

深圳宇韬会计师事务所（普通合伙）

关于深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会

2019年度

审计报告

目 录

一、审计报告	1
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	2-3
2. 业务活动表	4
3. 现金流量表	5
4. 财务报表附注	6-11
三、本所执业许可证及营业执照复印件	

深圳宇韬会计师事务所（普通合伙）

SHENZHEN YUTAO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (GENERAL PARTNER)

地址：深圳市龙华区龙华街道人民路龙鹏大楼8楼801室 邮编：518109

电话：0755-27621542 传真：0755-27185812 网址：www.szytcpa.com





机密

深宇韬[2020]审字第004号

审计报告

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会:

我们审计了后附的深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会(以下简称贵单位)2019年度财务报表,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2019年度财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵单位管理层的责任,这种责任包括:(1)按照《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,深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制,在所有重大方面公允反映了2019年12月31日的财务状况以及2019年度的业务活动和现金流量。

深圳宇韬会计师事务所(普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期:二〇二〇年二月十九日

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会

资产负债表

2019年12月31日

单位：人民币元

资 产	注释	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	1	882,394.54	1,016,769.60
短期投资			
应收款项	2	14,500.00	17,880.00
预付账款	3	27,716.61	16,229.24
其他应收款	4	4,265.68	3,686.92
存货			
待摊费用			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		928,876.83	1,054,565.76
长期投资：			
长期股权投资			
长期债权投资			
长期投资合计			
固定资产：			
固定资产原价			
减：累计折旧			
固定资产净值			
在建工程			
文物文化资产			
固定资产清理			
固定资产合计			
无形资产：			
无形资产			
受托代理资产：			
受托代理资产			
非流动资产合计			
资产总计		928,876.83	1,054,565.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

（所附注释是财务报表的组成部分）

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会
资产负债表（续）

2019年12月31日

单位：人民币元

负债和净资产	注释	期末数	年初数
流动负债：			
短期借款			
应付款项			
应付工资	5	0.03	974.22
应交税金	6	8,350.37	7,568.14
预收账款	7	125,404.98	125,404.98
其他应付款	8	148,288.71	137,400.00
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		282,044.09	271,347.34
长期负债：			
长期借款			
长期应付款			
专项应付款			
其他长期负债			
长期负债合计			
负债合计		282,044.09	271,347.34
受托代理负债：			
受托代理负债			
负债合计		282,044.09	271,347.34
净资产：			
非限定性净资产	9	103,909.08	148,987.74
限定性净资产	9	542,923.66	634,230.68
净资产合计		646,832.74	783,218.42
负债和净资产总计		928,876.83	1,054,565.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

（所附注释是财务报表的组成部分）

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会
业务活动表

2019年度

单位：人民币元

项目	注释	本年数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入				
其中：捐赠收入	10	70,507.80	1,093,821.04	1,164,328.84
会费收入	10		40,000.00	40,000.00
提供服务收入	10	20,144.66	1,438,118.05	1,458,262.71
商品销售收入				
政府补助收入				
投资收益				
其他收入				
收入合计		90,652.46	2,571,939.09	2,662,591.55
二、费用				
（一）业务活动成本	11		2,663,246.11	2,663,246.11
其中：①项目人员工资			712,139.75	712,139.75
②人员劳务费			533,289.86	533,289.86
③办公费			947,190.51	947,190.51
④项目差旅费			139,477.88	139,477.88
⑤其他			331,148.11	331,148.11
（二）管理费用	11	135,731.12		135,731.12
（三）筹资费用	11			
（四）其他费用	11			
费用合计		135,731.12	2,663,246.11	2,798,977.23
三、限定性净资产转为非限定性净资产				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）		-45,078.66	-91,307.02	-136,385.68
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

（所附注释是财务报表的组成部分）

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会
现金流量表

2019年度

单位：人民币元

项 目	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	1,164,328.84
收到会费收到的现金	40,000.00
提供服务收到的现金	1,502,010.59
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	
业务活动现金流入小计	2,706,339.43
提供捐赠或者赞助支付的现金	
支付给员工以及为员工支付的现金	754,333.99
购买商品接受劳支付的现金	
支付的其他与业务活动有关的现金	2,086,380.50
业务活动现金流出小计	2,840,714.49
业务活动产生的现金流量净额	-134,375.06
二、投资活动产生的现金流量：	
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、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	
投资活动现金流入小计	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
投资支付的现金	
支付其他与投资活动有关的现金	
投资活动现金流出小计	
投资活动产生的现金流量净额	
三、筹资活动产生的现金流量：	
取得借款收到的现金	
收到其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流入小计	
偿还债务支付的现金	
偿还利息支付的现金	
支付其他与筹资活动有关的现金	
筹资活动现金流出小计	
筹资活动产生的现金流量净额	
四、汇率变动对现金的影响	
五、现金及现金等价物净增加额	-134,375.06
加：年初现金及现金等价物余额	1,016,769.60
年末现金及现金等价物余额	882,394.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（所附注释是财务报表的组成部分）

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会

2019年度财务报表附注

附注一. 基本情况

深圳市大鹏新区珊瑚保育志愿联合会(以下简称本单位)系经深圳市大鹏区民政局于2014年10月9日批准设立,并领取由深圳市大鹏区民政局核发的统一社会信用代码51440300319406272W号《社会团体法人登记证书》,登记证号为粤深鹏社证字第00020号,组织机构代码为31940627-2。

机构类型:社会团体

开办资金:3.00万元

业务范围:1、组织大鹏海域珊瑚保育工作;2、普及海洋生态知识,珊瑚保育理念公众教育;3、组织当地义工互动,开展环保相关课题;4、开展与区域环保、旅游发展相关活动及工作。

住所:深圳市大鹏新区大鹏办事处布新村工业大道2号C403

法定代表人:沈晓鸣

业务主管部门:深圳市大鹏新区经济服务局

附注二. 财务报表的编制基准和遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

附注三. 主要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

1、会计制度

本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、会计年度

本单位采用公历年度制,以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本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。其后如果发生减值,则按规定计提减值准备。

5. 外币业务核算方法

本单位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

短期投资指本单位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

本单位采用直接转销法核算坏账。

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：本单位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：本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按移动加权平均法或个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度：每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：

本单位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

本单位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

本单位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

本单位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%）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	年折旧率
专用设备	5	19.00%
办公设备及其他	5	19.00%

(3) 不计提折旧的固定资产

用于展览、教育或研究等目的历史文物、艺术品以及其他具有文化或者历史价值并作为长期或永久保存的典藏等，作为固定资产处理，不必计提折旧。

(4) 固定资产减值准备

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。对全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、在建工程

在建工程按各项工程实际发生金额核算，并于交付使用时转作固定资产，包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造等。在各项工程达到预定可使用状态之前发生的专项借款的辅助费用、利息支出、汇兑损益、债券溢折价摊销均计入该工程成本。已交付使用的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待正式办理竣工决算后，调整已入账的固定资产和已提折旧。在建工程预计发生减值时，如长期停建并且预计在三年内不会重新开工的在建工程，也计提资产减值准备。

12. 无形资产计价和摊销方法

本单位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。无形资产为使用寿命有限的，其使用寿命的确认依据各项无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者，合同、法律均未规定年限的，而且也无法通过其他方式使用寿命的，按不超过10年确认摊销年限。

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销：但需在每个会计期末对其使用寿命进行复核，如有证据表明其使用寿命是有限的，需估计其使用寿命，并在每个会计期间内予以摊销。

期末对于因经济环境或者其他因素造成无形资产无法为本单位创造经济利益或者其公允价值大幅度下降时，且在剩余的使用年限中无法恢复的，按其预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。资产减值准备一经计提，在以后年度中不得转回。

13. 受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产，本年度本单位无受托代理资产。

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，本单位将其确认为负债，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) 该义务是本单位承担的现时义务。
- (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（如资产的投资收益和利息等）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的流入。收入应当按来源分为捐赠收入、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。

本单位按以下规定确认收入的实现，并按已实现的收入记账，计入当期损益。

本单位在确认收入时，应当区分交换交易形成的收入和非交换交易所形成的收入。

商品销售已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易有关的经济利益能够流入，相关的收入和有关的成本能够可靠地计量时，确认收入实现。

提供劳务当交易的结果能够可靠地确定估计（即劳务总收入及总成本能够可靠地计量，劳务的完成程度能够可靠地确定，相关的价款能够流入时），确认收入的实现。当交易的结果不能可靠地确定估计时，按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当期损益类账户。在同一个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，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

让渡资产使用权在与交易有关的经济利益能够流入，并且收入的金额能够可靠地计量时予以确认收入。

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；但当事务所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。

附注四. 税项

本单位适用主要税种为增值税、城建税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、企业所得税、个人所得税。应纳税项列示如下：

1、营业税费及附加

税 项	计税依据	税率
增值税	应税货物及服务收入	3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、企业所得税按应付税款法核算。

3、印花税、车船使用税、个人所得税等按国家规定征收比例计算缴纳。

附注五. 财务报表主要项目注释（以下事项如无特别说明，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项 目	年末数	年初数
现 金	33,635.32	17,188.14
银行存款	848,759.22	999,581.46
合 计	882,394.54	1,016,769.60

2、应收款项

账 龄	年末数	年初数
一年以内	14,500.00	17,880.00
合 计	14,500.00	17,880.00

应收款项期末余额为14,500.00元，其中主要单位列示如下：

主要单位	年末数
人大附中深圳学校	13,500.00
深圳市大鹏新区教育和卫生健康局	1,000.00

3、预付账款

账 龄	年末数	年初数
一年以内	27,716.61	16,229.24
合 计	27,716.61	16,229.24

预付账款期末余额为27,716.61元，其中主要单位列示如下：

主要单位	年末数
於道豫	9,764.40
佳信德润（北京）科技有限公司	5,979.00
佛山米简贸易有限公司	5,512.00
海南南海热带海洋生物及病害研究所	4,000.00

4、其他应收款

账 龄	年末数	年初数
一年以内	4,265.68	3,686.92
合 计	4,265.68	3,686.92

其他应收款期末余额为4,265.68元，其中主要单位列示如下：

主要单位	年末数
社保-个人	2,060.10
迷你仓押金	1,436.00
公积金	770.00
郭淑娟	-0.42

5、应付工资

项 目	年末数	年初数
应付工资	0.03	974.22
合 计	0.03	974.22

6、应交税金

项 目	年末数	年初数
增值税	7,545.78	6,757.27
城市维护建设税		473.01
教育费附加		202.72
地方教育附加		135.15
个人所得税	804.59	-0.01
合 计	8,350.37	7,568.14

注：我所未对本单位税项进行专项审计，税金的实际交纳以税务主管部门核定数为准。

7、预收账款

账 龄	年末数	年初数
一年以内	125,404.98	125,404.98
合 计	125,404.98	125,404.98

预收账款期末余额为125,404.98元，其中主要单位列示如下：

主要单位	年末数
深圳市国际交流合作基金会	125,404.98

8、其他应付款

账 龄	年末数	年初数
一年以内	148,288.71	137,400.00
合 计	148,288.71	137,400.00

其他应付款期末余额为148,288.71元，其中主要单位列示如下：

主要单位	年末数
千衣培训课程押金	68,000.00
潜爱课堂讲师培训	16,000.00
第七期讲师培训押金	15,000.00
第八批讲师培训押金	11,200.00

9、净资产

项 目	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
非限定性净资产	148,987.74	-	45,078.66	103,909.08
限定性净资产	634,230.68		91,307.02	542,923.66
合 计	783,218.42	-	136,385.68	646,832.74

10、收入

项 目	本年发生额
捐赠收入	1,164,328.84
会费收入	40,000.00
提供服务收入	1,458,262.71
合 计	2,662,591.55

11、费用支出

项 目	本年数
业务活动成本	2,663,246.11
管理费用	135,731.12
筹资费用	-
其他费用	-
合 计	2,798,977.23

附注六.或有事项

本单位本年度没有需要说明的或有事项。

附注七.承诺事项

本单位本年度没有需要说明的承诺事项。

附注八.资产负债表日后事项中的非调整事项

本单位本年度没有需要说明的资产负债表日后事项中的非调整事项。



营业执照

统一社会信用代码 9144030035995672XF

名称 深圳宇韬会计师事务所（普通合伙）
主体类型 普通合伙
经营场所 深圳市龙华新区龙华街道人民路龙鹏大楼
801
执行事务合伙人 郭辉
成立日期 2016年01月27日



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址：<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
3. 商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告，商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。

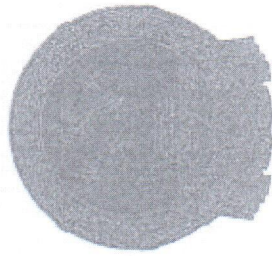


此复印件仅用于报告附件，
它用无效，再次复印无效。

登记机关

2016年01月27日





会计师事务所
执业证书

名称：深圳宇韬会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：郭辉

主任会计师：

经营场所：深圳市龙华新区龙华街道人民路龙鹏大楼
801

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470265

批准执业文号：深财会〔2016〕27号

批准执业日期：2016年05月27日



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》。

证书序号：0003973

发证机关：深圳市财政委员会

二〇一八年六月十二日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅用于报告附件，它用无效，再次复印无效。