

# 广州市亚商善行公益促进会

## 会计报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

广州市亚商善行公益促进会(以下简称本单位)于 2018 年 03 月 27 日经民政部门批准登记。统一社会信用代码(登记证号)为 51440100MJK892446P; 法定代表人: 刘朝铭。

业务主管单位: 广州市人民政府相关职能部门。

业务范围: 关注留守儿童成长, 开展、资助青少年素质提升公益服务、环境保护公益宣传、户外安全基础知识普及; 支持开展传统工艺传承公益服务; 开展、资助助学助教等公益慈善活动。(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。

持有的单位价值不超过 5000 元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

（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。

## **17. 业务活动成本的核算方法**

业务活动成本，是指民间非营利组织为了实现其业务活动目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。如果民间非营利组织从事的项目、提供的服务或者开展的业务种类较多，民间非营利组织应当在“业务活动成本”项目下分别项目、服务或者业务大类进行核算和列报。业务活动成本按权责发生制原则核算。

## **18. 管理费用的核算方法**

管理费用，是指民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用。包括董事会（或者理事会或者类似权利机构）经费和行政管理人员的工资、奖金、住房公积金、住房补贴、社会保障费、离退休人员工资与补助，以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁费、无形资产摊销费、资产盘亏损失、资产减值损失、因预计负债所产生的损失、聘请中介机构费和应偿还的受赠资产等。管理费用按权责发生制原则核算。

## **19. 筹资费用的核算方法**

筹资费用，是指民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用包括举办募款活动费、准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。筹资费用按权责发生制原则核算。

## 20. 其他费用的核算方法

其他费用，是指民间非营利组织发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。其他费用按权责发生制原则核算。

## 四、会计报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	年初余额	年末余额
现金	0.00	38,018.00
银行存款	0.00	30,928.56
其他货币资金	0.00	0.00
合计	0.00	68,946.56

### 2、应收款项

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其他应收款-代垫社保费及其他	0.00	2,657.03	0.00	2,657.03
合计	0.00	2,657.03	0.00	2,657.03

### 3、应付款项

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其他应付款-代垫其他	0.00	50.00	0.00	50.00
合计	0.00	50.00	0.00	50.00

### 4、净资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
非限定性净资产	0.00	73,082.20	1,528.61	71,553.59
限定性净资产	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	71,553.59

### 5、收入

项目	本期发生额
捐赠收入	58,910.00
会费收入	18,500.00
政府补助收入	0.00
其他收入	0.00

合计	77,410.00
----	-----------

注：以上收入 77,410.00 元为免税收入。

#### 6、业务活动成本

项目	本期发生额
日常运营费用-一带一路中尼项目	805.00
日常运营费用-一带一路中斯项目	880.00
合计	1,685.00

#### 7、管理费用

项目	本期发生额
办公费	1,690.00
业务招待费	771.00
开办费	0.00
交通费	46.00
会费支出	1,500.00
合计	4,007.00

#### 8、筹资费用

项目	本期发生额
银行费用	255.00
银行利息支出	-90.59
合计	164.41

### 五、其他重要事项说明

#### 1、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

本单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

#### 2、受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理业务。

#### 3、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

#### 4、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

#### 5、接受劳务捐赠情况的说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

#### 6、对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无对外承诺和或有事项。

#### 7、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。

广州市亚商善行公益促进会

2018年12月31日