

关于上海印制电路行业协会 2024 年度财务收支审计报告

沪宏会师报字（2025）第 HFL000 号

上海印制电路行业协会：

一、审计意见

我们审计了上海印制电路行业协会（以下简称“电路行业协会”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的业务活动表和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，公允反映了电路行业协会 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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，我们独立于电路行业协会，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、管理层及治理层对财务报表的责任

电路行业协会管理层（以下简称“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，管理层负责评估电路行业协会的持续经营能力，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电路行业协会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督电路行业协会的财务报告过程。

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,根据获取的审计证据,就可能导致对电路行业协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电路行业协会不能持续经营。

(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。

上海宏大东亚会计师事务所有限公司

中国注册会计师

中国 上海

中国注册会计师

2025 年 月 日

资产负债表

会民非01表

编制单位:上海印制电路行业协会

2024年12月31日

单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	555,012.39	548,510.54	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	87,812.71	129,715.15
应收款项	3	-	69,327.00	应付工资	63	82,000.00	70,000.00
预付账款	4			应交税金	65	9.60	203.72
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权投资	15			预计负债	72		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	555,012.39	617,837.54	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	169,822.31	199,918.87
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		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	74,917.83	74,917.83	长期负债合计	90	-	-
减:累计折旧	32	53,041.16	60,981.32				
固定资产净值	33	21,876.67	13,936.51	受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	169,822.31	199,918.87
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	21,876.67	13,936.51				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	307,066.75	331,855.18
无形资产	41			限定性净资产	105	100,000.00	100,000.00
				净资产合计	110	407,066.75	431,855.18
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	576,889.06	631,774.05	负债和净资产总计	120	576,889.06	631,774.05

企业负责人:

财务负责人:

业务活动表

会民非02表
单位:元

编制单位:上海印制电路行业协会

2024年度

项目	行次	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							
其中: 捐赠收入	1						
会费收入	2	330,000.00		330,000.00	356,000.00		356,000.00
提供服务收入	3	-		-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补助收入	5	667.86		667.86	485.13		485.13
投资收益	6			-			-
其他收入	9	79,238.17		79,238.17	69,195.17		69,195.17
收入合计	11	409,906.03	-	409,906.03	425,680.30	-	425,680.30
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	144,695.65		144,695.65	154,668.41		154,668.41
其中: 会费成本	13			-			-
	14						-
	15						-
	16						-
(二) 管理费用	21	250,002.10		250,002.10	244,477.37		244,477.37
(三) 筹资费用	24			-			-
(四) 其他费用	28	853.27		853.27	1,746.09		1,746.09
费用合计	35	395,551.02	-	395,551.02	400,891.87	-	400,891.87
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						-
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	14,355.01	-	14,355.01	24,788.43	-	24,788.43

企业负责人:

财务负责人:

现金流量表

会民非03表

编制单位:上海印制电路行业协会

2024年度

2024/12/31

项 目	行次	上年累计金额	本年累计金额
一、业务活动产生的现金流量:			
接受捐赠收到的现金	1		
收取会费收到的现金	2	330,000.00	356,000.00
提供服务收到的现金	3	79,000.00	69,000.00
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	505,082.57	216,517.86
现金流入小计	13	914,082.57	641,517.86
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	200,050.00	223,531.50
购买商品、接受服务支付的现金	16	133,161.93	160,668.41
支付的其它与业务活动有关的现金	19	488,195.85	263,819.80
现金流出小计	23	821,407.78	648,019.71
业务活动产生的现金流量净额	24	92,674.79	-6,501.85
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、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、无形资产所支付的现金	35	23,842.03	-
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	23,842.03	-
投资活动产生的现金流量净额	44	-23,842.03	-
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	68,832.76	-6,501.85
加: 期初现金及现金等价物余额	62	486,179.63	555,012.39
六、期末现金及现金等价物余额	63	555,012.39	548,510.54

企业负责人:

财务负责人:

上海印制电路行业协会

财务报表附注

截止 2024 年 12 月 31 日

（除特别说明，以人民币元表述）

一、基本情况

上海印制电路行业协会由上海广联信息科技有限公司发起设立，经上海市民政局批准，于 2005 年 12 月 29 日成立。《社会团体法人登记证书》统一代码（登记证号）：51310000501779809H。住所：上海市闵行区颛兴东路 1277 弄 95 号二楼。业务主管单位：上海经济和信息化委员会。法定代表人：严学锋。注册资金：人民币壹拾万元。经营范围：行业调研、培训、编辑出版、会展招商、推介咨询、对外交流、资质认证（依政府授权）、科技成果评估鉴定等。

二、主要会计政策、会计估计

1、会计准则和会计制度

上海印制电路行业协会执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

本协会采用公历年度，即每年从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本协会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本协会以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、固定资产及折旧的核算方法

（1）固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年、单位价值在 5000 元以上的机器设备、运输设备、电子设备和其他设备。固定资产在取得时按实际成本计价。

（2）固定资产折旧方法采用年限平均法，根据固定资产的类别、估计经济使用年限和预计残值确定其年折旧率，各类固定资产使用年限列示如下：

固定资产类别	预计折旧年限	残值率（%）
办公设备	3-5 年	0%

6、税项

协会会费收入为免税收入，协会开具上海市社会团体专用收据。

税种	税率
增值税	根据税法，咨询费收入、宣传服务收入按应税 3%的简易征收率计缴增值税，进项税额不得抵扣。 根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号）规定“一、对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。”
城建税	本协会按 5%计缴城建税。
企业所得税	根据税法，本协会按应纳税所得额的 25%计缴企业所得税。 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。” 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。 本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

三、报表项目注释

（一）资产、负债情况

截至 2024 年 12 月 31 日协会资产总额 631,774.05 元，负债总额 199,918.87 元，净资产合计 431,855.18 元（其中：限定性净资产 100,000.00 元，非限定性净资产 331,855.18 元）。

1、资产总额（2024 年 12 月 31 日） 631,774.05 元

（1）货币资金 548,510.54 元

其中：银行存款 548,510.54 元

（2）应收款项 69,327.00 元

其中：其他应收款 69,327.00 元

（3）固定资产净值 13,936.51 元

其中：①原值 74,917.83 元

办公设备 74,917.83 元

②累计折旧 60,981.32 元

办公设备 60,981.32 元

2、负债合计（2024 年 12 月 31 日） 199,918.87 元

（1）应付款项 129,715.15 元

其中：其他应付款 129,715.15 元

（2）应付工资 70,000.00 元

其中：工资 70,000.00 元

（3）应交税金 203.72 元

其中：增值税 198.02 元

城建税 4.95 元

印花税 0.75 元

3、净资产合计（2024 年 12 月 31 日） 431,855.18 元

（1）非限定性净资产 331,855.18 元

①年初余额 307,066.75 元

②2024 年 1-12 月收支结余转入 24,788.43 元

③年末余额 331,855.18 元

(2) 限定性净资产 100,000.00 元

其中：上海广联信息科技有限公司 100,000.00 元

注：上述资金已于 2005 年 7 月 5 日由上海景天华联合会计师事务所验证确认，并出具文号为景天华会师报字（2005）0267 号的验资报告。

(二) 收入、支出及收益情况

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，收入合计 425,680.30 元，费用合计 400,891.87 元，收支结余 24,788.43 元。明细如下：

1、收入合计 **425,680.30 元**

其中：会费收入 356,000.00 元

其他收入 69,195.17 元

政府补助收入 485.13 元

2、费用合计 **400,891.87 元**

(1) 业务活动成本 154,668.41 元

(2) 管理费用 244,477.37 元

其中：工资 203,850.00 元

(3) 其他费用 1,746.09 元

其中：所得税费用 879.09 元

以上收支结余 24,788.43 元

其中：非限定性结余 24,788.43 元

四、资产负债表日后非调整事项的说明

无资产负债表日后非调整事项。

五、需要说明的其他事项

无需要说明的其他事项。