

## 附件 3

# 慈善组织 2020 年度审计报告、专项信息 审核报告（参考文本）

## 审 计 报 告

\*\*\*\*[2021]\*\*号

\*\*\*\*\*（慈善组织名称）：

### （一）审计意见

我们审计了\*\*\*\*\*（慈善组织名称，以下简称贵组织）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 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，公允反映了贵组织 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的业务活动成果和现金流量。

**（按审计准则的要求，发表无保留意见、保留意见、其他类型的审计意见）**

### （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和《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，我们独立于被审单位，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

贵组织管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息中包括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。

### （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准则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，管理层负责评估贵组织的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵组织的财务报告过程。

#### (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。我们同时：

(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。

(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，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性，从而可能导致对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)，并评价对财务报表是否公允反映交易和事项。

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。

**\*\*会计师事务所**

**中国注册会计师：**

**中国注册会计师：**

**中国·\*\*市**

**二〇二一年×月×日**

# 资产负债表

01表

编制单位：

20XX年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资产	1			短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付帐款	4			应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期 债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期 负债	30		
流动资产合计	9			其他流动负债	31		
				流动负债合计	32		
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13			长期负债合计	36		
减：累计折旧	14						
固定资产净值	15			受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39		
无形资产	20			限定性净资产	40		
				净资产合计	41		
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产合计	22			负债和净资产总计	42		

单位负责人：

制表：

复核：

# 业务活动表

02 表

编制单位：

20××年 12 月 31 日

单位：元

项目	行次	上年数			本年数		
		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						
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						
投资收益	6						
其他收入	9						
收入合计	11						
二、费用							
（一）业务活动成本	12						
（1）慈善活动支出							
其中：（可按慈善项目分列）							
.....							
（2）其他业务活动成本							
其中：（可按慈善项目分列）							
.....							
（二）管理费用	21						
（三）筹资费用	24						
（四）其他费用	28						
费用合计	35						
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45						

单位负责人：

制表：

复核：

# 现金流量表

20××年12月31日

03表

编制单位：

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	
收到会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	
收到的其他与业务活动有关的现金	7	
现金流入小计	8	
提供捐赠或者资助支付的现金	9	
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品接受劳务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	
现金流出小计	13	
业务活动产生的现金净流量	14	
二、投资活动产生的现金流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收的现金	17	
处置固定资产和产无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和产无形资产所支付的现金	21	
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	
投资活动产生的现金流量净额	25	
三、筹资活动产生的现金流量	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	
四、汇率变动对现金的影响	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	

单位负责人：

制表：

复核：

---

# \*\*\*\*（慈善组织名称）

## 会计报表附注

---

### 一、基本情况

\*\*\*\*（慈善组织名称，以下简称本组织）于 年 月 日经江苏省民政厅批准登记。登记证号：苏民基证字 第 号。组织机构代码： 。法定代表人： 。

业务主管单位： 。

业务范围： 。

### 二、财务报表的编制基础

本组织管理层对组织持续运营能力评估后，认为组织不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本组织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《民间非营利组织会计制度》的声明

本组织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、完整地反映了本组织的财务状况、业务活动情况和现金流量。

### 四、主要会计政策

#### 1、会计制度

本组织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

本组织以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3、记账本位币

本组织以人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础和计价原则

本组织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

本组织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

短期投资指本组织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

本组织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、账龄分析法),坏账准备按应收款项(包括应收账款、其他应收款)年末数的 %提取。也可按账龄分析,即对账龄在一年以内的账款余额提取 %的坏账准备;对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 %的坏账准备;对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 %的坏账准备;对账龄在三年以上的账款余额,提取 %的坏账准备。

本组织的坏账确认标准:

- (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:本组织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:本组织材料、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、个别计价法)计价。

(3) 存货的盘存制度:本组织存货每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则:

本组织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

本组织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

本组织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

本组织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，年分类折旧率如下：

<u>资产类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>残值率</u>	<u>年折旧率</u>
房屋建筑	年		%
机器设备	年		%
运输设备	年		%
电子设备	年		%
融资租入固定资产	年		%
其他设备	年		%

### (3) 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、技术改造工程等。

#### **12、无形资产计价和摊销方法**

本组织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，具体如下：

按 年摊销

按 年摊销

按 年摊销

（注：如果计提了减值准备，应说明减值准备的确认标准和计提方法。）

#### **13、受托代理资产/受托代理负债**

受托代理资产/受托代理负债是指本组织接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产（不计入基金会净资产中）。

#### **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，本组织将其确认为负债，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）该义务是组织承担的现时义务。
- （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。

本组织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。

组织在确认收入时，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；但当组织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。

（审计人员根据实际情况选择并具体说明确认标准。以上会计政策可根据组织具体情况，对不适用的项目予以删减。）

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向组织捐赠时，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

<u>货币资金种类</u>	<u>币种</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>年末帐面余额</u>
现金	人民币		
银行存款	人民币		
合 计			

### 2、短期投资

<u>短期投资种类</u>	<u>年初账面余额</u>		<u>年末账面余额</u>			
	<u>账面余额</u>	<u>计提跌价准 备</u>	<u>账面价值</u>	<u>账面余额</u>	<u>计提跌价准 备</u>	<u>账面价值</u>
1、股票投资						
2、国债投资						
3、债券投资（不						

- 含国债)
- 4、基金投资
- 5、其他
- 合 计

短期投资跌价准备情况说明：

### 3、应收账款

(1) 应收账款账龄：

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内						
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合 计						

(2) 应收账款主要客户：

客户名称	年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
	账面余额	占应收账款总额的比例	账面余额	占应收账款总额的比例		
1						
2						
3						
4						
5						
合 计						

坏账准备金提取情况或写明未提取坏账准备金原因说明：

### 4、预付账款

(1) 预付账款账龄：

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内						
1-2年						

2-3 年  
3 年以上  
合 计

(2) 预付账款主要客户:

客户名称	年初账面余额		年末账面余额		欠款 时间	欠款原因
	账面余额	占预付账款总 额的比例	账面余额	占预付账款总 额的比例		
1						
2						
3						
4						
5						
合 计					---	---

## 5、其他应收款

(1) 其他应收款账龄:

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计						

(2) 其他应收款主要客户:

客户名称	年初账面余额		年末账面余额		欠款 时间	欠款原因
	账面余额	占应收账款总 额的比例	账面余额	占应收账款总 额的比例		
1						
2						
3						
4						
5						
合 计					---	---

## 6、存货

(1) 存货明细如下:

<u>存货种类</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加额</u>	<u>本年减少额</u>	<u>年末账面余额</u>
1. 原材料				
2. 库存商品				
3. 接受捐赠物资				
4. 低值易耗品				
.....				
合 计				

(2) 存货跌价准备明细如下:

<u>存货种类</u>	<u>年初账面 余额</u>	<u>本年 计提额</u>	<u>本年减少额</u>		<u>年末账面 余额</u>
			<u>转回</u>	<u>转销</u>	
1. 原材料					
2. 库存商品					
3. 接受捐赠物资					
4. 低值易耗品					
.....					
合 计					

### 7、待摊费用

<u>明细项目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年摊销</u>	<u>年末账面余额</u>
合 计		0		

### 8、长期股权投资

<u>被投资单位</u>	<u>初始投资额</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>所占比例</u>	<u>核算方法</u>
1.					
2.					
.....					
合 计					

### 9、长期债权投资

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>年末账面余额</u>
1. 国债投资		
2.		
.....		

合 计

## 10、委托理财

<u>受托人</u>	<u>法定代表</u>	<u>委托金额</u>	<u>委托期限</u>	<u>报酬确定方式</u>	<u>实际收益</u>	<u>实际收回金额</u>
	<u>人姓名</u>					

合计

## 11、固定资产、累计折旧

(1) 固定资产类别如下：

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本期增加额</u>	<u>本期减少额</u>	<u>年末账面余额</u>
一、固定资产原价合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				
二、累计折旧合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				
三、固定资产账面价值合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
.....				

(2) 固定资产用途如下：

用途	年初账面余额			年末账面余额		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
自用						
出租						
公益项目						
.....						
合计						

(注: 有已设立抵押和担保的固定资产, 应予说明。)

## 12、在建工程

工程名称	预算数	年初账	本年增加	本年完工	年末账面	已投入额占预	资金来源
		面余额	投入	交付	余额	算数比例	
合计							

## 13、文物文化资产

项 目	年初账面余额	年末账面余额
1.		
2.		
.....		
合计		

(因公允价值无法可靠取得而未确认的文物文化资产, 应当披露其名称、来源、数量、用途等情况。)

## 14、无形资产

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
一、原价合计				
1.				
.....				
二、累计摊销额合计				
1.				
.....				

三、无形资产账面价值合计

1.

.....

(注：有已设立抵押和担保的无形资产，应予说明。)

**15、受托代理资产**

<u>项目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年支出</u>	<u>年末账面余额</u>
-----------	---------------	-------------	-------------	---------------

合 计		0		
-----	--	---	--	--

受托代理业务情况的说明：（包括共同受托人基本情况、受托代理资产的构成、计价基础和依据、用途等。）

**16、应付账款**

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加额</u>	<u>本年减少额</u>	<u>年末账面余额</u>
------------	---------------	--------------	--------------	---------------

.....

合 计

**17、其他应付款**

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加额</u>	<u>本年减少额</u>	<u>年末账面余额</u>
------------	---------------	--------------	--------------	---------------

.....

合 计

**18、应付工资**

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加额</u>	<u>本年支付额</u>	<u>年末账面余额</u>
------------	---------------	--------------	--------------	---------------

一、工资、奖金、津贴和补贴

二、职工福利费

三、社会保险费

其中：1. 医疗保险费

2. 基本养老保险费

3. 年金缴费

- 4. 失业保险费
- 5. 工伤保险费
- 6. 生育保险费

四、住房公积金

五、工会经费和职工教育经费

六、非货币性福利

七、其他

合 计

### 19、应交税金

<u>税费项目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>适用税率</u>
1. 营业税			
2. 增值税			
3. 企业所得税			
4. 土地增值税			
5. 城市维护建设税			
6. 房产税			
7. 土地使用税			
8. 车船使用税			
9. 教育费附加			
10. 代扣代缴个人所得税			
.....			

合 计

### 20、预提费用

<u>项目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年提取</u>	<u>本年支付</u>	<u>年末账面余额</u>
合 计				

### 21、长期应付款

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末账面余额</u>
------------	---------------	-------------	-------------	---------------

合 计

## 22、受托代理负债

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末账面余额</u>
------------	---------------	-------------	-------------	---------------

合 计

受托代理负债情况的说明：（包括共同收入基本情况、受托代理负债的构成、计价基础和依据。）

## 23、净资产

<u>项 目</u>	<u>年初账面余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末账面余额</u>
------------	---------------	-------------	-------------	---------------

1、限定性净资产

2、非限定性净资产

合 计

净资产比上年增加或减少的主要原因说明：

## 24、大额捐赠收入

本表列示累计捐款超过组织当年捐赠收入 5%以上的捐赠单位或个人：

<u>捐赠人</u>	<u>本年发生额</u>			<u>上年发生额</u>			<u>用途</u>
	<u>限定性</u>	<u>非限定性</u>	<u>小计</u>	<u>限定性</u>	<u>非限定性</u>	<u>小计</u>	
1.							
其中：捐款							
捐物							
2.							
其中：捐款							
捐物							
.....							
合 计							

## 25、提供服务收入

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
------------	--------------	--------------

- 1. 培训
- 2. 咨询
- 3. 认证
- 4. 展览
- .....
- 合 计

**26、商品销售收入**

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
1.		
2.		
.....		
合 计		

**27、投资收益**

<u>产生投资收益的来源</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
1.		
2.		
.....		
合 计		

**28、业务活动成本**

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
1. 慈善活动支出		
其中:		
.....		
2. 其他业务活动成本		
其中:		
.....		
合 计		

注：1. 在慈善活动支出、其他业务活动成本等项目下披露主要具体项目；2. 业务活动税金及附加（营业税、增值税、城市维护建设税、教育费附加、.....）按实际发生分摊至各业务活动支出中；3. 本组织设立的慈善信托财产支出计入慈善活动支出项下。

---

## 29、管理费用

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
1. 理事会经费		
2. 行政管理人员工资、奖金、津贴费用		
3. 行政管理人员住房公积金、社会保障费用		
4. 办公费		
5. 水电费		
6. 邮电费		
7. 物业管理费		
8. 差旅费		
9. 折旧费		
10. 修理费		
11. 无形资产摊销		
12. 存货盘亏损失		
13. 资产减值损失		
14. 因预计负债所产生的损失		
15. 聘请中介机构费		
16. 应偿还的受赠资产		
17. 记入管理费用的税费		
其中：房产税		
车船使用税		
土地使用税		
19. 其他		
合 计		

## 30、其他费用

<u>项 目</u>	<u>本年发生额</u>	<u>上年发生额</u>
固定资产处置净损失		
无形资产处置净损失		
.....		
合计		

(以上项目，审计人员根据实际情况选择并具体说明确认标准，对不适用的项目予以删减。)

## 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、列示本届理事会成员的姓名、工作单位、在本组织领取报酬的理事人数、领取报酬的金额（所有理事均需列示）

姓名	组织职务	原工作单位及职务	是否领取报酬或津贴	报酬或津贴金额(元)
			是□/否□	
			是□/否□	
			是□/否□	
			是□/否□	

2、列示党政机关、国有企事业单位领导干部（含离退休人员）在本组织领取报酬或津贴情况

姓名	组织职务	原工作单位及职务	领取报酬或津贴金额(元)	领取报酬或津贴事由

3、列示本组织职工总数（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）

工作人员数			发放工资总额 (元)	人均工资 (元)
总数	其中由组织缴纳五险一金人数	其他签订劳动合同人数		

## 七、在计算公益慈善事业支出比例、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

在计算公益慈善事业支出比例时需要说明的事项：

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：

## 八、重大公益慈善项目

### 1、重大公益慈善项目收支明细表

项目名称	收入	支出								总计
		直接用于 受助人的 款物	开展公益慈善项目的运行费用						小计	
			项目人 员工资	办公 费用	资产使 用费用	宣传活 动费用	差旅费	其他 费用		
1.										
2.										
.....										
合 计										

### 2、重大公益慈善项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占年度公益 慈善总支出 比例	用途
1.				
2.				
.....				
合 计				

说明：

一、满足下列条件之一的公益慈善项目应填列以上两表：

1、项目捐赠收入超过当年捐赠收入的 20% 以上的项目应填列本表。

2、项目支出超过当年组织总支出 20% 以上的项目应填列本表。

3、项目持续时间在 3 年以上（含 3 年）的应填列本表。

二、组织向某交易方支付金额占一个重大公益慈善项目支出 5% 以上的，该交易方为该项目的  
大额支付对象。

三、按照财政部、民政部财会[2011]23 号《关于进一步加强和完善组织注册会计师审计制度的  
通知》要求，上述重大公益慈善项目，应当实施专项审计，对应项目名称列示重大公益项目审  
计报告文号、日期、事务所名称以及审计意见格式。

### 3、公开募捐收入及慈善活动支出情况

资金单位：人民币元																				
序号	公募项目实施情况									慈善活动实施情况							公募活动成本支出	公募资金结余	是否经专项审计	
	公募项目名称	备案编号	项目负责人	备案发布起止时间	募捐金额标的	募捐方式	募捐收入			慈善活动项目名称	受益人数	慈善活动支出				项目执行机构/自然人				项目进展
							现金	非现金(折价)	合计			现金	非现金(折价)	合计	其中：项目管理费					
.....	.....																			
...																				
合计																				

制表说明：

- (一) 应逐项列明，
  - 1. 本年度在“慈善中国”平台备案（含补正备案）发布的公开募捐项目；
  - 2. 往年备案，延续至本年度的公开募捐项目；
  - 3. 使用既往公募收入开展的，且延续至本年度仍在实施的慈善项目。
- (二) 列明方式包括，
  - 1. 公募项目收入与其项下资金开展的慈善活动一一对应；
  - 2. 一项公募收入项下同时开展的多个慈善活动实施情况；
  - 3. 多项公募收入共同支持的单项慈善活动实施情况。
- (三) 其他，
  - 1. “备案编号”填写在“慈善中国”平台完成备案后取得的备案号；
  - 2. “募捐方式”可选填互联网募捐、异地募捐、线上线下混合募捐（可多选）；
  - 3. “项目执行机构/自然人”可选填本组织或其他法人组织、自然人（具体名称）；
  - 4. “项目进展”可选填结项或未结项。

## 九、关联方关系及其交易的说明

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、劳务或义务的行为，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。

### 1、重要关联方

**重要关联方**包括：发起人、理事主要来源单位（1/5 以上理事来自该单位）、对外投资的被投资方、共同投资方、主要捐赠人等，以及其他在实质上与组织存在重大控制或重大影响关系的单位或个人。

关联方名称	法人姓名	与组织的关系

### 2、关联交易

关联方	向关联方资助产品和提供劳务		向关联方采购产品和购买服务	
	本年发生额	余额	本年发生额	余额

### 3、关联方往来

#### (1) 关联方未结算应收项目余额

企业名称	年初账面余额			年末账面余额		
	金额	坏账准备	百分比	金额	坏账准备	百分比
应收账款：						
合 计						
其他应收款：						
合 计						
预付账款：						
合 计						

#### (2) 关联方未结算应付项目余额

企业名称	年初账面余额		年末账面余额	
	金额	百分比	金额	百分比
应付账款：				
合 计				
其他应付款：				
合 计				
预收账款：				
合 计				

## 十、固定资产清查明细表

名称	来源	时间	单位	数量	单价	金额	用途	备注
1.								
2.								
.....								

说明：

1、本表按固定资产原值科目明细账期末信息填列。

2、来源包括“自购”或“受赠”，时间为自购或受赠时间、用途为“自用”或“非自用”。

（如果没有，应说明“本组织无固定资产。”）

## 十一、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

对于资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产，民间非营利组织应当披露其来源、时间或用途限定的具体内容、使用情况等。

（如果没有，应说明“本组织无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。”）

## 十二、受托代理业务情况的说明

包括受托代理资产的构成、计价基础和依据、用途等。

（如果没有，应说明“本组织无受托代理业务。”）

## 十三、重大资产减值情况的说明

应收款项、短期投资、长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产等资产发生重大减值的，应当披露减值金额、减值原因等相关情况。

（如果没有，应说明“本组织无重大资产减值情况。”）

## 十四、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

对于公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产，应当披露其名称、数量、来源和用途等情况。

（如果没有，应说明“本组织无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。”）

## 十五、接受劳务捐赠情况的说明

---

简要说明接受志愿者服务等劳务捐赠的服务项目、人次等情况。

（如果没有，应说明“本组织无接受劳务捐赠情况。”）

## 十六、对外承诺和或有事项情况的说明

简要说明重大承诺和或有事项的有关情况，包括种类、形成原因、因或有事项确认的预计负债金额等。

（如果没有，应说明“本组织无对外承诺和或有事项。”）

## 十七、资产负债表日后非调整事项的说明

每项重要的资产负债表日后非调整事项的性质、内容，及其对财务状况和业务活动情况的影响。无法做出估计的，应当说明原因。

（如果没有，应说明“本组织（或协会）无资产负债表日后非调整事项。”）

## 十八、需要说明的其他事项

上述二〇\*\*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。

组织名称：（盖章）

组织法人：（签名）

二〇二×年×月×日

财务负责人：（签名）

二〇二×年×月×日

# 专项信息审核报告

\*\*\*\*[2021]\*\*号

\*\*\*\*\*（慈善组织名称）：

我们接受委托，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》审计了\*\*\*\*\*（慈善组织名称）的2020年度财务报表，包括2020年12月31日资产负债表，2020年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2021年\*月\*日出具了\_\_\_\_\_ [意见类型]的审计报告，报告文号为\*\*。

按照《中华人民共和国慈善法》、《基金会管理条例》（或《社会团体登记管理条例》、或《民办非企业单位登记管理暂行条例》）及相关规定，\*\*\*\*\*（慈善组织名称）管理层编制了其2020年度工作报告（以下简称工作报告）。\*\*\*\*\*（慈善组织名称）在2020年度工作报告中载明了如下信息（以下简称专项信息）：

## 三、公益慈善活动开展情况

（一）接受捐赠情况、大额捐赠收入情况

单位：人民币元

项 目	现金	非现金	合计
一、本年度捐赠收入			
（一）来自境内的捐赠			
其中：来自境内自然人的捐赠			
来自境内法人或者其他组织的捐赠			
（二）来自境外的捐赠			
其中：来自境外自然人的捐赠			
来自境外法人或者其他组织的捐赠			
二、大额捐赠收入情况			
捐赠人	本年捐赠额		用途
	现金	非现金	
.....			
合计			

说明：

- 1、大额捐赠收入中的捐赠人是指本年度累计捐赠超过本组织当年捐赠收入 5%以上或者 50 万元以上的捐赠单位或个人。
- 2、捐赠人如要求不公开姓名、名称的，可以其他代号代替，其他捐赠信息要公开。

(二) 公开募捐情况 (具有公开募捐资格的慈善组织填写)

单位: 人民币元

项 目	现金	非现金	合计
本年度组织通过公开募捐取得的捐赠收入			
(一) 来自境内的捐赠			
其中: 来自境内自然人的捐赠			
来自境内法人或者其他组织的捐赠			
(二) 来自境外的捐赠			
其中: 来自境外自然人的捐赠			
来自境外法人或者其他组织的捐赠			

本年度共备案募捐方案 个, 其中互联网募捐 个, 异地募捐 个。

序号	名 称	备案发布起 止时间	募捐金额标 的	已募得金额	募捐方式	募捐用途执 行机构	募捐用途执 行情况

- 说明: 1. 填报本年度在“慈善中国”平台备案(含补正备案)发布的公开募捐方案。  
 2. 募捐方式可选填互联网募捐、异地募捐、线上线下混合募捐(可多选)。  
 3. 募捐用途执行机构可选填本组织或其他组织。  
 4. 募捐用途执行情况可选填已结项或未结项。  
 5. 往年备案的公开募捐项目延续至本年度的, 也须填报此表。

(三) 慈善活动支出和管理费用情况

具有公开募捐资格的慈善组织

单位: 人民币元

项目	金额
上年度实际收入合计	
调整后的上年度总收入	
本年度总支出	
本年度用于慈善活动的支出	
管理费用	
其他支出	
本年度慈善活动支出占上年度总收入的比例(占前三年收入平均数额的比例)	% (占前三年收入平均数额%)
本年度管理费用占总支出的比例	%

不具有公开募捐资格的慈善组织

单位: 人民币元

项目	金额
上年末净资产	
本年度总支出	
本年度用于慈善活动的支出	
管理费用	
其他支出	
本年度慈善活动支出占上年末净资产的比例（占前三年年末净资产平均数的比例）	%（占前三年年末净资产平均数%）
本年度管理费用占总支出的比例	%

说明：本表所称慈善活动、管理费用等应符合《慈善法》、《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》的规定。

计算有关比例的情况说明

<p>上年度总收入中有时间受限为上年不得使用的限定性收入为 _____（单位：人民币元）， 请说明具体情况： 于上年解除时间限定的净资产为 _____（单位：人民币元）， 请说明具体情况： 其他需要说明的问题：</p>
---

（五）重大公益慈善项目收支明细表

项目名称	收入	直接或委托其他组织资助给受益人的款物	为提供慈善服务和实施慈善项目发生的人员报酬、志愿者补贴和保险	使用房屋、设备、物资发生的相关费用	为管理慈善项目发生的差旅、物流、交通、会议、培训、审计、评估等费用	其他费用	总计
.....							
合计							

说明：

- 1、重大公益慈善项目名称应与公益慈善项目开展情况表中项目名称一致。
- 2、满足下列条件之一的公益慈善项目应填列上表：
  - （1）该项目的捐赠收入超过基金会当年捐赠总收入的 20%；
  - （2）该项目的支出超过基金会当年总支出的 20%；

(3) 项目持续时间在 3 年以上的（包括 3 年）。

(六) 重大公益慈善项目大额支付对象

项目名称	大额支付对象	支付金额	占本组织年度公益总支出比例	用途
.....				
合 计				

说明：慈善组织向某交易方支付金额占一个重大公益慈善项目支出 5% 以上的，该交易方为该项目的  
大额支付对象。

(七) 慈善信托情况

2020 年共参与\_\_\_单慈善信托，涉及\_\_\_\_\_领域，金额总计\_\_\_\_\_元。

其中，本慈善组织作为受托人运营\_\_\_单慈善信托，涉及\_\_\_\_\_领域，金额总计\_\_\_\_\_元；  
作为委托人设立\_\_\_单慈善信托，涉及\_\_\_\_\_领域，金额总计\_\_\_\_\_元。

1、本组织作为受托人运营的慈善信托（慈善组织填写） 有 无

慈善信托名称	慈善信托目的	委托人	共同受托人（如有）	监察人（如有）	2020 年财务情况（元）			
					期初金额	本期收益	本期支出	期末余额
.....								
金额合计								

2、本组织作为委托人设立的慈善信托 有 无

慈善信托名称	慈善信托目的	其他委托人（如有）	受托人	监察人（如有）	截至 2020 年底慈善信托累计到账总金额（元）			2020 年慈善信托实际到账金额（元）		
					共计	本组织出资	其他	共计	本组织出资	其他
					2020 年财务情况（元）					
					期初金额	本期收益	本期支出	期末余额		

说明：1. 受托人、委托人、监察人如有多名的，均需逐一列明。

2. 信托周期填写信托起止时间，如为永续信托，填写发起时间并标明“永续”。
3. 信托类型填写公开募集类信托或非公开募集类信托。
4. 年度财务情况填写整单慈善信托的年度业务收支情况，本期收益是指慈善信托财产本年度投资收益。

(八) 本组织的关联方及其交易

关联方	与本组织的关系

本组织与关联方交易

关联方	本组织向关联方出售产品和提供劳务		本组织向关联方采购产品和购买服务	
	本年发生额(元)	余额(元)	本年发生额(元)	余额(元)

关联方未结算应收项目余额

关联方名称	年初账面余额		年末账面余额	
	金额 (人民币元)	占当年总应收百分比	金额 (人民币元)	占当年总应收百分比
应收账款:				
合 计				
其他应收款:				
合 计				

关联方未结算预付项目余额

关联方名称	年初账面余额		年末账面余额	
	金额 (人民币元)	占当年总预付百分比	金额 (人民币元)	占当年总预付百分比
预付账款:				
合 计				

关联方未结算应付项目余额

关联方名称	年初账面余额		年末账面余额	
	金额 (人民币元)	占当年总应付百分比	金额 (人民币元)	占当年总应付百分比
应付账款:				
合 计				
其他应付款:				
合 计				

关联方未结算预收项目余额

关联方名称	年初账面余额		年末账面余额	
	金额 (人民币元)	占当年总预收百分比	金额 (人民币元)	占当年总预收百分比
预收账款:				
合 计				

四、财务会计情况

(四) 应收款项及客户

1、应收款项账龄

单位：人民币元

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计						

2、应收款项客户

单位：人民币元

客户名称		年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占应收账款总额的比例	账面余额	占应收账款总额的比例		
(1)							
(2)							
(3)							
合计						---	---

(五) 预付账款及客户

1、预付账款账龄

单位：人民币元

账 龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计						

2、预付账款客户

单位：人民币元

客户名称		年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占预付账款总额的比例	账面余额	占预付账款总额的比例		
(1)							
(2)							
.....							
合计							

(六) 应付款项及客户

单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额	客户名称

合 计					

(七) 预收账款及客户

单位：人民币元

项 目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额	客户名称
合 计					

六、保值增值投资活动情况

(一) 购买资产管理产品情况

单位：人民币元

购买的资产管理产品名称	购买金额	当年实际收益金额	当年实际收回金额

(二) 持有股权的实体情况

单位：人民币元

序号	名称	设立时间	法定代表人	工商登记类型	被投资实体注册资金	认缴注册资金	本组组织出资额	持股比例	投资资产占本组总资产的比例	与本组的关系	核算方法
(1)											
(2)											
(3)											
(4)											
	期初余额		本期增加			本期减少			期末余额		
(1)											
(2)											
(3)											
(4)											

说明：

- 1、控制是指对被投资单位的持股比例在 50%以上且有权决定其财务和经营政策，投资企业能够对被投资单位实施控制的，被投资单位为其子公司。
- 2、非控制是指对被投资单位的持股比例在 20%以下且无权决定其财务和经营政策。
- 3、共同控制是指是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关

的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

4、重大影响是指对被投资单位的持股比例在 20%—50%之间且对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

5、对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响的，长期投资按成本法核算；若对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期投资按权益法核算。

(三) 委托投资情况 (将财产委托给受金融监督管理部门监管的机构进行投资)

单位：人民币元

受托人	受托人法定代表人	受托人是否有资质在中国境内从事投资管理业务	委托金额	委托期限	收益确定方式	当年实际收益金额	当年实际收回金额
合 计							

说明：是否具有金融机构资质是指由中国人民银行、银保监会、证监会等金融监管部门授予的金融机构资质。

(四) 其他投资情况

单位：人民币元

--

按照《中华人民共和国慈善法》、《基金会管理条例》（或《社会团体登记管理条例》、或《民办非企业单位登记管理暂行条例》）及相关规定真实、完整地编制上述专项信息是\*\*\*\*\*（慈善组织名称）管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对这些专项信息是否在所有重大方面按照有关规定编制提出审核结论。

在对\*\*\*\*\*（慈善组织名称）2019年度财务报表执行审计的基础上，针对上述专

---

项信息，我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》实施了询问、检查记录和文件、重新计算以及与我们审计\*\*\*\*\*（慈善组织名称）2020年度财务报表时\*\*\*\*\*（慈善组织名称）提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容进行核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

我们认为，上述专项信息在所有重大方面按照《中华人民共和国慈善法》、《基金会管理条例》（或《社会团体登记管理条例》、或《民办非企业单位登记管理暂行条例》）及相关规定编制。

本报告仅供\*\*\*\*\*（慈善组织名称）向民政部门报送年度报告时使用，不得用于其他用途。

江苏\*\*\*会计师事务所

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·\*\*市

二〇二\*年\*月\*日