



ZHEJIANG

DEWEI

CERTIFIED

PUBLIC

ACCOUNTANTS

LLP.

浙江德威会计师事务所（特殊普通合伙）

REPORT
报告书

项目名称：浙江省慈善联合总会

报告文号：德威杭审字（2023）0184 号

审计报告

项目名称：浙江省慈善联合总会

报告文号：德威杭审字（2023）0184 号

浙江德威会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所



目 录

审计报告	1-2
资产负债表	3
业务活动表	4
现金流量表	5
财务报表附注	6-12



审计报告

德威杭审字（2023）0184 号

浙江省慈善联合总会：

一、审计意见

我们审计了浙江省慈善联合总会（以下简称总会）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的业务活动表、2022 年度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，公允反映了总会 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于浙江省慈善联合总会，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

浙江省慈善联合总会管理层负责按照《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，管理层负责评估总会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算总会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督总会的财务报告过程。

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，根据所获取的审计证据，就可能导致对总会的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总会不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，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：

 注册会计师
蔡在法

中国注册会计师：

 注册会计师
方浩

中国·杭州

二〇二三年三月三十一日



资产负债表

会民非01表

单位：元

编制单位：浙江省慈善联合总会

2022年12月31日

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			
货币资金	1	346,798,071.93	333,359,996.84	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	4,720,913.15	4,677,278.71
应收款项	3	1,266,900.00	1,266,900.00	应付工资	63		
预付款项	4			应交税金	65		
存货	8	7,786.67	7,786.67	预收帐款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期长期债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	348,072,758.60	334,634,683.51	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	4,720,913.15	4,677,278.71
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24	30,000,000.00	30,000,000.00	长期借款	81		
长期投资合计	30	30,000,000.00	30,000,000.00	长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	855,032.00	919,983.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	333,245.22	465,606.03				
固定资产净值	33	521,786.78	454,376.97	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100	4,720,913.15	4,677,278.71
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	521,786.78	454,376.97				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	61,151,475.69	65,575,981.96
无形资产	41			限定性净资产	105	312,722,156.54	294,835,799.81
				净资产合计	110	373,873,632.23	360,411,781.77
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	378,594,545.38	365,089,060.48	负债及所有者权益（或股东权益）总计	120	378,594,545.38	365,089,060.48



单位法定代表人：

陈国兴

主管会计工作的单位负责人：

黄燕

单位会计机构负责人：

陆青

业务活动表

会民非02表

单位：元

编制单位：浙江省慈善联合总会

2022年度

项 目	行次	上年累计数			本年累计数		
		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	1,151,111.56	159,054,841.58	160,205,953.14	398,277.12	115,440,673.60	115,838,950.72
会费收入	2	355,500.00		355,500.00	285,600.00		285,600.00
商品销售收入	3						
政府补助收入	4		8,360,000.00	8,360,000.00		500,000.00	500,000.00
投资收益	5						
其他收入	6	9,133,520.82	9,024,714.54	18,158,235.36	6,390,543.02	9,718,963.26	16,109,506.28
收入合计	7	10,640,132.38	176,439,556.12	187,079,688.50	7,074,420.14	125,659,636.86	132,734,057.00
二、费用	8						
(一) 业务活动成本	9	196,060.04	133,868,216.23	134,064,276.27		143,545,993.59	143,545,993.59
其中：业务活动成本	10	196,060.04	133,492,992.57	133,689,052.61		141,898,657.47	141,898,657.47
项目管理成本	11		375,223.66	375,223.66		1,647,336.12	1,647,336.12
	12						
(二) 管理费用	14	2,844,535.32		2,844,535.32	2,649,913.87		2,649,913.87
(三) 筹资费用	39						
(四) 其他费用	40						
费用合计	41	3,040,595.36	133,868,216.23	136,908,811.59	2,649,913.87	143,545,993.59	146,195,907.46
三、限定性净资产转为非限定性净资产	42						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	43	7,599,537.02	42,571,339.89	50,170,876.91	4,424,506.27	-17,886,356.73	-13,461,850.46

单位法定代表人：



主管会计工作的单位负责人：



单位会计机构负责人：







现金流量表

会民非03表

编制单位：浙江省慈善联合会

2022年度

单位：元

项目	行次	金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	115,838,950.72
收取会费收到的现金	2	285,600.00
提供服务收到的现金	3	
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	500,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	16,109,506.28
现金流入小计	13	132,734,057.00
提供捐赠或者资助支付的现金	14	141,787,291.35
支付给员工以及为员工支付的现金	15	1,757,556.33
购买商品、接受服务支付的现金	16	1,647,336.12
支付的其他与业务活动有关的现金	19	914,997.29
现金流出小计	23	146,107,181.09
业务活动产生的现金流量净额	24	-13,373,124.09
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	.
现金流入小计	34	0.00
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	64,951.00
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	64,951.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-64,951.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	0.00
偿还借款所支付的现金	51	
偿付利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	
现金流出小计	58	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	0.00
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	-13,438,075.09

单位法定代表人： 主管会计工作的单位负责人： 单位会计机构负责人：

郭明

黄燕

陆意



财务报表附注

一、基本情况

浙江省慈善联合总会（以下简称“总会”）是由浙江省民政厅拨入资金，由浙江省民政厅批准成立的社会团体法人，取得社会团体法人登记证书，统一社会信用代码：51330000501873926F。总会住所：杭州市西湖区保俶北路 83 号 17 幢 3-4 层，法定代表人：蔡国华，注册资金：5 万元。业务主管单位：浙江省民政厅。

单位业务范围：募捐、救助、咨询、培训、交流。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的民间非营利组织会计制度及其他有关规定（统称“民间非营利组织会计制度”）编制。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循民间非营利组织会计制度的声明

本单位按照民间非营利组织会计制度的要求编制财务报表，真实、完整地反映了本单位 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动情况和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本单位会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

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，以实际成本为计价原则。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指单位的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、固定资产计价和折旧方法

固定资产标准：使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具和其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；以及不属于生产经营主要设备，但单位价值在 2000 元以上，并且使用期限超过两年的物品。

固定资产分类：办公设备及器具、电子设备、运输设备等

固定资产计价方法：按实际成本计价

固定资产折旧方法：采用直线法计提折旧，并按各类固定资产的原价和估计的经济使用年限扣除残值后确定其折旧率。分类折旧率如下：

类 别	折旧年限	残值率	年折旧率
电子及办公设备	5 年	3.00%	19.40%
运输设备	7 年	3.00%	13.86%

7、限定性净资产、非限定性净资产

资产或者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制或(和)用途限制，则由此形成的净资产为限定性净资产；国家有关法律、行政法规对净资产的使用直接设置限制的，该受限制的净资产亦为限定性净资产;除此之外的其他净资产，即为非限定性净资产。

8、收入的确认

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、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益、商品销售收入等主要业务活动收入和其他收入等。

本单位在确认收入时，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移给购货方；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，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，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时确认收入。

无条件的捐赠或政府补助，在捐赠或政府补助收到时确认收入；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；但当单位存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）或者相应金额的现时义务时，根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

本单位对于各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。会费收入、提供服务收入、商品销售收入和投资收益等一般为非限定性收入，除非相关资产提供者对资产的使用设置了限制。捐赠收入和政府补助收入，视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。

四、 财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	年初数	期末数
现金	1,123.77	1,123.77
银行存款	346,796,948.16	58,358,873.07
其他货币资金		275,000,000.00
合 计	346,798,071.93	333,359,996.84

2、应收款项

账 龄	年初数	期末数
1 年以内	261,900.00	
1---2 年		261,900.000
3 年以上	1,005,000.00	1,005,000.00
合 计	1,266,900.00	1,266,900.00

3、存货

项 目	年初数	期末数
库存商品	7,786.67	7,786.67
合 计	7,786.67	7,786.67

4、长期债权投资

项 目	年初数	期末数
财通证券资管财鑫 85 号	15,000,000.00	15,000,000.00
财通证券资管财鑫 86 号	15,000,000.00	15,000,000.00
合 计	30,000,000.00	30,000,000.00

浙江省慈善联合总会

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、固定资产及累计折旧

固定资产原价

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
电子及办公设备	134,511.00	64,951.00		199,462.00
运输设备	720,521.00			720,521.00
合 计	855,032.00	64,951.00		919,983.00

累计折旧

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
电子及办公设备	84,934.26	20,994.69		105,928.95
运输设备	248,310.96	111,366.12		359,677.08
合 计	333,245.22	132,360.81		465,606.03

6、应付款项

账 龄	年初数	期末数
1 年以内	165,564.07	4,804.15
1---2 年		157,870.67
2---3 年	10,000.00	
3 年以上	4,545,349.08	4,514,603.89
合 计	4,720,913.15	4,677,278.71

7、非限定性净资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
慈善（创始）基金	36,806,806.66	398,277.12		37,205,083.78
事业发展基金	24,344,669.03	6,676,143.02	2,649,913.87	28,370,898.18
合 计	61,151,475.69	7,074,420.14	2,649,913.87	65,575,981.96

8、限定性净资产

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
限定性净资产	312,722,156.54	125,659,636.86	143,545,993.59	294,835,799.81
合 计	312,722,156.54	125,659,636.86	143,545,993.59	294,835,799.81

9、业务活动收入

浙江省慈善联合总会
财务报表附注
2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

非限定性收入

项 目	上期数	本期数
捐赠收入	1,151,111.56	398,277.12
会费收入	355,500.00	285,600.00
政府补助收入		
其他收入	9,133,520.82	6,390,543.02
合 计	10,640,132.38	7,074,420.14

限定性收入

项 目	上期数	本期数
捐赠收入	159,054,841.58	115,440,673.60
会费收入		
政府补助收入	8,360,000.00	500,000.00
其他收入	9,024,714.54	9,718,963.26
合 计	176,439,556.12	125,659,636.86

10、业务活动成本

非限定性成本

项 目	上期数	本期数
业务活动成本	196,060.04	
项目管理成本		
合 计	196,060.04	

限定性成本

项 目	上期数	本期数
业务活动成本	133,492,992.57	141,898,657.47
项目管理成本	375,223.66	1,647,336.12
合 计	133,868,216.23	143,545,993.59

11、管理费用

项 目	上期数	本期数
工资及奖金	1,112,520.72	1,129,591.73

浙江省慈善联合总会

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

办公费用	64,776.71	364,040.80
业务会议费	10,200.00	297,780.00
职工养老保险	102,660.32	161,227.78
职工公积金	130,246.00	138,225.00
福利	112,319.75	129,700.00
差旅费	122,959.73	128,588.45
职工医疗保险	79,892.03	104,330.67
年金	99,541.06	86,419.36
其他	111,836.48	22,373.27
折旧费	29,072.04	20,994.69
邮电费	13,518.98	18,515.26
车辆汽油费	15,000.00	15,000.00
印刷费	1,230.00	10,000.00
残疾人保障金	8,570.50	8,642.85
失业保险	3,666.44	5,930.86
业务招待费	4,660.00	5,524.00
工伤	1,466.56	2,130.93
交通停车费	540.00	898.22
房租物业费	816,350.00	
车辆使用费	3,508.00	
合 计	2,844,535.32	2,649,913.87

五、 受托代理业务情况

本单位无受托代理业务。

六、 对外承诺和或有事项情况

本单位无对外承诺和或有事项。

七、 接受劳务捐赠情况

本单位无接受劳务捐赠情况。

八、 资产负债表日后非调整事项

本单位无资产负债表日后非调整事项。

九、 其他事项说明

1、截止 2022 年 12 月 31 日，浙江省慈善联合总会应付账款余额 4,677,278.71 元,其中 4,504,481.66 元为来自全省各地汇缴的专项赈灾款,按资金性质认定，赈灾款属专款专用资金，由于受灾地区重建项目资金按计划进程拨付。

2、截止 2022 年 12 月 31 日，浙江省慈善联合总会应收账款余额 1,266,900.00 元，其中应收普陀佛国托老康福院借款 200,000.00 元，该笔借款浙江省慈善联合总会于 2020 年 12 月对普陀康福院法定代表人庄则东提起诉讼，2021 年 4 月浙江省西湖区人民法院出具民事判决书（2020）浙 0106 民初 9205 号，判决庄则东于判决生效之日起十日内归还浙江省慈善联合总会借款本金 200,000.00 元并支付利息 277,916.72 元(利息暂计算至 2020 年 6 月 17 日，此后以未还借款本金为基数，按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至借款本金实际清偿之日止)。判决生效后，至今仍未归还借款本金及利息。

3、《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定》，慈善组织中具有公开募捐资格的社会团体和社会服务机构年度慈善活动支出不得低于上年总收入的 70%，年度管理费用不得高于当年总支出的 13%。

本单位上年度总收入 187,079,688.50 元，按不低于 70%，即不低于 130,955,781.95 元（187,079,688.50*70%），本年度实际慈善活动支出 143,545,993.59 元。

本单位本年度总支出 146,195,907.46 元，管理费用支出 2,649,913.87 元,占总支出的 1.81%。

浙江省慈善联合总会

2023 年 3 月 21 日

证书序号: 5002947

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 浙江德威会计师事务所(特殊普通合伙)
杭州分所

负责人: 蔡在法

经营场所: 浙江省杭州市西湖区文三路535号莱茵达大厦506室-1

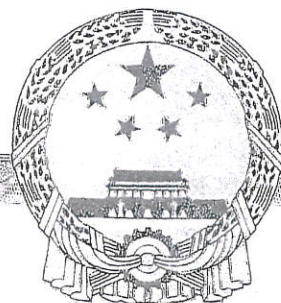
分所执业证书编号: 330000493306

批准执业文号: 浙财会〔2022〕62号

批准执业日期: 2022年11月29日

发证机关:

2022年11月30日



统一社会信用代码
91330100MAC16FY188

营业执照



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息

名称 浙江德威会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所
类型 特殊的普通合伙企业分支机构
负责人 蔡在法
经营范围 许可项目:注册会计师业务(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,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:社会稳定风险评估;财务咨询;招投标代理服务;企业管理咨询;工程管理服务;财政资金项目预算绩效评价服务;政策法规课题研究;税务服务;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

成立日期 2022年10月11日
营业期限 2022年10月11日至长期
经营场所 浙江省杭州市西湖区文三路535号莱茵达大厦506室-1

登记机关

2022 年 10 月 11 日