

大连懿丰联合会计师事务所

Dalian Yifeng Lianhe Accountant Office

报告书

REPORT

中国
CHINA

大连
DALIAN

大连懿丰联合会计师事务所



懿丰会内审[2024]13号

审计报告

大连市旅顺口区慈善总会：

一、审计意见

我们审计了大连市旅顺口区慈善总会（以下简称贵慈善总会）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表和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《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵慈善总会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于贵慈善总会，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、其他信息

贵慈善总会管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵慈善总会管理层（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，管理层负责评估贵慈善总会的持续经营能力，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慈善总会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵慈善总会的财务报告过程。

五、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，就可能导致对贵慈善总会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慈善总会不能持续经营。

(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。

(此页无正文)

大连懿丰联合会计师事务所

(普通合伙)

(盖章)



中国注册会计师:

(签名并盖章)



王荣德

中国注册会计师:

(签名并盖章)



张雪

中国·大连

二〇二四年三月二十五日

资 产 负 债 表

2023-12-31

会民非01表

编制单位：大连市旅顺口区慈善总会

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	11,045,252.00	8,141,568.42	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	749,907.97	783,250.38
应收款项	3	1,495,200.00	1,495,200.00	应付工资	25		
预付账款	4			应付税金	26		
存 货	5	29,227.00	29,227.00	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			预计负债	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	12,569,679.00	9,665,995.42	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	749,907.97	783,250.38
长期投资：							
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	449,239.00	307,436.00	长期负债合计	36	-	-
减：累计折旧	14	448,697.55	306,894.55				
固定资产净值	15	541.45	541.45	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	749,907.97	783,250.38
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	541.45	541.45				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	5,379,393.95	3,569,500.17
无形资产	20			限定性净资产	40	6,440,918.53	5,313,786.32
				净资产合计	41	11,820,312.48	8,883,286.49
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产总计	22	12,570,220.45	9,666,536.87	负债和净资产总计	42	12,570,220.45	9,666,536.87

业 务 活 动 表

2023年度

会民非02表

编制单位：大连市旅顺口区慈善总会

单位：元

项 目	行次	本年数		合计	上年数		
		非限定数	限定数		非限定数	限定数	合计
一、收 入							
其中：捐赠收入	1	833,535.28	1,316,488.75	2,150,024.03	737,006.27	2,346,759.06	3,083,765.33
会费收入	2			-			-
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	191,609.06		191,609.06	168,562.34	-	168,562.34
收入合计	8	1,025,144.34	1,316,488.75	2,341,633.09	905,568.61	2,346,759.06	3,252,327.67
二、费用							
(一) 业务活动成本	9	2,312,917.63	2,443,620.96	4,756,538.59	3,778,733.52	1,537,285.95	5,316,019.47
(二) 管理费用	11	522,120.49		522,120.49	569,447.88		569,447.88
(三) 筹资费用	12	-		-	-		-
(四) 其他费用	13			-			-
费用合计	14	2,835,038.12	2,443,620.96	5,278,659.08	4,348,181.40	1,537,285.95	5,885,467.35
三、限定性净资产转为非限定性净资产	15				-27,600.00	27,600.00	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	16	-1,809,893.78	-1,127,132.21	-2,937,025.99	-3,442,612.79	809,473.11	-2,633,139.68

现金流量表

2023年度

会民非03表

单位:元

编制单位: 大连市旅顺口区慈善总会

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	2,150,024.03
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	-
政府补贴收到的现金	5	-
收到的其他与业务活动有关的现金	6	191,609.06
现金流入小计	7	2,341,633.09
提供捐赠或者资助支付的现金	8	4,756,538.59
支付给员工以及为员工支付的现金	9	447,950.80
购买商品、接受服务支付的现金	10	-
支付的其他与业务活动有关的现金	11	40,827.28
现金流出小计	12	5,245,316.67
业务活动产生的现金流量净额	13	-2,903,683.58
二、投资活动产生的现金流量		
投资活动所收到的现金	14	-
取得投资收益所收到的现金	15	-
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	-
现金流入小计	18	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	-
支付的其他与投资活动有关的现金	21	-
现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
三、筹资活动产生的现金流量		
借款所收到的现金	24	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	-
现金流入小计	26	-
偿还借款所支付的现金	27	-
偿付利息所支付的现金	28	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	-
现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
四、汇率变动对现金的影响额	32	-
五、现金及现金等价物净增加额	33	-2,903,683.58

大连市旅顺口区慈善总会

2023 年度财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

大连市旅顺口区慈善总会成立于 2007 年 3 月 28 日, 已取得大连市旅顺口区民政局核发的统一社会信用代码为 51210212661113192U 的《社会团体法人登记证书》, 注册资金: 10 万元; 注册地址: 大连市旅顺口区和平街 38 号; 法定代表人: 邢微微; 业务范围: 组织慈善宣传, 普及慈善观念, 提供咨询服务, 主办和资助社会各项慈善事业。加强同海内外慈善组织的交流合作, 接受各类慈善捐赠、募集, 妥善使用慈善资金, 促进地区慈善事业及和谐社会发展。

业务主管单位: 大连市旅顺口区民政局。

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

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, 资产以实际成本为计价原则。

5. 固定资产

(1) 固定资产计价

按实际成本计价。

(2) 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类为：运输工具、电子设备。

采用直线法平均计提折旧，各类固定资产、预计使用年限及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率	预计使用年限
运输工具	0%	4 年
电子设备	0%、1%	3 年

6. 收入确认原则

(1) 收入分类：收入分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入等。

(2) 收入的确认：捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入等在实际收到款项时确认收入；

7. 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业务活动所发生的费用。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	期末数	期初数
现金	人民币	14,559.86	6,264.98
银行存款	人民币	8,127,008.56	11,038,987.02
合 计		8,141,568.42	11,045,252.00

2、应收款项

(1) 应收款项的账龄如下：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内				

1-2 年				
2-3 年				
3 年以上	1,495,200.00	100%	1,495,200.00	100%
合计	1,495,200.00	100%	1,495,200.00	100%

(2) 应收款项主要客户如下:

客户名称	期末账面余额	期初账面余额
民政局低保户和优抚借款	1,495,200.00	1,495,200.00
合 计	1,495,200.00	1,495,200.00

3、存货

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存物资	29,227.00			29,227.00
合计	29,227.00			29,227.00

4、固定资产、累计折旧

项 目	期初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、固定资产原价				
其中: 运输工具	272,230.00	-	141,803.00	130,427.00
电子设备	177,009.00			177,009.00
合 计	449,239.00		141,803.00	307,436.00
二、累计折旧				
其中: 运输工具	272,230.00	-	141,803.00	130,427.00
电子设备	176,467.55	-	-	176,467.55
合 计	448,697.55	-	141,803.00	306,894.55
三、固定资产账面价值	541.45			541.45

5、应付款项

(1) 应付款项的账龄如下:

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	272,525.38	34.79%	639,182.97	85.23%
1-2 年	400,000.00	51.07%		
2-3 年				

3 年以上	110,725.00	14.14%	110,725.00	14.77%
合计	783,250.38	100.00%	749,907.97	100.00%

(2) 应付款项主要客户如下:

项目	期末账面余额	期初账面余额
经发中心创业基金	400,000.00	400,000.00
妇联创业周转金	110,725.00	110,725.00
合计	510,725.00	510,725.00

6、净资产

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
非限定性净资产	5,379,393.95	1,025,144.34	2,835,038.12	3,569,500.17
限定性净资产	6,440,918.53	1,316,488.75	2,443,620.96	5,313,786.32
合 计	11,820,312.48	2,341,633.09	5,278,659.08	8,883,286.49

7、收入

项 目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠收入	833,535.28	1,316,488.75	737,006.27	2,346,759.06
政府补助收入	-	-	-	-
其他收入	191,609.06	-	168,562.34	-
合 计	1,025,144.34	1,316,488.75	905,568.61	2,346,759.06

8、业务活动成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
临时救助	423,402.20	165,731.89	611,042.40	76,812.00
拨各街道临时困难补助	44,544.00	20,020.00	33,000.00	
大灾难救助		63,450.00	213,584.30	13,190.20
贫困助学助教	1,420,510.35	166,307.65	2,232,272.02	144,881.88
助残、助孤、安老	7,200.00	337,195.00	257,024.00	124,216.00
大病救助	229,000.00		210,000.00	
公益项目支出	99,183.78	266,737.65	105,898.80	762,785.80
义工经费	32,202.80		35,930.00	

宣传经费	37,413.50		21,478.00	
民政局临时救助		261,478.77		191,029.37
助医（计生）	19,461.00	1,005,000.00		
拥军/司法救助		90,000.00	21,504.00	133,000.00
其他		67,700.00	37,000.00	91,370.70
合 计	2,312,917.63	2,443,620.96	3,778,733.52	1,537,285.95

9、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资	447,950.80	563,020.99
福利费	24,390.00	22,772.00
邮电费	1,315.35	1,780.74
办公费	21,016.52	14,494.36
社会保险费及住房公积金	142,789.24	161,460.58
燃料费	215.00	10,465.00
修理费	8,862.35	8,772.64
折旧费	-	1,333.08
公务费	1,375.00	150.00
合 计	647,914.26	784,249.39

经审计：2023 年计提的办公经费在其他应付款中列示，因此本单位 2023 年实际发生的管理费用应为扣除办公经费 125,793.77 元后的余额，即实际管理费用发生额为 647,914.26-125,793.77 = 522,120.49 元。

五、关联方关系及关联方交易的说明

本民办非企业单位无关联方关系及关联方交易。

六、净资产变动额：

2023 年度净资产变动额为-2,937,025.99 元，收入合计 2,341,633.09 元，费用合计 5,278,659.08 元，净资产变动额为收入合计减去费用合计，净资产减少 2,937,025.99 元。

资产负债表净资产年初数 11,820,312.48 元，年末数 8,883,286.49 元，净资产减少 2,937,025.99 元。

七、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。

八、受托代理业务情况的说明

本民办非企业单位无受托代理业务。

九、重大资产减值情况的说明

本民办非企业单位无重大资产减值情况。

十、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

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。

十一、接受劳务捐赠情况的说明

本民办非企业单位无接受劳务捐赠情况。

十二、对外承诺和或有事项情况的说明

本民办非企业单位无对外承诺和或有事项。

十三、资产负债表日后非调整事项的说明

本民办非企业单位无资产负债表日后非调整事项。

大连市旅顺口区慈善总会

二〇二四年三月二十五日

大连市旅顺口区慈善总会

2023 年度财务报表审计情况说明

一、基本情况

大连市旅顺口区慈善总会成立于 2007 年 3 月 28 日，已取得大连市旅顺口区民政局核发的统一社会信用代码为 51210212661113192U 的《社会团体法人登记证书》。

注册资金：10 万元；

法定代表人：邢微微；

注册地址：大连市旅顺口区和平街 38 号；

业务范围：组织慈善宣传，普及慈善观念，提供咨询服务，主办和资助社会各项慈善事业。加强同海内外慈善组织的交流合作，接受各类慈善捐赠、募集，妥善使用慈善资金，促进地区慈善事业及和谐社会发展；

业务主管单位：大连市旅顺口区民政局。

二、财务主要指标

经审计，贵单位截止至 2023 年 12 月 31 日，资产总额 9,666,536.87 元，其中：流动资产 9,665,995.42 元，固定资产净值 541.45 元。

负债总额：783,250.38 元，其中：流动负债 783,250.38 元。

净资产总额 8,883,286.49 元，其中：非限定性净资产 3,569,500.17 元，限定性净资产 5,313,786.32 元。

本年收入合计 2,341,633.09 元，其中：非限定性收入 1,025,144.34 元，限定性收入 1,316,488.75 元。

本年成本费用合计 5,278,659.08 元，其中：非限定性成本费 2,835,038.12 元，限定性成本费用 2,443,620.96 元。

本年净资产变动额-2,937,025.99 元，其中：非限定性资产变动额-1,809,893.78 元，限定性净资产变动额-1,127,132.21 元。

三、需要说明的其他事项

1、按照《中华人民共和国慈善法》第六十条规定，公募基金会每年开展慈善活动的公益事业支出，不得低于上一年总收入的 70%。经审计核实 2023 年公益事业支出 4,756,538.59 元，2022 年度总收入 3,252,327.67 元，当年的公益事业支出占上年总收入 146.25%。

2、按照《中华人民共和国慈善法》第六十条规定，年度管理费用不得超过当年总支出的百分之十。经审计核实 2023 年度管理费用 522,120.49 元，2023 年总支出 5,278,659.08 元，本年管理费用占总支出比例 9.89%。

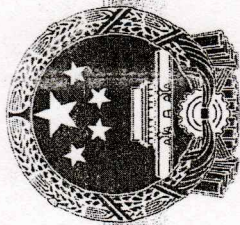
3、审计期间未发现大连市旅顺口区慈善总会对公募基金的募集、管理、使用以及资金运作存在违反法律、法规、财经制度和基金会各项规章制度及损害基金会利益的事项。募集过程和救助支出符合《中华人民共和国慈善法》的有关规定。

4、大连市旅顺口区慈善总会财务收支活动符合财经法规的有关规定，内部控制制度健全，会计核算和会计管理的基础工作比较规范。

5、我们提醒财务报表使用者关注，本次审计结果仅是对被审计单位提供的会计凭证、账簿及财务报表等会计记录信息发表审计意见。不排除该单位可能存在账外资产及收支的情况，如存在，由此产生的法律责任与执行本次审计的注册会计师及会计师事务所无关。

大连懿丰联合会计师事务所（普通合伙）





营业执照

统一社会信用代码
9121020268302369XX



(副本)



名称 大连懿丰联合会计师事务所 (普通合伙)
类型 普通合伙企业
执行事务合伙人 王荣德
成立日期 2009年02月06日
合伙期限 自2009年02月06日至2029年02月05日
主要经营场所 辽宁省大连市中山区上海路42号1单元9层13号

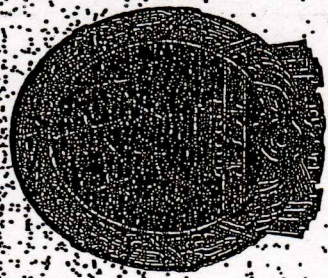
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；从事法律、行政法规规定的其他审计业务；承办会计咨询、会计服务业务
*** (依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。

仁用子审计报告



登记机关

2021年11月20日



会计师事务所

执业证书

大连懿丰联合会计师事务所

名称

王荣德

首席合伙人

主任会计师

经营场所

大连市中国区上海路42号1单元9层

普通合伙

组织形式

210200049

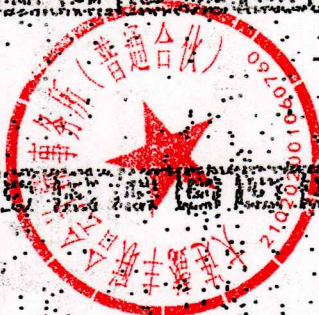
执业证书编号

辽财会函[2009]8号

批准执业文号

2009年01月18日

批准执业日期

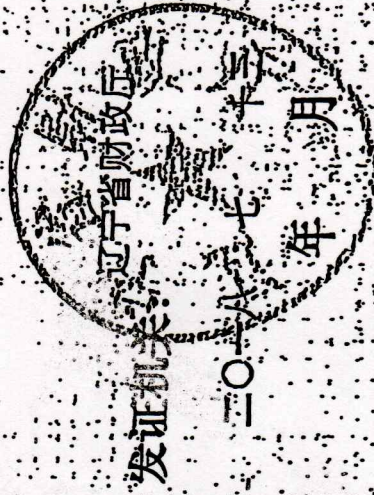


仅用于审计报告

说明

证书序号: 0009534

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》。



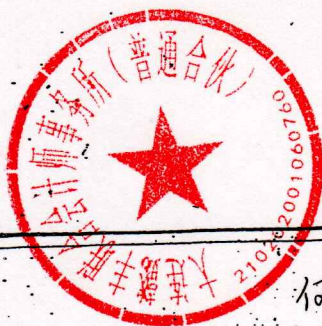
中华人民共和国财政部制



仅用于审计报告



姓名	名	张荣德
Full name		
性别	别	男
Sex		
出生日期		1970.10.15
Date of birth		
工作单位		黑龙江盛古会计师事务所有限公司
Working unit		
身份证号码		230105197010150515
Identity card No.		



仅用于审计报告



姓名 潘睿

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1975-07-13

Date of birth

工作单位 黑龙江龙顺达会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 230107750713062

Identity card No.

