附件1-4

[ 民办非企业单位名称 ]

XX年度财务报表附注

**一、基本情况**

[ 民办非企业单位名称 ]（以下简称“本民办非企业单位”）于[20 ]年[ ]月[ ]日经[ ]批准登记，[ 20 ]年[ ]月[ ]日换发了法人登记证书，登记证书有效日期：[20 ]年[ ]月[ ]日至[20 ]年[ ]月[ ]日。注册资金[ ]万元，统一社会信用代码为[ ]，法定代表人[ ]，住所为[ ]，业务主管单位为[ ]。业务范围为：[ ]。

**二、财务报表的编制基础**

本民办非企业单位财务报表的编制以持续业务活动为基础，符合《民间非营利组织会计制度》的要求，反映了本民办非企业单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

**三、主要会计政策和会计估计**

**1.会计制度**

本民办非企业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**

本民办非企业单位以1月1日起12月31日止为一个会计年度。

**3.记账本位币**

本民办非企业单位以人民币为记账本位币。

**4.记账基础和计价原则**

本民办非企业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**

本民办非企业单位会计年度内涉及的外币业务活动业务，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**

短期投资指本民办非企业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.坏账核算方法**

（1）本民办非企业单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用余额百分比法，坏账准备按应收款项（包括应收账款、其他应收款）年末数的[ ] %提取。

（2）本民办非企业单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提方法采用账龄分析法，坏账准备计提比例如下：

|  |  |
| --- | --- |
| 应收款项账龄 | 坏账准备计提比例 |
| 1年以内 | [ ]% |
| 1至2年 | [ ]% |
| 2至3年 | [ ]% |
| 3年以上 | [ ]% |

本民办非企业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：本民办非企业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：本民办非企业单位材料、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（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：

本民办非企业单位存货每年定期盘点一次。

1. 存货跌价准备的确认原则：

本民办非企业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

本民办非企业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。

1. 长期债权投资

本民办非企业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。长期债权投资应当按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入。长期债券投资的初始投资成本与债券面值之间的差额，应当在债券存续期间，按照直线法于确认相关债券利息收入时予以摊销。

1. 长期投资减值准备

本民办非企业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（工作量法、双倍余额递减法、年数总和法）计算。

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(原值的5%以内)确定其折旧率，年分类折旧率如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 固定资产类别 | 使用年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
| 房屋、建筑物 |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |
| 运输设备 |  |  |  |
| 电子设备 |  |  |  |
| 融资租入固定资产 |  |  |  |
| 其他设备 |  |  |  |

1. 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.无形资产计价及摊销方法**

本民办非企业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，具体如下：

[ ] 按 [ ] 年摊销

[ ] 按 [ ] 年摊销

[ ] 按 [ ] 年摊销

（注：如果计提了减值准备，应说明减值准备的确认标准和计提方法。）

**13.受托代理资产**

受托代理资产是指本民办非企业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，本民办非企业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。

**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。

本民办非企业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。

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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

**17.成本费用划分原则**

本民办非企业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。

（根据实际情况选择并具体说明核算和确认标准。以上会计政策请根据单位具体情况，对不适用的项目予以删减。）

**18.重要会计政策变更情况的说明**

如果无变更情况，说明填写“本民办非企业单位无重要会计政策变更情况的说明”。

**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 |  |  |
| 银行存款 | 人民币 |  |  |
| 其他货币资金 | 人民币 |  |  |
| 合 计 |  |  |  |

**2.短期投资**

| 项 目 | 年初数 | | | 年末数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账面余额 | 计提跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 计提跌价准备 | 账面价值 |
| 股票投资 |  |  |  |  |  |  |
| 国债投资 |  |  |  |  |  |  |
| 债券投资 |  |  |  |  |  |  |
| 基金投资 |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

**3.应收款项**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| 应收票据 |  |  |
| 应收账款 |  |  |
| 其他应收款 |  |  |
| 合 计 |  |  |

（1）应收票据

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| 银行承兑汇票 |  |  |
| 商业承兑汇票 |  |  |
| 合 计 |  |  |

（2）应收账款

①应收账款账龄：

| 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 |  |  |  |  |  |  |
| 1-2年 |  |  |  |  |  |  |
| 2-3年 |  |  |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

②应收账款主要客户：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 客户名称 | | 年初数 | | 年末数 | | 欠款  时间 | 欠款  原因 |
| 账面余额 | 占账面余 额比例% | 账面余额 | 占账面余 额比例% |
| ① |  |  |  |  |  |  |  |
| ② |  |  |  |  |  |  |  |
| ③ |  |  |  |  |  |  |  |
| ④ |  |  |  |  |  |  |  |
| ⑤ |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | |  |  |  |  |  |  |

（3）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 |  |  |  |  |  |  |
| 1-2年 |  |  |  |  |  |  |
| 2-3年 |  |  |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

②其他应收款主要债务人：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | | 年初数 | | 年末数 | | 欠款  时间 | 欠款  原因 |
| 账面余额 | 占账面余 额比例% | 账面余额 | 占账面余 额比例% |
| ① |  |  |  |  |  |  |  |
| ② |  |  |  |  |  |  |  |
| ③ |  |  |  |  |  |  |  |
| ④ |  |  |  |  |  |  |  |
| ⑤ |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 | |  |  |  |  |  |  |

**4.预付账款**

1. 预付账款账龄：

| 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 |  |  |  |  |  |  |
| 1-2年 |  |  |  |  |  |  |
| 2-3年 |  |  |  |  |  |  |
| 3年以上 |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

1. 预付账款主要供应商：

| 供应商名称 | | 年初数 | | 年末数 | | 欠款  时间 | 欠款  原因 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账面余额 | 占预付账款总额的比例% | 账面余额 | 占预付账款总额的比例% |
| ① |  |  |  |  |  |  |  |
| ② |  |  |  |  |  |  |  |
| ③ |  |  |  |  |  |  |  |
| ④ |  |  |  |  |  |  |  |
| ⑤ |  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 | |  |  |  |  | —— | —— |

**5.存货**

1. 存货明细如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1．原材料 |  |  |  |  |
| 2．库存商品 |  |  |  |  |
| 3．接受捐赠物资 |  |  |  |  |
| 4．低值易耗品 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

1. 存货跌价准备明细如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加额 | 本年减少额 | | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 转回 | 转销 |
| 1．原材料 |  |  |  |  |  |
| 2．库存商品 |  |  |  |  |  |
| 3．接受捐赠物资 |  |  |  |  |  |
| 4．低值易耗品 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |

**6.待摊费用**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年摊销 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

**7.一年内到期的长期债权投资**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
| 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| 合 计 |  |  |

**8.其他流动资产**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
| 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| 合 计 |  |  |

**9.长期股权投资**

| 被投资单位 | 初始投资额 | 年初账面  余额 | 年末账面  余额 | 所占比例% | 核算方法 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  | —— | —— |

**10.长期债权投资**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
| 1．国债投资 |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| 合 计 |  |  |

**11.固定资产及累计折旧**

1. 固定资产类别如下：

| 项 目 | 年初数 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、固定资产原价合计 |  |  |  |  |
| 其中：房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 电子设备 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 二、累计折旧合计 |  |  |  |  |
| 其中：房屋、建筑物 |  |  |  |  |
| 机器设备 |  |  |  |  |
| 运输工具 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 电子设备 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 三、固定资产账面价值合计 |  | — | — |  |
| 其中：房屋、建筑物 |  | — | — |  |
| 机器设备 |  | — | — |  |
| 运输工具 |  | — | — |  |
| 办公设备 |  | — | — |  |
| 电子设备 |  | — | — |  |
|  |  | — | — |  |

1. 固定资产用途如下：

| 用 途 | 年初数 | | | 年末数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 原价 | 累计折旧 | 账面价值 | 原价 | 累计折旧 | 账面价值 |
| 自用 |  |  |  |  |  |  |
| 出租 |  |  |  |  |  |  |
| 公益项目 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

披露设立抵押和担保的固定资产情况。

**12.在建工程**

| 工程名称 | 预算数 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 | 已投入额占预算数比例% | 资金  来源 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | [ ] |
|  |  |  |  |  |  |  | [ ] |
| 合 计 |  |  |  |  |  | —— | —— |

**13.文物文化资产**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
| 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| 合 计 |  |  |

因公允价值无法可靠取得而未确认的文物文化资产，应当披露其名称、来源、数量、用途等情况。

**14.固定资产清理**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
| 1． |  |  |
| 2． |  |  |
| 3． |  |  |
| 合 计 |  |  |

**15.无形资产**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加额 | 本年减少额 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、原价合计 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |
| 二、累计摊销额合计 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |
| 三、无形资产账面价值合计 |  |  |  |  |
| 1． |  |  |  |  |
| 2． |  |  |  |  |

有已设立抵押和担保的无形资产，应予以说明。

**16.受托代理资产**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

披露受托代理资产情况，包括受托代理资产的构成、计价基础和依据、用途等。

**17.短期借款**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

**18.应付款项**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| 应付票据 |  |  |
| 应付账款 |  |  |
| 其他应付款 |  |  |
| 合 计 |  |  |

（1）应付票据

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| 银行承兑汇票 |  |  |
| 商业承兑汇票 |  |  |
| 合 计 |  |  |

（2）应付账款

①应付账款账龄：

| 账 龄 | 年末数 | 款项内容 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 |  |  |
| 1-2年 |  |  |
| 2-3年 |  |  |
| 3年以上 |  |  |
| 合 计 |  |  |

②应付账款主要供应商：

| 序号 | 单位名称 | 年末数 | 占应付账款比例% | 性质 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ① |  |  |  |  |
| ② |  |  |  |  |
| ③ |  |  |  |  |
| ④ |  |  |  |  |
| ⑤ |  |  |  |  |
| 合 计 | |  |  |  |

（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 |  |  |
| 1-2年 |  |  |
| 2-3年 |  |  |
| 3年以上 |  |  |
| 合 计 |  |  |

②其他应付款主要债权人：

| 序号 | 债权人名称 | 年末数 | 占其他应付款比例% | 性质 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ① |  |  |  |  |
| ② |  |  |  |  |
| ③ |  |  |  |  |
| ④ |  |  |  |  |
| ⑤ |  |  |  |  |
| 合 计 | |  |  |  |

**19.应付工资**

| 项 目 | 年初账面  余额 | 本年增加额 | 本期支付额 | 年末账面  余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 |  |  |  |  |
| 二、职工福利费 |  |  |  |  |
| 三、社会保险费 |  |  |  |  |
| 其中：1．医疗保险费 |  |  |  |  |
| 2．基本养老保险费 |  |  |  |  |
| 3．年金缴费 |  |  |  |  |
| 4．失业保险费 |  |  |  |  |
| 5．工伤保险费 |  |  |  |  |
| 6．生育保险费 |  |  |  |  |
| 四、住房公积金 |  |  |  |  |
| 五、工会经费和职工教育经费 |  |  |  |  |
| 六、非货币性福利 |  |  |  |  |
| 七、其他 |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

**20.应交税金**

| 税费项目 | 年初数 | 年末数 | 适用税率% |
| --- | --- | --- | --- |
| 1．增值税 |  |  |  |
| 2．企业所得税 |  |  |  |
| 3．土地增值税 |  |  |  |
| 4．城市维护建设税 |  |  |  |
| 5．教育费附加 |  |  |  |
| 6．地方教育附加 |  |  |  |
| 7．房产税 |  |  |  |
| 8．土地使用税 |  |  |  |
| 9．车船使用税 |  |  |  |
| 10．代扣代缴个人所得税 |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合 计 |  |  | —— |

**21.预收账款**

1. 预收账款账龄

| 账 龄 | 年末数 | 款项内容 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 |  |  |
| 1-2年 |  |  |
| 2-3年 |  |  |
| 3年以上 |  |  |
| 合 计 |  |  |

1. 预收账款主要客户：

| 序号 | 单位名称 | 年末数 | 占预收账款比例% | 性质 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ① |  |  |  |  |
| ② |  |  |  |  |
| ③ |  |  |  |  |
| ④ |  |  |  |  |
| ⑤ |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

**22.预提费用**

| 项 目 | 年初数 | 本年提取 | 本年支付 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

披露预提费用计提依据。

**23.预计负债**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

**24.一年内到期的长期负债**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

**25.其他流动负债**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

**26.长期借款**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

**27.长期应付款**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

**28.其他长期负债**

| 项 目 | 年初数 | 年末数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

**29.受托代理负债**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

披露受托代理负债情况，包括受托代理负债的构成、计价基础和依据。

**30.净资产**

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1．限定性净资产 |  |  |  |  |
| 2．非限定性净资产 |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

（1）净资产比上年增加或减少的主要原因：[ ]。

（2）限定性净资产明细

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |

**31.收入**

| 项 目 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 非限定性 | 限定性 | 合计 | 非限定性 | 限定性 | 合计 |
| 捐赠收入 |  |  |  |  |  |  |
| 提供服务收入 |  |  |  |  |  |  |
| 商品销售收入 |  |  |  |  |  |  |
| 政府补助收入 |  |  |  |  |  |  |
| 投资收益 |  |  |  |  |  |  |
| 其他收入 |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

1. 提供服务收入

| 项 目 | 上年累计数 | 本年累计数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

1. 商品销售收入

| 项 目 | 上年累计数 | 本年累计数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

1. 政府补助收入

| 项 目 | 上年累计数 | 本年累计数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

1. 投资收益

| 产生投资收益的来源 | 上年累计数 | 本年累计数 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 合 计 |  |  |

**32.业务活动成本**

| 项 目 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 非限定性 | 限定性 | 合计 | 非限定性 | 限定性 | 合计 |
| 1.捐赠项目成本 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 2.提供服务成本 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 3.销售商品成本 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 4.业务活动成本 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 5.业务活动税金及附加 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：城市维护建设税 |  |  |  |  |  |  |
| 教育费附加 |  |  |  |  |  |  |
| 地方教育附加 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 6. …… |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

**33.管理费用**

| 项 目 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |  |  |  |
| 2．行政管理事务物品耗费和服务开支 |  |  |  |  |  |  |
| 3．行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：房地产损耗及使用费 |  |  |  |  |  |  |
| 交通费 |  |  |  |  |  |  |
| 无形资产摊销 |  |  |  |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |  |  |  |
| 4．资产减值及处置损失 |  |  |  |  |  |  |
| 5．记入管理费用的税费 |  |  |  |  |  |  |
| 其中：房产税 |  |  |  |  |  |  |
| 车船使用税 |  |  |  |  |  |  |
| 土地使用税 |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

**34.筹资费用**

| 项 目 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 非限定性 | 限定性 | 合计 | 非限定性 | 限定性 | 合计 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

**35.其他费用**

| 项 目 | 上年累计数 | | | 本年累计数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 非限定性 | 限定性 | 合计 | 非限定性 | 限定性 | 合计 |
| 所得税费用 |  |  |  |  |  |  |
| 资产处置损失 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

**五、关联方关系及关联方交易的说明**

1.关联方关系列示

| 关联方名称 | 关联方注册或住所 | 与本单位关系 |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

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 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

3.关联方往来

1. 关联交易未结算金额（应收项目余额）

| 关联方名称 | 年初数 | | | 年末数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 金额 | 坏账  准备 | 百分比% | 金额 | 坏账  准备 | 百分比% |
| 应收账款 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |
| 其他应收款 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |
| 预付账款 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

1. 关联交易未结算金额（应付项目余额）

| 关联方名称 | 年初数 | | | 年末数 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 金额 | 坏账  准备 | 百分比% | 金额 | 坏账  准备 | 百分比% |
| 应付账款 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |
| 其他应付款 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |
| 预收账款 |  |  |  |  |  |  |
| 其中： |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合 计 |  |  |  |  |  |  |

**六、限定性净资产转为非限定性净资产：**[ ]。

**七、净资产变动额：**

[ ]年度净资产变动额为[ ]元。收入合计[ ]元, 费用合计[ ]元， 净资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产[选项：增加；减少][ ]元。

资产负债表净资产年初数[ ]元，年末数[ ]元，净资产[ 选项：增加；减少][ ]元，比业务活动表净资产变动额相差[ ]元 ，原因是：[ 例如：1.补缴201×年企业所得税×× 元直接减少非限定性净资产；2.收到税务退回的201×年度企业所得税直接增加非限定性净资产。3…… ]。

（如果本年度净资产变动额等于资产负债表净资产增（减）额，则此段不写）

**八、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：**

对于资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产，应当披露其来源、时间或用途限定的具体内容、使用情况等。

（如果没有，应说明“本民办非企业单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产”）

**九、受托代理业务情况的说明**

包括受托代理业务的构成、计价基础和依据、用途等。

（如果没有，应说明“本民办非企业单位无受托代理业务”）

**十、重大资产减值情况的说明**

应收款项、短期投资、长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产等资产发生重大减值的，应当披露减值金额、减值原因等相关情况。

（如果没有，应说明“本民办非企业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**

对于公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产，应当披露其名称、数量、来源和用途等情况。

（如果没有，应说明“本民办非企业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**

简要说明接受志愿者服务等劳务捐赠的服务项目、人次等情况。

（如果没有，应说明“本民办非企业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**

简要说明重大承诺和或有事项的有关情况，包括种类、形成原因、因或有事项确认的预计负债金额等。

（如果没有，应说明“本民办非企业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**

简要说明每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容，及其对财务状况和业务活动情况的影响。无法做出估计的，应当说明原因。

（如果没有，应说明“本民办非企业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**

（如果没有，应说明“本民办非企业单位无需要说明的其他事项”）

|  |  |
| --- | --- |
| 民办非企业单位名称：（印章） | |
|  |  |
| 民办非企业单位负责人：（签字） | 民办非企业单位财务负责人：（签字） |
|  |  |
| 日期:××××年×月×日 | 日期:××××年×月×日 |