

防伪条形码：



防伪 编号：00202022040188042312

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所已验

报告 文号：CAC 粤审字【2022】0106 号

委托 单位：广东省中庸公益基金会

被审验单位名称：广东省中庸公益基金会

被审单位所在地：广州

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

报告 类型：财务报表审计（无保留意见）

报告 日期：2022 年 4 月 26 日

报备 时间：2022 年 4 月 26 日 11:05:49

签名注册会计师：黄元林

钟艳萍

广东省中庸公益基金会

2021 年度审计报告

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

事务所电话：89898160

传 真：

通信 地址：广州市海珠区新港东路 277 号 901 室、新港东路 277 号 907 室、新港东路 277 号 908 室（仅限办公）

电子 邮件：77063422@qq.com

事务所网址：

如对上述报备资料，有疑问的，请与广州注册会计师协会业务监管部联系。

防伪查询电话号码：38922350 转 371 转 373

防伪 查询 网址：<http://www.gzicpa.org.cn> 或 <http://www.gdicpa.org.cn/>

广东省中庸公益基金会
2021 年度财务审计报告

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
广州分所

目 录

	页码
一、审计报告	3-5
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	6
2. 业务活动表	7
3. 现金流量表	8
4. 财务报表附注	9-17

资产负债表

2021年12月31日

会民非01表

编制单位:广东省中庸公益基金会

单位: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	443,872.92	329,422.54	短期借款	61	0.00	0.00
短期投资	2	0.00	0.00	应付款项	62	0.00	1,430.00
应收款项	3	851.94	3,104.80	应付工资	63	0.00	0.00
预付账款	4	0.00	0.00	应交税金	65	0.00	532.36
存 货	8	0.00	0.00	预收账款	66	0.00	0.00
待摊费用	9	0.00	0.00	预提费用	71	0.00	0.00
一年内到期的长期债权投资	15	0.00	0.00	预计负债	72	0.00	0.00
其他流动资产	18	0.00	0.00	一年内到期的长期负债	74	0.00	0.00
流动资产合计	20	444,724.86	332,527.34	其他流动负债	78	0.00	0.00
				流动负债合计	80	0.00	1,962.36
长期投资:							
长期股权投资	21	0.00	0.00	长期负债:			
长期债权投资	24	0.00	0.00	长期借款	81	0.00	0.00
长期投资合计	30	0.00	0.00	长期应付款	84	0.00	0.00
				其他长期负债	88	0.00	0.00
固定资产:				长期负债合计	90	0.00	0.00
固定资产原价	31	0.00	0.00				
减: 累计折旧	32	0.00	0.00	受托代理负债:			
固定资产净值	33	0.00	0.00	受托代理负债	91	0.00	0.00
在建工程	34	0.00	0.00		92	0.00	0.00
文物文化资产	35	0.00	0.00	负债合计	100	0.00	1,962.36
固定资产清理	38	0.00	0.00				
固定资产合计	40	0.00	0.00				
无形资产:							
无形资产	41	0.00	0.00	净资产:			
				非限定性净资产	101	-1,555,275.14	-1,669,435.02
受托代理资产:				限定性净资产	105	2,000,000.00	2,000,000.00
受托代理资产	51	0.00	0.00	净资产合计	110	444,724.86	330,564.98
其他长期资产	52	0.00	0.00				
资产总计	60	444,724.86	332,527.34	负债和净资产总计	120	444,724.86	332,527.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

业务活动表

2021年度

会民非02表

编制单位:广东省中庸公益基金会

单位:元

项 目	行次	上年数			本年数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收 入	1						
其中: 捐赠收入	2	2,034,441.96	0.00	2,034,441.96	25,959.20	0.00	25,959.20
会费收入	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
提供服务收入	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
商品销售收入	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
政府补助收入	6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
投资收益	7	8,823.94	0.00	8,823.94	0.00	0.00	0.00
其他收入	8	125.81	0.00	125.81	16.15	0.00	16.15
收入合计	9	2,043,391.71	0.00	2,043,391.71	25,975.35	0.00	25,975.35
二、费 用	10						
(一) 业务活动成本	11	3,042,000.00	0.00	3,042,000.00	24,800.00	0.00	24,800.00
其中: ①环保公益	12	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	24,800.00	0.00	24,800.00
②助学助教	13	32,000.00	0.00	32,000.00	0.00	0.00	0.00
③急难救助	14	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00
④其他	15		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 管理费用	16	90,333.45	0.00	90,333.45	115,290.41	0.00	115,290.41
(三) 筹资费用	17		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 其他费用	18	3,315.53	0.00	3,315.53	44.82	0.00	44.82
费用合计	19	3,135,648.98	0.00	3,135,648.98	140,135.23	0.00	140,135.23
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	21	-1,092,257.27	0.00	-1,092,257.27	-114,159.88	0.00	-114,159.88

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

2021年度

会民非03表

单位：元

编制单位：广东省中庸公益基金会

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	25,959.20
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	2,645.88
现金流入小计	13	28,605.08
提供捐赠或者资助支付的现金	14	24,800.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	92,550.41
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的各项税费		2,608.83
支付的其他与业务活动有关的现金	19	23,096.22
现金流出小计	23	143,055.46
业务活动产生的现金流量净额	24	-114,450.38
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	-
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	-114,450.38
加：期初现金及现金等价物余额		443,872.92
六、期末现金及现金等价物余额	61	329,422.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广东省中庸公益基金会

财务报表附注

截止 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明，以人民币元表述)

一、基本情况

广东省中庸公益基金会(以下简称本单位)于 2017 年 05 月 11 日经民政部门批准登记。统一社会信用代码(登记证号)为 53440000MJK850473Q; 法定代表人: 许碧爽。

注册资本: 200 万元。

业务主管单位: 广州市白云区民政局。

业务范围: 开展安老扶孤、助学助医、助残救灾、赈灾济困、环境保护等社会公益慈善活动。

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。

(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

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。

四、负责人和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1、本基金会负责人（理事长、副理事长、秘书长）的姓名、工作单位、在本基金会领取报酬的负责人数、领取报酬的金额：

理事姓名	工作单位	理事会职务	是否在基金会领报酬	领取报酬金额
许碧爽	广州市中庸集团有限公司	理事长	否	
陈泽辉	广州市中庸贸易有限公司	副理事长	否	
陈福龙	广州市中庸集团有限公司	秘书长	否	
林锡波	广东俊豪医疗器械股份有限公司	理事	否	
吴卓娇	广州市中庸贸易有限公司	理事	否	
李子苗	广州市宏得物业管理有限公司	监事	否	

2、截至资产负债表日，本基金会有在职员工总数（不含支付劳务费人数）、各部门职工数量、工资总额

部门	职工人数	本年已付工资总额
办公部门	1	92,550.41
合计	1	92,550.41

五、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	年初余额	期末余额
现金		1,440.00
银行存款	443,872.92	327,982.54
合 计	443,872.92	329,422.54

2、 应收款项

(1) 账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1 年以内	851.94	100.00%	3,104.80	100.00%
账面余额合计	851.94	100.00%	3,104.80	100.00%

(2) 期末应收款项金额较大的单位如下：

单位名称	期末余额	占比例
社保	504.80	16.26%
其他	2,600.00	83.74%

3、应付款项

(1) 账龄分析

账 龄	年初余额	占比例	期末余额	占比例
1 年以内			1,430.00	100.00%
合 计			1,430.00	100.00%

(2) 期末应付款项金额较大的单位如下：

单位名称	期末余额	占比例
住宿费	800.00	55.94%
伙食费	630.00	44.06%

4、应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
职工工资		73,270.58	73,270.58	
奖金		4,400.00	4,400.00	
社会保险费		12,494.83	12,494.83	
住房公积金		2,385.00	2,385.00	
合 计		92,550.41	92,550.41	

5、应交税金

项 目	年初余额	年末余额
应交个人所得税		532.36
合 计		532.36

6、净资产

项 目	年初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
非限定性净资产	-1,555,275.14	25,975.35	140,135.23	-1,669,435.02
限定性净资产	2,000,000.00			2,000,000.00
合 计	444,724.86	25,975.35	140,135.23	330,564.98

7、收入

项 目	本期发生额
捐赠收入	25,959.20
其他收入	16.15
合 计	25,975.35

8、业务活动成本

项 目	本期发生额
公益性捐赠支出	24,800.00
合 计	24,800.00

9、管理费用

项 目	本期发生额
职工工资	77,670.58
咨询顾问费	18,200.00
社保费	12,494.83
审计费	5,100.00
住房公积金	1,665.00
办公费	160.00
合 计	115,290.41

11、其他费用

项 目	本期发生额
手续费	846.80
利息收入	-1,189.73

其他	387.75
合 计	44.82

六、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。

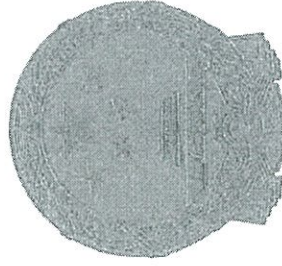
8、需要说明的其他事项

本单位无需要说明的其他事项。

广东省中庸公益基金会

2022年4月26日

证书序号: 5003913



会计师事务所分所

执业证书

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所

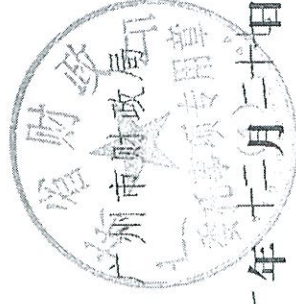
负责人: 胡咸华

经营场所: 广州市海珠区新港东路277号901室、新港东路277号907室、新港东路277号908室(仅限办公)

分所执业证书编号: 120100114401

批准执业文号: 粤财会(2012)52号

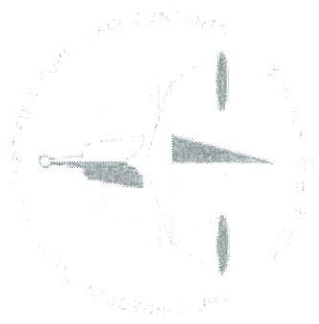
批准执业日期: 2012年10月9日



发证机关:

二〇一二年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名	黄元林
性别	男
出生日期	1980.08.08
身份证号	440800040002
手机号码	13922222222
电子邮箱	huan@zhonghua.com



黄元林(440800040002)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2020〕132号。



证书编号
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institution (ICFPA)

发证日期
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day

广东注册会计师协会

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.



黄元林(440800040002)，已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



440800040002

/y /m /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d



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.

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师单位变更事项登记
Registration for the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
Daxin CPA

广东分所
Guangdong Branch

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

2021 12 17

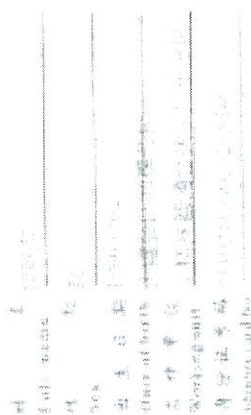
同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华会计师事务所
Zhongshen Hua CPA

广州分所
Guangzhou Branch

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

2021 12 17



This certificate is valid for another year after this renewal.



钟德博:131006010793, 已通过广东省注册会计师协会2020
年任职业检查, 通过文号: 粤注协[2020]174号。



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.



钟艳萍(330000010793)，已通过广东省注册会计师协会2021
年任职资格检查。通过文号：粤注协(2021) 268号。



330000010793

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.

年 月 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.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred by

天健会计师事务所
广东分所
2019年 9月 25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天健会计师事务所
2019年 9月 25日