

长沙市标准化协会

2018 年度

审计报告

湘鹏程审字[2019] 第 0033 号

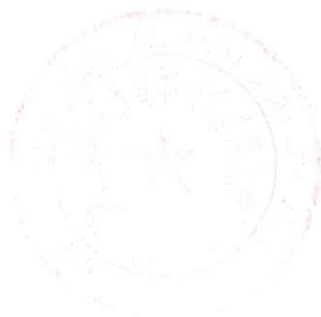
委托单位：长沙市标准化协会

审计单位：湖南鹏程会计师事务所有限公司

联系电话：0731-84391240

联系地址：湖南省长沙市芙蓉区火星街道紫薇路 8 号华泰大厦(华泰·尚都)801-810 室





D
E
D
E
E
E
E
E
E
E
E
E
E
E
E



审计报告



湘鹏程审字[2019]第 0033 号

长沙市标准化协会：

一、 审计意见

我们审计了长沙市标准化协会(以下简称“贵公司”)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《民间非营利组织会计制度》的规定编制,公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的业务活动情况和现金流量。

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,我们独立于贵公司,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。

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

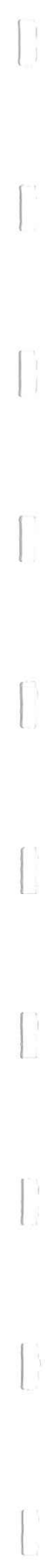
我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

Handwritten text in the left margin, possibly a page number or date.



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，就可能导致对贵公司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公司不能持续经营。

(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。

湖南鹏程会计师事务所有限公司



湖南·长沙

中国注册会计师：



屈志强

中国注册会计师：



何婷

2019年3月27日

Handwritten text, possibly a signature or date, located in the upper middle section of the page.

Handwritten text and a red rectangular stamp located in the lower left quadrant. The stamp contains the characters "圖書" (Library).



资产负债表

民非01表

编制单位:长沙市标准化协会

2018年12月31日

单位:元

资 产	年未数	年初数	负债和净资产	年未数	年初数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	44,483.52	9,714.39	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项	177,000.00		应付工资		
其他应收款	3,200.00		应交税金	5,155.34	-16.00
预付账款			预收账款		
存货			其他应付款	338,204.39	
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	224,683.52	9,714.39	流动负债合计	343,359.73	-16.00
长期投资:					
长期股权投资			长期负债:		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计			长期应付款		
			其他长期负债		
固定资产:			长期负债合计		
固定资产原价	185,065.70	158,846.70			
减:累计折旧	164,933.78	146,717.41	受托代理负债:		
固定资产净值	20,131.92	12,129.29	受托代理负债		
在建工程					
文物文化资产			负债合计	343,359.73	-16.00
固定资产清理					
固定资产合计	20,131.92	12,129.29			
无形资产:					
无形资产			净资产:		
			非限定性净资产	-128,544.29	-8,140.32
受托代理资产:			限定性净资产	30,000.00	30,000.00
受托代理资产			净资产合计	-98,544.29	21,859.68
资产总计	244,815.44	21,843.68	负债和净资产总计	244,815.44	21,843.68

报表再复印无效
 湖南鹏程会计师事务所有限公司

RECEIVED
MAY 10 1964
U.S. DEPARTMENT OF AGRICULTURE
WASHINGTON, D.C.

OFFICE OF THE SECRETARY
WASHINGTON, D.C.

业务活动表

民非02表

编制单位：长沙市标准化协会

2018年12月

单位：元

项 目	本年累计数	上年数
一、收入		
其中：捐赠收入	-	78,776.20
会费收入	33,000.00	-
提供服务收入	294,854.37	131,883.50
商品销售收入		
政府补助收入		
投资收益		
其他收入	-	100,200.83
收入合计	327,854.37	310,860.53
二、费用		
（一）业务活动成本	6,838.70	-
其中：捐赠支出	4,838.70	
会费支出	2,000.00	
（二）管理费用	441,444.40	333,204.33
（三）筹资费用	-24.76	29.92
（四）其他费用		
费用合计	448,258.34	333,234.25
三、限定性资产转为非限定性净资产		
四、净资产变动额(若为净资产减少额，以“-”号填列)	-120,403.97	-22,373.72
五、滚存净资产变动额(若为净资产减少额，以“-”号填列)	-128,544.29	-8,140.32

报表已审再复印无效
 湖南鹏程会计师事务所有限公司

现金流量表

2018年度

民非03表

单位：长沙市标准化协会

单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金		78,776.20
收取会费收到的现金	33,000.00	
提供服务收到的现金	124,000.00	131,883.50
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		3.00
收到的其他与业务活动有关的现金	363,784.46	100,197.83
现金流入小计	520,784.46	310,860.53
提供捐赠或者资助支付的现金	4,838.70	
支付给员工以及为员工支付的现金	224,951.25	332,729.54
购买商品、接受服务支付的现金		474.79
支付的其他与业务活动有关的现金	230,006.38	29.82
现金流出小计	459,796.33	333,234.15
业务活动产生的现金流量净额	60,988.13	-22,373.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	26,219.00	
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计	26,219.00	
投资活动产生的现金流量净额	-26,219.00	
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	-	-
偿还借款所支付的现金		
偿还利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	-	-
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	34,769.13	-22,373.62
加：期初现金及现金等价物余额	9,714.39	32,088.01
六、期末现金及现金等价物余额	44,483.52	9,714.39

报表已审再复印无效
 湖南鹏程会计师事务所有限公司

1950

长沙市标准化协会

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

长沙市标准化协会(以下简称本协会)经长沙市民政局于 1995 年 10 月 30 日批准登记设立的社会团体法人,统一社会信用代码:51430100501433752D,住所:长沙市芙蓉区新合村马王堆湖南涂料油漆城 CD 栋 1158 号;法定代表人:田亚;注册资金:叁万元。

本协会的业务范围包括:培训、咨询服务、编辑、出版书刊资料、质量、条码、技术服务,经相关部门批准进行第三方评估与认证。

二、财务报表的编制基础

本协会财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,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》,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求,真实、完整地反映了本协会 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本协会会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

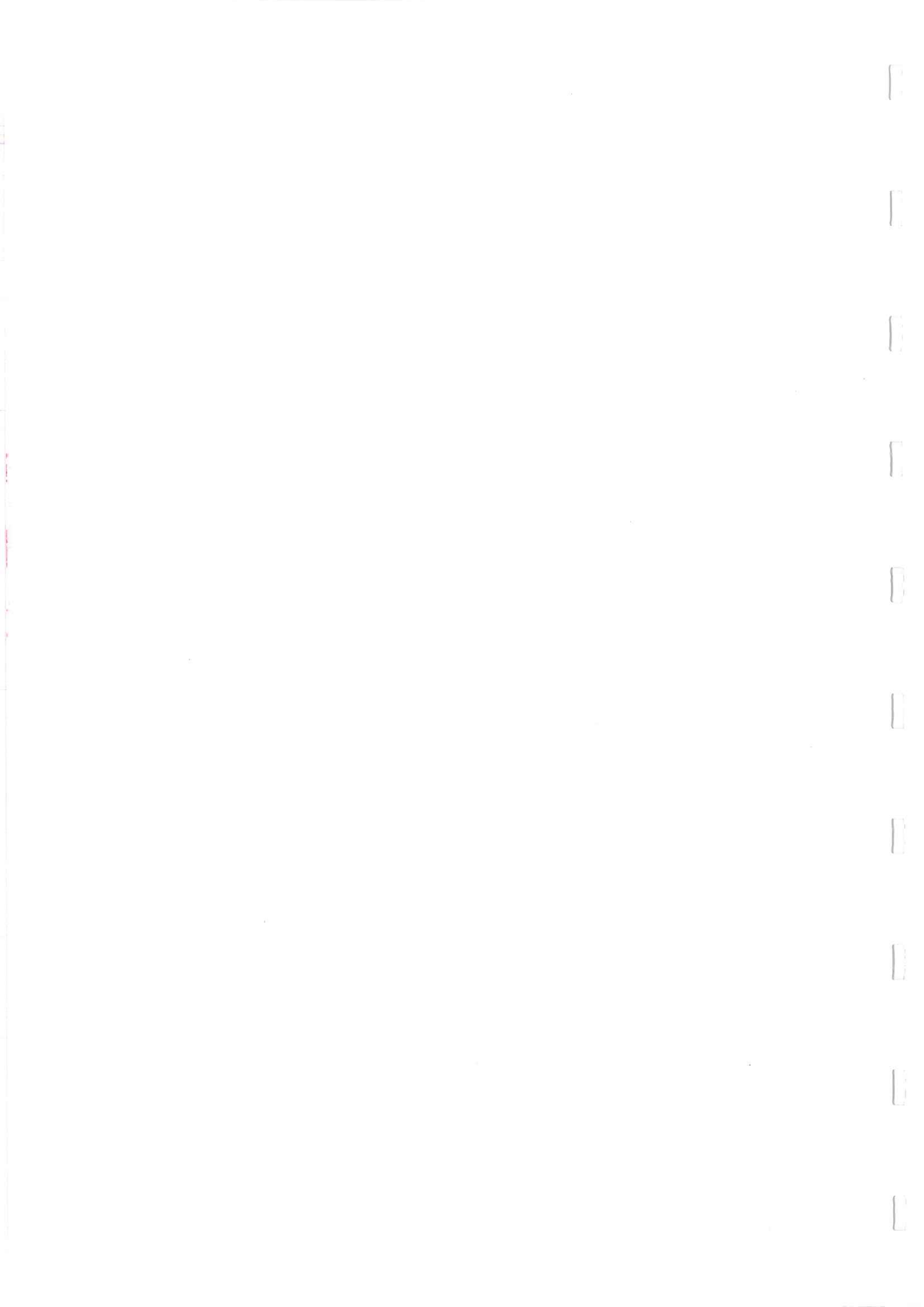
本协会编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

本协会采用借贷记账法,以权责发生制为记账基础,以历史成本计价。

4、现金及现金等价物的确定标准

本协会现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本协会持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 应收款项的核算方法

应收款项应当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

(2) 坏账准备的计提

期末，应当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。

6、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，应当以其实际成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。其中，采购成本一般包括实际支付的采购价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可直接归属于存货采购的费用。加工成本包括直接人工以及按照合理方法分配的与存货加工有关的间接费用。其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。接受捐赠的存货，按照《民间非营利组织会计制度》第十六条的规定确定其成本。通过非货币性交易换入的存货，按照《民间非营利组织会计制度》第十八条的规定确定其成本。存货发出时，应当根据实际情况采用个别计价法、先进先出法、或者加权平均法，确定发出存货的实际成本。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

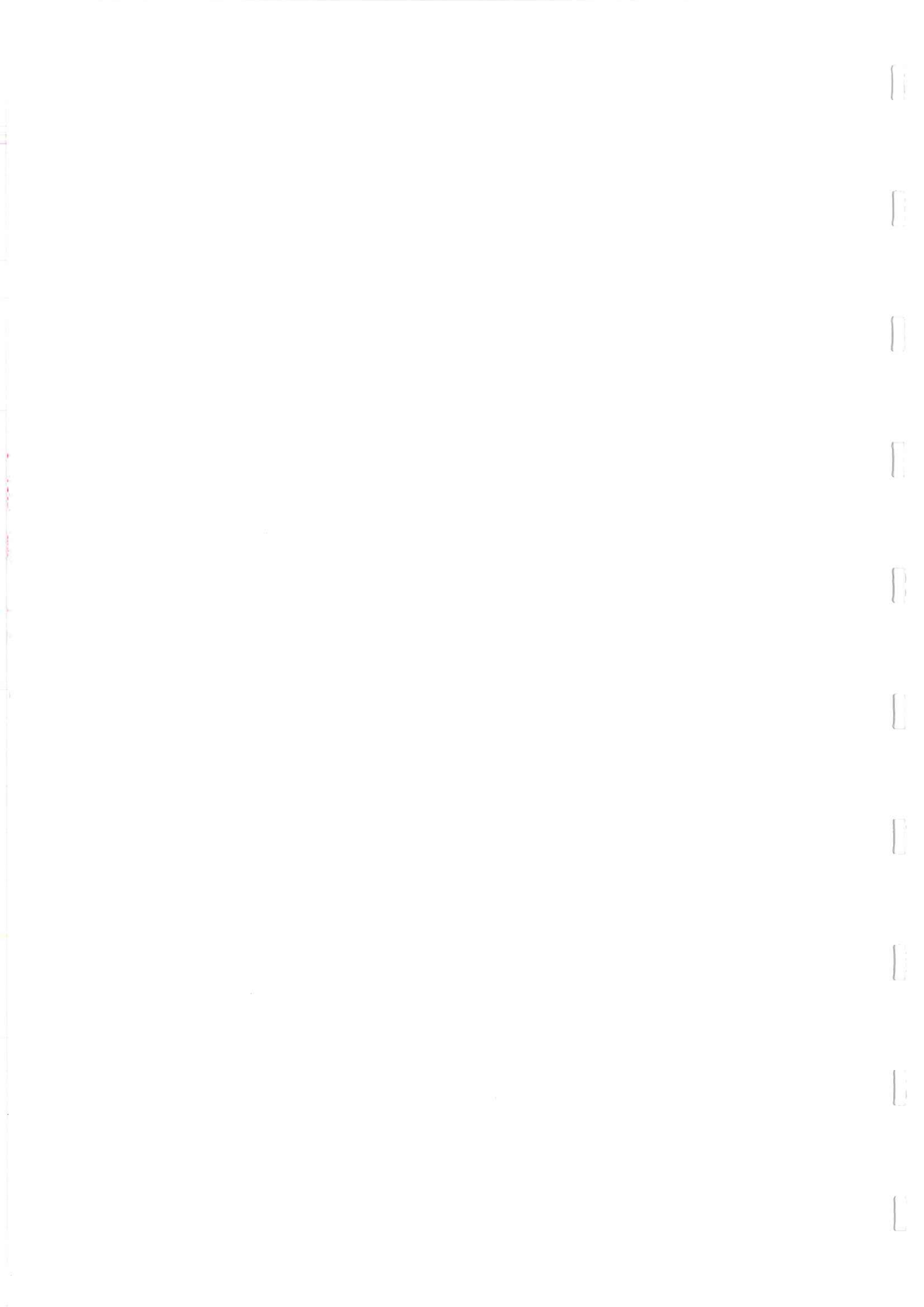
可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件



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，单位价值较高的有形资产。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限 (年)	年折旧率 (%)	折旧方法
办公设备	5.00	20.00	年限平均法

8、职工薪酬

本协会职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本协会在职工为本协会提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本协会不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本协会确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本协会将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

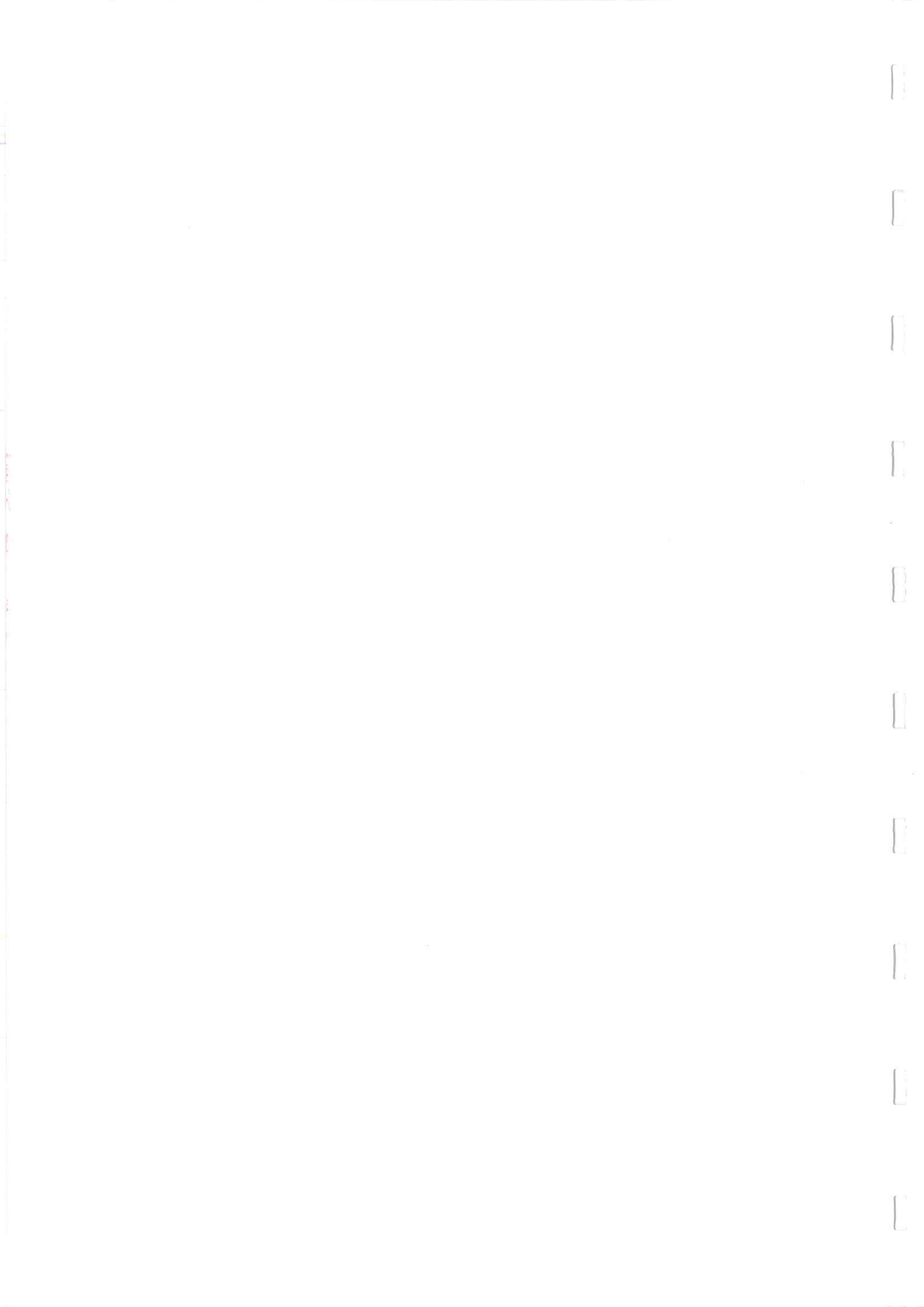
本协会向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

9、收入

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、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。

(一) 捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

(二) 会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费收入。



(三) 提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括学费收入、医疗费收入、培训收入等。

(四) 政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

(五) 商品销售收入是指民间非营利组织销售商品（如出版物、药品等）等所形成的收入。

(六) 投资收益是指民间非营利组织因对外投资取得的投资净损益。

民间非营利组织如果有除上述捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入、投资收益之外的其他主要业务活动收入，也应当单独核算。

(七) 其他收入是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%的税率计算销项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

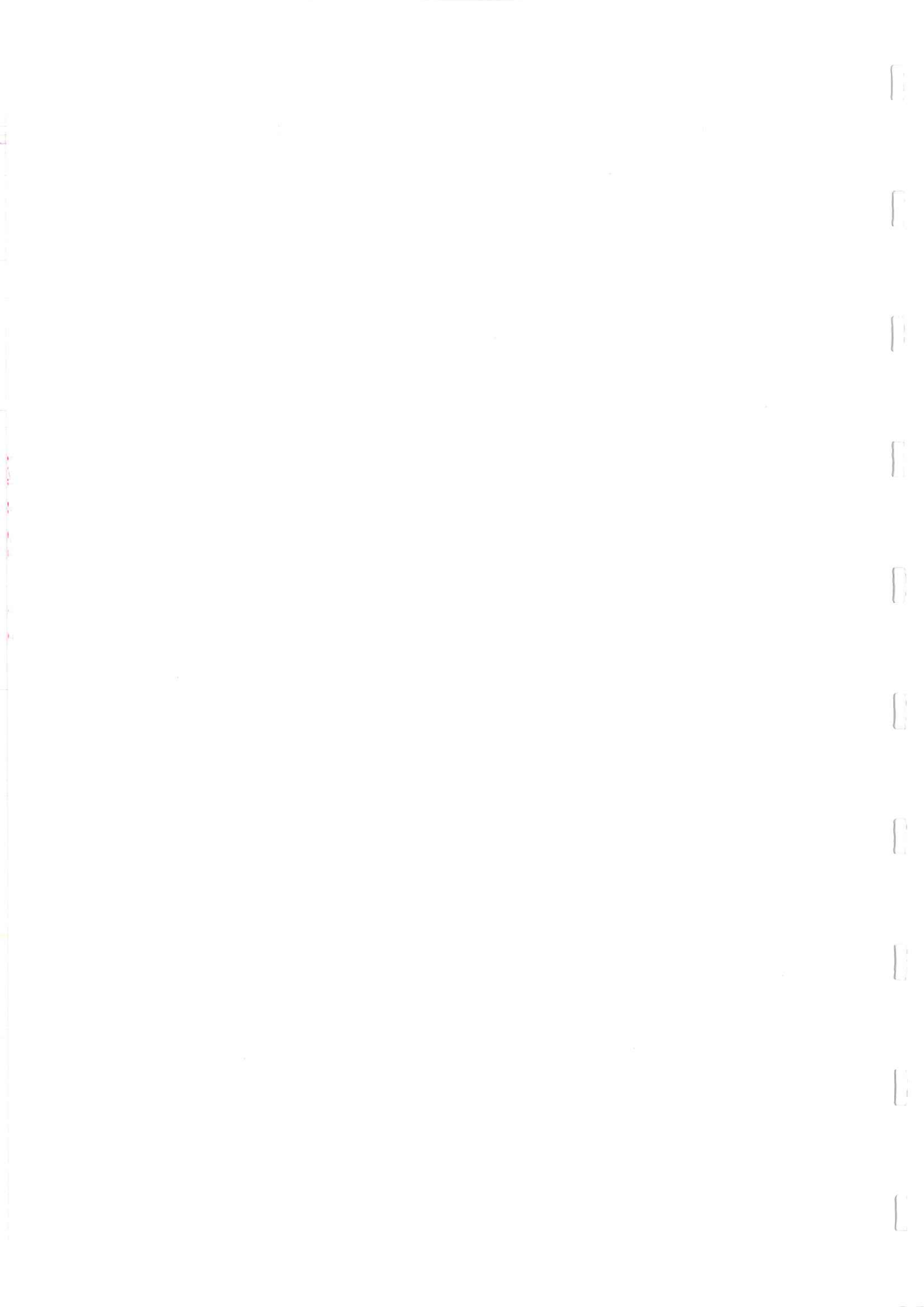
本协会报告期内无使用的税收优惠。

七、财务报表重要项目的说明

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2018年1月1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	年末余额	年初余额
库存现金	34,129.04	
银行存款	10,354.48	9,714.39
合计	44,483.52	9,714.39



2、应收账款

(1) 按账龄列示应收账款

账龄	年末数		年初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	177,000.00	100.00		
合计	177,000.00	100.00		

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
湖南万众和社区服务管理有限公司	45,000.00	25.42	
湖南烟叶复烤有限公司	132,000.00	74.58	
合计	177,000.00	100.00	

3、其他应收款

(1) 按账龄列示其他应收款

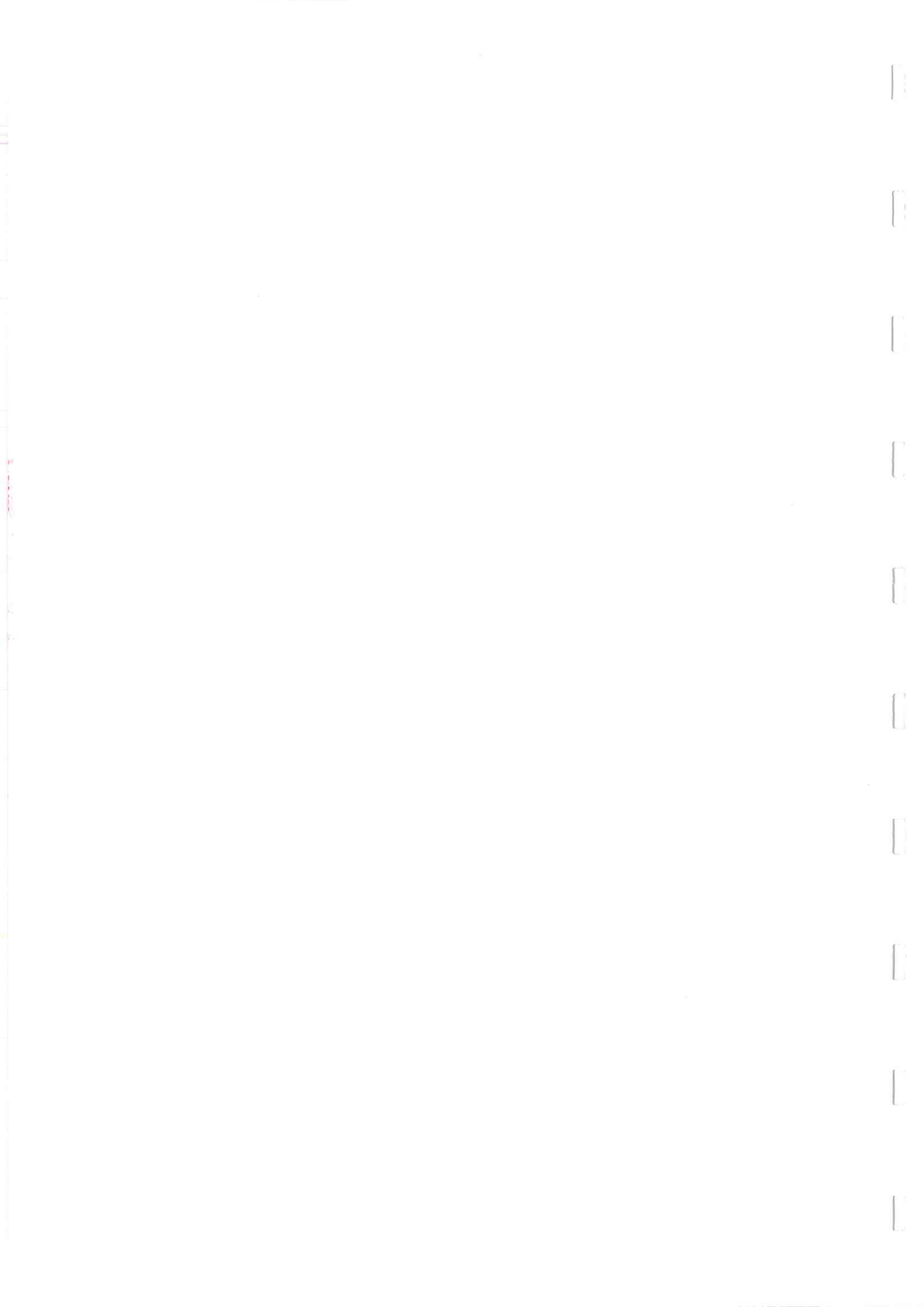
账龄	年末数		年初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,200.00	100.00		
合计	3,200.00	100.00		

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
租房押金	3,200.00	100.00	
合计	3,200.00	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
一、账面原值合计	158,846.70	26,219.00		185,065.70
其中：				
办公设备	158,846.70	26,219.00		185,065.70
二、累计折旧合计	146,717.41		18,216.37	164,933.78
其中：				



项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
办公设备	146,717.41		18,216.37	164,933.78
三、账面价值合计	12,129.29	26,219.00	18,216.37	20,131.92
其中：				
办公设备	12,129.29	26,219.00	18,216.37	20,131.92

5、应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	-16.00	6,161.63	990.29	5,155.34
合计	-16.00	6,161.63	990.29	5,155.34

6、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	338,204.39	
合计	338,204.39	

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应付款情况

债务人名称	账面余额	占应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
田亚	338,204.39	100.00	
合计	338,204.39	100.00	

7、非限定性净资产及限定性资产

项目	本年金额	上年金额
非限定性净资产	-128,544.29	-8,140.32
限定性净资产	30,000.00	30,000.00

8、收入

项目	本年发生额	上年发生额
会费收入	33,000.00	
提供服务收入	294,854.37	131,883.50
捐赠收入		78,776.20
其他收入		100,200.83
合计	327,854.37	310,860.53

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

9、业务活动成本、管理费用、筹资费用

(1) 业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	4,838.70	
会费支出	2,000.00	
合计	6,838.70	

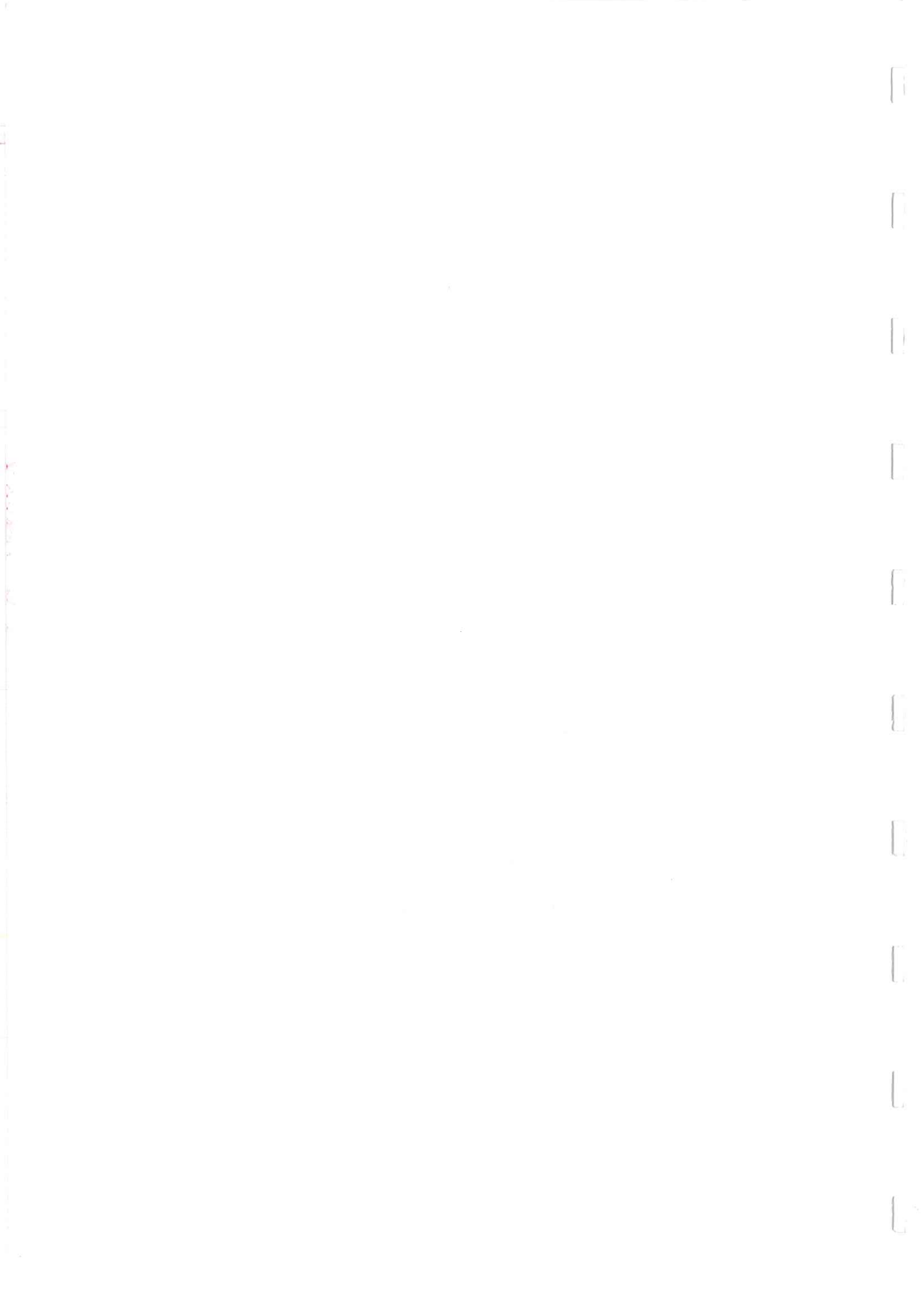
(2) 管理费用

项目	本年发生额
职工薪酬	167,242.08
房租水电费	49,535.08
社保费	34,433.19
服务费	33,970.39
业务招待费	22,946.00
福利费	24,625.00
交通费	53,863.95
折旧	18,216.37
税金	2,638.68
办公费	20,100.66
审计费	7,500.00
其他	6,373.00
合计	441,444.40

(3) 筹资费用

项目	本年发生额
利息支出	
减：利息收入	55.76
手续费支出	31.00
其他	
合计	-24.76

协会名称：长沙市标准化协会





营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码 91430105740647440U

名称 湖南鹏程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)

住所 湖南省长沙市芙蓉区火星街道紫薇路8号华泰大厦(华泰.尚都) 801-810室

法定代表人 屈志强

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2002年08月30日

营业期限 长期

经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 司法会计鉴定; 会计咨询; 企业财务咨询服务(不含金融、证券、期货咨询); 企业改制、IPO上市、新三板培育的咨询服务; 企业管理咨询服务; 企业上市咨询; 企业财务危机化解; 科技项目评估服务; 科技信息咨询服务。(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)

再次复印无效



登记机关

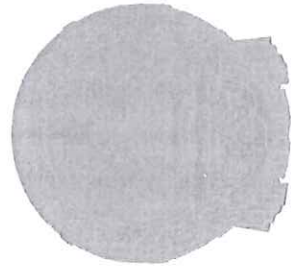


2018 11 20 日

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。





会计师事务所 执业证书

名称：湖南鹏程会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：屈志强

经营场所：

湖南省长沙市芙蓉区火星街道紫薇路8号华泰大厦（华泰·尚都）801-810室

组织形式：有限责任

执业证书编号：43020014

批准执业文号：湘财会函[2002]1026号

批准执业日期：2002年08月28日



再次复印无效

证书序号：0008520

说明

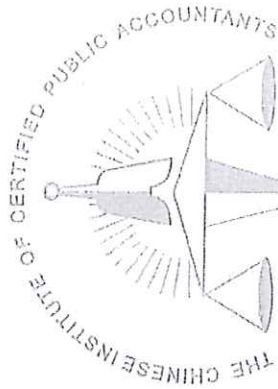
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖南省财政厅

二〇一八年十一月十六日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 熊志德
 Full name 熊
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-02-12
 Date of birth
 工作单位 湖南湘岳会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 4301231075602161016
 Identity card No.



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.

再次复印无效



证书编号: 430200100007
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年11月2日
 Date of Issuance 2011年8月3日







姓名: 何旻
 Full name: 何旻
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1985-05-05
 Date of birth: 1985-05-05
 工作单位: 湖南鹏程有限责任会计师事务所
 Working unit: 湖南鹏程有限责任会计师事务所
 身份证号码: 430121198505050340
 Identity card No.: 430121198505050340



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.

再次复印无效

证书编号: 430200140088
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 07 月 26 日
 Date of Issuance



AMTC 1.0

1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20



1