

浙江绿色共享教育基金会

2019 年度审计报告

杭州天辰会计师事务所



扫描全能王 创建



杭州天辰会计师事务所

Hangzhou Tianchen Certified Public Accountants

杭州天辰审字(2020)第244号

审计报告

浙江绿色共享教育基金会:

一、审计意见

我们审计了浙江绿色共享教育基金会(以下简称贵基金会)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,公允反映了贵基金会2019年12月31日的财务状况以及2019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,我们独立于贵基金会,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

贵基金会管理层负责按照《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,管理层负责评估贵基金会的持续营运能力,披露与持续营运相关的事项(如适用),并运用持续营运假设,除非管理层计划清算贵基金会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵基金会的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误所导致,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的过程中，我们运用了职业判断，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) 对管理层使用持续营运假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对贵基金会持续营运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基金会不能持续营运。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价对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：陈敏健



中国注册会计师：吴月秀



报告日期：2020年4月20日



扫描全能王 创建

资 产 负 债 表

2019年12月31日

会民非01表

编制单位：浙江绿色共享教育基金会

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	4918715.23	5789867.15	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	5121.67	
应收款项	3	8728.00	9246.04	应付工资	63	74174.00	95388.00
预付账款	4	10000.00	10802.12	应交税金	65	86.14	266.49
存 货	8	8757.30	17380.70	其他应交款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		10000.00
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	4946200.53	5827296.01	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	79381.81	105654.49
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	28383.00	30434.00				
减：累计折旧	32	9096.09	14316.76	受托代理负债：			
固定资产净值	33	19286.91	16117.24	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	79381.81	105654.49
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	19286.91	16117.24				
无形及其他资产：							
无形资产	41						
长期待摊费用	42		40000.00	净资产：			
无形及其他资产合计			40000.00	非限定性净资产	101	4886105.63	5777758.76
受托代理资产：				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	4886105.63	5777758.76
资产总计	60	4965487.44	5883413.25	负债和净资产总计	120	4965487.44	5883413.25



业务活动表

2019年度

会民非02表

编制单位：浙江绿色共享教育基金会

单位：人民币（元）

项 目	行次	本年累计数			上年同期数		
		非限定性	限定性	合 计		限定性	合 计
一、收 入							
其中：捐赠收入	1	3466964.13		3466964.13	3671874.97		3671874.97
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						
投资收益	6						
其他收入	9	205533.13		205533.13	74911.13		74911.13
收入合计	11	3672497.26		3672497.26	3746786.10		3746786.10
二、费 用							
（一）业务活动成本	12	2433399.37		2433399.37	2248634.70		2248634.70
其中：捐赠项目成本	13	1811094.73		1811094.73	1612794.18		1612794.18
业务活动费	14	622304.64		622304.64	635840.52		635840.52
	15						
	16						
	17						
	18						
（二）管理费用	21	347444.76		347444.76	302506.29		302506.29
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35	2780844.13		2780844.13	2551140.99		2551140.99
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	891653.13		891653.13	1195645.11		1195645.11



扫描全能王 创建

现金流量表

杭州天辰会计师事务所有限公司
报告附送专用章

2019 年度

会民非 03 表

编制单位：浙江绿色共享教育基金会

单位：人民币（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	3346164.13
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	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	205533.13
现金流入小计	13	3551697.26
提供捐赠或者资助支付的现金	14	2189392.53
支付给员工以及为员工支付的现金	15	379107.57
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	69994.24
现金流出小计	23	2638494.34
业务活动产生的现金流量净额	24	913202.92
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、无形资产和其他长期资产所支付的现金	35	42051.00
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	42051.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-42051.00
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	871151.92



扫描全能王 创建

浙江绿色共享教育基金会

财务报表附注

2018 年度

一、单位简介

本单位经浙江省教育厅浙教人(2005)237号文批准成立,在浙江省民政厅登记注册,取得统一社会信用代码:5333000050188350XF号《基金会法人登记证书》,原始基金人民币200万元,法定代表人:韩萍,住所:杭州市余杭区五常大道181号,业务主管单位:浙江省教育厅,业务范围为:接受来自亲人、朋友的自愿捐赠;在国家政策法律许可的范围内进行基金保值增值;开展符合本会宗旨的各项慈善和公益活动。

二、主要会计政策

(一)、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

(二)、会计年度

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三)、记账基础和计量原则

以权责发生制为记账基础,以实际成本为计量原则,其中会计制度有特别规定,按照特别规定计量基础进行计量。

(四)、坏账核算办法

采用备抵法核算坏账,即期末对应收款项的可收回性进行分析,对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备。

(五)、存货核算办法

1、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、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

2、存货计价方法:存货采用实际成本核算,领用和发出采用加权平均法计价。

3、期末,对存货是否减值进行检查,如果存货的可变现净值低于其账面价值,按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。

(六)、短期投资核算办法

1、短期投资,按实际支付的价款扣除已宣告发放但尚未领取的现金股利或利息入账。

2、期末短期投资按成本与市价孰低计价,并按投资项目计提跌价准备。

(七)、固定资产及其折旧核算办法

1、固定资产按取得时的成本入账。同时具有以下特征的有形资产确认为固定资产: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年和单位价值较高的。

2、固定资产折旧采用平均年限法,并根据固定资产的性质和消耗方式,合理确定固定



资产的预计使用年限和预计净残值率。

(八)、无形资产核算方法

1、无形资产按取得时的实际成本入账。

2、无形资产自取得当月起按直线法分期平均摊销，计入当期费用；其摊销年限按如下原则确定：

(1) 合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的，摊销年限不超过合同规定的受益年限；

(2) 合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的，摊销年限不超过法律规定的有效年限；

(3) 合同规定了受益年限，法律也规定了有效年限的，摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者；

如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

(九)、收入确定原则

1、交换交易所形成的商品销售收入

在商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本单位；相关的收入和成本能够可靠地计量；同时满足上述条件时确认商品销售收入的实现。

2、交换交易所形成的劳务收入

(1) 在同一年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时，确认劳务收入。

(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，按劳务的完工进度和完成的工作量，确认劳务收入。

3、交换交易所形成的让渡资产使用权收入

上述收入的确定并应同时满足：(1) 与交易相关的经济利益能够流入本企业；(2) 收入的金额能够可靠地计量。

4、非交换交易所形成的收入

应同时满足下列条件：(1) 与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入民间非营利组织并为其所控制，或者相关的债务能够得到解除；(2) 交易能够引起净资产的增加；(3) 收入的金额能够可靠地计量。

一般情况下，对于无条件的捐赠或政府补助，在捐赠或政府补助收到时确认收入；对于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（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，应根据需要偿还的金额同时确认一项负债和费用。

三、会计报表项目注释

金额单位：人民币元

(一) 资产负债表项目注释

1、货币资金

年末数 5789867.15

其中： 银行存款	4789867.15
其他货币资金	1000000.00



2、其他应收款

年末数 9246.04

其中：饮用水桶押金	28.00
办公室租用保证金	8600.00
车位蓝牙押金	100.00
代缴养老保险金	18.04
代缴住房公积金	500.00

3、预付账款

年末数 10802.12

(1) 账龄分析：

账龄	年初数	年末数
1 年以内	10000.00	100000.00
1-2 年	0.00	802.12
合 计	<u>10000.00</u>	<u>10802.12</u>

(2) 主要欠款单位账款

杭州优行科技有限公司	10802.12
------------	----------

4、存货

年末数 17380.70

系接受捐赠的商品结存

5、固定资产原价/累计折旧

年末数 28383.00/9096.09

(1) 固定资产原价

类 别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
电子及管理设备	28383.00	2051.00	0.00	30434.00
合 计	<u>28383.00</u>	<u>2051.00</u>	<u>0.00</u>	<u>30434.00</u>

(2) 累计折旧

类 别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
电子及管理设备	9096.09	5220.67	0.00	14316.76
合 计	<u>9096.09</u>	<u>5220.67</u>	<u>0.00</u>	<u>14316.76</u>

(3) 固定资产净值

类 别	年初数	年末数
电子及管理设备	19286.91	16117.24
合 计	<u>19286.91</u>	<u>16117.24</u>

年末数 95388.00

6、应付工资

系应付未付 2019 年 12 月工资和 2019 年终奖。

年末数 266.49

7、应交税金

其中：个人所得税

266.49

年末数 5777758.76

8、非限定性净资产

(1) 明细情况



年初数	4886105.63
加：本年增加	891653.13
年末数	5777758.76

杭州天辰会计师事务所有限公司
报告附送专用章

(2) 本年增加情况说明

本年增加数系 2019 年收支相抵的净额数转入。

(二) 业务活动表项目注释

1、收入		本年数 3672497.26
其中：非限定性捐赠收入	3466964.13	
其他收入	205533.13	
2、业务活动成本		本年数 2433399.37
其中：捐赠项目成本	1811094.73	
业务活动费	622304.64	
3、管理费用		本年数 347444.76
其中：工资及福利费	258407.15	
电话费	3696.00	
折旧费	5220.67	
差旅费	344.51	
劳动保险费	7325.41	
住房公积金	2137.00	
残疾人保障金	8654.41	
物管、水电费	13344.15	
职工培训费	10000.00	
业务招待费	7414.00	
上缴协会会费	12000.00	
中介服务代理费	14100.00	
其他	4801.46	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91330110719596976W (1/1)

名称 杭州天辰会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司
住所 杭州市余杭区东湖街道东湖中路 71 号 301 室、401 室、402 室
法定代表人 袁玉峰
注册资本 伍拾万元整
成立日期 2000 年 01 月 25 日
营业期限 2000 年 01 月 25 日至 2030 年 01 月 25 日止
经营范围 审计、验资、会计咨询服务、基建预决算编审。(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



2016年 01 月 29 日

应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址: <http://gsxt.zjaic.gov.cn>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



扫描全能王 创建