

# 西安康胜会计师事务所有限责任公司

西康胜会审字[2018]1-941-2号

## 审计报告

汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会：

### 一、审计意见

我们审计了汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会（以下简称贵协会）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的业务活动表、现金流量表，2017年度的财务报表附注。

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，公允反映了贵协会2017年12月31日的财务状况以及2017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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵协会管理层（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，管理层负责评估贵协会的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵协会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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

西安康胜会计师事务所有限责任公司

电话：（029）85266558、85222855

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。

西安康胜会计师事务所有限责任公司



中国·西安



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年九月六日

# 资产负债表

2017年12月31日

会民非01表  
单位：元

编制单位：汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会

资产	行	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	3,637.05	35,831.48	短期借款	61		
短期投资	2			应付账款	62		
应收款项	3		272,116.07	应付工资	63		
预付款项	4			应交税金	65		
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		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	3,637.05	307,947.55	其他应付款	78	29,657.50	-
				流动负债合计	80	29,657.50	-
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						
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	29,657.50	-
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	-	-				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	-54,962.95	275,869.68
无形资产	41			限定性净资产	105	28,942.50	32,077.87
受托代理资产：				净资产合计	110	-26,020.45	307,947.55
受托代理资产	51						
资产总计	60	3,637.05	307,947.55	负债和净资产总计	120	3,637.05	307,947.55

# 业务活动表

会民非02表

编制单位：汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会 2017年度

单位：元

项 目	行次	本月数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
		合计	合计	合计	合计
一、收 入					
其中：捐赠收入	1	196,583.38	102,268.50	546,027.19	278,644.58
会费收入	2	-	-	-	-
提供服务收入	3	-	-	-	-
政府补助收入	4	-	-	-	-
投资收益	5	-	-	-	-
其他收入	6	-	-	-	-
收入合计	9	196,583.38	102,268.50	546,027.19	278,644.58
二、费 用					
(一) 业务活动成本	12	68,250.20	68,250.20	428,030.31	428,030.31
工资及福利	13	-	-	-	-
日常费用	14	-	-	-	-
房租	15	-	-	-	-
伙食费	16	-	-	-	-
办公费	17	-	-	-	-
设备费	18	-	-	-	-
其他费用	19	-	-	-	-
折旧		-	-	-	-
租赁费		-	-	-	-
(二) 营业税金及附加		-	-	-	-
(三) 管理费用	21	8,561.75	-	61,917.26	61,917.26
(四) 筹资费用	24	400.00	400.00	400.00	400.00
(五) 其他费用	28	356.20	356.20	356.20	356.20
费用合计	35	77,568.15	-	490,703.77	490,703.77
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	275,509.21	-275,509.21	275,509.21	-275,509.21
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	394,524.44	-173,240.71	330,832.63	3,135.37
		221,283.73			333,968.00

# 现金流量表

会民非03表

编制单位：汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会 2017年度 单位：元

项 目	行次	金 额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>		
接受捐赠收到的现金	1	824,671.77
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	0.00
现金流入小计	13	824,671.77
提供捐赠或者资助支付的现金	14	0.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	18,830.00
购买商品、接受服务支付的现金	16	428,030.31
支付的其他与业务活动有关的现金	19	345,617.03
现金流出小计	23	792,477.34
业务活动产生的现金流量净额	24	32,194.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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	0.00
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	0.00
投资活动产生的现金流量净额	44	0.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
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	0.00
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	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	0.00
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	32,194.43



## 会计报表附注

2017 年度

### 一、公司简介

汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会是经汉阴县民政局批准成立的民办非企业单位，发证日期：2015年11月2日，登记证书统一社会信用代码35695759-1；法定代表人：李双；开办资金：叁万元人民币，住所：汉阴县东城街46号；业务范围：贫困学生资助、支教、实物捐赠、留守单亲儿童心理辅导、爱心图书屋。

### 二、公司执行的主要会计政策

#### 1、本协会目前执行的会计准则和会计制度：

本协会执行民间非营利组织会计制度。

#### 2、会计年度：

本协会以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 3、记帐本位币：

本协会以人民币作为记帐本位币。

#### 4、记帐基础和计价原则：

本协会以权责发生制为基础进行会计确认，计量和报告。

#### 5、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表上的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括现金、可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

#### 6、应收款项

应收款项是指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。

(一) 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。

(二) 对实际发生的坏账，直接计入当期费用。

#### 7、预付款项

预付账款是指预付给商品供应单位或者服务提供单位的款项。

预付账款应当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。

## 8、存货

存货是指在日常业务活动过程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。

(一) 存货在取得时,应当以其实际成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。其中,采购成本一般包括实际支付的采购价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。加工成本包括直接人工以及按照合理方法分配的与存货加工有关的间接费用。其他成本是指除采购成本、加工成本以外的,使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。接受捐赠的存货,按照本制度第十六条的规定确定其成本。通过非货币性交易换入的存货,按照本制度第十八条的规定确定其成本。

(二) 存货在发出时,应当根据实际情况采用个别计价法、先进先出法、或者加权平均法,确定发出存货的实际成本。

(三) 存货应当定期进行清查盘点,每年至少盘点一次。对于发生的盘盈、盘亏以及变质、毁损等存货,应当及时查明原因,并根据民间非营利组织的管理权限,经理事会、董事会或类似权力机构批准后,在期末结账前处理完毕。对于盘盈的存货,应当按照其公允价值入账,并确认为当期收入;对于盘亏或者毁损的存货,应先扣除残料价值、可以收回的保险赔偿和过失人的赔偿等,将净损失确认为当期费用。

(四) 期末,对存货是否发生了减值进行检查,如果存货的可变现净值低于其账面价值,应当按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备,确认存货跌价损失并计入当期费用。如果存货的可变现净值高于其账面价值,应当在该存货期初已计提跌价准备的范围内转回可变现净值高于账面价值的差额,冲减当期费用。

## 9、固定资产计价及其折旧办法

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产:

- (一) 为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的;
- (二) 预计使用年限超过 1 年;



### （三）单位价值较高。

固定资产在取得时，应当按取得时的实际成本入账。取得时的实际成本包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。固定资产取得时的实际成本应当根据以下具体情况分别确定：

外购的固定资产，按照实际支付的买价、相关税费以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该固定资产的其他支出（如，运输费、安装费、装卸费等）确定其成本。

如果以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

自行建造的固定资产，按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部必要支出确定其成本。

接受捐赠的固定资产，应当按照本制度第十六条的规定确定其成本。

通过非货币性交易换入的固定资产，按照本制度第十八条的规定确定其成本。

融资租入的固定资产，按照租赁协议或者合同确定的价款、运输费、途中保险费、安装调试费以及融资租入固定资产达到预定可使用的状态前发生的借款费用等确定其成本。

## 10、收入的确认

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。

（一）捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

（二）会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费收入。

（三）提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。

（四）政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

（五）商品销售收入是指民间非营利组织销售商品（如出版物、药品等）等所形成的收入。

(六) 投资收益是指民间非营利组织因对外投资取得的投资净损益。

民间非营利组织如果有除上述捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入、投资收益之外的其他主要业务活动收入，也应当单独核算。

(七) 其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等。

对于民间非营利组织接受的劳务捐赠，不予确认，但应当在会计报表附注中作相关披露。

民间非营利组织对于各项收入应当按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他所有收入，为非限定性收入。

民间非营利组织的会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制；民间非营利组织的捐赠收入和政府补助收入，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

### 11、净资产的确认

净资产是指资产减去负债后的余额。净资产应当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。

## 三、会计报表有关项目注释

### （一）资产负债表有关项目注释

1、货币资金	期末余额	35,831.48 元
(1) 现金	年末余额	0.00 元
(2) 银行存款	年末余额	35,831.48 元

开户行	帐号	金额

中国工商银行汉阴县支行	2607061709200083536	35,831.48
合 计		35,831.48

2、其他应收款 期末余额 272,116.07 元

项目	期末余额	账龄	备注
李双	272,116.07	1年以内	
合计	272,116.07		

3、非限定性净资产 期末余额 275,869.68 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	-54,962.95	821,536.40	490,703.77	275,869.68

4、限定性净资产 期末余额 32,077.87 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限定性净资产	28,942.50	278,644.58	275,509.21	32,077.87

## (二) 业务活动表主要项目注释

1、捐赠收入	本年发生额	824,671.77 元
2、业务活动成本	本年发生额	428,030.31 元
3、筹资费用	本年发生额	400.00 元
4、管理费用	本年发生额	61,917.26 元
5、其他费用	本年发生额	356.20 元

## (三) 现金流量表主要项目注释

现金及现金等价物净增加额	32,194.43 元
1、业务活动产生的现金流量净额	32,194.43 元
2、投资活动产生的现金流量净额	0.00 元
3、筹资活动产生的现金流量净额	0.00 元

## 四、或有事项

截止报告日,本中心无重大需要披露的或有事项。

## 五、承诺事项

截止报告日,本中心无重大需要披露的承诺事项。

#### 六、资产负债表日后事项

截止报告日,本中心重大需要披露的资产负债表日后事项。

#### 七、其他事项

截止报告日,本中心无重大需要披露的其他事项。

汉阴县“山里的花花”支持教育志愿者协会

2018年9月6日





# 营 业 执 照

(副本) 1-1

统一社会信用代码 91610103710192035B

名 称 西安康胜会计师事务所有限责任公司  
 类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
 住 所 西安市南二环西段 21 号华融国际商务大厦 A 座 6 层 C 单元  
 法定代表人 马丽  
 注 册 资 本 壹佰万元人民币  
 成 立 日 期 2000 年 04 月 04 日  
 营 业 期 限 长期  
 经 营 范 围 一般经营项目：财务审计；资金验证；财会咨询；建设工程预决算审计；会计电算化技术开发；税务咨询代理。（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）

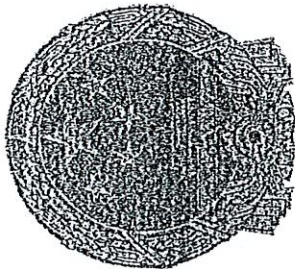


登 记 机 关

请于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日报送上一年度年度报告。自公司  
 成立之日以及企业相关信息形成之日起 20 个工作日内，在企业  
 信用信息公示系统进行公示。

2017 年 10 月 23 日

证书序号: 0003620



# 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: 西安康胜会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师: 马丽

经营场所: 西安市南二环西段21号华融国际商务大厦 A-601

组织形式: 有限责任制

执业证书编号: 61010060

批准执业文号: 陕财注(2000)052号

批准执业日期: 2000年3月16日



发证机关: 陕西省财政厅

2018年5月31日

中华人民共和国财政部制

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: 610100540801  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九六年三月二十八日  
Date of Issuance

年 月 日  
y m d



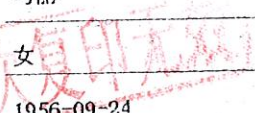
姓名 马丽  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1956-09-24  
Date of birth

工作单位 西安康胜会计师事务所有限责任公司  
Working unit

身份证号码 610104560924162  
Identity card No.



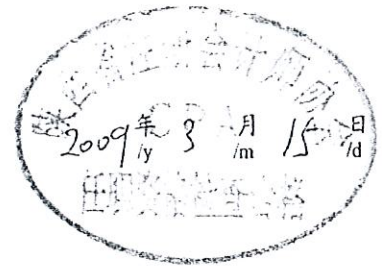
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance



4

5



姓名 王敏男  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1974-12-23  
Date of birth  
工作单位 西安德隆会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 61011319711223454  
Identity card No.