

长沙市芒果公益服务中心

审计报告

湘智超审字【2019】第 184 号

湖南智超联合会计师事务所(普通合伙)
地址:长沙市雨花区洞井中路411号园康星都荟5栋17楼
电话:(86-0731)89921608
传真:(86-0731)89921608
邮编:410007

审计报告



湘智超审字【2019】第184号

长沙市芒果公益服务中心:

一、审计意见

我们审计了长沙市芒果公益服务中心(以下简称贵中心)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018年度的业务活动表、2018年现金流量表及财务报表附注。

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2018年12月31日的财务状况以及2018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贵中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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,就可能导致对贵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贵中心不能持续经营。

(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。



中国注册会计师



中国注册会计师:



2019年4月4日

资产负债表

编制单位：长沙市芒果公益服务中心

2018年12月31日

金额单位：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	2,941,499.91	3,205,857.10	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		496,000.00
应收款项	3	10,000.00	28,000.00	应付工资	63	27,121.02	55,708.72
预付帐款	4		166,920.00	应付税金	65		4,718.70
存货	8			预收帐款	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	2,951,499.91	3,400,777.10	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	27,121.02	556,427.42
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			长期负债合计	90		
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债：	91		
在建工程	34			受托代理负债	100		
文化文物资产	35						
固定资产清理	38			负债合计			
固定资产合计	40	-	-				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	1,287,251.75	1,734,706.41
无形资产	41			限定性净资产	105	1,637,127.14	1,109,643.27
				净资产合计	110	2,924,378.89	2,844,349.68
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产合计	51	2,951,499.91	3,400,777.10	负债和净资产总计	120	2,951,499.91	3,400,777.10

单位负责人： 财会负责人： 复核： 制表：

业务活动表

编制单位：长沙市芒果公益服务中心

2018年度

金额单位：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	1						
其中：捐赠收入	2			-	970,360.00	5,652,502.05	6,622,862.05
会费收入	3			-			-
提供服务收入	4			-	75,000.00	672,000.00	747,000.00
政府补助收入	5			-		40,000.00	40,000.00
投资收益	6			-			-
商品销售收入	7			-			-
其他收入	8			-			-
收入合计	9	-	-	-	1,045,360.00	6,364,502.05	7,409,862.05
二、费用	10						
（一）业务活动成本	11	1,584,423.10		1,584,423.10	6,891,985.92		6,891,985.92
其中：工资	12						-
办公费	13						-
差旅费	14			-			-
会议费	15			-			-
收费人员补贴	16			-			-
设备购置费	17			-			-
宣教费	18			-			-
会员福利	19			-			-
缴上级会费	20			-			-
救灾奖励费	21			-			-
业务费	22			-			-
汽车费	23			-			-
文娱费	24			-			-
其他	25			-			-
（二）管理费用	26	68,400.42		68,400.42	600,765.78		600,765.78
（三）筹资费用	27	-1,077.10		-1,077.10	-2,860.44		-2,860.44
（四）其他费用	28			-			-
费用合计	29	1,651,746.42	-	1,651,746.42	7,489,891.26	-	7,489,891.26
三、限定性净资产转为非限定性净资产	30				6,891,985.92	-6,891,985.92	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，“-”号填列）	31	-1,651,746.42	-	-1,651,746.42	447,454.66	-527,483.87	-80,029.21

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

现金流量表

编制单位：长沙市芒果公益服务中心

2018年度

03表
单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	6,622,862.05
收取会费收到的现金	2	1,045,360.00
提供服务收到的现金	3	729,000.00
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	40,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	-
现金流入小计	7	8,437,222.05
提供捐赠或者资助支付的现金	8	
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品接受服务支付的现金	10	7,554,905.92
支付的其他与业务活动有关的现金	11	617,958.94
现金流出小计	12	8,172,864.86
业务活动产生的现金流量净额	13	264,357.19
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	-
处置固定资产、无形资产所收回的现金	16	-
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	-
购建固定资产、无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	-
偿还借款所支付的现金	27	
偿付利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
四、汇率变动对现金的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	264,357.19

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

长沙市芒果公益服务中心

会计报表附注

2018 年 12 月 31 日

(单位: 人民币元)

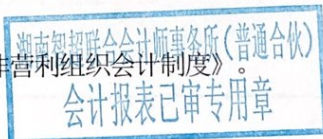
一、长沙市芒果公益服务中心基本情况

长沙市芒果公益服务中心于 2015 年 2 月 11 日取得由长沙市民政局换发的统一社会信用代码: 524301003295749318 号《民办非企业单位登记证书》, 法人代表: 由雅; 开办资金: 人民币叁万元整; 住所: 长沙市开福区德雅路 480 号德雅村院原湖南电视台车队; 业务范围: 公益慈善传播, 公益慈善培训, 公益慈善项目策划实施, 公益彩票宣传推广, 公益慈善交流。

二、主要会计政策

1、会计制度:

长沙市芒果公益服务中心执行《民间非营利组织会计制度》。



2、会计期间:

长沙市芒果公益服务中心会计年度自公历 1 月 1 日至当年 12 月 31 日。

3、记账原则和计价基础:

长沙市芒果公益服务中心采用收付实现制为记账原则, 以历史成本为计价基础。

4、记账本位币:

长沙市芒果公益服务中心以人民币为记账本位币。

5、固定资产核算方法:

(1) 固定资产标准: 使用期限在 1 年以上的房屋及建筑物, 机器设备以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等, 以及不属于生产经营主要设备的物品, 但单位价值在 2000 元以上, 并且使用年限超过两年。

(2) 固定资产计价: 固定资产按实际成本计价。

(3) 固定资产折旧: 固定资产采用直线法计提折旧, 按固定资产原值和预计的使用年限扣除残值确定其折旧率, 分类折旧年限、折旧率、预计残值率如下:

固定资产类别	折旧年限(年)	预计残值(%)	年折旧率(%)
办公设备	5年	0	20.00

6、无形资产核算方法

长沙市芒果公益服务中心对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按实际支付金额（包括买价、手续费、注册费等相关费用）入账；对接受投资转入的无形资产，按合同约定或评估确认的价值入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

7、收入确认原则

收入是指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。本长沙市芒果公益服务中心收入按其来源分为捐赠收入、会费收入、提供劳务收入、政府补助收入、投资收益等主要业务活动和其他收入等。

三、会计报表主要项目注释（除特别说明外单位为元）

1、货币资金：

项目	年末余额
库存现金	39,765.48
银行存款	3,166,091.62
合计	3,205,857.10

2、应收账款 2018 年 12 月 31 日余额为 28,000.00 元。

3、预付账款

项 目	年初数		年末数	
	金额	所占比例	金额	所占比例
预付账款			166,920.00	100%
(一) 1 年以内			166,920.00	100%

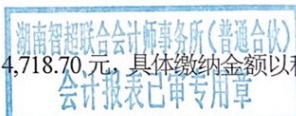
其中主要欠款单位列示如下：

债务单位	款项内容	金额
中国太平洋财产保险股份有限公司长沙中心支公司	服务费	156,000.00
中国旅行社总社湖南有限公司	服务费	10,920.00
合计		166,920.00

4、应付账款 2018 年 12 月 31 日余额为 496,000.00 元。

5、应付工资 2018 年 12 月 31 日余额为 55,708.72 元。

6、应交税费 2018 年 12 月 31 日余额为 4,718.70 元。具体缴纳金额以税务机关汇算清缴数据为准。



7、净资产

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	1,287,251.75	447,454.66		1,734,706.41
限定性净资产	1,637,127.14		527,483.87	1,109,643.27
合计	2,924,378.89	447,454.66	527,483.87	2,844,349.68

8、收入

项目	本年数
捐赠收入	6,622,862.05
提供服务收入	747,000.00
政府补助收入	40,000.00
合计	7,409,862.05

9、业务活动成本及费用

项目	本年数
(一) 业务活动成本	6,891,985.92
(二) 管理费用	600,765.78
(三) 筹资费用	769.12
(四) 其他费用	
合计	7,491,982.58

四、关联方关系及其交易

长沙市芒果公益服务中心无需要披露的关联方关系及其交易。

长沙市芒果公益服务中心

2019年4月4日

证书编号:
No. of Certificate

430600060007

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2001年05月22日
2011年11月7日

年度检验登记

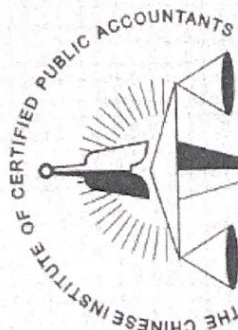
Annual Renewal Registration

2018.4.5
年度任职资格检查
合格专用章

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



再次复印无效



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.





营业执照

(副本)

再次复印无效

副本编号: 1-1

统一社会信用代码 9143011179911275

名称 湖南智超联合会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙企业
主要经营场所 长沙市雨花区洞井中路411号园康星都荟小区5栋1701房
执行事务合伙人 申厚平
成立日期 2007年03月21日
合伙期限 2007年03月21日 至 2037年03月20日
经营范围 企业会计报表审计、资本验证, 企业合并、清算、分立事宜中的审计, 会计咨询、会计服务, 法律、行政、法规规定的其他业务。(涉及行政许可的凭许可证经营)



登记机关



长沙市芒果公益服务中心

审计报告

湘中廷友审字[2020]第 1017 号

湖南中廷友会计师事务所有限公司

地址：长沙市芙蓉中路三段 380 号汇金国际 5 层

邮编：410000

电话：0731-85156815

电子邮箱：2361485984@qq.com

目 录

- 审计报告 第 1-3 页
- 财务报表 第 4-6 页
- 财务报表附注 第 7-12 页
- 会计师事务所营业执照、资格证书

湖南中廷友会计师事务所有限公司

HUNAN ZHONGTINGYOU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

审计报告



湘中廷友审字[2020]第 1017 号

长沙市芒果公益服务中心:

一、审计意见

我们审计了长沙市芒果公益服务中心（以下简称贵中心）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，公允反映了贵中心 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、管理层对财务报表的责任

贵中心管理层（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

地址：长沙市芙蓉中路三段 380 号汇金国际 5 层
邮编：410000

电话：0731-85156815
电子邮箱：2361485984@qq.com

重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵中心、终止运营或别无其他现实的选择。

管理层负责监督贵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, 就可能导致对贵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贵中心不能持续经营。

(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。

我们与管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。

湖南中廷友会计师事务所有限公司



湖南·长沙

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2020年4月24日

地址: 长沙市芙蓉中路三段 380 号汇金国际 5 层
邮编: 410000

电话: 0731-85156815
电子邮箱: 2361485984@qq.com

资产负債表

会民非01表

单位:元

2019年12月31日

编制单位:长沙市芒果公益服务中心

资产	行次	年初数	年末数	负债及所有者权益	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	3,205,857.10	3,107,078.85	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	496,000.00	
应收款项	3	28,000.00	341,942.00	应付工资	25	55,708.72	68,710.00
预付账款	4	166,920.00	1,400.00	应交税金	26	4,718.70	213.88
存货	5			预收账款	27		8,240.00
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资	7			其他应付款	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	3,400,777.10	3,450,420.85	其他流动负债	31		
长期投资:				流动负债合计	32	556,427.42	77,163.88
长期股权投资	10			长期负债:			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产:				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减:累计折旧	14			受托代理负债:			
固定资产净值	15			受托代理负债	37		
在建工程	16			负债合计	38	556,427.42	77,163.88
文物文化资产	17						
固定资产清理	18			净资产			
固定资产合计	19			非限定性净资产	39	1,734,706.41	1,158,514.10
无形资产:				限定性净资产	40	1,109,643.27	2,214,742.87
无形资产	20			净资产合计	41	2,844,349.68	3,373,256.97
受托代理资产:							
受托代理资产	21						
资产总计	22	3,400,777.10	3,450,420.85	负债和净资产总计	42	3,400,777.10	3,450,420.85

已审
湖南中延友会计师事务所有限公司

企业负责人:

财务负责人:

制表人:

编制单位:长沙市芒果公益服务中心

会民非02表

2019年度

单位:元

项目	行次	本年累计数			上年累计数		
		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	613,260.00	8,990,924.51	9,604,184.51	970,360.00	5,652,502.05	6,622,862.05
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4		485,436.90	485,436.90	75,000.00	672,000.00	747,000.00
政府补助收入	5						
投资收益	6			-		40,000.00	40,000.00
其他收入	9			-			
收入合计	11	613,260.00	9,476,361.41	10,089,621.41	1,045,360.00	6,364,502.05	7,409,862.05
二、费用							
(一)业务活动成本	12	8,927,868.15		8,927,868.15	6,891,985.92		6,891,985.92
(二)管理费用	13	634,336.47		634,336.47	600,765.78		600,765.78
(三)筹资费用	14	-1,490.50		-1,490.50	-2,860.44		-2,860.44
(四)其他费用	15			-			-
费用合计	16	9,560,714.12		9,560,714.12	7,489,891.26		7,489,891.26
三、限定性净资产转为非限定性净资产	17	8,371,261.81	-8,371,261.81	-	6,891,985.92	-6,891,985.92	
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	18	-576,192.31	1,105,099.60	528,907.29	447,454.66	-527,483.87	-80,029.21

制表人:

财务负责人:

企业负责人:

湖南中廷友会计师事务所有限公司

现金流量表

会民非03表
单位：元

2019年度

编制单位：长沙市芒果公益服务中心

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量			现金流入小计	18	
接受捐赠收到的现金	1	9,604,184.51	购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
收取会费收到的现金	2		购文物文化资产支付的现金	20	
提供服务收到的现金	3	485,436.90	支付的其他与投资活动有关的现金	21	
销售商品收到的现金	4		现金流出小计	22	
政府补助收到的现金	5		投资活动产生的现金流量净额	23	
收到的其他与业务活动有关的现金	6	5,580.40	三、筹资活动产生的现金流量		
现金流入小计	7	10,095,201.81	借款所收到的现金	24	
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,000,080.00	收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
支付给员工以及为员工支付的现金	9	570,700.52	现金流入小计	26	
购买商品、接受服务支付的现金	10	8,543,382.37	偿还借款所支付的现金	27	
支付的其他与业务活动相关的现金	11	79,817.17	偿还利息所支付的现金	28	
现金流出小计	12	10,193,980.06	支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
业务活动产生的现金流量净额	13	-98,778.25	现金流入小计	30	
二、投资活动产生的现金流量			筹资活动产生的现金流量净额	31	
收回投资所收到的现金	14		四、汇率变动对现金的影响	32	
取得投资收益所收到的现金	15		五、现金及现金等价物净增加额	33	-98,778.25
处置固定资产和无形资产所收回现金	16				
收到的其他与投资活动有关的现金	17				

制表人：

财务负责人：

企业负责人：

长沙市芒果公益服务中心

2019 年度财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、长沙市芒果公益服务中心基本情况

长沙市芒果公益服务中心,于 2015 年 02 月 11 日经长沙市民政局登记成立,取得民办非企业单位登记证书。

统一社会信用代码: 524301003295749318;

法定代表人: 由雅;

注册资金: 3.00 万人民币;

住所: 长沙市开福区德雅路 480 号德雅村院原湖南电视台车队;

机构类型: 民办非企业单位;

业务范围: 公益慈善传播,公益慈善培训,公益慈善项目策划实施,公益彩票宣传推广,公益慈善交流。

二、财务报表的编制基础

本中心根据实际发生的交易和事项,按照《民间非营业组织会计制度》进行确认和计量的规定,编制财务报表。

三、遵循民间非营业组织会计制度的声明

本中心编制的财务报表符合《民间非营业组织会计制度》的要求,真实、完整地反映了本中心 2019 年 12 月 31 日的财务状况、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计制度

本中心财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《民间非营业组织会计制度》,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 会计期间

本中心自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

本中心采用人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

本中心会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

(五) 流动资产

预期可在 1 年内(含 1 年)变现或者耗用的资产，主要包括现金、银行存款、短期投资、应收款项、预付账款、存货、待摊费用等。

(六) 应收款项

本中心在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。应收款项按照实际发生额入账，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。期末，分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

(七) 长期投资

除短期投资以外的投资，包括长期股权投资和长期债权投资等。长期股权投资在取得时按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期股权投资区别不同情况，分别采用成本法或者权益法核算。处置长期股权投资时，将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

(八) 净资产

资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。如果资产或者资产所产生的经济利益(如资产的投资收益和利息等)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制或(和)用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产；国家有关法律行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

(九) 收入

本中心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、投资收益等主要业务活动收入和其他收入等。

五、 会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更的内容和理由：无
2. 会计政策变更对单位资产、净资产、收入等主要指标的影响数：无

3. 累积影响数不能合理确定的理由：无
4. 会计估计变更的内容和理由：无
5. 会计估计变更的影响数：无
6. 会计估计变更的影响数不能合理确定的理由：无
7. 重大会计差错的内容：无
8. 重大会计差错的更正金额：无。

六、或有事项的说明

1. 提供担保形成的或有负债：无
2. 其它或有负债：无。

七、财务报表重要项目的注释

1. 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	42,894.32	39,765.48
银行存款	3,064,184.53	3,166,091.62
合 计	3,107,078.85	3,205,857.10

2. 应收款项

(1) 应收款项账龄分析如下：

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	占总金额比例 (%)	金额	占总金额比例 (%)
1 年以内	331,942.00	97.08	28,000.00	100.00
1-2 年	10,000.00	2.92		
合 计	341,942.00	100.00	28,000.00	100.00

(2) 应收款项年末较大余额列示如下：

单位名称	年末余额	占总金额比例 (%)	款项内容
中国社会福利基金会	331,942.00	97.08	往来款
合 计	331,942.00	97.08	

3. 预付账款

(1) 账龄分析如下：

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	1,400.00	100.00	166,920.00	100.00
合 计	1,400.00	100.00	166,920.00	100.00

(2) 预付账款年末余额列示如下:

单位名称	年末余额	占总金额比例%	备注
长沙轩荣财务咨询有限公司	1,400.00	100.00	服务费
合 计	1,400.00	100.00	

4. 应付款项

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	占总金额比例 (%)	金额	占总金额比例 (%)
1 年以内			496,000.00	100.00
合 计			496,000.00	100.00

5. 应付工资

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资	55,708.72	583,701.80	570,700.52	68,710.00
合 计	55,708.72	583,701.80	570,700.52	68,710.00

6. 应交税金

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
增值税	4,410.00	14,563.11	18,973.11	
个人所得税		16,957.07	16,743.19	213.88
城市维护建设税	308.70	1,019.42	1,328.12	
教育费附加		436.89	436.89	
地方教育费附加		291.26	291.26	
合 计	4,718.70	33,267.75	37,772.57	213.88

7. 预收账款

(1) 账龄分析如下:

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	8,240.0			