

辽宁中平会计师事务所有限公司

LIAONING ZHONGPING UNITE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

辽中平会审[2017] 115 号

审计报告

辽宁省众德慈善基金会:

一、对财务报表出具的审计报告

我们审计了后附的辽宁省众德慈善基金会财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日资产负债表, 2016 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

(一) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是辽宁省众德慈善基金会管理层的责任, 这种责任包括: (1) 按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映; (2) 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。

(二) 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则, 计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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）审计意见

我们认为，辽宁省众德慈善基金会财务报表在所有重大方面均按照《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了辽宁省众德慈善基金会 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的业务活动成果和现金流量。

二、按照相关法律法规的要求报告的事项

辽宁中平会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·沈阳市

中国注册会计师：

2017 年 3 月 23 日

辽宁省众德慈善基金会

财务报表附注

一、基本情况

辽宁省众德慈善基金会（以下简称本基金会）于 2015 年 4 月 29 日经辽宁省民政厅批准登记。登记证号：辽基证字第 20032 号。统一社会信用代码：532100003189378484。法定代表人：侯林。

业务主管单位：无。

业务范围：对生活困难的辽宁省内人员的生活帮扶救助，对突发事件的困难人员救济救助，对辽宁省内生活困难的孤寡老人和残障人士救济救助。

住所：沈阳市沈河区市府大路 262 甲号 1306 号。

原始基金数额：贰佰万元。

类型：非公募性。

二、财务报表的编制基础

本基金会管理层对基金会持续经营能力评估后，认为基金会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本基金财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、财务报表符合《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的声明

财务报表符合《基金会管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了基金会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

四、主要会计政策

1、会计制度

基金会执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间

本基金会计采用公历年制，即自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本基金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

本基金及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，月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

短期投资指本基金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

本基金会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 10%提取本基金会的坏账确认标准：

- （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：本基金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：本基金会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度：

本基金会存货每年定期盘点一次。

（4）存货跌价准备的确认原则：

本基金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

本基金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

本基金会长期债权投资按取得的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资直线法集体利息及摊销债权折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本基金会期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可收回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。

(1) 固定资产折旧采用年限平均法计算。

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：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑	20 年		5%
机器设备	10 年		10%
运输设备	5 年		20%
电子设备	3 年		31.67%

(3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究目的的历史文物、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。

12、无形资产计价和摊销方法

本基金会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基金会接的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，本基金会将其确认为负债，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) 该义务是基金会承担的现时义务。
- (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

收入是指民间非盈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、政府补贴收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

本基金会计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。

基金会计在确认收入时，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。

销售商品时，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，也没有对已售出的商品实施控制；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；但当基金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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末账面余额
现金	人民币	5.00	5.00
银行存款	人民币	14,971.29	2,055,105.16
合计		14,976.29	2,055,110.16

2、短期投资

短期投资种类	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
1、股票投资						
2、国债投资						
3、债券投资 (不含国债)						
4、基金投资	1,900,000.00		1,900,000.00	0.00		0.00
5、其他						
合 计	1,900,000.00		1,900,000.00	0.00		0.00

短期投资跌价准备情况：无

3、应付款项--其他应付款

客户名称	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
侯林	6,037.00			6,037.00
合计	6,037.00			6,037.00

4、净资产

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、限定性净资产				
2、非限定性净资产	1,908,939.29	275,569.47	135,435.60	2,049,073.16
合计	1,908,939.29	275,569.47	135,435.60	2,049,073.16

5、收入

收入	本年发生额			上年发生额			用途
	限定	非限定性	小计	限定性	非限定性	小计	

	性						
其中：捐赠收入		96,400.00	96,400.00		2,008,565.10	2,008,565.10	
会费收入							
提供服务收入							
商品销售收入							
政府补助收入							
投资收益		258,695.00	258,695.00				
其他收入							
合计		355,095.00	355,095.00		2,008,565.10	2,008,565.10	

6、业务活动成本

项目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	209,776.00	93,963.00
合 计	209,776.00	93,963.00

7、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
1. 行政管理事务物品耗费和服务开支	4,415.00	6,037.00
2. 行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用		
合计	4,415.00	6,037.00

六、理事会成员和职工的数量、变动情况以及获得的薪金等报酬情况的说明

1、本届理事会成员的姓名、工作单位、在本基金会领取报酬的理事人数、领取报酬的金额：

理事会姓名	工作单位	领取报酬的金额
-------	------	---------

辽宁中平会计师事务所有限公司

第 10 页 共 14

页

电话：024-86206859

传真：024-83830033

皇姑区黄河南大街 7 号甲沈阳市中小企业服务中心 901 室

本报告防伪标识号码为“2017S31555”，欢迎登录辽宁省注册会计师网站 www.lncpa.org.cn 查询

1.侯林	辽宁省众德慈善基金会	0.00
2.徐海涛	无工作单位	0.00
3.崔莹莹	无工作单位	0.00
4.王成	沈阳市易视顿眼科有限公司	0.00
5.陈斌斌	上海金佳金融信息服务有限公司沈阳分公司	0.00

2、本基金会职工总数（不含支付劳务费人数）、各部门职工数量、工资总额、人均工资（不含支付的劳务费）说明如下：

本基金会职工总数（不含支付劳务费人数） 1 人，不分职能部门，其中兼职人员（志愿者） 人。

七、在计算公益事业支出比例、工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要具体说明的事项

项目		数额
上年度实际收入合计		2,008,565.23
调整后的上年度总收入		2,008,565.23
本年度总支出	本年度用于公益事业的支出	209,776.00
	工作人员工资福利支出	0.00
	行政办公支出	4,415.00
	其他支出	770.13
本年度公益事业支出占上年度总收入的比例		10.44 %
本年度工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例		2.05%

说明：公益事业支出包括直接用于受助人的支出和开展公益项目时发生的项目直接运行费用，调整后的上年度总收入=上年度实际收入合计-上年收入中时间限定为上年不得使用的限定性收入+于上年解除时间限定的净资产。

1、在计算公益事业支出比例时需要说明的事项：本年度公益事业支出占上年度总收入的比例 10.44 %。

2、在计算工作人员工资福利和行政办公支出比例时需要说明的事项：工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例 2.05%。

八、重大公益项目

1、重大公益项目收支明细表

项目名称	收入	支出							
		直接用于受助人的款物	项目直接成本						总计
			采购费用	人员报酬	资产使用费用	宣传推广费用	差旅费等费用	其他费用	小计
合计									

2、重大公益项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益总支出比例	用途
合计				

九、关联方关系及其交易

（一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方交易，是指关联方之间转移资源、劳务或义务行为，而不论是否收取价款。如购买或销售商品及其他资产、提供或接受劳务、担保、提供资金（捐赠、贷款或股权投资）、租赁、许可协议、代表民间非营利组织或由民间非营利组织代表另一方进行债务结算，以及关键管理人员薪酬等。）

无

十、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况

资产提供者设置的时间或用途限制的相关资产情况：

序号	项目	时间	用途	金额（万元）
----	----	----	----	--------

辽宁中平会计师事务所有限公司

第 12 页 共 14

页

电话：024-86206859

传真：024-83830033

皇姑区黄河南大街 7 号甲沈阳市中小企业服务中心 901 室

本报告防伪标识号码为“2017S31555”，欢迎登录辽宁省注册会计师网站 www.lncpa.org.cn 查询

1				
---	--	--	--	--

十一、受托代理业务情况的说明

本基金会无受托代理业务。

十二、重大资产减值情况的说明

本基金会无重大资产减值情况。

十三、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本基金会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

十四、接受劳务捐赠情况的说明

本基金会无接受劳务捐赠情况。

十五、对外承诺和或有事项情况的说明

本基金会无对外承诺和或有事项。

十六、资产负债表日后非调整事项的说明

本基金会无资产负债表日后非调整事项。

十七、需要说明的其他事项

上述二零一六年度会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》编制。

辽宁省众德慈善基金会（盖章）

基金会法人：（签名）

财务负责人：（签名）

日期：2017 年 3 月 23 日

日期：2017 年 3 月 23 日

