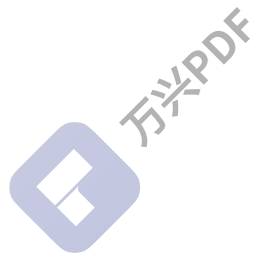


目录

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





大连市普兰店区慈善总会

# 审计报告

裕会审字[2020]第 017 号



审计机构：大连天裕合伙会计师事务所

报告提交日期：二〇二〇年五月十九日

大连天裕合伙会计师事务所  
地址：大连市普兰店区世纪大道中段 43 号  
邮编：116200  
电话：0411-83177741  
传真：0411-83176158



裕会审字[2020]第017号

# 审计报告

裕会审字[2020]第017号

大连市普兰店区慈善总会：

## 一、审计意见

我们审计了大连市普兰店区慈善总会财务报表，包括2019年12月31日的资产负债表，2019年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

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，公允反映了大连市普兰店区慈善总会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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，我们独立于大连市普兰店区慈善总会，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

大连天裕合伙会计师事务所  
地址：大连市普兰店区世纪大道中段 43 号  
邮编：116200  
电话：0411-83177741  
传真：0411-83176158



裕会审字[2020]第017号

大连市普兰店区慈善总会管理层对其他信息负责。其他信息包括大连市普兰店区慈善总会 2019 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

大连市普兰店区慈善总会管理层负责按照《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，管理层负责评估大连市普兰店区慈善总会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大连市普兰店区慈善总会、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大连市普兰店区慈善总会的财务报告过程。

大连天裕合伙会计师事务所  
地址：大连市普兰店区世纪大道中段 43 号  
邮编：116200  
电话：0411-83177741  
传真：0411-83176158



裕会审字 [ 2020 ] 第017号

## 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。错报可能由舞弊或错误所导致，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，则错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，基于所获取的审计证据，对是否存在与事项或情况相关的重大不确定

大连天裕合伙会计师事务所  
地址：大连市普兰店区世纪大道中段 43 号  
邮编：116200  
电话：0411-83177741  
传真：0411-83176158



裕会审字[2020]第017号

性，从而可能导致对公司的持续经营能力产生重大疑虑得出结论。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告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公司不能持续经营。

（五）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。

大连天裕合伙会计师事务所



中国 · 大连

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二〇年五月十九日

## 资产负债表

编制单位：大连市普兰店区慈善总会

2019年12月31日

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：	1			流动负债：	32		
货币资金	2	32,557,498.50	35,128,773.89	短期借款	33		
短期投资	3			应付款项	34	399,500.00	703,300.05
应收款项	4	282,803.21	14,498.68	应付工资	35		
预付账款	5	1,050.00	108.50	应交税金	36		
存货	6	-	-	预收账款	37		
待摊费用	7	-	-	预提费用	38		
一年内到期的长期债权投资	8			预计负债	39		
其他流动资产	9			一年内到期的长期负债	40		
流动资产合计	10	32,841,351.71	35,143,381.07	其他流动负债	41		
	11			流动负债合计	42	399,500.00	703,300.05
长期投资：	12				43		
长期股权投资	13	3,127,500.00	3,127,500.00	长期负债：	44		
长期债权投资	14			长期借款	45		
长期投资合计	15			长期应付款	46		
固定资产：	16			其他长期负债	47		
固定资产原价	17	804,127.00	838,783.00	长期负债合计	48		
减：累计折旧	18	506,336.76	562,811.05		49		
固定资产净值	19	297,790.24	275,971.95	受托代理负债：	50		
在建工程	20			受托代理负债	51		
文物文化资产	21			负债合计	52	399,500.00	703,300.05
固定资产清理	22				53		
固定资产合计	23	297,790.24	275,971.95		54		
	24			净资产：	55		
无形资产：	25			非限定性净资产	56	11,719,043.10	12,447,341.78
无形资产	26			限定性净资产	57	24,148,098.85	25,396,211.19
长期待摊费用	27			净资产合计	58	35,867,141.95	37,843,552.97
受托代理资产：	28				59		
受托代理资产	29				60		
	30				61		
资产合计	31	36,266,641.95	38,546,853.02	负债和净资产合计	62	36,266,641.95	38,546,853.02

## 业务活动表

编制单位：大连市普兰店区慈善总会

2019年度

单位：元

项目	行次	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
一、收入							
其中：捐赠收入	1	4,773,898.00	7,109,236.66	11,883,134.66	2,295,240.90	7,447,440.99	9,742,681.89
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		400,000.00	400,000.00		880,000.00	880,000.00
投资收益	6	127,500.00		127,500.00			-
其他收入	9	307,607.01	594.86	308,201.87	662,830.84	278.02	663,108.86
收入合计	10	5,209,005.01	7,509,831.52	12,718,836.53	2,958,071.74	8,327,719.01	11,285,790.75
二、费用				-			-
（一）业务活动成本	11	3,288,442.15	8,403,647.50	11,692,089.65	1,914,462.95	6,155,587.75	8,070,050.70
（二）管理费用	12	1,074,925.83	6,859.92	1,081,785.75	1,082,339.51	6,859.92	1,089,199.43
（三）筹资费用	13	121,754.00		121,754.00	150,129.60		150,129.60
（四）其他费用	16			-			-
费用合计	17	4,485,121.98	8,410,507.42	12,895,629.40	3,146,932.06	6,162,447.67	9,309,379.73
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18	-100,000.00	100,000.00	-	917,159.00	-917,159.00	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	623,883.03	-800,675.90	-176,792.87	728,298.68	1,248,112.34	1,976,411.02

## 现金流量表

编制单位：大连市普兰店区慈善总会

2019年度

单位：元

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	9,493,004.23
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	880,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	932,354.89
现金流入小计	13	11,305,359.12
提供捐赠或者资助支付的现金	14	8,373,850.75
支付给员工以及为员工支付的现金	15	784,983.19
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	247,741.95
现金流出小计	23	8,549,298.13
业务活动产生的现金流量净额	24	2,756,060.99
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支付的现金	27	
支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	34,656.00
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	34,656.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-34,656.00
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	150,129.60
现金流出小计	58	150,129.60
筹资活动产生的现金流量净额	59	-150,129.60
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	2,571,275.39



慈善活动及管理费用支出情况表

单位: 元

年度: 2019年度

单位名称: 大连市普兰店区慈善总会

目		金 额	慈善活动支出占上年末 净资产比例	管理费用占总支出比例	备注	
慈善活动支出	限定性支出	企业基金	4,239,955.49			
		其他基金	1,793,283.26			
		物资	122,349.00			
	小计		6,155,587.75			
	非限定性支出	救助款	1,879,262.95			
		其他专项支出	35,200.00			
	小计		1,914,462.95			
	筹资费用		150,129.60			
	合计		8,220,180.30			
	管理费用	限定性支出	日常公用支出	6,859.92		
非限定性支出		人员支出	784,983.19			
		日常公用支出	297,356.32			
小计		1,082,339.51				
合计		1,089,199.43				
支 出 总 计		9,309,379.73				
2018年末净资产总额		35,867,141.95	22.92%			
2019年费用总支出		9,309,379.73		11.70%		

## 财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

### 一、基本情况

大连市普兰店区慈善总会(以下简称本慈善总会)于2018年4月23日取得统一社会信用代码5121028278733859X0《社会团体法人登记证书》,发证机关:大连市普兰店区民政局;住所:大连市普兰店区南山路242号;法定代表人:刘向玉;注册资金:叁万元;业务主管单位:大连市普兰店区民政局;业务范围:接受海内外社会各界的慈善捐赠和资助各项社会公益事业。

### 二、财务报表的编制基础

本慈善总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、完整地反映了本慈善总会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 三、主要会计政策

#### 1. 会计制度

本慈善总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

本慈善总会以1月1日起12月31日止为一个会计年度。

#### 3. 记账本位币

本慈善总会以人民币为记账本位币。

#### 4. 记账基础和计价原则

本慈善总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. 外币业务核算方法

本慈善总会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

短期投资指本慈善总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。

#### 7. 坏账核算办法

本慈善总会的坏账核算采用备抵法

#### 8. 存货核算方法

(1) 存货分类：本慈善总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：本慈善总会材料、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：

本慈善总会存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本慈善总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。

## 9. 长期投资核算方法

### (1) 长期股权投资

本慈善总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

本慈善总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

本慈善总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。

## 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

## 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

本慈善总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。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慈善总会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，本慈善总会将其确认为负债，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) 该义务是社会团体承担的现时义务。
- (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。

本慈善总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。

社会团体在确认收入时，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；但当社会团体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，应当根据需需要偿还的金额确认一项负债和费用。

#### 四、会计报表主要项目注释

##### （一）资产负债表有关项目注释

##### 1. 货币资金

项 目	期初金额	借方发生额	贷方发生额	期末金额
现 金	890.94	4,879,244.91	4,880,080.82	55.03
银行存款	32,556,607.56	34,207,747.59	31,635,636.29	35,128,718.86
合 计	32,557,498.50	39,086,992.50	36,515,717.11	35,128,773.89

##### 2. 应收款项

应收款项期末余额 14,498.68 元，系预付电费。

##### 3. 预付账款

预付账款期末余额 108.50 元，系预付燃气费。

##### 4. 长期股权投资

## 大连市普兰店区慈善总会

## 二〇一九年年度财务报表附注

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
长期股权投资	3,127,500.00			3,127,500.00
合计	3,127,500.00			3,127,500.00

2014年10月30日由大连市普兰店区慈善总会和普兰店市同益卫生院共同投资组建大连市普兰店区同益慈善养老院，其中大连市普兰店区慈善总会投资300万元，占总投资的47.74%。慈善总会不参与养老院的经营管理，不享受收益分成，每年按照国家固定利率收取12.75万元的收益金作为积累扩大慈善基金。2019年投资收益于2020年3月收到。

## 5. 固定资产及累计折旧

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
原值	804,127.00	34,656.00		838,783.00
累计折旧	506,336.76	56,474.29		449,862.47
净值	297,790.24	-21,818.29		388,920.53

## 6. 应付款项

应付款项期末余额703,300.05元，系应付资助款。

## 7. 净资产

净资产期末余额37,843,552.97元，变动明细如下：

项目	期初金额	本年增加数	本期减少数	期末余额
非限定性净资产	11,719,043.10	3,890,430.74	3,162,132.06	12,447,341.78
限定性净资产	24,148,098.85	8,342,919.01	7,094,806.67	25,396,211.19
合计	35,867,141.95	12,233,349.75	10,256,938.73	37,843,552.97

## (二) 收入、费用有关项目注释

1. 收入本期发生额11,285,790.75元，明细如下：

(1) 捐赠收入9,742,681.89元，其中：

大连市普兰店区慈善总会

二〇一九年年度财务报表附注

非限定性捐赠收入 2,295,240.90 元;

限定性捐赠收入 7,447,440.99 元。

(2) 政府补助收入 880,000.00 元,系限定性收入。

(3) 其他收入 663,108.86 元,系财务利息收入,其中:

非限定性收入 662,830.84 元;

限定性收入 278.02 元。

2. 费用支出本期发生额 9,309,379.73 元,明细如下:

(1) 业务活动成本 8,070,050.70 元,其中:

非限定性业务活动成本 1,914,462.95 元;

限定性业务活动成本 6,155,587.75 元。

(2) 管理费用 1,089,199.43 元,其中:

①非限定性支出 1,082,339.51 元,其中:

人员支出 784,983.19 元;

日常公用支出 297,356.32 元;

②限定性支出 6,859.92 元,系折旧费用。

(3) 筹资费用 150,129.60 元,系非限定性筹资费用,主要明细如

下:

①宣传费 55,734.00 元;

②交通费 39,614.00 元;

③差旅费 28,580.00 元;

④活动费 12,054.00 元。

## 五、慈善活动及管理费用支出比例情况

截至 2019 年 12 月 31 日，大连市普兰店区慈善总会尚未取得公开募捐资格证。根据《中华人民共和国慈善法》规定，慈善组织中不具有公开募捐资格的社会团体和社会服务机构，年度慈善活动支出和年度管理费用按照以下标准执行：上年末净资产高于 1000 万元(含本数)人民币的，年度慈善活动支出不得低于上年末净资产的百分之六；年度管理费用不得高于当年总支出的百分之十三；

经审计，大连市普兰店区慈善总会慈善活动支出占上年末净资产的 22.92%，年度管理费用占当年度总支出 11.70%，完全符合《中华人民共和国慈善法》规定。

大连市普兰店区慈善总会  
二〇二〇年五月十三日



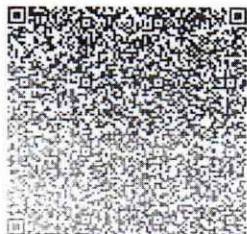
# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91210282422433949G

(副本号: 1-1)

名称 大连天裕合伙会计师事务所  
类型 普通合伙企业  
主要经营场所 辽宁省大连市普兰店区世纪路中段43号  
执行事务合伙人 孙天裕  
成立日期 2000年01月08日  
合伙期限 自2000年01月08日至长期  
经营范围 财务、会计审计、公证、签证、查证、企业审计、资产评估、资金验证, 基本建设概、预决算审核, 经济案件鉴证, 纳税代理、审计、会计及有关经济事项咨询; 竣工财务决算审计。(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)。



提示: 应当于每年1月1日至6月30日, 通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

登记机关

2018



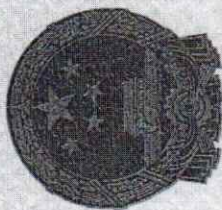
证书序号: NO. 017904

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 辽宁省财政厅  
二〇一四年十二月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所  
执业证书

名称:	大连天裕合伙会计师事务所
主任会计师:	孙天裕
办公场所:	普兰店市世纪大道中段43号
组织形式:	普通合伙
会计师事务所编号:	21020232
注册资本(出资额):	50万元
批准设立文号:	辽财会协字[1999]592号
批准设立日期:	1999-11-23