

审计报告

浙中孜审字（2024）第 0018 号
委托单位：杭州基督教女青年会



浙江中孜会计师事务所有限公司

浙江方舟资产评估有限公司

浙江中业税务师事务所

浙江中审工程咨询有限公司

审计报告

浙中孜审字(2024)第0018号
委托单位:杭州基督教女青年会



浙江中孜会计师事务所有限公司
浙江方舟资产评估有限公司
浙江中业税务师事务所
浙江中审工程咨询有限公司
江苏中证土地房地产评估造价咨询
有限公司杭州分公司



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(http://acc.mof.gov.cn)进行查验。
报告编码:浙246JROKJH9



浙江中致会计师事务所有限公司
ZHEJIANG ZHONGZI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

地址：杭州市潮王路218号红石商务大厦17楼

电话：0571-89987573 88389905

传真：0571-88389905

委托单位：杭州基督教女青年会

浙中致审字(2024)第 0018 号

审计报告

杭州基督教女青年会：

一、审计意见

我们审计了杭州基督教女青年会（以下简称“贵会”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度业务活动表、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，公允反映了单位 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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、管理层和治理层对财务报表的责任

贵单位管理层负责按照《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、停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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·杭州

二〇二四年一月三十日





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：杭州基督教女青年会

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		353,115.05	228,337.72	短期借款	24		
短期投资	2			应付款项	25	365,730.89	230,879.22
应收款项	3	73,544.57	22,806.92	应付工资	26		
预付账款	4			应交税金	27	1,898.09	20,146.55
存货	5			预收账款	28		
待摊费用	6			预提费用	29		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	30		
其他流动资产	8		13,309.88	一年内到期的长期负债	31		
流动资产合计	9	426,659.62	264,454.52	其他流动负债	32		
长期投资：				流动负债合计	33	367,628.98	251,025.77
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	34		
长期投资合计	12			长期应付款	35		
固定投资：				其他长期负债	36		
固定资产原价	13	2,471,039.01	2,480,428.01	长期负债合计	37		
减：累计折旧	14	1,129,106.58	1,265,082.65	受托代理负债：			
固定资产净值	15	1,341,932.43	1,215,345.36	受托代理负债	38		
在建工程	16			负债合计	39	367,628.98	251,025.77
文物文化资产	17			净资产：			
固定资产清理	18			非限定性净资产	40	1,401,764.74	1,229,315.78
固定资产合计	19	1,341,932.43	1,215,345.36	限定性净资产	41		
无形资产：				净资产合计	42	1,401,764.74	1,229,315.78
无形资产	20	801.67	541.67				
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
长期待摊费用	22						
资产总计	23	1,769,393.72	1,480,341.55	负债和净资产总计	43	1,769,393.72	1,480,341.55





业务活动表

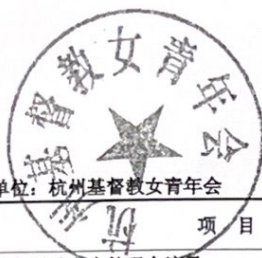
2023年度

编制单位: 杭州基督教女青年会

单位: 元

	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	2,817,814.69		2,817,814.69	2,570,284.74		2,570,284.74
商品销售收入	4						
政府补助收入	5			-			
投资收益	6						
其他收入	7	20,000.00		20,000.00	935.16		935.16
收入合计	8	2,837,814.69		2,837,814.69	2,571,219.90		2,571,219.90
二、费用	9						
(一) 业务活动成本	10	258,272.75		258,272.75	351,593.59		351,593.59
其中: ① 捐赠项目成本	11						
② 提供服务成本	12	258,272.75		258,272.75	351,593.59		351,593.59
③ 销售商品成本	13						
④ 会员服务成本	14						
⑤ 业务活动税金及附加	15						
(二) 管理费用	16	2,257,053.75		2,257,053.75	2,378,285.87		2,378,285.87
(三) 筹资费用	17	-967.36			-		-
(四) 其他费用	18	34,969.15		34,969.15	13,789.40		13,789.40
费用合计	19	2,549,328.29		2,550,295.65	2,743,668.86		2,743,668.86
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20						
四、净资产变动额 (若为净资产减少额, 以“-”号填列)	21	288,486.40		287,519.04	-172,448.96		-172,448.96





现金流量表

2023年度

编制单位：杭州基督教女青年会

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	
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	2,766,030.53
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	247,473.42
现金流入小计	8	3,013,503.95
提供捐赠或者资助支付的现金	9	10,000.00
支付给员工以及为员工支付的现金	10	898,180.52
购买商品、接受服务支付的现金	11	381,105.00
支付的其他与业务活动有关的现金	12	1,830,978.76
现金流出小计	13	3,120,264.28
业务活动产生的现金流量净额	14	-106,760.33
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产和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	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	18,017.00
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	18,017.00
投资活动产生的现金流量净额	25	-18,017.00
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额	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	-124,777.33



杭州基督教女青年会

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、单位基本情况

杭州基督教女青年会（以下简称“本会”）经杭州市民政局核准，于 2003 年 07 月 11 日取得统一社会信用代码为 51330100501892297F 的《社会团体法人登记证书》。法定代表人：黄建。地址：杭州市开元路 19 号。注册资金：人民币 3 万元。业务主管单位：杭州市民族宗教事务局。

业务范围：协调、交流、服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展活动）。

二、单位采用的主要会计政策、会计估计

（一）会计制度

本会执行《民间非营利组织会计制度》。

（二）会计期间

本会的会计年度为公历年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本会以人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本会会计核算以收付实现制为记账基础，资产以历史成本为计价原则。

（五）现金及现金等价物的确定标准

1. 现金为本民间非营利组织库存现金以及可以随时用于支付的存款；
2. 现金等价物为本民间非营利组织持有的期限短（一般为从购买日起，三个月到期）、流动性强易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（六）应收款项

本民间非营利组织对债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；或因债务人逾期未履行其清偿责任，且具有明显特征表明无法收回时经民间非营利组织管理当局批准确认为坏账损失。坏账发生时，冲销原已提取的坏账准备。坏账准备不足冲销的差额，计入当期损益。

（七）固定资产计价方法

- （1）固定资产标准。



固定资产标准为：使用期限超过一年的房屋、建筑、机器、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备，器具、工具等。

(2) 固定资产计价

按实际成本计价。

(3) 固定资产分类和折旧方法

固定资产分类为：房屋及建筑物、运输设备、办公设备。

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、预计使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

资产类别	预计残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5	20	4.75
运输设备	5	10	9.50
办公设备	5	3-10	9.50-31.67
电子设备	5	3-10	9.50-31.67
其他设备	5	3-10	9.50-31.67

(八) 税项

税项	计税基础	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	3
城建税	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

(九) 收入确认原则

(1) 收入分类。收入分为捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入等。

(2) 收入的确认

捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入等在实际收到款项时确认收入；商品销售收入确认的原则是：民间非营利组织已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方；民间非营利组织不再对该商品实施继续管理和实际控制权；相关的收入已经收到或取得了收款的证据；并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(十) 所得税的核算方法



(1) 本民间非营利组织所得税的会计核算采用应付税款法, 以根据有关税法规定对本年度的税前会计利润作相应调整后的应纳税所得额作为计算当期所得税费用的基数。

(2) 本民间非营利组织所得税分季预缴, 由主管税务机关具体核定。在年终汇算清缴时, 少缴的所得税税额, 在下一年度内缴纳; 多缴纳的所得税税额, 在下一年度内抵缴。

三、会计政策、会计估计变更和会计差错更正

本期无会计政策、会计估计变更和会计差错更正

四、财务报表项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	0.26	0.26
银行存款	228,337.46	353,114.79
合计	228,337.72	353,115.05

2. 应收款项

项目	期末数	期初数
应收账款	14,410.00	22,510.00
其他应收款	8,396.92	51,034.57
合计	22,806.92	73,544.57

(1) 应收账款账龄

项目	期末数	占比 (%)
1 年以内	14,410.00	100.00
合计	14,410.00	100.00

(2) 其他应收款账龄

项目	期末数	占比 (%)
1 年以内	8,396.92	100.00
合计	8,396.92	100.00

3. 固定资产



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值				
房屋建筑物	1,761,939.19			1,761,939.19
办公设备	95,533.00	9,389.00		104,922.00
运输设备	265,940.00			265,940.00
电子设备	65,311.82			65,311.82
其他	282,315.00			282,315.00
合计	2,471,039.01	9,389.00		2,480,428.01
二、累计折旧				
房屋建筑物	616,678.72	83,692.11		700,370.83
办公设备	52,960.01	12,015.11		64,975.12
运输设备	252,643.00			252,643.00
电子设备	27,945.45	12,151.19		40,096.64
其他	178,879.40	28,117.66		206,997.06
合计	1,129,106.58	135,976.07		1,265,082.65
三、账面净值	1,341,932.43			1,215,345.36

4. 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值				
软件	2,600.00			2,600.00
合计	2,600.00			2,600.00
二、累计折旧				
软件	1,798.33	260.00		2,058.33
合计	1,798.33	260.00		2,058.33
三、账面净值	801.67			541.67

5. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
多缴所得税	13,309.88	
合计	13,309.88	



6. 应付款项

7. 项目	期末数	期初数
应付账款	11,315.00	71,556.48
其他应付款	219,564.22	294,174.41
合计	230,879.22	365,730.89

(1) 应付账款账龄

项目	期末数	占比 (%)
1 年以内	11,315.00	100.00
合计	11,315.00	100.00

(2) 其他应付款账龄

项目	期末数	期初数
1 年以内	2,168.77	0.99
1-2 年	47,756.00	21.75
3 年以上	169,639.45	77.26
合计	219,564.22	100.00

8. 应交税金

项目	期末数	期初数
增值税	18,764.29	515.83
城市维护建设税	1,382.26	1,382.26
合计	20,146.55	1,898.09

9. 非限定性净资产

项目	期末数	期初数
非限定性净资产	1,229,315.78	1,401,764.74

(二) 收入支出情况

1. 收入



项目	本期金额
非限定性收入：	
提供服务收入	2,570,284.74
其他收入	935.16
合计	2,571,219.90

2. 业务活动成本

项目	本期金额
非限定性支出：	
提供服务成本	351,593.59
合计	351,593.59

3. 管理费用

项目	本期金额
管理费用	2,378,285.87

其中大额费用项目列示：

项目	本期金额
工资薪金	1,147,643.10
社会保险费	239,284.05
维修维护费	175,599.97
固定资产折旧费用	135,976.07
住房公积金	111,816.00
税金	122,199.64

4. 其他费用

项目	本期金额
捐赠支出	10,000.00
手续费	523.00



Y 创项目 2020 期无法收回的款项	3,266.40
合计	13,789.40

五、对外承诺和或有事项情况的说明

本会无对外承诺和或有事项

六、资产负债表日后非调整事项的说明

本会无资产负债表日后非调整事项

七、需要说明的其他事项

1、本会与杭州暗香投资有限公司（以下简称“暗香投资”）合作建设位于秋涛路 192 号的大楼一栋，双方约定由本会提供划拨取得的杭州市钱江新城 A9-01 地块作为建设用地，暗香投资筹措全部建设资金；项目建设完成后，自竣工验收之日起 60 年内，本会每年以大楼地上建筑面积的 20%和地下面积的 30%为基数向暗香投资收取租金，暗香投资在 60 年内拥有大楼的使用经营权。

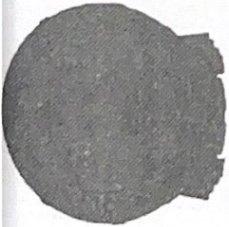
2、本会与暗香投资有限公司合作建设位于秋涛路 192 号的大楼一栋，由浙江宝业建设集团有限公司承建。双方在施工过程中对支付款项费用问题存在异议并诉至法院，截止财务报表日该案尚在审理中。

3、本年度无非正常支出，未发现违反规定的大额库存现金和现金挂账情况。

杭州基督教女青年会

2024 年 01 月 30 日





会计师事务所 执业证书

名称：浙江中致会计师事务所有限公司
首席合伙人：舒晓丰
主任会计师：舒晓丰
经营场所：浙江省杭州市拱墅区红石商务大厦14层-1

组织形式：有限责任
执业证书编号：330000377
批准执业文号：浙财会字〔2008〕115号
批准执业日期：2008年10月29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》。



中华人民共和国财政部制



姓 名
Full name 刘宏华

性 别
Sex 女

出 生 日 期
Date of birth 1968年12月23日

工 作 单 位
Working unit 浙江中致会计师事务所有限公司

身 份 证 号 码
Identity card No. 430502196812231523



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：430200050050
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2002 年 12 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





姓 名

Full name

徐雪定

性 别

Sex

男

出 生 日 期

Date of birth

1951年12月20日

工 作 单 位

Working unit

浙江中致会计师事务所有限公司

身 份 证 号 码

Identity card No.

330205195112200018



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： 330000511493
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 1996 年 3 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称:

浙江中致会计师事务所有限公司
浙江省杭州市拱墅区红石商务大厦14层-1

首席合伙人:

舒晓丰

主任会计师:

经营场所:

组织形式:

有限责任

执业证书编号:

33000377

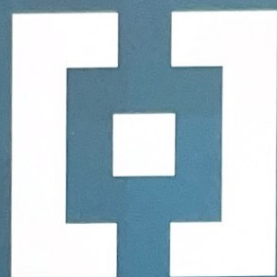
批准执业文号:

浙财会字〔2008〕115号

批准执业日期:

2008年10月29日





中孜会计
ZHONG ZI.C.P.A

ADD: 浙江省杭州市潮王路218号

红石商务大厦17楼

TEL: 0571-89987573

FAX: 0571-89987572

pc: 310005