

上海会计师事务所

(特殊普通合伙)

江苏分所

Shanghai Certified Public Accountants

(Special General Partnership)

Jiangsu Branch

市慈善总会

2017年

审计报告

報告書

Report



上海会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Shanghai Certified Public Accountants(Special General Partnership) Jiangsu Branch

审计报告

上会苏报字(2018)第0098号

南通市慈善总会:

一、审计意见

我们审计了南通市慈善总会(以下简称慈善总会)财务报表,包括2017年12月31日的资产负债表,2017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,公允反映了慈善总会2017年12月31日的财务状况以及2017年度的活动成果和现金流量。

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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注,南通市慈善总会在财务报表附注业务活动成本中列示的捐赠款物的支出情况,这些支出项目是慈善总会按第三方,包括区县级慈善会和慈善组织,受捐助单位和个人收到捐赠款物时开具的收据或其他收款凭证上所载明之用途列报。在审计过程中,我们抽查了相关会计凭证中所附的收据和其他收款凭证以及相关协议,但我们的审计工作不涵盖捐赠款物在第三方的使用情况。本段内容不影响已发表的审计意见。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估慈善总会的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算慈善总会、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，



上会会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

Shanghai Certified Public Accountants(Special General Partnership) Jiangsu Branch

就可能导致对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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

江苏分所



中国 南通

中国注册会计师:

邹马云



中国注册会计师:

夏国生



二〇一八年三月五日

资产负债表

会民非01表
单位：元

编制单位：南通市慈善总会

2017年12月31日

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	529,261.69	474,071.14	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
其他应收款	8	12,486,110.75	13,897,605.66	预收账款	66		
待摊费用	9			其他应付款	71	-	79,859.00
一年内到期的长期债券投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	13,015,372.44	14,371,676.80	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	-	79,859.00
长期投资：							
长期股权投资	21	-	-	长期负债：			
长期债权投资	24	70,000,000.00	87,000,000.00	长期借款	81		
长期投资合计	30	70,000,000.00	87,000,000.00	长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	97,330.00	97,330.00	长期负债合计	90	-	-
减：累计折旧	32	83,991.29	88,036.39				
固定资产净值	33	13,338.71	9,293.61	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	-	79,859.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	13,338.71	9,293.61				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	40,743,916.36	44,992,303.24
无形资产	41			限定性净资产	105	42,284,794.79	56,308,808.17
				净资产合计	110	83,028,711.15	101,301,111.41
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产合计	60	83,028,711.15	101,380,970.41	负债和净资产总计	120	83,028,711.15	101,380,970.41

南通市慈善总会(公募基金会)江苏分所
业务报告附件专用章

业务活动表

会民非02表

编制单位：南通市慈善总会

2017年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数		合 计	上年累计数		合 计
		非限定性	限定性		非限定性	限定性	
一、收入							
其中：捐赠收入	1	5,702,227.66	17,237,592.89	22,939,820.55	2,870,364.64	12,083,638.13	14,954,002.77
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	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	4,000,000.00	4,000,000.00
投资收益	6	5,750,000.00		5,750,000.00	4,950,000.00		4,950,000.00
上级补助收入	7			-			-
其他收入	9	195,514.96		195,514.96	282,540.53		282,540.53
收入合计	11	11,647,742.62	18,237,592.89	29,885,335.51	8,102,905.17	16,083,638.13	24,186,543.30
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	7,228,667.80	4,213,579.51	11,442,247.31	6,827,242.96	4,147,375.16	10,974,618.12
其中：捐赠支出		7,228,667.80	4,213,579.51	11,442,247.31	6,827,242.96	4,147,375.16	10,974,618.12
(二) 管理费用	21	170,687.94		170,687.94	50,572.05		50,572.05
(三) 筹资费用	24			-			-
(四) 其他费用	28	-		-			-
费用合计	35	7,399,355.74	4,213,579.51	11,612,935.25	6,877,815.01	4,147,375.16	11,025,190.17
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40			-			-
四、净资产变动（若为净资产减少，以“-”号填列）	45	4,248,386.88	14,024,013.38	18,272,400.26	1,225,090.16	11,936,262.97	13,161,353.13

南通市慈善总会 业务活动表专用章

现金流量表

编制单位:南通市慈萱总会

2017年度

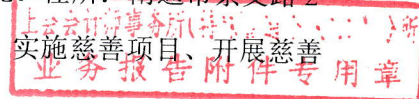
单位:元

项 目	行次	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量	1		
接收捐赠收到的现金	2	22,939,820.55	14,954,002.77
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		
政府补贴收到的现金	6	1,000,000.00	4,000,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	281,789.96	1,703,961.76
现金流入小计	8	24,221,610.51	20,657,964.53
提供捐赠或者资助支付的现金	9	11,442,247.31	10,974,618.12
支付给员工以及为员工支付的现金	10	72,837.12	26,600.00
购买商品、接受支付的现金	11		
支付的其他与业务活动有关的现金	12	1,511,716.63	16,221.95
现金流出小计	13	13,026,801.06	11,017,440.07
业务活动产生的现金流量净额	14	11,194,809.45	9,640,524.46
二、投资活动产生的现金流量	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	5,750,000.00	4,950,000.00
处置固定资产和无形资产所收回的现金净额	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
现金流入小计	20	5,750,000.00	4,950,000.00
购置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	17,000,000.00	15,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	23	-	
现金流出小计	24	17,000,000.00	15,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	25	-11,250,000.00	-10,050,000.00
三、筹资活动产生的现金流量	26		
吸收投资所收到的现金	27		
取得借款所收到的现金	28		
收到的其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流入小计	30		
偿还借款所支付的现金	31		
偿付利息所支付的现金	32		
支付的其他与筹资活动有关的现金	33		
现金流出小计	34		
筹资活动产生的现金流量净额	35		
四、汇率变动对现金的影响额	36		
五、现金及现金等价物净增加额	37	-55,190.55	-409,475.54

南通市慈萱总会 业务报告附件专用章

一、单位简介

南通市慈善总会(以下简称本慈善会)系 1997 年 5 月 20 日成立的社会团体, 取得统一社会信用代码 51320600510006680K 的社会团体法人登记证书, 注册资金 3 万元。住所: 南通市崇文路 2 号。法定代表人: 王勇。业务主管单位: 南通市民政局。业务范围: 实施慈善项目、开展慈善募捐、传、救助等活动。



二、财务报表的编制基础

财务报表的编制遵循《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

(一) 会计制度

执行财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

(二) 会计期间

以公历 1 月 1 日起至当年 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

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。

(五) 外币业务核算方法

会计年度内涉及的外币经营业务, 按业务实际发生日市场汇价折合为人民币记账, 年末对货币性项目按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。

(六) 短期投资核算方法

短期投资指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。

(七) 坏账核算办法

坏账核算采用备抵法, 按可回收性计提坏账准备(包括应收账款、其他应收款)。

坏账确认标准:

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;

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。

(八) 存货核算方法

存货分类: 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。

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、商品等按个别计价法计价。

存货的盘存制度:

存货每年定期盘点一次。

存货跌价准备的确认原则:

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。

(九) 长期投资核算方法

1、长期股权投资

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

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

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。

(十) 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 2,000 元以上的有形资产。

固定资产按取得时实际成本计价。

固定资产折旧采用年限平均法计算。

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%)确定其折旧率, 年分类折旧率如下:

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5	4.75%
机器设备	10 年	5	9.5%
运输设备	10 年	5	9.5%

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
电子设备	5 年	5	19%
其他设备	5 年	5	19%

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, 不计提折旧。

(十一) 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。

(十二) 无形资产计价和摊销方法

本慈善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年限内按直线法摊销。具体如下: 有有效年限的按有效期摊销; 没有规定有效年限的按 10 年摊销。

(十三) 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, 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:

该义务是本慈善会承担的现时义务。

该义务的履行很可能导致经济利益流出。

该义务的金额能够可靠地计量。

(十四) 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。

(十五) 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。

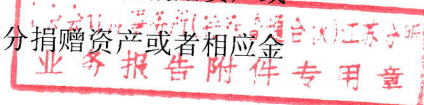
在确认收入时, 应当区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。销售商品, 已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方; 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已出售的商品实施控制; 与交易相关的经济利益能够流入; 相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

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; 但当本慈善会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, 应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。



四、财务报表主要项目释注

(一) 资产负债表有关项目注释

1、货币资金

项目	期末数	年初数
现金	353.90	25,460.80
银行存款	473,717.24	503,800.89
合 计	<u>474,071.14</u>	<u>529,261.69</u>

2、其他应收款

项目	期末数	年初数
其他	246,190.96	228,227.96
财政国库集中管理资金	<u>13,651,414.70</u>	<u>12,257,882.79</u>
合 计	<u>13,897,605.66</u>	<u>12,486,110.75</u>

3、长期债权投资

被投资单位	年初数	本年增加	本年减少	期末数
南通市土地储备中心	55,000,000.00			55,000,000.00
南通市港闸区财政局	15,000,000.00	5,000,000.00		20,000,000.00
南通城市建设集团有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00
南通国有资产投资控股有限公司		<u>5,000,000.00</u>		<u>5,000,000.00</u>
合 计	<u>70,000,000.00</u>	<u>17,000,000.00</u>		<u>87,000,000.00</u>

注: 本年新增投资 17,000,000.00 元, 系专项存储用于保值增值的。

4、固定资产及累计折旧

类 别	年初数	本年增加	本年减少	期末数
固定资产原价				
电子设备	78,281.00			78,281.00
家具用具	<u>19,049.00</u>	-		<u>19,049.00</u>
合计	<u>97,330.00</u>	=		<u>97,330.00</u>
累计折旧				
电子设备	65,817.79	4,050.10		69,862.89
家具用具	<u>18,173.50</u>			<u>18,173.50</u>
合计	<u>83,991.29</u>	<u>4,050.10</u>		<u>88,036.39</u>

5、非限定性净资产

南通市慈善总会
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	金 额
年初数	40,743,916.36
加: 本年业务活动净资产变动转入	4,248,386.88
年末余额	44,992,303.24

6、限定性净资产

项目	金 额
年初数	42,284,794.79
加: 本年业务活动净资产变动转入	14,024,013.88
年末余额	56,308,808.17

上海会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
业务报告附件专用章

(二) 业务活动表有关项目注释

1、收入

项 目	本 年 数		合 计
其中	非限定性	限定性	
捐赠收入	5,702,227.66	17,237,592.89	22,939,820.55
政府补助收入		1,000,000.00	1,000,000.00
投资收益	5,750,000.00		5,750,000.00
其他收入	195,514.96		195,514.96
合 计	11,647,742.62	18,237,592.89	29,885,335.51

2、费用

项 目	本 年 数		合 计
其中	非限定性	限定性	
主营业务活动	7,228,667.80	4,213,579.51	11,442,247.31
其中: 捐赠支出	7,228,667.80	4,213,579.51	11,442,247.31
管理费用	170,687.94		170,687.94
合 计	7,399,355.74	4,213,579.51	11,612,935.25

五、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本慈善会未发生影响财务报表阅读的其他重大或有事项。

六、承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本慈善会未发生影响财务报表阅读的重大承诺事项。

七、资产负债表日后事项

截至 2018 年 3 月 5 日, 本慈善会无需披露重大的资产负债表日后非调整事项。

南通市慈善总会
二〇一八年三月五日