

# 审计报告

永恩审字[2018]第 G1270 号

北京市朝阳区自然之友环境研究所：

我们审计了后附的北京市朝阳区自然之友环境研究所(以下简称自然之友环境研究所)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。

## 管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是自然之友环境研究所管理层的责任。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。

## 注册会计师的责任

我们的责任是在实施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》的规定和北京市民政局关于民办非企业单位年检的要求执行了审计工作。《中国注册会计师审计准则》要求我们遵守职业道德规范,计划和实施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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,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。现将审计情况报告如下：

## 一、基本情况

自然之友环境研究所成立于2010年6月18日，由北京市朝阳区民政局换发了《民办非企业单位（法人）登记证书》，统一社会信用代码：521101055568059128。于2017年7月4日经北京市朝阳区民政局审验，自然之友环境研究所2016年度年检合格。

法定代表人：张伯驹；

开办资金：5万元；

业务范围：固体废弃物处理技术研究及相关政策研究、固体废弃物对生态环境的影响研究、固体废弃物研究相关科普活动推广、固体废弃物研究相关环境教育活动推广；

住所：北京市朝阳区祁家豁子2号（南院）10号楼（友诚大厦）406室；

业务主管单位：北京市朝阳区科学技术委员会；

单位规模：职工总人数36人，其中专职23人，兼职13人；

劳动合同签订与社保缴纳情况：本年度自然之友环境研究所与员工36人签订劳动合同，23人缴纳社会保险；

财务管理机构人员构成：

财务人员3人，其中由李翔担任财务负责人，配备专职会计1人（初级职称，有会计证）；专职出纳1人（无职称，无会计证）。

开户银行及账号：

基本账户：中国工商银行股份有限公司北京地安门支行，账号：0200219409006700325；

欧元账户：中国工商银行股份有限公司北京地安门支行，账号：0200219429100002102；

美元账户：中国工商银行股份有限公司北京地安门支行，账号：0200219429100002226；

房屋使用情况 :自然之友环境研究所位于北京市朝阳区祁家豁子 2 号( 南院 ) 10 号楼 ( 友诚大厦 ) 406 室 , 房屋占地面积为 25 平方米 , 出租方为北京大友诚业物业管理有限公司。

## 二、审计情况

### ( 一 ) 民间非营利组织会计制度执行情况

自然之友环境研究所 2017 年度执行《民间非营利组织会计制度》, 能够按照《民间非营利组织会计制度》、《中华人民共和国会计法》以及《民办非企业单位管理条例》的要求, 设立银行账户和会计账簿, 独立进行会计核算, 按照《民间非营利组织会计制度》的要求编制会计报表。

### ( 二 ) 2017 年度财务状况

1、截止 2017 年 12 月 31 日资产总额 3,587,355.71 元 , 负债合计 2,922,618.32 元 , 净资产合计 664,737.39 元 ( 其中 : 非限定性净资产-开办资金 50,000.00 元 , 累计结余 85,476.99 元 ; 限定性净资产 529,260.40 元 )。资产负债率为 81.47%。

截止 2017 年 12 月 31 日净资产总额 664,737.39 元 , 比开办资金多 614,737.39 元 , 净资产总额占开办资金的 1,329.47%。净资产总额与 2016 年相比 , 增加 368,272.34 元 , 增长幅度为 124.22%。

2、2017 年度收入总额 9,059,019.40 元 , 其中 : 提供服务收入 894,673.99 元 , 为服务费、培训费、活动费等 ; 捐赠收入 8,158,799.44 元 ; 其他收入 5,545.97 元 , 为利息和免税收入。费用总额 8,690,747.06 元 , 其中 : 业务活动成本 7,877,336.54 元 , 管理费用 661,312.99 元 , 筹资费用 152,097.53 元 ( 明细详见附件 3 )。

3、本年净资产变动额增加 368,272.34 元 ( 详见附件 2 )。

### ( 三 ) 2017 年度财务收支管理情况

1、本年度未发现自然之友环境研究所所有违反规定取得收入、支出费用的行为。未发现违反规定筹集资金的行为。

## 2、收费及使用票据情况

提供服务收入为收取的服务费、培训费、活动费等，票据使用类型为：北京增值税普通发票，捐赠收入为捐赠款，票据使用类型为：北京市公益事业捐赠统一票据，票据使用规范。

## 3、接受和使用境内外捐赠情况

本年度自然之友环境研究所接受捐赠 8,158,799.44 元，未发现违反规定接受使用捐赠资助的行为。

## 4、接受和使用政府资助、补助情况

本年度自然之友环境研究所无接受和使用政府资助、补助情况。

## 5、各项税费缴纳情况

2017 年度实际纳税金额 166,114.88 元，具体情况如下：

金额单位：元	
税 种	缴纳金额
增值税	19,289.56
城建税	1,249.44
教育费附加	535.48
地方教育费附加	356.99
个人所得税	119,128.36
残保金	25,555.05
合 计	166,114.88

注:各项税费以税务部门核定为准。

## (四) 非营利性的体现

1、本年度未发现自然之友环境研究所从事营利性的业务活动。

2、本年度未发现自然之友环境研究所将本单位的积累用于分配。

3、本年度自然之友环境研究所无举办者大额借款。

#### (五) 固定资产管理情况

1、自然之友环境研究所已建立了固定资产管理制度。所有资产由自然之友环境研究所依法管理和使用。

2、自然之友环境研究所本年度购置固定资产 21,990.00 元,使用的资金来源渠道合法,截至 2017 年 12 月 31 日固定资产原值 85,324.00 元,本年提取折旧 10,738.65 元,累计提取折旧 47,278.77 元,固定资产净值 38,045.23 元。

经审:固定资产产权归自然之友环境研究所所有。

自然之友环境研究所固定资产无预留残值,办公设备的办公家具等按 4 年计提折旧,其余办公设备按 3 年计提折旧,本年度计提折旧正确。

自然之友环境研究所固定资产能够进行定期盘点,固定资产管理能做到对购置的固定资产及时登记入账,并由专人负责管理,购入固定资产手续完备。

#### (六) 对外投资情况

本年度自然之友环境研究所无对外投资情况。

#### (七) 会计报表中主要项目明细列示

##### 1、货币资金

金额单位:元

科目名称	期末余额
现金	5,078.71
银行存款	3,310,660.29
其中:基本户	3,310,614.75
美元户	45.54
欧元户	0.00
合计	3,315,739.00

## 2、预付账款

本科目期末无余额。

3、应收款项期末余额 62,871.48 元（全部为其他应收款 62,871.48 元）。

## 4、存货

本科目期末无余额。

## 5、待摊费用

金额单位：元

项目名称	发生日期	初始成本	摊销期限	期初余额	本期摊销	期末余额
友诚大厦 406 房租	2017 年 7 月 -2018 年 1 月	30,100.00	1 年	1,700.00	14,600.00	17,200.00
C406 房租	2017 年 3 月-2018 年 2 月	228,000.00	1 年	38,000.00	228,000.00	38,000.00
1402 房租	2017 年 2 月-2018 年 1 月	186,000.00	1 年	15,500.00	186,000.00	15,500.00
合 计		444,100.00		55,200.00	428,600.00	70,700.00

## 6、固定资产

### (1) 固定资产原价

金额单位：元

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
办公设备	63,334.00	21,990.00		85,324.00
合 计	63,334.00	21,990.00		85,324.00

### (2) 累计折旧

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本年计提数
办公设备	36,540.12	10,738.65		47,278.77	10,738.65
合 计	36,540.12	10,738.65		47,278.77	10,738.65

### (3) 固定资产净值

固定资产类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
办公设备	26,793.88	21,990.00	10,738.65	38,045.23
合计	26,793.88	21,990.00	10,738.65	38,045.23

本次审核已获取自然之友环境研究所提供的固定资产盘点表，其中盘点金额合计 85,324.00 元，占固定资产总额的 100.00%。

#### 7、长期待摊费用

本科目期末无余额。

8、应付款项期末余额 58,211.66 元（其中应付账款 28,400.00 元，其他应付款 29,811.66 元）。

9、预收账款期末余额 2,789,665.00 元。

#### 10、长期应付款

本科目期末无余额。

#### 11、开办资金保全情况

自然之友环境研究所开办资金 5 万元，由出资者李波投入，在“非限定性净资产-开办资金”科目核算，并于 2010 年 5 月 19 日经北京中宣育会计师事务所有限责任公司出具中宣育验字（2010）第 2028 号验资报告验证确认，非国有资产占 100%。开办资金已到位。

### 三、其他事项说明

1、自然之友环境研究所所有资产归自然之友环境研究所依法管理和使用，未发现侵占、私分、挪用本研究所的资产或者接受捐赠的行为。

2、自然之友环境研究所将法定代表人张赫赫变更为张伯驹。

3、自然之友环境研究所出纳人员无会计证。

4、自然之友环境研究所 2017 年 7 月 4 日变更住所。

5、自然之友环境研究所欧元账户的银行对账单截止到 2017 年 8 月 31 日，余额为 0.00 欧元；美元账户的银行对账单截止到 2017 年 9 月 30 日，余额为 6.97 美元（折合人民币 45.54 元）；本次审计已取得截止到 2017 年 12 月 31 日的银行函证，余额可以确认。

#### 四、审计结论及管理建议

##### （一）审计结论

我们认为自然之友环境研究所财务报表已经按照《民办非企业单位管理条例》和《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自然之友环境研究所 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的业务活动及现金流量情况。



( 此页无正文 )

- 附件：1、2017 年 12 月 31 日资产负债表  
2、2017 年度业务活动表  
3、2017 年度成本费用明细表  
4、2017 年度现金流量表  
5、2017 年 12 月 31 日银行对账单复印件

北京永恩力合会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·北京

2018 年 4 月 2 日

中国注册会计师：