



审计报告

德宜谨审字〔2021〕0078号

上海德博蝴蝶宝贝关爱中心:

一、审计意见

我们审计了后附的上海德博蝴蝶宝贝关爱中心（以下简称 贵单位）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 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，公允反映了贵单位 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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，我们独立于贵单位，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

贵单位管理层负责按照《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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，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贵单位、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

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，根据所获取的审计证据，就可能导致对贵单位的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单位不能持续经营。

（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。

（本页无正文）

附件：

- 1、 贵单位 2019 年 12 月 31 日资产负债表；
- 2、 贵单位 2019 年度业务活动表；
- 3、 贵单位 2019 年度现金流量表；
- 4、 贵单位 2019 年度财务报表附注；
- 5、 审计机构营业执照复印件。

上海德宜谨会计师事务所（普通合伙）

中国

上海市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年六月二十二日

资产负债表

会民非01表

编制单位：上海德博蝴蝶宝贝关爱中心

2019年12月31日

单位：元

资 产	行次	期末数	年初数	负债与净资产	行次	期末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	535,969.29	451,174.28	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	9,401.53	
应收款项	3	5,216.00	8,318.00	应付工资	63		-6,783.80
预付账款	4			应交税金	64	41.56	10.84
存货	8	4,800.00		预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	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	545,985.29	459,492.28	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	9,443.09	-6,772.96
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		
固定资产原值	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	9,443.09	-6,772.96
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
无形资产：							
无形资产	41						
长期待摊费用	42			净资产：			
				非限定性净资产	101	418,871.51	414,275.50
受托代理资产：				限定性净资产	105	117,670.69	51,989.74
受托代理资产	51			净资产合计	110	536,542.20	466,265.24
资产总计	60	545,985.29	459,492.28	负债与净资产总计	120	545,985.29	459,492.28

单位负责人：

复核人：

制表人：

业务活动表

会民非02表

编制单位：上海德博蝴蝶宝贝关爱中心

2019年度

单位：元

项目	行次	本年金额			上年金额		
		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	119,834.24	787,312.70	907,146.94	179,372.14	165,440.00	344,812.14
会费收入	2						
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	9	5,505.25		5,505.25	8,854.79		8,854.79
收入合计	11	125,339.49	787,312.70	912,652.19	188,226.93	165,440.00	353,666.93
二、费用							
（一）业务活动成本	12		721,631.75	721,631.75		106,574.94	106,574.94
其中：项目成本	13		721,631.75	721,631.75		106,574.94	106,574.94
（二）管理费用	14	132,135.25		132,135.25	135,553.69		135,553.69
（三）筹资费用	15						
（四）其他费用	16	-11,391.77		-11,391.77	-2,942.49		-2,942.49
（五）所得税费用							
费用合计	17	120,743.48	721,631.75	842,375.23	132,611.20	106,574.94	239,186.14
三、限定性资产转为非限定性净资产	18						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	4,596.01	65,680.95	70,276.96	55,615.73	58,865.06	114,480.79

单位负责人：

复核人：

制表人：

现金流量表

会民非03表

编制单位：上海德博蝴蝶宝贝关爱中心

2019年度

单位：元

项 目	行次	本 年 金 额	上 年 金 额
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	915,754.19	344,812.14
收取会费收到的现金	2		
提供服务收到的现金	3		
销售商品收到的现金	4		
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	11,391.77	8,854.79
现金流入小计	13	927,145.96	353,666.93
提供捐赠或者资助支付的现金	14	710,246.42	106,574.94
支付给员工以及为员工支付的现金	15	112,050.51	135,553.69
购买商品、接受服务支付的现金	16		
支付的其他与业务活动有关的现金	19	20,054.02	32,037.63
现金流出小计	23	842,350.95	274,166.26
业务活动产生的现金流量净额	24	84,795.01	79,500.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	25		
取得投资收益所收到的现金	26		
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35		
对外投资所支付的现金	36		
支付的其他与投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43		
投资活动产生的现金流量净额	44		
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、现金净增加额	60	84,795.01	79,500.67
加：期初现金金额		451,174.28	371,673.61
五、现金及现金等价物净增加额	61	535,969.29	451,174.28

单位负责人：

制表人：

复核人：

上海德博蝴蝶宝贝关爱中心

2019 年度财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、基本情况

上海德博蝴蝶宝贝关爱中心（以下简称“本单位”）是在上海市民政局注册登记，取得统一社会信用代码（登记证号）：523100003216231457 的《民办非企业单位登记证书（法人）》。法定代表人：周迎春；住所：上海市青浦区崧泾路 999 号 5 幢 2 楼 201 室；业务范围：为大疱性表皮松解症患者及家庭提供帮助，向全社会宣传该疾病相关知识，推动医疗机构为患者提供更好地服务。

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、主要的会计政策和会计估计

1、会计制度

本单位执行中华人民共和国《民间非营利组织会计制度》及其有关补充规定。

2、会计年度

会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、计价基础和记账原则

本单位会计核算以权责发生制为基础，以实际成本为计价原则。

4、记账本位币

单位采用人民币为记账本位币。

5、存货核算方法

(1) 存货分类：本民办非企业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：本基金会材料、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:

本民办非企业单位存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

本民办非企业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。

6、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净资产;除此之外的其他净资产,为非限定性净资产。

7、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会费收入、捐赠收入、政府补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本民办非企业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。

本民办非企业单位在确认收入时,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。

会费收入,在实际收到时确认收入;如果一次性收取多年会费时,按照会费的实际所属年度分期确认收入。

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;但当本民办非企业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,应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

8、成本费用划分原则

本民办非企业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,核算民间非营利组织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，核算民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

四、税项

1、流转税适用税率

财税[2009]122号的相关规定免征增值税。

2、单位所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（国务院令 第 512 号）第八十五条的规定免征企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期 末 数	期 初 数
银行存款	528,192.16	451,174.28
其他货币资金	7,777.13	
合 计	535,969.29	451,174.28

2、其他应收款项

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	4,918.00	0.94	8,318.00	100.00
1-2 年	298.00	0.06		
合 计	5,216.00	100.00	8,318.00	100.00

3、存货

项 目	期 末 数	期 初 数
库存商品	4,800.00	
合 计	4,800.00	

4、应付账款

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金 额	百分比(%)	金 额	百分比(%)
1 年以内	9,401.53	100.00		
合 计	9,401.53	100.00		

5、应付工资

项 目	期 末 数	期 初 数
应付工资		-6,783.80
合 计		-6,783.80

6、应交税金

项 目	期 初 数	本年增加	本年减少	期 末 数
个人所得税	10.84	451.98	421.26	41.56
合 计	10.84	451.98	421.26	41.56

7、净资产

项 目	期 末 数	期 初 数
非限定性净资产	418,871.51	414,275.50
限定性净资产	117,670.69	51,989.74
合 计	536,542.20	466,265.24

8、净资产变动额

项 目	期 末 数
年初净资产	466,265.24
本期净资产变动额	70,276.96
期末累计净资产	536,542.20

9、收入

项 目	本 期 数	上 期 数
收入	912,652.19	353,666.93
捐赠收入	907,146.94	344,812.14
其他收入	5,505.25	8,854.79

10、业务活动成本

项 目	本 期 数	上 期 数
业务活动成本	721,631.75	106,574.94
其中：项目成本	721,631.75	106,574.94

11、管理费用

项 目	本 期 数	上 期 数
-----	-------	-------

管理费用	132,135.25	135,553.69
其中：工资	91,939.69	
社保	16,362.80	
差旅费	10,366.54	
办公费	5,454.10	
公积金（公司部分）	4,200.00	
快递费	1,043.80	
招待费	1,140.00	
残保金	1,628.32	

12、其他费用

项 目	本 期 数	上 期 数
其他费用	-11,391.77	-2,942.49
利息收入	-11,391.77	-2,942.49

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

本单位无需要说明的资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

七、受托代理业务情况的说明

本单位无需要说明的受托代理资产等。

八、重大资产减值情况的说明

本单位无需要说明的重大资产减值等相关情况。

九、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无需要说明的公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十、接受劳务捐赠情况的说明

本单位无需要说明的接受劳务捐赠等情况。

十一、对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无需要说明的重大承诺和或有事项等。

十二、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无需要说明的资产负债表日后非调整事项。

十三、需要说明的其他事项

本单位无需要说明的其他事项。

上海德博蝴蝶宝贝关爱中心

2021年6月22日

营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310107MXX1G10WW4Q

证照编号: 07000000201908080112

名称 上海德宜道会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 陈孝光

经营范围

审计验资等注册会计师法定业务;资产评估、代理记账、税务咨询、企业管理咨询、【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】

成立日期 2019年08月08日

合伙期限 2019年08月08日至2039年08月07日

主要经营场所 上海市普陀区云岭西路600弄6号805室



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



登记机关

2019年08月08日



会计师事务所

执业证书

名称：上海德宜谨会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：陈孝光

主任会计师：

经营场所：上海市普陀区云岭西路600弄6号8051室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000418

批准执业文号：沪财会〔2020〕10号

批准执业日期：2020年2月6日

说明

证书序号 00006220

《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。

《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。

《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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：



2020年2月6日