

# 资产负债表

编制单位: 德源希望教育救助中心

2020年12月31日

单位: 元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资产	1	171,493.38	111,832.35	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	117,923.00	25,505.60
应收款项	3	3,016,061.27	2,754,000.00	应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		114.45
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	3,187,554.65	2,865,832.35	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	117,923.00	25,620.05
长期投资:							
长期股权投资	10			长期负债:			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产:				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减: 累计折旧	14						
固定资产净值	15			受托代理负债:			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	117,923.00	25,620.05
固定资产清理	18						
固定资产合计	19						
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	39	3,069,631.65	2,782,712.30
无形资产	20			限定性净资产	40		57,500.00
受托代理资产:				净资产合计	41	3,069,631.65	2,840,212.30
受托代理资产	21						
资产合计	22	3,187,554.65	2,865,832.35	负债和净资产总计	42	3,187,554.65	2,865,832.35

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

本单位的坏账核算采用直接转销法，即当应收款项实际发生坏账损失时，直接从应收账款中核销，计入当期管理费用。

本单位的坏账确认标准：

- 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。

## 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、商品等先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：  
本社会团体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。长期债券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

# 现金流量表

编制单位：德源希望教育救助中心

2020 年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	4,987,901.38
收到会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	-258,835.88
现金流入小计	8	4,729,065.70
提供捐赠或者资助支付的现金	9	4,220,037.62
支付给员工以及为员工支付的现金	10	165,923.67
购买商品接受劳务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	402,765.44
现金流出小计	13	4,788,726.73
业务活动产生的现金流量净额	14	-59,661.03
二、投资活动产生的现金流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收的现金	17	
处置固定资产和产无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和产无形资产所支付的现金	21	
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生的现金流量	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
四、汇率变动对现金的影响	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-59,661.03

# 财务报表附注

截止 2020 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

## 一、基本情况

德源希望教育救助中心(以下简称“本单位”)于 2016 年 3 月 30 日经中华人民共和国民政部批准登记。2020 年 8 月 18 日德源希望教育救助中心取得《民办非企业单位登记证书(慈善组织)》, 登记证书有效期限: 2020 年 1 月 13 日至 2024 年 1 月 13 日, 统一社会信用代码: 52100000MJ0060029B, 住所: 北京市朝阳区北辰路 8 号汇宾大厦 B1112 室, 法定代表人: 蔡光胜, 注册资金: 300 万元, 业务主管单位: 民政部。

业务范围为: 募集资金、专项资助、国际合作、扶贫济困、专项救助。

## 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, 按业务实际发生日市场汇价折合为人民币记账, 年末对货币性项目按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

短期投资指本社会团体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

本单位的坏账核算采用直接转销法，即当应收款项实际发生坏账损失时，直接从应收账款中核销，计入当期管理费用。

本单位的坏账确认标准：

- 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。

## 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、商品等先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：  
本社会团体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。长期债券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。
- (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、技术改造等。

#### **12. 无形资产计价及摊销办法：**

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社会团体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，本社会团体将其确认为负债，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) 该义务是本社会团体承担的现时义务。
- (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服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为会费收入、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，也没有对已售出的商品实施控制；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。

会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

#### 17. 成本费用划分原则

本单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

(1) “业务活动成本”科目，核算民间非营利组织为了实现其业务活动成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算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。

(3) “筹资费用”科目，核算民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用。

#### 18. 重要会计政策变更情况的说明：

本单位无重要会计政策变更情况。

### 四、财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

项 目	币 种	年初数	年末数
现 金	人民币	9,496.94	2,998.36
银行存款	人民币	161,996.44	108,833.99
合 计	—	171,493.38	111,832.35

#### 2、其他应收款

(1) 其他应收款账龄：

账 龄	年初数			年末数		
	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	9,794.00		9,794.00			

账龄	年初数			年末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1-2年	3,006,267.27		3,006,267.27			
2-3年				2,754,000.00		2,754,000.00
3年以上						
合计	3,016,061.27		3,016,061.27	2,754,000.00		2,754,000.00

(2) 其他应收款主要客户:

客户名称	年初数		年末数		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占其他应收款总额的比例%	账面余额	占其他应收款总额的比例%		
湖北铭日工程有限责任公司	3,000,000.00	99.47	2,754,000.00	100.00	2018年	理财到期
杜连伟	9,794.00	0.32				备用金
石晓丽	6,267.27	0.21				备用金
合计	3,016,061.27	100.00	2,754,000.00	100.00	—	—

3、其他应付款

(1) 其他应付款账龄

账龄	年末数	款项内容
1年以内	25,505.60	工资、往来、党费
合计	25,505.60	—

(2) 其他应付款主要客户:

单位名称	年末余额	占其他应付款比例%	性质
职工工资	18,850.00	73.91	工资
蔡光胜	6,000.00	23.52	代付审计费
党费	655.60	2.57	党费
合计	25,505.60	100.00	—

4、应付工资

项目	年初账面余额	本年增加额	本年支付额	年末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		154,748.67	154,748.67	
合计		154,748.67	154,748.67	

5、应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额	适用税率%
代扣代缴个人所得税		150.00	超额累进税率
所得税		-35.55	25.00
合计		114.45	—

## 6、净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 非限定性净资产	3,069,631.65	4,525,401.38	4,812,320.73	2,782,712.30
2. 限定性净资产		4,582,901.38	4,525,401.38	57,500.00
合计	3,069,631.65	9,108,302.76	9,337,722.11	2,840,212.30

(1) 净资产比上年减少的主要原因:

本单位在 2020 年收入 5,246,737.06 元, 支出 5,307,150.41 元, 形成的结余-60,413.35 元。

## 7、收入

项目	本年发生额			上年发生额		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠收入	405,000.00	4,582,901.38	4,987,901.38		550,000.00	550,000.00
其他收入	258,835.68		258,835.68	400,136.27		400,136.27
合计	663,835.68	4,582,901.38	5,246,737.06	400,136.27	550,000.00	950,136.27

## 8、业务活动成本

项目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
捐赠项目成本	4,738,461.30		4,738,461.30	7,171.00		7,171.00
合计	4,738,461.30		4,738,461.30	7,171.00		7,171.00

## 9、管理费用

项目	本年累计数			上年累计数		
	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
1. 行政管理人员费用	165,923.67		165,923.67	97,985.00		97,985.00
2. 行政管理事务物品耗和服务开支	402,765.44		402,765.44	17,035.76		17,035.76
合计	568,689.11		568,689.11	115,020.76		115,020.76

## 五、关联方关系及关联方交易

### 1、关联方关系列示

关联方名称	关联方注册或住所	与协会关系
湖北铭日工程有限责任公司	湖北	同一法定代表人

### 2、关联方交易

关联方名称	交易性质	交易金额	定价原则	备注
湖北铭日工程有限责任公司	委托理财	2,754,000.00	协商	同一法定代表人

六、限定性净资产转为非限定性净资产: 4,525,401.38 元

### 七、净资产变动额:

2020 年度净资产变动额为 -60,413.35 元。收入 5,246,737.06 元, 费用合计 5,307,150.41 元, 净

资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产减少 60,413.35 元。

资产负债表净资产上年年末数 2,900,625.65，本年调增年初数 169,006.00 元，本年年初数 3,069,631.65 元，本年年末数 2,840,212.30 元，净资产减少 60,413.35 元。

#### 八、资产提供者设置了时间限制或用途限制的资产情况的说明

项 目	来源	年初数	本年增加	本年减少	年末数	限定条件
SDL 轮椅	捐赠	18,994.00		18,994.00		用途限定
LDS 哮喘	捐赠	68,000.00		68,000.00		用途限定
江西遂川项目	捐赠		150,000.00	150,000.00		用途限定
希望小学演讲比赛	捐赠		3,631.20	3,631.20		用途限定
武汉疫情	捐赠		4,266,976.10	4,266,976.10		用途限定
德源恒发弘爱	捐赠		187,860.00	187,860.00		用途限定
心愿美	捐赠		43,000.00	43,000.00		用途限定
合计	——	86,994.00	4,651,467.30	4,738,461.30		——

#### 九、受托代理业务情况的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本单位无受托代理业务。

#### 十、重大资产减值情况的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本单位无重大资产减值情况。

#### 十一、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

#### 十二、接受劳务捐赠情况的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本单位无接受劳务捐赠情况。

#### 十三、对外承诺和或有事项情况的说明

截止 2020 年 12 月 31 日，本单位无对外承诺和或有事项。

#### 十四、资产负债表日后非调整事项的说明

截止 2020 年 3 月 25 日，本单位无资产负债表日后非调整事项。

#### 十五、需要说明的其他事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本单位无需要说明的其他事项。

上述 2020 年度财务报表和财务报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

社团名称：德源希望教育救助中心

社团法人：蔡光胜

财务负责人：冯青安

日期:2021 年 4 月 19 日

日期:2020 年 04 月 19 日