

# 长沙湘安联合会计师事务所

CHANGSHA XIANGAN UNITES CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT FIRM

湘安审字[2021]第 0225-20 号

## 审计报告

长沙市澳优公益慈善基金会：

我们审计了后附的长沙市澳优公益慈善基金会财务报告，包括2020年12月31日的资产负债表、2020年度的业务活动表、现金流量表及会计报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是长沙市澳优公益慈善基金会管理层的责任。这种责任包括：(1)按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，长沙市澳优公益慈善基金会财务报表在所有重大方面按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了长沙市澳优公益慈善基金会 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的业务活动成果和现金流量。

长沙湘安联合会计师事务所

(普通合伙)

中国 长沙



中国注册会计师：



*吴加强*

中国注册会计师：



*李格俊*

二〇二一年二月二十五日

# 资产负债表

2020年12月31日

编制单位：长沙市澳优公益慈善基金会

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
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	2,050,850.56	1,520,521.97	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
<b>流动资产合计</b>	9	2,050,850.56	1,520,521.97	其他流动负债	31		
<b>长期投资：</b>				<b>流动负债合计</b>	32		
长期股权投资	10			<b>长期负债：</b>			
长期债权投资	11			长期借款	33		
<b>长期投资合计</b>	12			长期应付款	34		
<b>固定资产投资：</b>				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			<b>长期负债合计</b>	36		
减：累计折旧	14			<b>受托代理负债：</b>			
固定资产净值	15			受托代理负债	37		
在建工程	16			<b>负债合计</b>	38		
文物文化资产	17			<b>净资产：</b>			
固定资产清理	18			非限定性净资产	39	2,050,850.56	1,520,521.97
<b>固定资产合计</b>	19			限定性净资产	40		
<b>无形资产：</b>				<b>净资产合计</b>	41	2,050,850.56	1,520,521.97
无形资产	20			<b>负债和净资产总计</b>	42	2,050,850.56	1,520,521.97
<b>受托代理资产：</b>							
受托代理资产	21						
<b>资产总计</b>	22	2,050,850.56	1,520,521.97				

法定代表人：  
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

会计机构负责人：  
(签名并盖章)





# 业务活动表

2020年度

编制单位：长沙市澳优公益慈善基金会

单位：元

项目	行次	上年数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中：捐赠收入	1	489,056.00		489,056.00	
会费收入	2				6,975,810.00
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	7	10,815.29		10,815.29	
收入合计	8	499,871.29		499,871.29	20,271.40
二、费用	9				6,996,081.40
(一)业务活动成本	10	448,986.00		448,986.00	
其中：①捐赠项目成本	11	448,986.00		448,986.00	
②提供服务成本	12				7,524,224.99
③销售商品成本	13				
④会员服务成本	14				
⑤业务活动税金及附加	15				
(二)管理费用	17	800.00		800.00	1,600.00
(三)筹资费用	21				
(四)其他费用	22	51.40		51.40	585.00
费用合计	23	449,837.40		449,837.40	7,526,409.99
三、限定性净资产转为非限定性净资产	24				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	25	50,033.89		50,033.89	-530,328.59

法定代表人：  
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

会计机构负责人：  
(签名并盖章)



# 现金流量表

2020年度

编制单位：长沙市澳优公益慈善基金会

单位：元

项 目	行次	金 额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>	1	
接受捐赠收到的现金	2	3,000,000.00
收取会费收到的现金	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	420,288.06
<b>现金流入小计</b>	8	3,420,288.06
提供捐赠或者资助支付的现金	9	3,498,414.99
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品、接受服务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	452,201.66
<b>现金流出小计</b>	13	3,950,616.65
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	14	530,328.59
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产和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	
<b>现金流入小计</b>	20	
购建固定资产和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	
<b>现金流出小计</b>	24	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	25	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	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	
<b>现金流入小计</b>	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	
<b>现金流出小计</b>	33	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34	
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>	35	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	36	-530,328.59

法定代表人：  
(签名并盖章)

主管会计工作负责人：  
(签名并盖章)

会计机构负责人：  
(签名并盖章)



# 长沙市澳优公益慈善基金会

## 会计报表附注

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

长沙市澳优公益慈善基金会于 2019 年 1 月 10 日经长沙市民政局登记, 取得基金会法人登记证书。统一社会信用代码: 53430100MJJ514910N。住所: 长沙市望城区旺旺东路 2 号。法定代表人: 洪浩汝。注册资金: 贰佰万元。

业务范围: 开展扶贫济困、赈灾救援等公益救助活动; 资助与营养健康内容相关或者与扶贫济困相关的公益项目、活动或论坛等; 资助在扶贫济困、赈灾救援、营养状况改善等公益事业方面有突出贡献的组织、机构或个人。

### 二、财务报表的编制基础

本基金会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、完整地反映了本基金会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、主要会计政策

#### 1、会计制度

本基金会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

本基金会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、记账本位币

本基金会以人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础和计价原则

本基金会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、短期投资核算方法

短期投资指本基金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

本基金会的坏账确认标准：

- (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：本基金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：本基金会材料、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、加权平均法、移动加权平均法或个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度：

本基金会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本基金会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

本基金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

本基金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

本基金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、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法计算。

(3) 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确定其折旧率。

(4) 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、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。

## 11、无形资产计价和摊销方法

本基金会会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。

## 12、受托代理资产

受托代理资产是指本基金会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

## 13、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，本基金会将其确认为负债，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) 该义务是民办非企业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。

## 14、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。

## 15、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。

本基金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。

民办非企业单位在确认收入时，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。

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；但当民办非企业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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

#### 16、成本费用划分原则

本基金会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。

#### 17、重要会计政策变更情况的说明

本基金会无重要会计政策变更情况。

### 四、会计报表主要项目注释

#### 1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
银行存款	人民币	2,050,850.56	1,520,521.97
合计		2,050,850.56	1,520,521.97

#### 2、净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
非限定性净资产	2,050,850.56	-	530,328.59	1,520,521.97
合计	2,050,850.56	-	530,328.59	1,520,521.97

### 3、捐赠收入

项 目	本年发生额
澳优乳业（中国）有限公司捐赠款	3,000,000.00
澳优乳业（中国）有限公司捐赠物资	744,240.00
澳优乳业（中国）有限公司/能立多生物科技有限公司捐赠物资	2,385,600.00
佳贝艾特营养品有限公司捐赠物资	845,970.00
合 计	6,975,810.00

### 4、其他收入

项 目	本年发生额
利息收入	20,271.40
合 计	20,271.40

### 5、捐赠项目成本

项 目	本年发生额
“抗击疫情，守护家园”公益行动	658,560.00
教育公益事业项目	3,085,680.00
公益捐赠	3,231,570.00
扶贫	50,000.00
“格桑花”项目	418,414.99
“营养匠心，让格桑花美丽绽放”合作项目	30,000.00
西藏地区 0-6 岁儿童营养健康状况调查研究项目	50,000.00
合 计	7,524,224.99

### 6、管理费用

项 目	本年发生额
商标注册代理费	1,600.00
合 计	1,600.00

### 7、其他费用

项 目	本年发生额
手续费	585.00
合 计	585.00

长沙市澳优公益慈善基金会

2021 年 2 月 25 日



# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1  
统一社会信用代码 914301027607486521

名称 长沙湘安联合会计师事务所(普通合伙)  
 类型 普通合伙企业  
 主要经营场所 长沙市芙蓉区建湘南路154号2714房  
 执行事务合伙人 吴加强  
 成立日期 2004年05月26日  
 合伙期限 2004年05月26日至2054年05月25日  
 经营范围 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。(涉及行政许可的凭许可证经营)



登记机关

提示:

- 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知;
- 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示,

2018

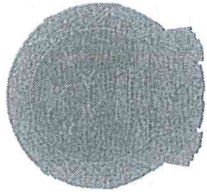


2018年4月9日

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

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：长沙湘安联合会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：吴加强

主任会计师：

经营场所：

长沙市芙蓉区建湘南路154号2714房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43020016

批准执业文号：

湘财会函[2004]15号

批准执业日期：2004年05月23日



证书序号：0002544

## 说明

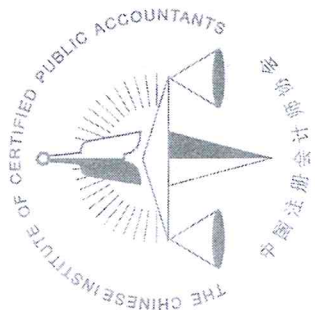
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年四月

中华人民共和国财政部制



姓名: 吴加强  
 Full name: 吴加强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1964-07-20  
 Date of birth: 1964-07-20  
 工作单位: 长沙湘安联合会计师事务所  
 Working unit: 长沙湘安联合会计师事务所  
 身份证号码: 430122196407200318  
 Identity card No.: 430122196407200318



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 合格专用章  
 2019.11.22

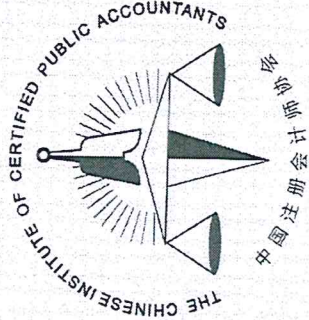
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430200060001  
 No. of Certificate: 430200060001  
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 2004年12月08日  
 Date of Issuance: 2004年12月08日

2015年6月3日换发新证。

湖南省注册会计师协会  
 2020年5月20日  
 年度任职资格检查  
 合格专用章





姓名 李格勇  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1963-09-23  
 Date of birth  
 工作单位 湖南希望会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号 430103196309231555  
 Identity card No.



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

湖南希望会计师事务所  
有限责任公司  
事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年6月2日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

长沙湘安联合会计师事务所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年6月2日  
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration 年度任职资格检查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

