

报 告 书

REPORT



江苏金陵会计师事务所苏州分所

JIANGSU JINLING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SUZHOU)

地址：江苏昆山市环北路10号（金昆大厦5楼）
电话：0512-57575561 57575563
传真：0512-57575076 邮编：215300

江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所 财务报表审计报告

报 告 文 号: 金会苏工审字[2018]第678号

客 户 名 称: 昆山市钓鱼协会

报 备 时 间: 2018-09-26 09:02:19

签字注册会计师: 胡正年

杨德荣



05122018090031264752
报告文号: 金会苏工审字[2018]第678号

昆山市钓鱼协会 财务报表审计报告

事务所名称: 江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所

事务所电话: 0512-57575563

传 真: 0512-57575076

通 讯 地 址: 江苏省昆山市环北路10号金昆大厦5楼

电 子 邮 件: hznsy@vip.sina.com

事 务 所 网 址: www.jlszcpa.com

如对上述报备资料有疑问的,请与江苏省注册会计师协会联系。

防伪查询网址: <http://fwgl.jicpa.org.cn/jsicpa/common/content.do?method=index>

审计报告

金会苏工审字[2018]第678号

昆山市钓鱼协会：

我们审计了后附的昆山市钓鱼协会财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表，2017年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

（一）管理层对财务报表的责任

按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是昆山市钓鱼协会管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计

（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和《基金会财务报表审计指引》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中国注册会计师职业道德守则，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，昆山市钓鱼协会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，公允反映了昆山市钓鱼协会2017年12月31日的财务状况以及2017年度

的业务活动成果和现金流量。

江苏金陵会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一八年九月二十日

会计报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本情况

昆山市钓鱼协会(以下简称本协会)经昆山市民政局批准登记。统一社会信用代码: 51320583684124433L。法定代表人: 祝俊峰。业务主管单位: 昆山市体育局。住所: 昆山市北门路商城国际花园。

业务范围: 组织钓鱼比赛, 培训钓鱼爱好者的专业知识。

二、财务报表的编制基础

本协会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、完整地反映了本协会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

本协会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

本协会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

本协会以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本协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。

5. 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。

6. 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。

7. 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服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为政府补助收入、学费收入、住宿费收入和其他收入等。



本协会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。

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。

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；但当社会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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

四、会计报表主要项目注释

1. 货币资金

| 货币资金种类 | 币种 | 年初数 | 年末数 |
|--------|-----|------|------|
| 现 金 | 人民币 | 0.00 | 0.00 |
| 银行存款 | 人民币 | 0.00 | 0.00 |
| 合 计 | - | 0.00 | 0.00 |

2. 其他流动负债

| 项 目 | 年初账面余额 | 年末账面余额 | 说明 |
|---------|-----------|-----------|----|
| 其他流动负债 | 23,527.00 | 25,470.50 | |
| 其中：会费收入 | 23,527.00 | 25,470.50 | |

3. 净资产

| 项 目 | 年初数 | 本年增加 | 本年减少 | 年末数 |
|------------|------------|------|----------|------------|
| 1. 限定性净资产 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2. 非限定性净资产 | -23,527.00 | 0.00 | 1,943.50 | -25,470.50 |
| 其中：注册资金 | 30,000.00 | 0.00 | 0.00 | 30,000.00 |
| 合 计 | -23,527.00 | 0.00 | 1,943.50 | -25,470.50 |

净资产比上年减少的主要原因：日常活动支出增多，从而净资产减少。

4. 收入

(1) 服务费收入

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|----------|-----------|----------|
| 1. 服务费收入 | 36,950.00 | 8,000.00 |
| 合 计 | 36,950.00 | 8,000.00 |

(2) 其他收入

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------|----------|-------|
| 1. 利息收入 | 0.00 | 0.00 |
| 2. 其他收入 | 1,108.50 | 0.00 |
| 合 计 | 1,108.50 | 0.00 |

5. 其他费用

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|-----------|-----------|
| 手续费 | 0.00 | 0.00 |
| 活动费用 | 40,002.00 | 48,215.00 |
| 合计 | 40,002.00 | 48,215.00 |

五、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

本协会无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产

六、受托代理业务情况的说明

本协会无受托代理业务

七、重大资产减值情况的说明

本协会无重大资产减值情况

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本协会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产

九、接受劳务捐赠情况的说明

本协会无接受劳务捐赠情况

十、对外承诺和或有事项情况的说明

本协会无对外承诺和或有事项

十一、资产负债表日后非调整事项的说明

本协会无资产负债表日后非调整事项

十二、需要说明的其他事项

本协会无需要说明的其他事项



名称：(印章)

财务负责人：(签字)

负责人：(签字)

负责人：(签字)

日期：二〇一八年九月二十日

日期：二〇一八年九月二十日

上述 2017 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。

资产负债表

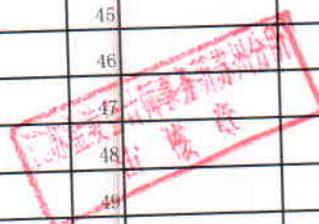
2017-12-31

会民非01表

单位:元

编制单位: 昆山市钓鱼协会

| 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 | 0.00 | 0.00 | 短期借款 | 32 | | |
| 短期投资 | 2 | | | 应付款项 | 33 | | |
| 应收账款 | 3 | | | 应付工资 | 34 | | |
| 预付账款 | 4 | | | 应交税金 | 35 | | |
| 存货 | 5 | | | 预收帐款 | 36 | | |
| 待摊费用 | 6 | | | 预提费用 | 37 | | |
| 一年内到期的长期股权投资 | 7 | | | 预计负债 | 38 | | |
| 其它流动资产 | 8 | | | 一年内到期的长期长期负债 | 39 | | |
| 流动资产合计 | 9 | 0.00 | 0.00 | 其它流动负债 | 40 | 23,527.00 | 25,470.50 |
| | 10 | | | 流动负债合计 | 41 | 23,527.00 | 25,470.50 |
| | | | | | 42 | | |
| 长期投资: | 11 | | | | 43 | | |
| 长期股权投资 | 12 | | | 长期负债: | 44 | | |
| 长期债权投资 | 13 | | | 长期借款 | 45 | | |
| 长期投资合计 | 14 | 0.00 | 0.00 | 长期应付款 | 46 | | |
| | 15 | | | 其他长期负债 | 47 | | |
| 固定资产: | 16 | | | 长期负债合计 | 48 | | |
| 固定资产原价 | 17 | | | | 49 | | |
| 减: 累计折价 | 18 | | | 受托代理负债: | 50 | | |
| 固定资产净值 | 19 | 0.00 | 0.00 | 受托代理负债 | 51 | | |
| 在建工程 | 20 | | | | 52 | 23,527.00 | 25,470.50 |
| 文物文化资产 | 21 | | | 负债合计 | 53 | | |
| 固定资产清理 | 22 | | | | 54 | | |
| 固定资产合计 | 23 | 0.00 | 0.00 | | 55 | | |
| | 24 | | | | 56 | | |
| 无形资产: | 25 | | | | 57 | | |
| 无形资产 | 26 | | | 净资产: | 58 | -23,527.00 | -25,470.50 |
| 长期待摊费用 | 27 | | | 非限定性资产 | 59 | | |
| 受托代理资产: | 28 | | | 限定性资产 | 60 | -23,527.00 | -25,470.50 |
| 受托代理资产 | 29 | | | 净资产合计 | 61 | | |
| | 30 | | | | 62 | 0.00 | 0.00 |
| 资产总计 | 31 | 0.00 | 0.00 | 负债和净资产总计 | | | |



业务活动表

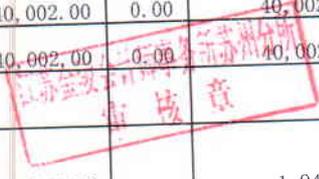
会民非02表

单位:元

2017年度

编制单位: 昆山市钓鱼协会

| 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 | | | | | | |
| 服务费收入 | 2 | 8,000.00 | 0.00 | 8,000.00 | 36,950.00 | 0.00 | 36,950.00 |
| 住宿费收入 | 3 | | | | | | |
| 商品销售收入 | 4 | | | | | | |
| 政府补助收入 | 5 | | | | | | |
| 投资收益 | 6 | | | | | | |
| 其它收入 | 9 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,108.50 | 0.00 | 1,108.50 |
| 收入合计 | 11 | 8,000.00 | 0.00 | 8,000.00 | 38,058.50 | 0.00 | 38,058.50 |
| 二、费用 | | | | | | | |
| (一) 业务活动成本 | 12 | 0.00 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 其中: 慰问费 | 13 | | | | | | |
| 活动费 | 14 | | | | | | |
| 会务费 | 15 | | | | | | |
| 税金 | 16 | | | | | | |
| (二) 管理费用 | 21 | | | | | | |
| (三) 筹资费用 | 24 | | | | | | |
| (四) 其他费用 | 28 | 48,215.00 | | 48,215.00 | 40,002.00 | 0.00 | 40,002.00 |
| 费用合计 | 35 | 48,215.00 | | 48,215.00 | 40,002.00 | 0.00 | 40,002.00 |
| 三、限定性净资产转为非限定性净资产 | 40 | | | | | | |
| 四、净资产变动数【若为净资产减少数, 以(一)号填列】 | 45 | -40,215.00 | | -40,215.00 | -1,943.50 | | -1,943.50 |



现金流量表

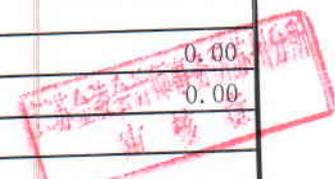
2017年度

会民非03表

单位:元

编制单位: 昆山市钓鱼协会

| 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 | |
| 收取学费收到的现金 | 2 | |
| 提供服务收到的现金 | 3 | 38,058.50 |
| 销售商品收到的现金 | 4 | |
| 政府补助收到的现金 | 5 | |
| 收到的其他与业务活动有关收到的现金 | 8 | |
| 现金流入小计 | 13 | 38,058.50 |
| 提供捐赠或者资助支付的现金 | 14 | |
| 支付给员工以及为员工支付的现金 | 15 | |
| 购买商品、接受服务支付的现金 | 16 | |
| 支付的其他与业务活动有关的现金 | 19 | 40,002.00 |
| 现金流出小计 | 23 | 40,002.00 |
| 业务活动产生的现金流量净额 | 24 | -1,943.50 |
| 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 |
| 购置固定资产和无形资产所支付的现金 | 35 | 0.00 |
| 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 | 0.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 44 | 0.00 |
| 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 | |
| 偿还利息所支付的现金 | 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 | -1,943.50 |



编号 320583000201608190083



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320583764153189E (1/1)

名称 江苏金陵会计师事务所有限责任公司苏州分所
 类型 有限责任公司分公司
 营业场所 玉山镇环城北路10号院
 负责人 胡正年
 成立日期 2004年07月21日



营业期限
经营范围

验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关的报告；会计咨询、会议服务业务；资产评估（领取资质证书后经营）；法律、行政法规规定的其他审计业务。（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）



登记机关



请于每年1月1日至6月30日履行年报公示义务

2016年 08月 19日