

防伪编号: 07572021040016384290  
 报告文号: 中税华审字(2021)第086号  
 委托单位名称: 佛山市好友营青少年助学基金会  
 被审验单位名称: 佛山市好友营青少年助学基金会  
 被审单位所在地: 佛山  
 事务所名称: 广东中税华会计师事务所(普通合伙)  
 报告日期: 2021-04-13  
 签名注册会计师: 钟国梁  
 黄和平



报告防伪查询二维码

## 佛山市好友营青少年助学基金会 2020年度财务报表审计报告

事务所名称: 广东中税华会计师事务所(普通合伙)  
 事务所电话: 0757-81092688  
 传 真: 0757-81092698  
 通讯地址: 佛山市南海区桂城街道融通路22号智富大厦601室之一  
 (住所申报)  
 电子邮箱: 269268182@qq.com  
 事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063940、83063583

防伪查询网址: <http://www.gdicpa.org.cn>

佛山市好友营青少年助学基金会  
年度专项信息审计报告

审计截止日：二〇二〇年十二月三十一日

目 录

---

- 一、专项审计报告
- 二、附列资料
  - 1. 会计报表附注

## 年度专项信息审计报告

中税华审字（2021）第 086 号

佛山市好友营青少年助学基金会：

我们接受委托，审计了贵单位的 2020 年度财务报告，包括 2020 年 12 月 31 日资产负债表、2020 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注，以及贵单位的财务专项信息。

### 一、管理层的责任

按照《中华人民共和国慈善法》《基金会管理条例》以及《民政部 财政部 国家税务总局关于印发〈关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定〉的通知》（民发〔2016〕189 号）、《关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（财政部 税务总局 民政部公告 2020 年第 27 号）等有关文件的规定，贵单位应向登记管理机关报送经审计的上年度专项信息报告。报告应当包括财务收支和资产负债总体情况、开展募捐和接受捐赠情况、公益慈善事业支出及管理费用情况（包括年度总收入、年末净资产、年度捐赠收入、年度总支出、年度公益慈善事业支出、年度管理费用以及年度用于公益慈善事业的支出占上年总收入的比例、年度用于公益慈善事业的支出占上年末净资产的比例、年度支出的管理费用占当年总支出的比例）等内容。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是对贵单位年度财务报表实施审计的基础上，对财务专项信息进行审计，对其是否遵循了《基金会管理条例》以及《民政部 财政部 国家税务总局关于印发〈关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定〉的通知》（民发〔2016〕189 号）的规定发表审核意见。

### 三、资产负债表

# 资产负债表

2020年12月31日

会民非01表

编制单位:佛山市好友营青少年助学基金会

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  | 0.00 | 1,014,595.78 | 短期借款       | 61  | 0.00 | 0.00         |
| 短期投资         | 2  | 0.00 | 600,000.00   | 应付款项       | 62  | 0.00 | 0.00         |
| 应收款项         | 3  | 0.00 | 24,968.00    | 应付工资       | 63  | 0.00 | 0.00         |
| 预付账款         | 4  | 0.00 | 50.00        | 应交税金       | 65  | 0.00 | 0.00         |
| 存 货          | 8  | 0.00 | 0.00         | 预收账款       | 66  | 0.00 | 0.00         |
| 待摊费用         | 9  | 0.00 | 6,656.00     | 预提费用       | 71  | 0.00 | 0.00         |
| 一年内到期的长期债权投资 | 15 | 0.00 | 0.00         | 预计负债       | 72  | 0.00 | 0.00         |
| 其他流动资产       | 18 | 0.00 | 0.00         | 一年内到期的长期负债 | 74  | 0.00 | 0.00         |
| 流动资产合计       | 20 | 0.00 | 1,646,269.78 | 其他流动负债     | 78  | 0.00 | 0.00         |
|              |    |      |              | 流动负债合计     | 80  | 0.00 | 0.00         |
| 长期投资:        |    |      |              |            |     |      |              |
| 长期股权投资       | 21 | 0.00 | 0.00         | 长期负债:      |     |      |              |
| 长期债权投资       | 24 | 0.00 | 0.00         | 长期借款       | 81  | 0.00 | 0.00         |
| 长期投资合计       | 30 | 0.00 | 0.00         | 长期应付款      | 84  | 0.00 | 0.00         |
|              |    |      |              | 其他长期负债     | 88  | 0.00 | 0.00         |
| 固定资产:        |    |      |              | 长期负债合计     | 90  | 0.00 | 0.00         |
| 固定资产原价       | 31 | 0.00 | 47,464.20    |            |     |      |              |
| 减:累计折旧       | 32 | 0.00 | 7,910.70     | 受托代理负债:    |     |      |              |
| 固定资产净值       | 33 | 0.00 | 39,553.50    | 受托代理负债     | 91  | 0.00 | 0.00         |
| 在建工程         | 34 | 0.00 | 0.00         |            | 92  | 0.00 | 0.00         |
| 文物文化资产       | 35 | 0.00 | 0.00         | 负债合计       | 100 | 0.00 | 0.00         |
| 固定资产清理       | 38 | 0.00 | 0.00         |            |     |      |              |
| 固定资产合计       | 40 | 0.00 | 39,553.50    |            |     |      |              |
|              |    |      |              |            |     |      |              |
| 无形资产:        |    |      |              |            |     |      |              |
| 无形资产         | 41 | 0.00 | 0.00         | 净资产:       |     |      |              |
|              |    |      |              | 非限定性净资产    | 101 | 0.00 | 1,559,662.93 |
| 受托代理资产:      |    |      |              | 限定性净资产     | 105 | 0.00 | 126,160.35   |
| 受托代理资产       | 51 | 0.00 | 0.00         | 净资产合计      | 110 | 0.00 | 1,685,823.28 |
| 其他长期资产       | 52 | 0.00 | 0.00         |            |     |      |              |
| 资产总计         | 60 | 0.00 | 1,685,823.28 | 负债和净资产总计   | 120 | 0.00 | 1,685,823.28 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

#### 四、业务活动表

### 业务活动表

2020年度

会民非02表

编制单位:佛山市好友营青少年助学基金会

单位:元

| 项 目                        | 行次 | 上年数  |      |      | 本年数         |            |             |
|----------------------------|----|------|------|------|-------------|------------|-------------|
|                            |    | 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  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 14,981.14   | 228,260.40 | 243,241.54  |
| 会费收入                       | 3  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 提供服务收入                     | 4  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 商品销售收入                     | 5  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 政府补助收入                     | 6  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 投资收益                       | 7  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 其他收入                       | 8  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,224.59    | 0.00       | 7,224.59    |
| 收入合计                       | 9  | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 22,205.73   | 228,260.40 | 250,466.13  |
| 二、费 用                      | 10 |      |      |      |             |            |             |
| (一) 业务活动成本                 | 11 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 415,116.71 | 415,116.71  |
| 其中: 捐赠项目成本                 | 12 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 415,116.71 | 415,116.71  |
| 提供服务成本                     | 13 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 销售商品成本                     | 14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 会员服务成本                     | 15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 业务活动税金及附加                  | 16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| (二) 管理费用                   | 17 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 93,133.46   | 0.00       | 93,133.46   |
| (三) 筹资费用                   | 18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 56,392.68   | 0.00       | 56,392.68   |
| (四) 其他费用                   | 19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00        | 0.00       | 0.00        |
| 费用合计                       | 20 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 149,526.14  | 415,116.71 | 564,642.85  |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产          | 21 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -313,016.66 | 313,016.66 | 0.00        |
| 四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列) | 22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -440,337.07 | 126,160.35 | -314,176.72 |

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

## 五、现金流量表

### 现金流量表

2020年度

会民非03表

单位：元

编制单位：佛山市好友营青少年助学基金会

| 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  | 243,241.54   |
| 收取会费收到的现金         | 2  | 0.00         |
| 提供服务收到的现金         | 3  | 0.00         |
| 销售商品收到的现金         | 4  | 0.00         |
| 政府补助收到的现金         | 5  | 0.00         |
| 收到的其他与业务活动有关的现金   | 8  | 7,224.59     |
| 现金流入小计            | 13 | 250,466.13   |
| 提供捐赠或者资助支付的现金     | 14 | 214,744.25   |
| 支付给员工以及为员工支付的现金   | 15 | 311,562.80   |
| 购买商品、接受服务支付的现金    | 16 | 0.00         |
| 支付的其他与业务活动有关的现金   | 19 | 69,323.54    |
| 现金流出小计            | 23 | 595,630.59   |
| 业务活动产生的现金流量净额     | 24 | -345,164.46  |
| 二、投资活动产生的现金流量：    |    |              |
| 收回投资所收到的现金        | 25 | 400,000.00   |
| 取得投资收益所收到的现金      | 26 | 0.00         |
| 处置固定资产和无形资产所收回的现金 | 27 | 0.00         |
| 收到的其他与投资活动有关的现金   | 30 | 7,224.44     |
| 现金流入小计            | 34 | 407,224.44   |
| 购建固定资产和无形资产所支付的现金 | 35 | 47,464.20    |
| 对外投资所支付的现金        | 36 | 1,000,000.00 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金   | 39 | 0.00         |
| 现金流出小计            | 43 | 1,047,464.20 |
| 投资活动产生的现金流量净额     | 44 | -640,239.76  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：    |    |              |
| 借款所收到的现金          | 45 | 0.00         |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金   | 48 | 2,000,000.00 |
| 现金流入小计            | 50 | 2,000,000.00 |
| 偿还借款所支付的现金        | 51 | 0.00         |
| 偿付利息所支付的现金        | 52 | 0.00         |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金   | 55 | 0.00         |
| 现金流出小计            | 58 | 0.00         |
| 筹资活动产生的现金流量净额     | 59 | 2,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金的影响额     | 60 | 0.00         |
| 五、现金及现金等价物净增加额    | 61 | 1,014,595.78 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 六、财务专项信息

### (一) 接受捐赠情况 (单位: 人民币元)

| 项目               | 现金         | 非现金 | 合计         |
|------------------|------------|-----|------------|
| 一、本年度捐赠收入        | 243,241.54 | -   | 243,241.54 |
| (一) 来自境内的捐赠      | 243,241.54 | -   | 243,241.54 |
| 其中: 来自境内自然人的捐赠   | 61,504.74  |     | 61,504.74  |
| 来自境内法人或者其他组织的捐赠  | 117,936.80 |     | 117,936.80 |
| 来自其他慈善组织的捐赠      | 63,800.00  |     | 63,800.00  |
| (二) 来自境外的捐赠      |            |     |            |
| 其中: 来自境外自然人的捐赠   |            |     |            |
| 来自境外法人或者其他组织的捐赠  |            |     |            |
| 二、大额捐赠收入情况       |            |     |            |
| 捐赠人              | 本年捐赠额      |     | 用途         |
|                  | 现金         | 非现金 |            |
| 北京嘉实公益基金会        | 63,800.00  |     | 嘉园守护行动专项   |
| 上海良信电器股份有限公司     | 100,000.00 |     | 支教项目       |
| 浙江宇视科技有限公司       | 7,720.00   |     | 图书角项目      |
| 佛山和兴业置业顾问有限公司    | 5,490.00   |     | 无偿捐款       |
| 广东宏正工程咨询有限公司支教项目 | 4,426.80   |     | 支教项目、无偿捐款  |
| 合计               | 181,436.80 |     |            |

### (二) 慈善活动支出和管理费用情况 (单位: 人民币元)

| 项目             | 金额           |
|----------------|--------------|
| 上年总收入          | 1,302,618.95 |
| 本年度总收入         | 1,215,577.12 |
| 上年末净资产         | -114,751.50  |
| 本年度总支出         | 1,484,282.30 |
| 本年度用于公益慈善事业的支出 | 112,503.70   |
| 管理费用           | 2,000.00     |
| 其他支出           | -            |

|                                          |       |   |
|------------------------------------------|-------|---|
| 年度用于公益慈善事业的支出占上年总收入的比例（占前三年收入平均数的比例）     | -     | - |
| *年度用于公益慈善事业的支出占上年总收入的比例                  |       |   |
| 年度用于公益慈善事业的支出占上年末净资产的比例（占前三年年末净资产平均数的比例） | -     | - |
| *具备公开募捐资格的慈善组织无需此项                       |       |   |
| 本年度管理费用占总支出的比例                           | 0.13% |   |

（三）重大公益项目收支明细表（单位：人民币元）

| 项目名称       | 收入         | 支出                 |                                |                       |                                   |      | 总计         |
|------------|------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|------|------------|
|            |            | 直接或委托其他组织资助给受益人的款物 | 为提供慈善服务和实施慈善项目发生的人员报酬，志愿者补贴和保险 | 使用房屋、设备、物资发生的相<br>关费用 | 为管理慈善项目发生的差旅、物流、交通、会议、培训、审计、评估等费用 | 其他费用 |            |
| 支教项目       | 112,640.40 | 148,023.02         | 67,864.12                      | 19,100.49             | 6,593.47                          | -    | 241,581.10 |
| 资助项目       | 44,100.00  | 3,128.04           | 28,264.66                      | 17,850.05             | 1,371.54                          | -    | 50,614.29  |
| 小狮子成长项目    | -          | 791.05             | 25,646.76                      | 4,618.81              | 297.58                            | -    | 31,354.20  |
| 小骆驼图书角项目   | 7,720.00   | 13,819.42          | 23,429.40                      | 4,618.81              | 297.58                            | -    | 42,165.21  |
| 专项/送教/项目发展 | 63,800.00  | -                  | 48,097.91                      | -                     | 1,304.00                          | -    | 49,401.91  |

（四）重大公益项目大额支付对象

| 序号 | 项目名称       | 大额支付对象      | 支付金额（人民币元） | 占年度公益总支出比例 | 用途          |
|----|------------|-------------|------------|------------|-------------|
| 1  | 支教项目       | 支教老师        | 78,337.83  | 18.87%     | 支教-支教老师生活补贴 |
| 2  | 支教项目       | 员工_个人       | 60,281.38  | 14.52%     | 支教-工资补助     |
| 3  | 资助项目       | 员工_个人       | 22,949.34  | 5.53%      | 资助-工资补助     |
| 4  | 小狮子成长项目    | 员工_个人       | 14,136.57  | 3.41%      | 小狮子-工资补助    |
| 5  | 小骆驼图书角项目   | 海量阅读图书及书架采购 | 12,468.38  | 3.00%      | 图书角-图书款     |
| 6  | 专项/送教/项目发展 | 员工_个人       | 46,384.49  | 11.17%     | 专项-工资补贴     |

（五）关联方关系及关联方交易

1. 关联方关系及其交易

| 关联方             | 与社会组织关系 | 向关联方资助产品和提供劳务 |    | 向关联方采购产品和提供劳务 |            | 备注说明<br>(2020.5.15 佛山好友营基金会成立) |
|-----------------|---------|---------------|----|---------------|------------|--------------------------------|
|                 |         | 本年发生额         | 余额 | 本年发生额         | 余额         |                                |
| 佛山市禅城区支持教育志愿者协会 | 投资人     |               |    | 700,000.00    | 700,000.00 | 2019年12月31日投入资金                |

|     |     |  |  |              |              |                             |
|-----|-----|--|--|--------------|--------------|-----------------------------|
| 伍景勋 | 投资人 |  |  | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 | 2019年12月31日和2020年01月01日投入资金 |
| 陈婉莹 | 投资人 |  |  | 100,000.00   | 100,000.00   | 2020年01月02日投入资金             |

2. 关联方未结算应收项目余额：无
3. 关联方未结算预付项目余额：无
4. 关联方未结算应付项目余额：无
5. 关联方未结算预收项目余额：无

#### (六) 保值增值投资活动情况

1. 购买资产管理产品情况：无
2. 持有股权的实体情况：无
3. 委托投资的情况：无
4. 其他投资情况：无

#### 七、审核意见

我们认为，贵单位的财务报表在所有重大方面已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了佛山市好友营青少年助学基金会 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的业务活动成果和现金流量。财务专项信息数据报表遵循了《基金会管理条例》以及《民政部 财政部 国家税务总局关于印发〈关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定〉的通知》（民发〔2016〕189 号）的规定。

广东中税华会计师事务所（普通合伙）



中国·佛山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月十三日

# 佛山市好友营青少年助学基金会

## 会计报表附注

截止 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

1、佛山市好友营青少年助学基金会(以下简称本单位)于 2020 年 05 月 15 日经佛山市民政局批准登记;取得《基金会法人登记证书(慈善组织)》,现证书有效期限:2020 年 05 月 15 日至 2024 年 05 月 14 日;统一社会信用代码(登记证号)为 53440600MJL599057R; 法定代表人:陈婉莹;注册资金人民币 200 万元整。

2、住所:佛山市南海区桂城东二中心村 A 区 8 巷 3 号。

3、业务主管单位:共青团佛山市委员会。

4、业务范围:依法资助贫困地区改善基础教育设施及办学条件;依法资助贫困地区青少年完成学业;依法资助相关组织开展有利于改善青少年教育的活动。(法律法规规章明确规定需经有关部门批准方可开展的活动,须依法经过批准。)

### 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、主要会计政策

#### 1. 会计制度

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

#### 2. 会计期间

本单位会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 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。

## 5. 外币业务核算方法

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）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（年）末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

## 6. 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。

## 7. 坏账核算办法

对坏账损失采用备抵法核算。年末对应收账款及其他应收款明细账户进行逐一分析，按其可收回程度计提坏账准备，对关联方往来不计提坏账准备。

确认坏账损失的标准为：有确凿证据证明该项应收款项收回的可能性不大，如因债务人死亡或债务单位破产，资不抵债，现金流量严重不足，发生严重自然灾害导致停产而在短期无法偿付债务，以及其他足以证明应收款项发生损失和应收款项逾期三年以上的。

## 8. 存货核算方法

（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、商品等按加权平均法计价。

（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。

## 9. 长期投资核算方法

（1）长期股权投资

本单位长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

## (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。

## 10. 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，预计使用年限超过1年，且单位价值较高的资产。

(1) 固定资产按取得时实际成本计价。

(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残值率（原值的5%以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

| 资产类别    | 折旧年限（年） | 年折旧率（%）        |
|---------|---------|----------------|
| 房屋建筑物   | 20 年    | 4.75%-5.00%    |
| 机器设备    | 1-10 年  | 9.5%-100.00%   |
| 运输设备    | 1-5 年   | 19.00%-100.00% |
| 电子设备    | 1-5 年   | 19.00%-100.00% |
| 其他设备及工具 | 1-5 年   | 19.00%-100.00% |

## (3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不必计提折旧。

## 11. 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、技术改造工程等。

## 12. 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。

## 13. 受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

## 14. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本单位将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

- (1) 该义务是本单位承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 15. 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。

#### 16. 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、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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

### 四、会计报表主要项目注释

#### 1、货币资金

| 项目     | 年初余额 | 期末余额         |
|--------|------|--------------|
| 现金     | 0.00 | 0.00         |
| 银行存款   | 0.00 | 998,039.05   |
| 其他货币资金 | 0.00 | 16,556.73    |
| 合计     | 0.00 | 1,014,595.78 |

## 2、短期投资

| 项目     | 年初余额 | 期末余额       |
|--------|------|------------|
| 招行理财产品 | 0.00 | 600,000.00 |
| 账面余额合计 | 0.00 | 600,000.00 |

## 3、应收账款

### (1) 账龄分析

| 账龄     | 年初余额 | 占比例   | 期末余额      | 占比例     |
|--------|------|-------|-----------|---------|
| 1年以内   | 0.00 | 0.00% | 24,968.00 | 100.00% |
| 账面余额合计 | 0.00 | 0.00% | 24,968.00 | 100.00% |

### (2) 期末应收账款金额较大的单位如下:

| 单位名称      | 期末余额      | 占比例    |
|-----------|-----------|--------|
| 办公室租赁押金   | 19,968.00 | 79.97% |
| 办公室临时装修押金 | 5,000.00  | 20.03% |

## 4、预付账款

### (1) 账龄分析

| 账龄     | 年初余额 | 占比例   | 期末余额  | 占比例     |
|--------|------|-------|-------|---------|
| 1年以内   | 0.00 | 0.00% | 50.00 | 100.00% |
| 账面余额合计 | 0.00 | 0.00% | 50.00 | 100.00% |

### (2) 期末预付账款金额较大的单位如下:

| 单位名称      | 期末余额  | 占比例     |
|-----------|-------|---------|
| 阿里云服务器流量费 | 50.00 | 100.00% |

## 5、待摊费用

| 项目      | 年初余额 | 本期增加额     | 本期减少额     | 期末余额     |
|---------|------|-----------|-----------|----------|
| 邮政办公室租金 | 0.00 | 19,968.00 | 13,312.00 | 6,656.00 |
| 合计      | 0.00 | 19,968.00 | 13,312.00 | 6,656.00 |

## 6、固定资产

| 项目       | 年初余额 | 本期增加额     | 本期减少额    | 期末余额      |
|----------|------|-----------|----------|-----------|
| 一、原值合计   | 0.00 | 47,464.20 | 0.00     | 47,464.20 |
| 电子设备     | 0.00 | 15,464.20 | 0.00     | 15,464.20 |
| 工具器具家具   | 0.00 | 32,000.00 | 0.00     | 32,000.00 |
| 二、累计折旧合计 | 0.00 | 7,910.70  | 0.00     | 7,910.70  |
| 电子设备     | 0.00 | 2,577.36  | 0.00     | 2,577.36  |
| 工具器具家具   | 0.00 | 5,333.34  | 0.00     | 5,333.34  |
| 三、净值合计   | 0.00 | 47,464.20 | 7,910.70 | 39,553.50 |
| 电子设备     | 0.00 | 15,464.20 | 2,577.36 | 12,886.84 |
| 工具器具家具   | 0.00 | 32,000.00 | 5,333.34 | 26,666.66 |

## 7、应付工资

| 项目          | 年初余额 | 本年增加额      | 本年支付额      | 期末余额 |
|-------------|------|------------|------------|------|
| 计提工资补助与直接列支 | 0.00 | 260,303.39 | 260,303.39 | 0.00 |
| 合计          | 0.00 | 260,303.39 | 260,303.39 | 0.00 |

#### 8、应付福利费

| 项目      | 年初余额 | 本年增加额    | 本年支付额    | 期末余额 |
|---------|------|----------|----------|------|
| 直接列支福利费 | 0.00 | 2,528.91 | 2,528.91 | 0.00 |
| 合计      | 0.00 | 2,528.91 | 2,528.91 | 0.00 |

#### 9、净资产

| 项目         | 年初余额 | 本年增加额        | 本年减少额 | 期末余额         |
|------------|------|--------------|-------|--------------|
| 1. 限定性净资产  | 0.00 | 126,160.35   | 0.00  | 126,160.35   |
| 2. 非限定性净资产 | 0.00 | 1,559,662.93 | 0.00  | 1,559,662.93 |
| 合计         | 0.00 | 1,685,823.28 | 0.00  | 1,685,823.28 |

#### 10、收入

| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额 |
|------------|------------|-------|
| 捐赠收入-非限定性  | 14,981.14  | 0.00  |
| 捐赠收入-限定性收入 | 228,260.40 | 0.00  |
| 其他收入-利息收入  | 7,224.44   | 0.00  |
| 其他收入-其他收入  | 0.15       | 0.00  |
| 合计         | 250,466.13 | 0.00  |

#### 11、业务活动成本

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额 |
|--------|------------|-------|
| 捐赠项目成本 | 415,116.71 | 0.00  |
| 合计     | 415,116.71 | 0.00  |

#### 12、管理费用

| 项目     | 本期发生额     | 上期发生额 |
|--------|-----------|-------|
| 工资     | 73,497.72 | 0.00  |
| 社保费    | 9,230.52  | 0.00  |
| 办公费    | 5,831.32  | 0.00  |
| 住房公积金  | 2,100.00  | 0.00  |
| 办公用品   | 1,265.43  | 0.00  |
| 办公室通讯费 | 400.00    | 0.00  |
| 银行费用   | 371.40    | 0.00  |
| 福利费    | 367.09    | 0.00  |
| 交通费    | 47.98     | 0.00  |
| 快递费    | 22.00     | 0.00  |
| 合计     | 93,133.46 | 0.00  |

#### 13、筹资费用

| 项目   | 本期发生额     | 上期发生额 |
|------|-----------|-------|
| 办公用品 | 233.43    | 0.00  |
| 筹款用品 | 17,158.96 | 0.00  |
| 工资补贴 | 24,424.43 | 0.00  |
| 快递费  | 1,002.00  | 0.00  |
| 社保费  | 7,692.10  | 0.00  |

|           |           |      |
|-----------|-----------|------|
| 宣传差旅费     | 942.58    | 0.00 |
| 宣传资料印刷制作费 | 3,200.00  | 0.00 |
| 员工福利费     | 198.09    | 0.00 |
| 折旧费       | 791.09    | 0.00 |
| 合计        | 56,392.68 | 0.00 |

#### 五、其他重要事项说明

- 1、截止资产负债表日，本单位无需要披露的或有事项。
- 2、截止财务报表批准报出日，本单位无需要披露的资产负债表日后非调整事项。
- 3、截止资产负债表日，本单位无需要披露的关联方关系及关联交易。
- 4、截止资产负债表日，本单位无需要披露的其他重大事项。

佛山市好友营青少年助学基金会

2020年12月31日



# 营业执照

扫描二维码登录“  
国家企业信用信息公示系  
统”了解更多登记、备  
案、监管信息。



统一社会信用代码

91440605082607796Q

(副本) (副本号:1-1)

名称 广东中税华会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2013年11月15日

类型 普通合伙企业

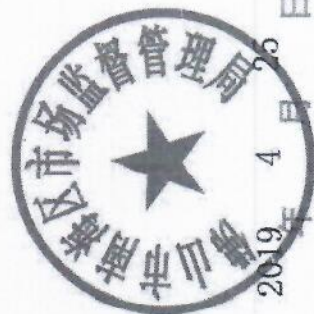
合伙期限 长期

执行事务合伙人 钟国梁

主要经营场所 佛山市南海区桂城街道融通路22号智富大厦601室之一

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;承办代理记账、会计咨询、会计服务业务;代办工商营业执照。(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

2019年4月26日

证书序号: 0005063

## 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》。

# 会计师事务所 执业证书

名称: 广东中税华会计师事务所(普通合伙)

伙)

首席合伙人: 钟国梁

主任会计师:

经营场所: 佛山市南海区桂城街道融通路22号  
智富大厦601室之一(住所申报)

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44060045

批准执业文号: 粤财会[2013]48号

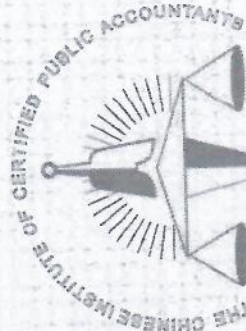
批准执业日期: 2013年10月30日

发证机关:

广东省财政厅

二〇一三年五月八日

中华人民共和国财政部制



姓名 钟国梁

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1969-01-05

Date of birth

工作单位 佛山市康诚会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 360111196901050093

Identity card No.



### 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.



证书编号:  
No. of Certificate

440100110022

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇〇 年 十二 月 八 日  
Date of Issuance

2011年4月30日换发



钟国梁(440100110022)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



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.



黄和平(440600450004)，已通过广东省注册会计师协会2020  
年任职资格审查。通过文号：粤注协(2020)174号。



440600450004

/y /m /d

发证日期: 2019 年 08 月 28 日  
Date of Issuance

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 440600450004  
No. of Certificate



姓名: 黄和平  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1979-08-07  
Date of birth  
工作单位: 广东中税华会计师事务所  
Working unit  
身份证号码: 420582197908072197  
Identity card No.

