | 8,227.74  | 6,522.06 | -    | 14,749.80 |
| 办公设备         | 8,227.74  | 6,522.06 | -    | 14,749.80 |
| 三、固定资产账面净值合计 | 8,399.95  | -        | -    | 7,168.89  |



| 项目           | 期初余额     | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额     |
|--------------|----------|------|------|----------|
| 办公设备         | 8,399.95 | -    | -    | 7,168.89 |
| 四、固定资产减值准备合计 | -        | -    | -    | -        |
| 办公设备         | -        | -    | -    | -        |
| 五、固定资产账面价值合计 | 8,399.95 | -    | -    | 7,168.89 |
| 办公设备         | 8,399.95 | -    | -    | 7,168.89 |

#### 5. 应付工资

| 项目       | 年初数        | 本年增加       | 本年减少       | 年末数        |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 职工工资     | 42,698.64  | 522,523.56 | 518,965.56 | 46,256.64  |
| 奖金、津贴和补贴 | -          | -          | -          | -          |
| 职工福利费    | 5,900.00   | 23,931.00  | 24,631.00  | 5,200.00   |
| 社会保险费    | -          | 168,576.08 | 168,576.08 | -          |
| 住房公积金    | -          | 81,492.00  | 81,492.00  | -          |
| 年终奖      | 74,948.50  | 79,112.23  | 74,948.50  | 79,112.23  |
| 合计       | 123,547.14 | 875,634.87 | 868,613.14 | 130,568.87 |

#### 6. 应交税金

| 项目    | 年初数      | 本年增加      | 本年减少      | 年末数      |
|-------|----------|-----------|-----------|----------|
| 个人所得税 | 2,964.65 | 14,458.22 | 14,858.59 | 2,564.28 |
| 印花税   | -        | 15.90     | 15.90     | -        |
| 合计    | 2,964.65 | 14,474.12 | 14,874.49 | 2,564.28 |

#### 7. 净资产

| 项目      | 年初数          | 本年增加          | 本年减少          | 年末数          |
|---------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 非限定性净资产 | 581,579.48   | 661,443.64    | 662,013.49    | 581,009.63   |
| 限定性净资产  | 1,329,480.82 | 20,443,781.23 | 20,335,710.65 | 1,437,551.40 |
| 合计      | 1,911,060.30 | 21,105,224.87 | 20,997,724.14 | 2,018,561.03 |

(二) 业务活动表有关项目注释

1. 收入

| 项目     | 上年数          |               |               | 本年数        |               |               |
|--------|--------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
|        | 非限定性         | 限定性           | 合计            | 非限定性       | 限定性           | 合计            |
| 捐赠收入   | 1,455,895.05 | 20,460,619.07 | 21,916,514.12 | 642,868.47 | 20,443,781.23 | 21,086,649.70 |
| 提供服务收入 | 6,800.00     | -             | 6,800.00      | 6,000.00   | -             | 6,000.00      |
| 其他收入   | 6,820.89     | -             | 6,820.89      | 12,575.17  | -             | 12,575.17     |
| 合计     | 1,469,515.94 | 20,460,619.07 | 21,930,135.01 | 661,443.64 | 20,443,781.23 | 21,105,224.87 |

2. 业务活动成本

| 项目     | 上年数       |               |               | 本年数      |               |               |
|--------|-----------|---------------|---------------|----------|---------------|---------------|
|        | 非限定性      | 限定性           | 合计            | 非限定性     | 限定性           | 合计            |
| 项目支出   | 17,615.71 | 19,776,239.09 | 19,793,854.80 | 621.97   | 20,335,710.65 | 20,336,332.62 |
| 服务成本支出 | 2,903.01  | -             | 2,903.01      | 2,195.07 | -             | 2,195.07      |
| 其他支出   | -         | -             | -             | -        | -             | -             |
| 合计     | 20,518.72 | 19,776,239.09 | 19,796,757.81 | 2,817.04 | 20,335,710.65 | 20,338,527.69 |

3. 管理费用

| 项目     | 本年发生额      | 上年发生额      |
|--------|------------|------------|
| 行政管理费用 | 659,196.45 | 703,926.67 |
| 合计     | 659,196.45 | 703,926.67 |

六、职工的数量、变动以及获得人均工资等情况的说明

2022年本单位平均职工人数8人,领取报酬共计618,545.06元,人均工资为77,318.13元/年。

七、在计算公益慈善事业支出比例，工作人员工资福利和行政办公支出比例需要具体说明的事项

昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心 2022 年度公益性支出 20,336,332.62 元，占 2022 年总收入 21,105,224.87 元的 96.36%，占上年末净资产 1,911,060.30 元的 1,064.14%；工作人员工资福利等支出 875,634.87 元，行政办公支出（除工作人员工资福利、社会保险、公积金、折旧以外）70,324.70 元，两项支出共计 945,959.57 元，占当年总支出 20,997,724.14 元的 4.51%。管理费用 659,196.45 元占当年总支出 20,997,724.14 元的 3.14%。

八、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

截至资产负债表日，本单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

九、受托代理业务情况的说明

截至资产负债表日，本单位无受托代理业务。

十、重大资产减值情况的说明

截至资产负债表日，本单位无重大资产减值情况。

十一、公允价值无法可靠取得的捐赠资产和其他资产的说明

截至资产负债表日，本单位无公允价值无法可靠取得的捐赠资产和其他资产。

十二、接受劳务捐赠情况的说明

截至资产负债表日，本单位无接受劳务捐赠情况。

十三、对外承诺和或有事项情况的说明

截至资产负债表日，本单位无需要披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无需要披露的资产负债表日后非调整事项。


十五、需要说明的其他事项

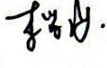
截至资产负债表日，本单位无需要披露的其他重大事项。

上述 2022 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。

服务中心名称（盖章）：昆明市呈贡区益加益社会工作服务中心



服务中心法人：（签名）   
日期：2023 年 3 月 7 日

财务负责人：（签名）   
日期：2023 年 3 月 7 日

# 企业法人营业执照

企业名称：昆明亚太会计师事务所有限责任公司

法定代表人：闻山松

|                                |  |                |   |   |
|--------------------------------|--|----------------|---|---|
| 统一社会信用代码<br>91530100719439647E |  | <b>营 业 执 照</b> |   | <br>扫描二维码<br>“国家企业信用<br>信息公示系统”<br>了解更多记<br>录、许可、监<br>管信息。 |
|                                |  | (副本) 副本编号: 2-1 |   |   |
| 名 称                            | 昆明亚太会计师事务所有限责任公司   | 注册 资 本         | 壹佰万元整   |   |
| 类 型                            | 有限责任公司(自然人投资或控股)   | 成 立 日 期        | 2000年05月25日   |   |
| 法 定 代 表 人                      | 闻山松  | 所 址            | 云南省昆明市盘龙区环城东路130号益龙万象城6幢3楼  |   |
| 经 营 范 围                        | 审查企业会计报表；验证企业资本；处理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；基本建设项目工程竣工财务决算审核；司法鉴定咨询服务；财务咨询；税务信息咨询；企业管理咨询；内部控制制度设计、咨询；代理记账（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） |                |   |   |
|                                |  | 登 记 机 关        |  |   |
|                                |  | 2022           | 12月30日  |   |

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

请于每年1月1日至3月31日在国家企业信用信息公示系统(云南)报送上一年度年报并公示。当年设立登记的，自下一年起报送并公示。逾期不年报的，依法处理。

国家市场监督管理总局监制

此注册证书仅为昆亚审(2023)第A-7-003号昆明市呈贡区云加益社会工作服务中心2022年度财务报表审计报告使用

日期: 2023年3月10日

地址: 云南省·昆明市·盘龙区环城东路130号益龙万象城6幢3楼

电话: (0871) —63133215

传真: (0871) —63133215

# 执 业 证 书

法定代表人：闻山松

企业名称：昆明亚太会计师事务所有限责任公司

证书编号：53010016



## 会计师事务所 执业证书

名 称：昆明亚太会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：闻山松

经营 场 所：云南省昆明市盘龙区环城东路130号  
益龙万象城6幢3楼

组 织 形 式：有限责任

执业证书编号：53010016

批准执业文号：云财会协字〔2000〕22号

批准执业日期：2000-03-20

证书序号：0013715

### 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》。



发证机关：云南省财政厅

二〇二三年一月十六日

中华人民共和国财政部制

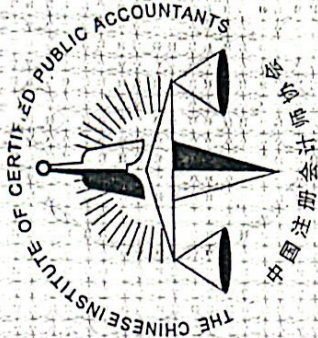
此注册证书仅为昆亚审（2023）第 A-7-003 号昆明市呈贡区云益益社会工作服务中心 2022 年度财务报表审计报告使用

日期：2023 年 3 月 10 日

地址：云南省·昆明市·盘龙区环城东路 130 号益龙万象城 6 幢 3 楼

电话：（0871）—63133215

传真：（0871）—63133215



此复印件仅作为昆亚审[2023]第1-7-002号 报告之用, 再次复印无效

薛玉峰

男

1975-11-12

昆明亚太会计师事务所有限公司

53010319751120072



证书编号: 530100160001  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 20 日  
Date of Issuance



薛玉峰(530100160001)  
已通过 2022 任职资格检查



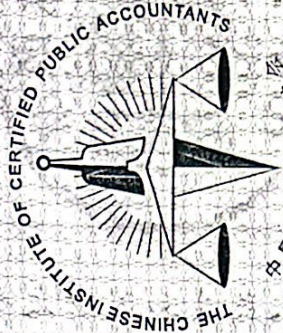
薛玉峰(530100160001)  
已通过 2020 任职资格检查  
云南省注册会计师协会

记  
istration

格, 继续有效一年。  
Valid for another year after



薛玉峰(530100160001)  
已通过 2021 任职资格检查  
云南省注册会计师协会



此复印件仅作为 昆亚审[2023]第A-7-001号 报告之用, 再次复印无效



姓名 Full name 蒋明苾  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1991-01-22  
 工作单位 Working unit 昆明亚太会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 53262119910122032X



蒋明苾(530100160054).  
 已通过 2022 任职业资格检查

继续有效一年,  
 or another year after



蒋明苾(530100160054)  
 已通过2020任职业资格检查  
 云南省注册会计师协会



蒋明苾(530100160054)  
 已通过2021任职业资格检查  
 云南省注册会计师协会

### 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