

浙江敦和慈善基金会

审计报告及财务报表

2019 年度

浙江敦和慈善基金会
(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	业务活动表	3
	现金流量表	4
	财务报表附注	1-8

审计报告

信会师报字[2020]第 ZA50171 号

浙江敦和慈善基金会：

一、审计意见

我们审计了浙江敦和慈善基金会（以下简称敦和慈善基金会）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，公允反映了敦和慈善基金会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的业务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以及《基金会财务报表审计指引》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，我们独立于敦和慈善基金会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

敦和慈善基金会管理层（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，管理层负责评估敦和慈善基金会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

四、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，就可能导致对敦和慈善基金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敦和慈善基金会不能持续经营。

(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。

我们与管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。



中国注册会计师：陈 黎



中国注册会计师：高云玲



中国·上海

二〇二〇年一月十五日

浙江敦和慈善基金会

资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	24,656,567.55	7,803,673.88
短期投资			
应收款项			
预付账款	(二)	21,614.53	11,907.37
其他应收款	(三)	14,179,196.85	2,425,687.03
存货			
待摊费用	(四)	525,746.69	432,435.19
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产	(五)	287,527,411.91	369,747,749.45
流动资产合计		326,910,537.53	380,421,452.92
长期投资			
长期股权投资			
长期债权投资	(六)		
长期投资合计			
固定资产			
固定资产原价	(七)	2,458,061.42	2,451,793.59
减: 累计折旧		1,954,913.67	1,556,677.84
固定资产净值		503,147.75	895,115.75
在建工程	(八)	33,506.19	
文物文化资产			
固定资产清理			
固定资产合计		536,653.94	895,115.75
无形资产及其他资产			
无形资产	(九)	343,971.83	379,997.88
受托代理资产			
受托代理资产			
资产总计		327,791,163.30	381,696,566.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江敦和慈善基金会
资产负债表
2019年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	期末余额	年初余额
流动负债			
短期借款			-
应付款项			
应付工资	(十)	1,461,361.13	1,115,312.30
应交税费	(十一)	30,455.92	456,472.98
其他应付款	(十二)	297,104.99	296,638.62
预收账款			
预提费用			
预计负债			
一年内到期的长期负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,788,922.04	1,868,423.90
长期负债			
长期借款			
长期应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
受代理负债			
受托代理负债			
负债合计		1,788,922.04	1,868,423.90
净资产:			
非限定净资产	(十三)	320,002,241.26	379,328,142.65
限定性净资产	(十四)	6,000,000.00	500,000.00
净资产合计		326,002,241.26	379,828,142.65
负债和净资产合计		327,791,163.30	381,696,566.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江敦和慈善基金会
业务活动表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	非限定性	限定性	合计
一、收入	(十五)			
其中: 捐赠收入		5,100,000.00	24,700,000.00	29,800,000.00
会费收入				
提供服务收入				
销售商品收入				
政府补贴收入				
投资收益		10,386,020.97	-	10,386,020.97
其他收入		577,719.91	-	577,719.91
收入合计		16,063,740.88	24,700,000.00	40,763,740.88
二、费用				
(一) 业务活动成本	(十六)	66,783,740.46	19,200,000.00	85,983,740.46
其中: 成本		66,783,610.78	19,200,000.00	85,983,610.78
税金		129.68	-	129.68
(二) 管理费用	(十七)	8,595,654.20	-	8,595,654.20
(三) 筹资费用		-	-	-
(四) 其他费用		10,247.61	-	10,247.61
费用合计		75,389,642.27	19,200,000.00	94,589,642.27
三、限定性资产转为非限定性净资产				
四、净资产变动额		-59,325,901.39	5,500,000.00	-53,825,901.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江敦和慈善基金会
现金流量表
2019 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额
一、业务活动产生的现金流量:		
接受捐赠收到的现金		29,800,000.00
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金		
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金		
收到的其他与业务活动有关的现金		577,719.91
现金流入小计		30,377,719.91
提供捐赠或者资助支付的现金		84,129,595.66
支付给员工以及为员工支付的现金		5,962,728.76
购买商品、接受服务支付的现金		
支付的其他与业务活动有关的现金		4,384,547.13
现金流出小计		94,476,871.55
业务活动产生的现金流量净额		-64,099,151.64
二、投资活动产生的现金流量:		
收回投资所收到的现金		64,050,772.58
取得投资收益所收到的现金		16,963,463.02
处置固定资产和无形资产所收回的现金		-
收到的其他与投资活动有关的现金		20,000.00
现金流入小计		81,034,235.60
购建固定资产和无形资产所支付的现金		82,190.29
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		82,190.29
投资活动产生的现金流量净额		80,952,045.31
三、筹资活动产生的现金流量:		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		
偿还借款所支付的现金		
偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金的影响额		
五、现金及现金等价物净增加额	(十八)	16,852,893.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江敦和慈善基金会 二〇一九年度财务报表附注

一、基金会的基本情况

浙江敦和慈善基金会（以下简称本基金会）于 2012 年 5 月 11 日经浙江省民政厅批准开办，并取得浙基证第 52105 号基金会法人登记证书，基金会类型：非公募基金。

法定代表人：沈旭欣，住所：浙江省杭州市江干区钱江新城丹桂街 19 号迪凯国际中心 26D 室，原始基金数额：贰仟万。

2016 年 12 月，基金会将原“资助老年机构建设及老年福利服务项目等”的业务范围变更为“资助教育、健康、扶贫、推动公益慈善文化建设、弘扬中华优秀传统文化等公益慈善项目”，并于 2017 年 4 月完成变更登记。

业务主管单位：浙江省民政厅。

二、财务报表的编制基础：

本基金会以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《民间非营利组织会计制度》进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计制度的声明：

本基金会编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求，真实、完整地反映了本基金会的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计：

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本基金会库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(四) 短期投资核算方法

- 1、 短期投资在取得时按照投资成本计量。
- 2、 短期投资持有期间取得的利息或股利，冲减短期投资的账面价值。
- 3、 期末对于短期投资是否发生了减值进行检查，如果发生了减值，应当计提减值准备，确认减值损失，并计入当期费用。

(五) 坏账核算方法:

1、 坏账的确认标准:

对因债务人撤销、破产，依照法律清偿程序后确实无法收回的应收款项；因债务人死亡，既无遗产可清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项，按照本基金会管理权限批准核销。

2、 坏账损失的核算方法

采用备抵法核算，按个别认定法。

(六) 长期股权投资

- 1、 取得时的成本，按发生的实际成本确定，包括相关的税金、手续费等。
- 2、 期末对于长期股权投资是否发生了减值进行检查，如果发生了减值，应当计提减值准备，确认减值损失，并计入当期费用。

(七) 固定资产

使用年限在一年以上的房屋及建筑物、运输设备、机器设备、办公设备，以及单位价值在 2,000 元以上且使用年限超过 2 年的非生产经营主要设备等作为固定资产，固定资产取得时按实际成本计价，折旧按平均年限法计算。

分类	预计使用年限年	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
办公家具	5	5.00	19.00
装修费	按租赁合同年限		

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基准计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6
城市维护建设税	按应缴纳的增值税计征	7
教育费附加	按应缴纳的增值税计征	3
地方教育费附加	按应缴纳的增值税计征	2

注：根据《杭财税政[2019]11 号》公告，本基金会已取得 2019 年度公益性捐赠税前扣除资格，无需缴纳 2019 年所得税。

六、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	24,656,567.55	7,803,673.88

(二) 预付账款

项 目	性质	金额
杭州优行科技有限公司	预付款	8,056.28
年会酒店预付款	预付款	8,000.00
阿里云服务费	预付款	3,064.05
杭办通讯费	预付款	1,494.20
杭州天翔通信设备有限公司	预付款	1,000.00
合 计		21,614.53

(三) 其他应收款

项 目	性质	金额
国泰君安证券股份有限公司	基金分红	13,914,547.54
同方科技园有限公司	押金	172,098.99
住房公积金	其他	32,567.00

项 目	性质	金额
姚灵妹	押金	41,857.00
北京同方物业管理有限公司	押金	18,126.32
合 计		14,179,196.85

注 1: 期末未发现其他应收款存在无法收回情况, 故未计提坏账准备。

(四) 待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房租及物业费	347,552.82	1,397,276.49	1,366,657.20	378,172.11
其他	84,882.37	311,116.57	248,424.36	147,574.58
合 计	432,435.19	1,708,393.06	1,615,081.56	525,746.69

(五) 其他流动资产

1、 其他流动资产构成

项 目	期末数	期初数
短期无息贷款		
基金投资	287,158,244.03	369,528,530.48
留抵增值税	369,167.88	219,218.97
合 计	287,527,411.91	369,747,749.45

2、 短期无息贷款明细

项 目	期末余额	减值准备	账面价值	期初余额	减值准备	账面价值
广州众禾农业有限公司短期无息贷款	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	
合 计	500,000.00	500,000.00		500,000.00	500,000.00	

(六) 长期债权投资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
成都花甲年华老年人护理服务有限公司短期无息贷款	480,000.00	480,000.00		480,000.00	480,000.00	
北京爱农解社会企业无息贷款	260,000.00	260,000.00		260,000.00	260,000.00	
合 计	740,000.00	740,000.00		740,000.00	740,000.00	

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	2,451,793.59	46,159.83	39,892.00	2,458,061.42
其中: 电子设备	637,710.10	46,159.83	39,892.00	643,977.93
运输设备				
办公家具	98,225.58			98,225.58
经营租入固定资产改良	1,715,857.91			1,715,857.91
二、累计折旧合计:	1,556,677.84	429,480.22	31,244.39	1,954,913.67
其中: 电子设备	243,430.05	115,603.30	31,244.39	327,788.96
运输设备				
办公家具	28,771.08	18,663.00		47,434.08
经营租入固定资产改良	1,284,476.71	295,213.92		1,579,690.63
三、固定资产账面净值合计	895,115.75			503,147.75
其中: 电子设备	394,280.05			316,188.97
运输设备	-			-
办公家具	69,454.50			50,791.50
经营租入固定资产改良	431,381.20			136,167.28

本期折旧额 429,480.22 元。

截止 2019 年 12 月 31 日, 无用于抵押或担保的固定资产。

(八) 在建工程

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
项目管理系统		33,506.19		33,506.19
合计		33,506.19		33,506.19

(九) 无形资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	383,819.38	2,524.27		386,343.65
其中: 软件使用权	383,819.38	2,524.27		386,343.65
二、累计摊销合计:	3,821.50	38,550.32		42,371.82
其中: 软件使用权	3,821.50	38,550.32		42,371.82

浙江敦和慈善基金会
2019 年度
财务报表附注

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、无形资产账面净值合计	379,997.88			343,971.83
其中：软件使用权	379,997.88			343,971.83

(十) 应付工资

项 目	期末金额	期初金额
工资及社保、公积金、残保金	1,461,361.13	1,115,312.30

(十一) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		
城建税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税	117.94	12.46
代缴个人所得税	30,337.98	456,460.52
合 计	30,455.92	456,472.98

(十二) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
预提费用	297,104.99	296,638.62
合 计	297,104.99	296,638.62

(十三) 非限定性净资产

项 目	金 额
年初非限定性净资产	379,328,142.65
加：本年净资产变动	-59,325,901.39
年末非限定性净资产	320,002,241.26

(十四) 限定性净资产

项 目	金 额
年初限定性净资产	500,000.00
加：本年净资产变动	5,500,000.00
年末限定性净资产	6,000,000.00

(十五) 收入

1、 非限定性

项 目	本期金额	上期金额
捐赠收入	5,100,000.00	186,700,000.00
投资收益	10,386,020.97	-11,439,108.04
其他收入	577,719.91	105,128.50
合 计	16,063,740.88	175,366,020.46

2、 限定性

项 目	本期金额	上期金额
捐赠收入	24,700,000.00	11,850,000.00

(十六) 业务活动成本

1、 非限定性

项 目	本期金额	上期金额
捐赠支出	66,783,610.78	74,440,296.24
税金	129.68	-1,683.04
合 计	66,783,740.46	74,438,613.20

2、 限定性

项 目	本期金额	上期金额
捐赠支出	19,200,000.00	11,350,000.00

(十七) 管理费用

非限定性

项 目	本期金额	上期金额
合 计	8,595,654.20	8,022,961.85
其中主要项目有：		
职工工资	3,810,171.32	3,342,818.49
社会保险	1,084,581.15	1,177,520.61
房租	950,664.90	1,051,583.51

(十八) 现金及现金等价物增加额为: 16,852,893.67 元

七、 或有事项

本基金会无需要披露的或有事项。

八、 承诺事项

本基金会无需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

本基金会无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十、 其他重要事项说明

本基金会无需要披露的其他重要事项。

十一、 财务报表的批准报出

本财务报表业经本基金会理事会于 2020 年 1 月 15 日批准报出。

浙江敦和慈善基金会
二〇二〇年一月十五日