

芜湖市生态环境保护志愿者协会
2018 年度财务报表
审计报告

文友审字[2019]第 066 号

安徽文友会计师事务所
2019 年 4 月 22 日



芜湖市生态环境保护志愿者协会2018年度财务报表审计报告

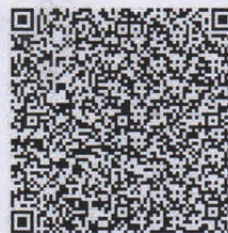
报 告 文 号: 文友审字[2019]第066号

客 户 名 称: 芜湖市生态环境保护志愿者协会

报 告 时 间: 2019-04-25

签名注册会计师: 陈文军 (CPA: 340300120027)

潘友仁 (CPA: 340300120006)



05532019040005944999
报告文号: 文友审字[2019]第066号



事务所名称: 安徽文友会计师事务所(普通合伙)

事务所电话: 13956179838

传 真: 0553-3014188

通 讯 地 址: 安徽省芜湖市镜湖区北京路杰成商业街1#楼801室

电 子 邮 件: 820439008@qq.com

防伪查询网址: <http://cmis.aicpa.org.cn:9000/ahicpa/common/content.do?method=search>

审 计 报 告

文友审字[2019]第 066 号

芜湖市生态环境保护志愿者协会：

一、审计意见

我们审计了芜湖市生态环境保护志愿者协会财务报表，包括 2018年12月31日的资产负债表、2018年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利性组织会计制度》的规定编制，公允反映了芜湖市生态环境保护志愿者协会2018年12月31日的财务状况和2018年度的业务活动以及现金流量。

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，我们独立于芜湖市生态环境保护志愿者协会，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

芜湖市生态环境保护志愿者协会管理层（以下简称管理层）负责按照《民间非营利性组织会计制度》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，管理层负责评估芜湖市生态环境保护志愿者协会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算芜湖市生态环境保护志愿者协会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督芜湖市生态环境保护志愿者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，就可能导致对芜湖市生态环境保护志愿者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芜湖市生态环境保护志愿者协会不能持续经营。

(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。

安徽文友会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：



中国注册会计师：

2019 年 4 月 25 日



资产负债表

2018年12月31日

会民非01表

编制单位:芜湖市生态环境保护志愿者协会

单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:	1			流动负债:	32		
货币资金	2	130,374.65	298,509.02	短期借款	33		100,000.00
应收款项	3		73,140.15	应付款项	34	-5,200.70	40,000.00
其他应收款	4			应付工资	35		
预付账款	5			应交税金	36	143.22	59.92
存货	6			预收账款	37	133,085.42	231,099.49
待摊费用	7			预提费用	38		
一年内到期的长期债权投资	8			预计负债	39		
其它流动资产	9			一年内到期的长期负债	40		
流动资产合计	10	130,374.65	371,649.17	其它流动负债	41		
	11			流动负债合计	42	128,027.94	371,159.41
长期投资:	12				43		
长期股权投资	13			长期负债:	44		
长期债权投资	14			长期借款	45		
长期投资合计	15			长期应付款	46		
固定资产:	16			其他长期负债	47		
固定资产原价	17			长期负债合计	48		
减:累计折价	18				49		
固定资产净值	19			受托代理负债:	50		
在建工程	20			受托代理负债	51		
文物文化资产	21			负债合计	52	128,027.94	371,159.41
固定资产清理	22				53		
固定资产合计	23				54		
	24			净资产:	55		
无形资产:	25			非限定性净资产	56	2,346.71	489.76
无形资产	26			限定性净资产	57		
	27			净资产合计	58	2,346.71	489.76
长期资产:	28				59		
长期待摊费用	29				60		
	30				61		
资产总计	31	130,374.65	371,649.17	负债和净资产总计	62	130,374.65	371,649.17

业务活动表

2018年度

会民非02表

单位:元

编制单位: 芜湖市生态环境保护志愿者协会

项目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中: 捐赠收入	1	98,016.33	660,762.65	758,778.98	6,039.54	841,671.20	847,710.74
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	371.39		371.39	226.50		226.50
收入合计	11	98,387.72	660,762.65	759,150.37	6,266.04	841,671.20	847,937.24
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	96,443.62	662,726.92	759,170.54	6,039.54	841,671.20	847,710.74
(二) 管理费用	21				1,011.07		1,011.07
(三) 筹资费用	24	952.00		952.00	1,072.38		1,072.38
(四) 其他费用	28						
费用合计	35	97,395.62	662,726.92	760,122.54	8,122.99	841,671.20	849,794.19
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40	-1,964.27	1,964.27				
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	-972.17		-972.17	-1,856.95		-1,856.95

现金流量表

编制单位：芜湖市生态环境保护志愿者协会

2018年

单位：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	878,379.58
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	40,323.97
现金流入小计	13	918,703.55
提供捐赠或者资助支付的现金	14	246,794.51
支付给员工以及为员工支付的现金	15	603,104.75
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	669.92
现金流出小计	23	850,569.18
业务活动产生的现金流量净额	24	68,134.37
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	100,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	100,000.00
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	
筹资活动产生的现金流量净额	59	100,000.00
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	168,134.37

芜湖市生态环境保护志愿者协会 2018 年度财务报表附注

一、基本情况

芜湖市生态环境保护志愿者协会（以下简称本协会）成立于 2013 年 12 月 26 日，由芜湖市民政局颁发《社会团体法人登记证书》，统一社会信用代码：51340200087568191R。业务范围：环境保护、环境教育、环保科普知识宣传。住所位于芜湖市奥韵康城 56 栋 1 单元 17A03 室，法定代表人：周理想，开办资金为人民币叁万元整。

二、主要会计政策

1、会计制度

本协会执行《民间非营利性组织会计制度》。

2、会计年度

以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，各项财产按取得时的实际成本计价，其后各项财产如果发生减值，按财政部的有关规定计提相应的减值准备。

5、短期投资核算方法

短期投资指本协会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。

6、坏账核算办法

本协会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。

本协会的坏账确认标准：

- （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。

7、存货核算方法

- （1）存货分类：本协会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: 本协会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价,发出材料、物资、商品等按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度:

本协会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

本协会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。

8、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本协会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

本协会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

本协会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。

9、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	年折旧率
运输工具	5	19.00%
电子设备	3	31.66%

其他设备

5

19.00%

(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。

10、受托代理资产

受托代理资产是指本协会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

11、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。

12、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。

本协会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。

协会在确认收入时，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；但当协会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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

三、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本期无会计政策变更。

2、会计估计变更

本期无会计估计变更。

3、重大前期差错更正

本期无重大前期差错更正。

四、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2017 年 12 月 31 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日，“上年”指 2017 年度，“本年”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	年初余额	年末余额
现金	8,992.75	33,122.64
银行存款	121,381.90	265,386.38
其他货币资金		
合 计	130,374.65	298,509.02

2、应收款项

账 龄	年初余额	年末余额
1 年以内(含 1 年)		73,140.15
1-2 年(含 2 年)		
2-3 年(含 3 年)		
3 年以上		
合 计		73,140.15

年末大额明细:

单位(个人)名称	金额	账龄(年)	备注
上海道融自然保护与可持续发展中心	28,852.30	1 年以内(含 1 年)	
阿里巴巴公益协会	28,547.90	1 年以内(含 1 年)	
中华环境保护协会	9,945.03	1 年以内(含 1 年)	
社会保险费	5,794.92	1 年以内(含 1 年)	

3、短期借款

项 目	年初余额	年末余额
周翔		100,000.00
合 计		100,000.00

4、应付款项

账 龄	年初余额	年末余额
1 年以内(含 1 年)	-5,200.70	40,000.00
1-2 年(含 2 年)		
2-3 年(含 3 年)		
3 年以上		
合 计	-5,200.70	40,000.00

年末大额明细:

单位（个人）名称	金额	账龄（年）	备注
丁洁	40,000.00	1 年以内(含 1 年)	
	40,000.00		

5、预收账款

账 龄	年初余额	年末余额
1 年以内(含 1 年)	133,085.42	231,099.49
1-2 年(含 2 年)		
2-3 年(含 3 年)		
合计	133,085.42	231,099.49

年末大额明细:

单位（个人）名称	金额	账龄（年）	备注
北京自然之友公益协会	195,174.76	1 年以内(含 1 年)	
北京市企业家环保协会	8,163.07	1 年以内(含 1 年)	
共青团芜湖市委	2,768.75	1 年以内(含 1 年)	

6、应交税金

项目	年初余额	年末余额
个人所得税	143.22	59.92
合计	143.22	59.92

7、非限定性资产

项 目	本年金额
本年年初余额	2,346.71
本年增加额	
本年减少额	1,856.95
本年年末余额	489.76

8、收入

项 目	本年发生额
捐赠收入	847,710.74
其他收入	226.50
合 计	847,937.24

9、业务活动成本

项 目	本年发生额
工资、补助费	469,969.97
交通费	57,565.53
邮递费	6,220.00

住宿费	23,704.49
餐费、餐补	22,827.17
材料费、制作费、检测费	44,212.48
资料费	3,206.06
通讯费、网络费	10,548.01
社会保险、公积金	132,457.24
体检、保险金	4,198.90
办公费、水电费	47,227.59
其他	18,633.30
会议费用	4,940.00
审计费	2,000.00
合 计	847,710.74

10、管理费用

项 目	本年发生额
办公费	399.95
交通费	37.60
体检费	573.52
合 计	1,011.07

11、筹资费用

项 目	本年发生额
手续费	102.38
其他费用	970.00
合 计	1,072.38

六、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本协会无需要披露的重大或有事项。

七、承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本协会无需要披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本协会无需要披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、债务重组事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本协会无需要披露的债务重组事项。

十、其他事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，本协会无需要披露的其他事项。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 9134020234879063X2(1-1)

名称 安徽文友会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

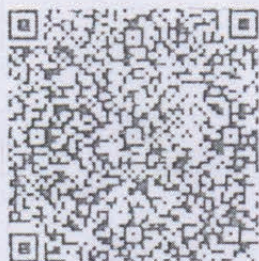
主要经营场所 安徽省芜湖市镜湖区北京路杰成商业街1#楼801室

执行事务合伙人 陈文军

成立日期 2015年06月26日

合伙期限 2015年06月26日至2045年06月25日

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,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
(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

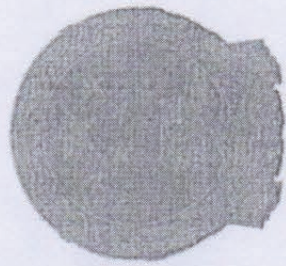


2017 年10 月6 日

每年1月1日至6月30日填报年度报告

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

中华人民共和国国家工商行政管理总局制



会计师事务所

执业证书

名称：安徽文友会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：陈文军

主任会计师：

经营场所：

安徽省芜湖市镜湖区北京路杰成商业街1#楼801室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：34020172

批准执业文号：财会〔2015〕1965号

批准执业日期：2015-11-20

证书序号：0001813

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资格凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，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、租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当将政府部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

安徽省财政厅

二〇一五年十一月八日

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:
No. of Certificate

340300120027

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协

发证日期:
Date of Issuance

年 2001-06-20 日
/y /m /d

2018 年 5 月 31 日



姓名	陈文军
性别	男
出生日期	1967-05-15
工作单位	安徽文友会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	340221196705150112



证书编号:
No. of Certificate

340300120006

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007-12-31
Date of Issuance

潘友仁

姓名
Full name

性别
Sex

男

出生日期
Date of birth

1978-11-16

工作单位
Working unit

芜湖振诚会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.

342623197811161430



注册会计师变更工作单位注册登记表
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from

芜湖振诚

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 11 月 23 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

安徽文成友

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 11 月 23 日

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.

2018 年 5 月 31 日