

佛山市顺德区德威慈善基金会

审计报告

二〇二三年度



目 录

页 次

审计报告	1-2
资产负债表	3
业务活动表	4
现金流量表	5
会计报表附注	6-11
审计差异调整表	12



# 廣東德正有限責任會計師事務所

GuangDong Dezheng Certified Public Accountants Ltd.

## 審 計 報 告

粵德会审字[2024]0015号

佛山市顺德区德威慈善基金会:

### 一、 审计意见

我们审计了佛山市顺德区德威慈善基金会(以下简称贵单位)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、现金流量表及会计报表附注。

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,公允反映了贵单位2023年12月31日的财务状况以及2023年度的收支情况。

### 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,我们独立于贵单位,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

贵单位管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵单位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

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,管理层负责评估贵单位的持续经营能力,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贵单位、终止运营或别无



其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

## 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，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，就可能导致对贵单位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单位不能持续经营。

(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。

广东德正有限责任会计师事务所

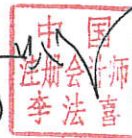


中国·佛山

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月十二日



佛山市顺德区德威慈善基金会

资产负债表

二〇二三年十二月三十一日

(金额单位:人民币元)

资产	期初数	期末数	负债和净资产	期初数	期末数
流动资产:			流动负债:		
货币资金	2,382,813.31	2,015,690.54	短期借款		
短期投资			应付款项	169,800.00	
应收款项		62,346.39	应付工资	7,181.17	36,000.00
预付账款	1,206,290.00	3,055,920.00	应交税金		320.26
存货			预收账款	1,446,722.05	3,054,920.00
待摊费用	49,600.00	24,800.00	预提费用		
一年内到期的长期 债权投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期 负债		
流动资产合计	3,638,703.31	5,158,756.93	其他流动负债		
			流动负债合计	1,623,703.22	3,091,240.26
长期投资:					
长期股权投资			长期负债:		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计	0.00	0.00	长期应付款		
			其他长期负债		
固定资产:			长期负债合计	0.00	0.00
固定资产原价	8,860.00	8,860.00			
减:累计折旧	8,417.00	8,417.00	受托代理负债:		
固定资产净值	443.00	443.00	受托代理负债	0.00	0.00
在建工程					
文物文化资产			负债合计	1,623,703.22	3,091,240.26
固定资产清理					
固定资产合计	443.00	443.00			
无形资产:					
无形资产			净资产:		
其他资产:			非限定性净资产	2,015,443.09	2,067,959.67
长期待摊费用			其中:开办资金	2,000,000.00	2,000,000.00
受托代理资产:			限定性净资产		
受托代理资产			净资产合计	2,015,443.09	2,067,959.67
资产总计	3,639,146.31	5,159,199.93	负债和净资产总计	3,639,146.31	5,159,199.93

法定代表人:



主管会计工作负责人:

梁阳右

会计机构负责人:

李芳珍



佛山市顺德区德威慈善基金会

业务活动表

自二〇二三年一月一日起至二〇二三年十二月三十一日止会计年度

(金额单位: 人民币元)

项目	本年累计数		上年累计数	
	非限定性	限定性	合计	合计
一、收入				
其中: 捐赠收入	2,729,023.66		2,729,023.66	568,577.93
会费收入		0.00	0.00	0.00
提供服务收入	186,658.18		186,658.18	55,367.95
商品销售收入		0.00	0.00	0.00
政府补助收入		0.00	0.00	0.00
投资收益		0.00	0.00	0.00
其他收入	3,588.50		3,588.50	2,349.89
收入合计	2,919,270.34	0.00	2,919,270.34	626,295.77
二、费用				
(一) 业务活动成本	2,800,511.71		2,800,511.71	682,207.95
(二) 管理费用	66,242.05		66,242.05	38,237.86
(三) 筹资费用			0.00	0.00
(四) 其他费用			0.00	0.00
费用合计	2,866,753.76		2,866,753.76	720,445.81
三、限定性净资产转为非限定性净资产	0.00	0.00	0.00	0.00
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	52,516.58	0.00	52,516.58	-94,150.04

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



佛山市顺德区德威慈善基金会

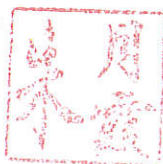
现金流量表

自二〇二三年一月一日至二〇二三年十二月三十一日止会计年度

(金额单位:人民币元)

项目	本年金额	上年金额
<b>一、业务活动产生的现金流量:</b>		
接受捐赠收到的现金	4,377,853.66	2,017,667.93
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金	19,000.00	126,000.00
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	3,174,748.50	3,550,349.89
<b>现金流入小计</b>	<b>7,571,602.16</b>	<b>5,694,017.82</b>
提供捐赠或者资助支付的现金	4,462,105.19	1,746,130.00
支付给员工以及为员工支付的现金	95,780.64	37,782.69
购买商品、接受服务支付的现金	229,839.10	743,645.81
支付的其他与业务活动有关的现金	3,151,000.00	2,739,977.30
<b>现金流出小计</b>	<b>7,938,724.93</b>	<b>5,267,535.80</b>
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	<b>-367,122.77</b>	<b>426,482.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
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		
<b>现金流入小计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产和无形资产所支付的现金		
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		
<b>现金流出小计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
<b>现金流入小计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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		
<b>现金流出小计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>四、汇率变动对现金的影响额</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-367,122.77</b>	<b>426,482.02</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

*梁永霞*

会计机构负责人:

*梁永霞*



# 佛山市顺德区德威慈善基金会

## 会计报表附注

自二〇二三年一月一日至二〇二三年十二月三十一日止会计年度  
(金额单位：人民币元)

### 一、基本情况

佛山市顺德区德威慈善基金会经佛山市顺德区民政和人力资源社会保障局批准登记设立，取得统一社会信用代码为 534406063547758820 号的基金会法人登记证书（慈善组织）。开办资金：人民币 200 万元。住所：佛山市顺德区大良河西德政路 3 号。法定代表人：朱月霞，业务主管单位：佛山市顺德区人民政府相关职能部门。业务范围：支持养老、残疾人帮扶、社区共融、医务与康复、社会企业及其他公益慈善事业。

### 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 01 月 01 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，资产以历史成本为计价原则。

#### 5. 坏帐核算方法

本民办非企业单位的坏账核算采用直接转销法，发生坏帐时直接计入当期费用。

本民办非企业单位的坏账确认标准：

- (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。

## 6. 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计算。

## 7. 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。

## 8. 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。

本民办非企业单位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。

民办非企业单位在确认收入时，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；但当民办非企业单位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。

## 9. 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其业务活动所发生的各项费用。

#### 10. 重要会计政策变更情况的说明

本民办非企业单位无重要会计政策变更情况的说明。

#### 四、会计报表重要项目注释

(2023年12月31日数据)

金额单位：人民币元)

1、货币资金	期末账面余额	2,015,690.54	元，其中：
<u>项目</u>	<u>期初余额</u>		<u>期末余额</u>
现金	1,752.62		7,124.18
银行存款	2,381,060.69		2,008,566.36
合计	<u>2,382,813.31</u>		<u>2,015,690.54</u>
2、应收账款	期末账面余额	62,346.39	元，其中：
2.1、其他应收款	期末账面余额	62,346.39	元，其中：
<u>主要债务人</u>			<u>期末余额</u>
佛山市顺德区大良街古鉴村民委员会			32,346.39
佛山市顺德区杏坛镇杏福康复中心			30,000.00
3、预付账款	期末账面余额	3,055,920.00	元，其中：
<u>主要债务人</u>			<u>期末余额</u>
容桂伍威权庇护工场			2,238,404.00
佛山市顺德区威权康复服务中心			816,516.00
中国优生优育特教委员会			1,000.00
4、待摊费用	期末账面余额	24,800.00	元，其中：

项目	期初余额	期末余额
会费	49,600.00	24,800.00
合计	<u>49,600.00</u>	<u>24,800.00</u>

5、固定资产及累计折旧		期末账面余额	443.00 元，其中：	
1) 固定资产原值	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	8,860.00	0.00	0.00	8,860.00
合计	<u>8,860.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>8,860.00</u>
2) 累计折旧	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	8,417.00	0.00	0.00	8,417.00
合计	<u>8,417.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>8,417.00</u>
3) 账面价值	期初余额			期末余额
合计	<u>443.00</u>			<u>443.00</u>

6、应交税金		期末账面余额	320.26 元，其中：	
项目	期初余额			期末余额
增值税	0.00			320.26
合计	<u>0.00</u>			<u>320.26</u>

7、预收帐款		期末账面余额	3,054,920.00 元，其中：	
主要债权人				期末余额
香港伍威权慈善基金				3,054,920.00

8、净资产		期末账面余额	2,067,959.67 元，其中：	
类别	期初数			期末数
非限定性净资产	2,015,443.09			2,067,959.67
限定性净资产	0.00			0.00
合计	<u>2,015,443.09</u>			<u>2,067,959.67</u>



9、收入	本期数	2,919,270.34	元，其中：
<u>项目</u>			<u>本期发生额</u>
捐赠收入			2,729,023.66
提供服务收入			186,658.18
其他收入			3,588.50
合 计			<u>2,919,270.34</u>

10、业务活动成本	本期数	2,800,511.71	元，其中：
<u>项目</u>			<u>本期发生额</u>
捐赠项目			2,613,475.19
工资及补贴			85,403.97
活动费			84,404.81
项目管理费			12,625.00
社保费			4,127.74
其他			475.00
合 计			<u>2,800,511.71</u>



11、管理费用	本期数	66,242.05	元，其中：
<u>项目</u>			<u>本期发生额</u>
工资及补贴			36,000.00
其他费用			26,300.00
行政管理费			2,699.32
公务费			1,004.23
党支部活动经费			238.50
合 计			<u>66,242.05</u>

#### 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、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。

七、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。

八、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。

九、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、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。

十一、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。

十二、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。

十三、需要说明的其他事项

本民办非企业单位无需要说明的其他事项。



佛山市顺德区德威慈善基金会

2024年03月12日

# 佛山市顺德区德威慈善基金会

## 审计差异调整表

自二〇二三年一月一日至二〇二三年十二月三十一日止会计年度

(金额单位：人民币元)

### 调整（重分类）分录汇总表

1、 根据银行询证函回函结果调整，港币户余额

借： 货币资金-银行存款

0.36

贷： 非限定性净资产（其他收入）

0.36





姓名 Full name 吕家旭  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1965-09-14  
工作单位 Working unit 广东德正有限责任会计师事务所  
身份证号码 Identity card No. 360111196509140932



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440600090002  
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1993 年 12 月 01 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

吕家旭 440600090002

年      月      日  
/y      /m      /d

2019年4月换发



姓名 李法喜  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1966-11-05  
Date of birth  
工作单位 广东德正有限责任会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 362531196611050019  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



李法喜 440600090011

证书编号: 440600090011  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 05 月 01 日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

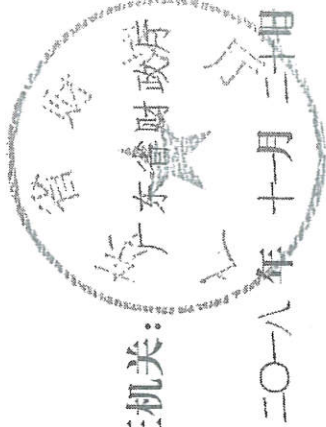
2019年4月换发

证书序号: 0005000

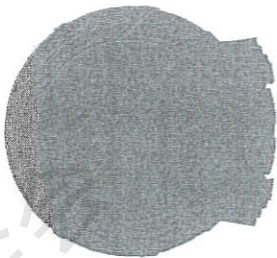
## 说明

- 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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 广东德正有限责任会计师事务所

首席合伙人: 李法喜

主任会计师: 佛山市顺德区大良金榜社区居民委员会 德政路家乐村 3 座二层商铺之一 A

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 44060009

批准执业文号: 粤财注协[1999]46号

批准执业日期: 1999年6月7日





# 营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码91440606456088012G

名称	广东德正有限责任会计师事务所
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住所	佛山市顺德区大良金榜社区居民委员会德政路家乐村3座一层商铺之一A
法定代表人	李法喜
注册资本	人民币壹佰贰拾伍万元
成立日期	1999年06月14日
营业期限	长期
经营范围	企业登记代理服务, 企业资产验证、验资、审计、资产评估, 企业管理咨询, 税务代理, 会计税务咨询, 代理记账记帐, 初、中级收银员、会计电算短期培训服务(经营期限以许可证为准), 财务用品销售。(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。) 〰



登记机关



2018年 10月 26日