

长沙市芒果公益服务中心
审 计 报 告

湘中廷友审字[2023]第 1064 号

湖南中廷友会计师事务所有限公司

二〇二三年四月



湖南中廷友会计师事务所有限公司

HUNAN ZHONGTINGYOU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

审计报告

湘中廷友审字[2023]第 1064 号

长沙市芒果公益服务中心：

一、审计意见

我们审计了长沙市芒果公益服务中心（以下简称贵中心）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度的业务活动表、现金流量表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组织会计制度的规定编制，公允反映了贵中心2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵中心，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、管理层对财务报表的责任

贵中心管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵中心的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵中心的财务报告过程。

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，就可能导致对贵中心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贵中心不能持续经营。

(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。

湖南中廷友会计师事务所有限公司



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2023 年 4 月 11 日



资产负债表

会民非01表

编制单位:长沙市芒果公益服务中心

2022年12月31日

单位:元

资产	行次	年初数	年末数	负债及所有者权益	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	4,440,627.65	5,128,501.77	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		20,745.00
应收款项	3	10,000.00	10,000.00	应付工资	25	42,400.00	47,900.00
预付账款	4	6,424.00	5,424.00	应交税金	26	6,988.99	2,431.31
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			其他应付款	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	4,457,051.65	5,143,925.77	其他流动负债	31		
长期投资:				流动负债合计	32	49,388.99	71,076.31
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	110,445.00	115,919.80	长期负债合计	36		
减:累计折旧	14	14,572.60	50,950.90	受托代理负债:			
固定资产净值	15	95,872.40	64,968.90	受托代理负债	37		
在建工程	16			负债合计	38	49,388.99	71,076.31
文物文化资产	17						
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	95,872.40	64,968.90	净资产			
无形资产:				非限定性净资产	39	2,054,999.37	1,237,832.67
无形资产	20			限定性净资产	40	2,448,535.69	3,899,985.69
受托代理资产:				净资产合计	41	4,503,535.06	5,137,818.36
受托代理资产	21						
资产总计	22	4,552,924.05	5,208,894.67	负债和净资产总计	42	4,552,924.05	5,208,894.67

业务活动表

单位: 元

2022年度

编制单位: 长沙市芒果公益服务中心

项目	行次	本年累计数		上年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中: 捐赠收入	1	940,940.00	1,432,260.00	1,109,029.00	1,511,623.00
会费收入	2				
提供服务收入	3	200,000.00	30,000.00	594,059.40	
商品销售收入	4				
政府补助收入	5				
投资收益	6				
其他收入	7	8,580.56		840.00	4,255.00
收入合计	8	1,149,520.56	1,462,260.00	1,703,928.40	1,515,878.00
二、费用					
(一) 业务活动成本	9	1,093,294.48		2,296,238.82	
(二) 管理费用	10	856,539.63		780,460.32	
(三) 筹资费用	11	-10,470.14		-11,004.78	
(四) 其他费用	12				
费用合计	13	1,939,363.97		3,065,694.36	
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14	10,810.00	-10,810.00	1,630,997.05	-1,630,997.05
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	15	-779,033.41	1,451,450.00	269,231.09	-115,119.05
					154,112.04



现金流量表

编制单位:长沙市芒果公益服务中心
2022年度
单位:元

项目	行次	金额	项目	行次	金额
一、经营活动产生的现金流量			现金流入小计	18	
接受捐赠收到的现金	1	2,373,200.00	购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	5,474.80
收取会费收到的现金	2		购文物文化资产支付的现金	20	
提供服务收到的现金	3	230,000.00	支付的其他与投资活动有关的现金	21	
销售商品收到的现金	4		现金流出小计	22	5,474.80
政府补助收到的现金	5		投资活动产生的现金流量净额	23	-5,474.80
收到的其他与业务活动有关的现金	6	20,052.16	三、筹资活动产生的现金流量		
现金流入小计	7	2,623,252.16	借款所收到的现金	24	
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,093,294.48	收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
支付给员工以及为员工支付的现金	9	788,007.23	现金流入小计	26	
购买商品、接受服务支付的现金	10		偿还借款所支付的现金	27	
支付的其他与业务活动相关的现金	11	48,601.53	偿还利息所支付的现金	28	
现金流出小计	12	1,929,903.24	支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
业务活动产生的现金流量净额	13	693,348.92	现金流入小计	30	
二、投资活动产生的现金流量			筹资活动产生的流量净额	31	
收回投资所收到的现金	14		四、汇率变动对现金的影响	32	
取得投资收益所收到的现金	15		五、现金及现金等价物净增加额	33	687,874.12
处置固定资产和无形资产所收回现金	16				
收到的其他与投资活动有关的现金	17				



长沙市芒果公益服务中心

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、单位基本情况

长沙市芒果公益服务中心，于 2015 年 2 月 11 日经长沙市民政局登记成立，取得民办非企业单位登记证书。

统一社会信用代码: 524301003295749318;

法定代表人： 由雅：

注册资金：3.00 万人民币；

住所：长沙市开福区德雅路 480 号德雅村院原湖南电视台车队；

机构类型：民办非企业单位；

业务范围：公益慈善传播，公益慈善培训，公益慈善项目策划实施，公益彩票宣传推广，公益慈善交流。

二、财务报表的编制基础

本中心根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》进行确认和计量的规定，编制财务报表。



三、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本中心编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本中心 2022 年 12 月 31 日的财务状况、2022 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

(一) 会计制度

本中心财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《民间非营利组织会计制度》，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 会计期间

本中心自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

本中心采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本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。

（五）流动资产

预期可在 1 年内(含 1 年)变现或者耗用的资产，主要包括现金、银行存款、短期投资、应收款项、预付账款、存货、待摊费用等。

（六）应收款项

本中心在日常业务活动过程中发生的各项应收未收债权，包括应收票据、应收账款和其他应收款等。应收款项按照实际发生额入账，并按照往来单位或个人等设置明细账，进行明细核算。期末，分析应收款项的可收回性，对预计可能产生的坏账损失计提坏账准备，确认坏账损失并计入当期费用。

（七）长期投资

除短期投资以外的投资，包括长期股权投资和长期债权投资等。长期股权投资在取得时按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期股权投资区别不同情况，分别采用成本法或者权益法核算。处置长期股权投资时，将实际取得价款与投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

（八）净资产

资产减去负债后的余额。净资产按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。如果资产或者资产所产生的经济利益(如资产的投资收益和利息等)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制或(和)用途限制，则由此形成的净资产即为限定性净资产；国家有关法律行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产；除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

（九）收入

本中心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，收入按照其来源分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

五、 会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正的说明

1. 会计政策变更的内容和理由：无
2. 会计政策变更对单位资产、净资产、收入等主要指标的影响数：无

3. 累积影响数不能合理确定的理由：无
4. 会计估计变更的内容和理由：无
5. 会计估计变更的影响数：无
6. 会计估计变更的影响数不能合理确定的理由：无
7. 重大会计差错的内容：无
8. 重大会计差错的更正金额：无。

六、或有事项的说明

1. 提供担保形成的或有负债：无
2. 其它或有负债：无。

七、税项

(一) 主要税项及税率列表如下：

税 种	计税基础	税 率
增值税	应纳增值税额	3%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%
企业所得税	应纳税所得	25%

八、财务报表重要项目的注释

1. 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
现金	33,756.52	23,756.52
银行存款	3,094,745.25	4,416,871.13
其他货币资金	2,000,000.00	
合 计	5,128,501.77	4,440,627.65

2. 应收款项

(1) 应收款项账龄分析如下：

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内				
1-2 年				

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
2-3 年				
3-4 年			10,000.00	100.00
4-5 年	10,000.00	100.00		
合 计	10,000.00	100.00	10,000.00	100.00

(2) 应收款项年末余额列示如下:

单位名称	年末余额	占总额比例 (%)	款项内容
支付宝备付金 (押金)	10,000.00	100.00	押金
合 计	10,000.00	100.00	

3. 预付款项

(1) 账龄分析如下:

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内			6,424.00	100.00
1-2 年	5,424.00	100.00		
合 计	5,424.00	100.00	6,424.00	100.00

(2) 预付款项年末余额列示如下:

单位名称	年末余额	占总额比例 (%)	备注
湖南湘雅健康管理服务中心有限公司	5,424.00	100.00	服务费
合 计	5,424.00	100.00	

4. 固定资产

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原值	110,445.00	5,474.80		115,919.80
其中: 电子及办公设备	110,445.00	5,474.80		115,919.80
减: 累计折旧	14,572.60	36,378.30		50,950.90
其中: 电子及办公设备	14,572.60	36,378.30		50,950.90
固定资产账面价值	95,872.40	5,474.80	36,378.30	64,968.90
其中: 电子及办公设备	95,872.40	5,474.80	36,378.30	64,968.90

5. 应付账款

(1) 应付账款账龄分析如下:

项 目	年末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	20,745.00	100.00		
合 计	20,745.00	100.00		

(2) 应付账款年末余额列示如下:

单位名称	年末余额	占总额比例 (%)	款项内容
姜茜晶	15,000.00	72.31	救助款
合 计	15,000.00	72.31	

6. 应付工资

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、津贴和补贴	42,400.00	671,660.99	666,160.99	47,900.00
2、福利费		21,922.96	21,922.96	
3、社会保险费		78,163.28	78,163.28	
4、住房公积金		21,760.00	21,760.00	
合 计	42,400.00	793,507.23	788,007.23	47,900.00

7. 应交税费

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
个人所得税	157.32	9,451.01	7,177.02	2,431.31
增值税	5,940.60		5,940.60	
城市维护建设税	415.84		415.84	
教育费附加	178.22		178.22	
地方教育费附加	118.81		118.81	
印花税	178.20		178.20	
企业所得税		38,133.29	38,133.29	
合 计	6,988.99	47,584.30	52,141.98	2,431.31

8. 净资产

项 目	非限定性净资产	限定性净资产
年初余额	2,054,999.37	2,448,535.69
以前年度损益调整	-38,133.29	
本年增加额	10,810.00	1,462,260.00
本年减少额	789,843.41	10,810.00
年末余额	1,237,832.67	3,899,985.69

9. 收入

项 目	本年度发生额	上年度发生额
捐赠收入	2,373,200.00	2,620,652.00
提供服务收入	230,000.00	594,059.40
其他收入	8,580.56	5,095.00
合 计	2,611,780.56	3,219,806.40

10. 业务活动成本

项 目	本年度发生额	上年度发生额
业务活动成本	1,093,294.48	2,296,238.82
合 计	1,093,294.48	2,296,238.82

11. 管理费用

项 目	本年度发生额	上年度发生额
办公费	10,059.16	12,797.63
福利费	21,922.96	255.00
工资	638,720.99	627,257.26
公积金	21,760.00	20,820.00
交通费	245.94	
年终奖	32,940.00	36,920.00
社保费	78,163.28	64,882.13
审计费	4,000.00	
通讯费	1,000.00	
招待费	1,549.00	
折旧费	36,378.30	14,572.60
咨询费	9,800.00	2,800.00
印花税		155.70
合 计	856,539.63	780,460.32

12. 筹资费用

项 目	本年度发生额	上年度发生额
利息收入	-11,471.60	-13,783.59
手续费	1,001.46	2,778.81
合 计	-10,470.14	-11,004.78

九、其他事项说明

本中心本年度无其他事项说明。

十、重要资产转让及其出售的说明

本中心本年度无重要资产的转让及出售情况。

十一、单位合并、分立等事项说明

本中心本年度无企业合并、分立等事项的发生。

十二、或有事项

本中心无需要披露的或有事项。

十三、承诺事项

本中心无需要披露的承诺事项。

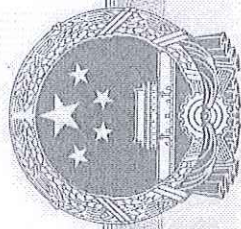
十四、资产负债表日后事项中的非调整金额

本中心无需要说明的资产负债表日后非调整事项。



长沙市芒果公益服务中心

2023 年 4 月 11 日



营业执照

统一社会信用代码

914301057728287XJ



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)

副本编号: 1-1

名称 湖南中延友会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李双称

经营范围

企业会计报表审计、企业资本验证、企业合并分立、清算事宜审计、会计咨询、会计服务等法律法规规定的业务;会计账册及软硬件的销售。(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)

注册资本 贰佰万元整

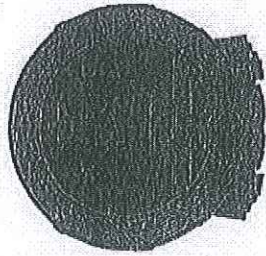
成立日期 2005年03月29日

住所 湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号
汇金苑9栋524房

登记机关

2022 年 12 月 20 日





会计师事务所 执业证书



名称：湖南中廷友会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋524房

组织形式：有限责任

执业证书编号：43010039

批准执业文号：湘财会函【2005】8号

批准执业日期：2005年03月25日

证书序号：0008586

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的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，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、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

再次复印无效



中华人民共和国财政部制



姓名 李双林
 Full name 李双林
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1974-10-12
 Date of birth 1974-10-12
 工作单位 湘潭国信有限责任会计师事务所
 Working unit 湘潭国信有限责任会计师事务所
 身份证号码 430203197410126020
 Identity card No. 430203197410126020



再次复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南新助苑会计师 事务所
事务所有限公司 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月22日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南博盛会计师 事务所
有限公司 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月22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.



李双林 2022 年年检

