

甘肃省恒瑞会计师事务所有限公司

GANSU HENGRUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD.

甘恒会审[2020]第（ ）号

审 计 报 告

甘肃慧灵社会工作服务中心：

我们审计了后附的甘肃慧灵社会工作服务中心财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表、2019 年度的业务活动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是甘肃慧灵社会工作服务中心管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求

我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、基本情况

甘肃慧灵社会工作服务中心统一社会信用代码为 526200000672382755。登记证书有效期为 2019 年 11 月 08 日至 2023 年 11 月 07 日。法定代表人为：支海云，地址为：兰州市七里河区硷沟沿 36 号，开办资金陆万元整，业务主管单位为：直接登记。

业务范围：老年人社区关怀服务、外来工子女及留守儿童支持服务、社区戒毒康复服务、残障人士的训练和康复、社会工作专业咨询培训及研究。

四、财务状况

1、甘肃慧灵社会工作服务中心截止 2019 年 12 月 31 日资产总额 161,111.13 元，其中：货币资金 3,111.13 元，应收款项 153,000.00 元，其他应收款 5,000.00 元。

2、甘肃慧灵社会工作服务中心截止 2019 年 12 月 31 日负债总额为 100,000.00 元，其中：其他应付款 100,000.00 元。

3、甘肃慧灵社会工作服务中心截止 2019 年 12 月 31 日净资产总额为 61,111.13 元，其中：非限定性净资产-157,857.38 元，限定性净资产 218,958.51 元。

4、甘肃慧灵社会工作服务中心 2019 年度收入 1,394,359.62 元，其中：捐赠收入 177,315.99 元，政府补助收入 1,200,000.00 元，其他收入 17,043.63 元。

5、甘肃慧灵社会工作服务中心 2019 年度费用 1,520,057.38 元，其中：业务活动成本 1,448,916.50 元，管理费用 71,140.88 元。

五、审计意见

我们认为，甘肃慧灵社会工作服务中心财务报表已按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了甘肃慧灵社会工作服务中心 2019 年 12 月 31 日日的财务状况以及 2019 年度的业务活动成果和现金流量。

此页无正文

甘肃恒瑞会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·兰州

二〇二〇年四月二十日

甘肃慧灵社会工作服务中心

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

一、基本情况

甘肃慧灵社会工作服务中心（以下简称本服务中心）于 2014 年 5 月 7 日经甘肃省民间组织管理局批准登记。统一社会信用代码 526200000672382755。登记证书有效期为 2019 年 11 月 08 日至 2023 年 11 月 07 日。地址为：兰州市七里河区硷沟沿 36 号，开办资金陆万元整，法定代表人：支海云。

业务主管单位：甘肃省民政厅。

业务范围：老年人社区关怀服务、外来工子女及留守儿童支持服务、社区戒毒康复服务、残障人士的训练和康复、社会工作专业咨询培训及研究。

二、财务报表的编制基础

本服务中心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、完整地反映了本服务中心的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1、会计制度

本服务中心执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间

本服务中心以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本服务中心以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本服务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。

5、坏账核算办法

本服务中心的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用余额百分比法，坏账准备按应收款项（包括应收账款、其他应收款）年末数的 5 %提取。

本服务中心的坏账确认标准：

- (1) 债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- (2) 债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

6、 存货核算方法

(1) 存货分类：本服务中心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：本服务中心材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按移动加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本服务中心存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本服务中心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。

7、 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	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑	30 年		3.33%
机器设备	10 年		10.00%

运输设备	4 年		25.00%
电子设备	3 年		33.33%

(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。

8、无形资产计价和摊销方法

本服务中心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，具体如下： 软件按 5 年摊销

9、受托代理资产

受托代理资产是指本服务中心接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

10、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。

11、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。

本服务中心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。

本服务中心在确认收入时，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；但当社会团体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，应当根据需需要偿还的金额确认一项负债和费用。

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末账面余额
现金	人民币	423.99	127.99
银行存款	人民币	15,369.30	2,983.14
合 计		15,793.29	3,111.13

2、应收账款

(1) 应收账款账龄：

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	157,298.70		157,298.70	153,000.00		153,000.00
2-3 年	30,000.00		30,000.00			
3 年以上						
合 计	187,298.70		187,298.70	153,000.00		153,000.00

(2) 应收账款主要客户：

客户名称		年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占应收账款总额的 比例	账面余额	占应收账款总额的 比例		
1	谢莉莉			2,000.00	1.31%	2019	
2	兰州天慈医药保健品有限公司	30,000.00	16.02%				
3	兰州市西固区民政局	150,000.00	80.09%	150,000.00	98.04%	2019	
4	支海云	5,300.20	2.83%				
5	裴晋艺	1,000.00	0.53%	1,000.00	0.65%	2019	
6	张仁萍	998.50	0.53%				
合 计		187,298.70	100%	153,000.00	100%	—	——

3、其他应收款

(1) 其他应收款账龄:

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内				5,000.00		5,000.00
2-3 年						
3 年以上						
合 计	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00

(2) 其他应收款主要客户:

客户名称		年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占应收账款总额的 比例	账面余额	占应收账款总额的 比例		
1	宗明源			3,000.00	60%	2019	
2	支海云			2,000.00	40%	2019	
合 计		0.00	0	5,000.00	100%	—	——

4、其他应付款

(1) 其他应付款账龄:

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内				100,000.00		100,000.00
2-3 年						
3 年以上						
合 计				100,000.00		100,000.00

(2) 其他应付款主要客户:

客户名称		年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占应收账款总额的 比例	账面余额	占应收账款总额的 比例		
1	徐小妹			50,000.00	50%	2019	
2	王晶			50,000.00	50%	2019	
合 计				100,000.00	100%	—	——

5、净资产

项 目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、限定性净资产	286,113.86		66,542.56	218,958.51
2、非限定性净资产	-99,304.97		59,155.20	-157,847.38
合 计	186,808.89		125,697.76	61,111.13

6、捐赠收入

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	177,315.99	62,489.41
合 计	177,315.99	62,489.41

7、政府补助收入

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	1,200,000.00	900,000.00
合 计	1,200,000.00	900,000.00

8、其他收入

项 目	本年发生额	上年发生额
利息及其他收入	17,043.63	5,914.49
合 计	17,043.63	5,914.49

9、业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
项目人员工资	199,703.39	82,428.90
教学、活动费	323,556.66	338,891.73
水、电、物业费	4,024.60	
生活用品	16,141.05	
培训交流	34,785.85	16,151.50
房租	90,200.00	152,600.00
伙食费	12,160.24	173.00
宣传、倡导	726,598.71	189,760.93
保险费	24,328.00	
审计、督导费	10,000.00	
医疗保健	6,000.00	
其他	1,418.00	27,303.20
合 计	1,448,916.50	807,309.26

10、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	53,659.10	58,846.26
办公费		2,922.00
交通费	130.50	
保险费	10,461.28	

审计费	6,000.00	
其他	890.00	4,630.40
合 计	71,140.88	66,398.66

11、筹资费用

项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费		94.77
合 计		94.77

12、其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费		455.00
合 计		455.00

五、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

本服务中心无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

六、受托代理业务情况的说明

本服务中心无受托代理业务。

七、重大资产减值情况的说明

本服务中心无重大资产减值情况。

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本服务中心无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

九、接受劳务捐赠情况的说明

本服务中心无接受劳务捐赠情况。

十、对外承诺和或有事项情况的说明

本服务中心无对外承诺和或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项的说明

本服务中心无资产负债表日后非调整事项。

十二、需要说明的其他事项

本服务中心无需要说明的其他事项。

上述二〇一九年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按 《民间非营利组织会计制度》
编制。

单位名称：（盖章）

法人：（签名）

财务负责人：（签名）

日期：2020 年 4 月 20 日

日期：2020 年 4 月 20 日

(一) 资产负债表

资 产 负 债 表

单位名称:甘肃慧灵社会工作服务中心

单位: 人民币元

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	15,793.29	3,111.13	短期借款	61		
银行存款	2			应付款项	62	16,200.00	
应收款项	3	187,298.70	153,000.00	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65	83.10	
存货	6			预收账款	66		
待摊费用	8			预提费用	71		
一年内到期的长期 债权投资	9			预计负债	72		
其他流动资产	15		5,000.00	一年内到期的 长期负债	74		
				其他流动负债	78		100,000.00
流动资产合计	20	203,091.99	161,111.13	流动负债合计	80	16,283.10	100,000.00
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:				其它长期负债	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:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	16,283.10	100,000.00
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	-99,304.97	-157,847.38
无形资产	41			限定性净资产	105	286,113.86	218,958.51
				净资产合计	110	186,808.89	61,111.13
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
其他资产							
资产总计	60	203,091.99	161,111.13	负债净资产总计	120	203,091.99	161,111.13

业 务 活 动 表

单位名称:甘肃慧灵社会工作服务中心

单位: 元

项 目	行 次	上 年 累 计 数			本 年 累 计 数		
一、收入		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
其中:捐赠收入	1	34,931.00	27,558.41	62,489.41	94,918.70	82,397.29	177,315.99
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		900,000.00	900,000.00		1,200,000.00	1,200,000.00
投资收益	6			0.00			0.00
其它收入	9	5,914.49		5,914.49	17,043.63		17,043.63
收入合计	11	40,845.49	927,558.41	968,403.90	111,962.33	1,282,397.29	1,394,359.62
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	79,589.74	727,719.52	807,309.26	104,363.86	1,344,552.64	1,448,916.50
其中:房租支出	13	45,265.84	107,334.16	152,600.00		90,200.00	90,200.00
工资	14		82,428.90	82,428.90	7,750.00	191,953.39	199,703.39
培训交流			16,151.50	16,151.50		34,785.85	34,785.85
伙食费			173.00	173.00	489.00	11,671.24	12,160.24
生活用品/手工材料				0.00		16,141.05	16,141.05
教学、活动费		20,000.00	318,891.73	338,891.73	79,457.55	244,099.11	323,556.66
水、电、物业费				0.00		4,024.60	4,024.60
宣传		13,326.00	176,434.93	189,760.93	10,207.95	716,390.76	726,598.71
保险费					6,459.36	17,868.64	24,328.00
审计、督导费						10,000.00	10,000.00
医疗保健						6,000.00	6,000.00
其他		997.90	26,305.30	27,303.20		1,418.00	1,418.00
(二) 管理费用	21	65,865.46	533.20	66,398.66	66,140.88	5,000.00	71,140.88
(三) 筹资费用	24	94.77		94.77			0.00
(四) 其它费用	28	455.00		455.00			0.00
费用合计	35	146,004.97	728,252.72	874,257.69	170,504.74	1,349,552.64	1,520,057.38
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	-612.79	612.79	0.00	-612.79	612.79	0.00

现 金 流 量 表 2019 年度

项 目	行次	本年累计数
一、业务活动产生的现金流量		
接受捐赠收到的现金	1	177,315.99
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	1,200,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	146,342.33
现金流入小计	13	1,523,658.32
提供捐赠或者资助支付的现金	14	1,448,916.50
支付给员工以及为员工支付的现金	15	
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	87,423.98
现金流出小计	23	1,536,340.48
业务活动产生的现金流量净额	24	-12,682.16
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、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	-12,682.16

