

海南晟睿宣恒会计师事务所

海口无境深蓝海洋生态保护中心 2023 年度审计报告

地址：海南省海口市玉沙路富豪大厦 C 座南楼 1808 室

电话：(0898) 68598289 13976119738 13976117829

报告文号：晟睿宣恒会审字（2024）H0016 号

海南晟睿宣恒会计师事务所

晟睿宣恒会审字（2024）H0016 号

审计报告

海口无境深蓝海洋生态保护中心：

一、审计意见

我们审计了后附的海口无境深蓝海洋生态保护中心（以下简称无境深蓝保护中心）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、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，公允反映了无境深蓝保护中心 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况。

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，我们独立于无境深蓝保护中心，并履行了职业道德方面的其他责任。我们想象，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、其他信息

无境深蓝保护中心管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。我们在审计报告日前已获取的其他信息包括无境深蓝保护中心 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

无境深蓝保护中心管理层负责按照《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，管理层负责评估无境深蓝保护中心的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算无境深蓝保护中心、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无境深蓝保护中心的财务报告过程。

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，我们也执行了以下工作：

（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，就可能导致对无境深蓝保护中心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告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取的信息。

(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。

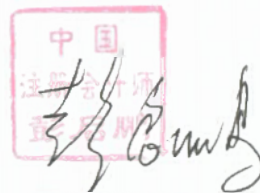
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行了沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

海南晟睿宣恒会计师事务所（普通合伙）



中国·海口

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 3 月 1 日

附表1:

资 产 负 债 表

编制单位：海口无境深蓝海洋生态保护中心

2023年12月31日

金额单位：元

资 产	行次	年末数	年初数	负债和净资产	行次	年末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	176,478.42	289,686.32	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	154,807.41	76,000.08
应收款项	3	13,072.19	7,248.46	应付工资	63	19,588.00	82,570.50
预付账款	4	15,857.00	1,568.00	应付福利费			
存货	8			应交税金	65		-1,276.76
待摊费用	9			预收账款	66		
一年内到期的长期债权投资	15			预提费用	71		
其他流动资产	18			预计负债	72		
流动资产合计	20	205,407.61	298,502.78	一年内到期的长期负债	74		
				其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80	174,395.41	157,293.82
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33			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	174,395.41	157,293.82
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	401,660.55	368,074.98
无形资产	41			限定性净资产	105	-370,648.35	-226,866.02
				净资产合计	110	31,012.20	141,208.96
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	205,407.61	298,502.78	负债和净资产总计	120	205,407.61	298,502.78

附件2:

业 务 活 动 表

编制单位：海口无境深蓝海洋生态保护中心

2023年12月31日

金额单位：元

	行次	本年累计数			上年累计数		
		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	1,400.00		1,400.00	3,000.00		3,000.00
会费收入	2						
提供服务收入	3	216,881.40	2,467,333.59	2,684,214.99	239,883.91	920,124.72	1,160,008.63
商品销售收入	4						
政府补助收入	5		10,000.00	10,000.00			
投资收益	6						
其他收入	7	1,307.11		1,307.11	4,060.89	15,316.33	19,377.22
收入合计	8	219,588.51	2,477,333.59	2,696,922.10	246,944.80	935,441.05	1,182,385.85
二、费用							
（一）业务活动成本	9	2,795,227.11		2,795,227.11	1,155,204.11		1,155,204.11
其中:捐赠性支出	10						
劳务费	11						
税费	12						
其它	13						
（二）管理费用	14	41,846.05		41,846.05	96,699.86		96,699.86
（三）筹资费用	15						
（四）其他费用	16	45.70		45.70	98.64		98.64
费用合计	17	2,837,118.86		2,837,118.86	1,252,002.61		1,252,002.61
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18	2,621,115.92	-2,621,115.92		1,009,190.17	-1,009,190.17	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	3,585.57	-143,782.33	-140,196.76	4,132.36	-73,749.12	-69,616.76

附表3:

现 金 流 量 表

编制单位：海口无境深蓝海洋生态保护中心

2023年度

金额单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、业务活动产生的现金流量		
接受捐赠收到的现金	1,400.00	3,000.00
收取会费收到的现金		
提供服务收到的现金	2,708,983.54	1,168,717.05
销售商品收到的现金		
政府补助收到的现金	10,000.00	
收到的其他与业务活动有关的现金	80,524.84	72,324.25
现金流入小计	2,800,908.38	1,244,041.30
提供捐赠或者资助支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	553,380.02	461,147.82
购买商品、接受服务支付的现金	1,578,145.18	606,443.60
支付的其他与业务活动有关的现金	812,591.08	74,862.44
现金流出小计	2,944,116.28	1,142,453.86
业务活动产生的现金流量净额	-143,207.90	101,587.44
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		
现金流入小计	-	
购建固定资产、无形资产所支付的现金		
对外投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
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：		
吸收投资所收到的现金	30,000.00	
借款所收到的现金		
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	30,000.00	
偿还债务所支付的现金		
发生筹资费用所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	30,000.00	
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-113,207.90	101,587.44
六、期初现金金额	289,686.32	188,098.88
七、期末现金金额	176,478.42	289,686.32

附件 4:

海口无境深蓝海洋生态保护中心

财务报表附注

二〇二三年度

一、基本情况

海口无境深蓝海洋生态保护中心（以下简称本中心），于 2020 年 4 月 23 日经海口市民政局批准发放《民办非企业单位登记证书》，统一社会信用代码：52460100MJY5905310；法定代表人：王淼；住所：海口市美兰区海甸四东路 1 号寰岛大厦 20 楼；开办资金：叁万元整；业务范围：宣传海洋保护政策法规，承接关于海洋保护的相关工作；开展海洋科普宣传及教育、组织影像展览活动；开展针对潜水从业人员参与海洋保护的活动和教育；推动栖息地和海洋濒危物种的生态保护工作。

业务主管单位：海口市自然资源与规划局。

二、主要会计政策

1. 会计制度

会计核算和会计报表编制执行《民间非营利组织会计制度》的相关规定。

2. 记账原则和计价基础

会计核算采用权责发生制进行核算，资产计价以历史成本为计价基础。

3. 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4. 记账本位币和外币兑换（如有外币业务）

本中心以人民币为记账本位币。对发生的外币经济业务，采用当月 1 日（当日）中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币记账。期末，对外币账户的外币余额按当日市场汇价调整，差额计入当期筹资费用。

5. 现金等价物的确定标准

本中心将所持有的期限短、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确定为现金等价物。

6. 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

(3) 不计提折旧的固定资产

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

7.坏账核算方法

本中心坏账确认标准为：

(1) 债务人破产或者死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回。

(2) 债务人逾期未履行其偿债义务，且具有明显特征表明无法收回。

坏账损失的核算方法：坏账损失的核算采用备抵法。

8.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。

9.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者服务潜力的流入。收入应当按照其来源分为会费收入、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等。

本中心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。本中心在确认收入时，应当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换给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制，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，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。

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。

会费收入,在实际收到时确认收入:如果一次性收取多年会费时,按照会费的实际所属年度分期确认收入。

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,但当本中心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,应当根据需需要偿还的金额确认一项负债和费用。

10.重要会计政策变更情况的说明

本中心无重要会计政策变更情况的说明。

三、财务报表有关项目注释

(一) 资产负债表有关项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
银行存款	93,601.38	266,426.31
其他货币资金	82,877.04	23,260.01
合 计	176,478.42	289,686.32

2、应收款项

(1) 应收款项明细情况

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	13,072.19	100	7,248.46	100
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	13,072.19	100	7,248.46	100

(2) 年末主要单项金额较大的应收款项情况

项目或单位名称	期末余额	性质或内容
广州市诺港商务服务有限公司	5,240.00	业务款
个人社保	4,008.17	垫付款
个人公积金	1,643.00	垫付款

3、预付款项

(1) 预付款项明细情况

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,857.00	100	1,568.00	100
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	15,857.00	100	1,568.00	100

(2) 年末主要单项金额较大的预付款项情况

项目或单位名称	期末余额	性质或内容
北京嘉信浩远信息技术有限公司	9,339.00	业务款
广西大学	6,000.00	业务款
广州市诺港商务服务有限公司	518.00	业务款

4、应付款项

(1) 应付款项明细情况

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	154,807.41	100	76,000.08	100
1-2 年 (含 2 年)				
2-3 年 (含 3 年)				

3 年以上				
合 计	154,807.41	100	76,000.08	100

(2) 年末主要单项金额较大的应付款项情况

项目或单位名称	期末余额	性质或内容
楼宇科技	46,640.00	往来款
龙井市心玉文化传媒中心	32,000.00	往来款
北京麓岛文化发展有限公司	30,000.00	往来款
刘雪莲	15,171.73	往来款

5、应付工资

项 目	期末余额	年初余额
职工工资	19,588.00	82,570.50
合 计	19,588.00	82,570.50

6、净资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	368,074.98	33,585.57		401,660.55
限定性净资产	-226,866.02	2,477,333.59	2,621,115.92	-370,648.35
合 计	141,208.96	2,510,919.16	2,621,115.92	31,012.20

(二) 业务活动表有关项目注释

1、收入类

项 目	本年累计数	上年累计数
捐赠收入	1,400.00	3,000.00
提供服务收入	2,684,214.99	1,160,008.63
政府补助收入	10,000.00	
其他收入	1,307.11	19,377.22

合 计	2, 696, 922. 10	1, 182, 385. 85
-----	-----------------	-----------------

2、费用类

(1) 业务活动成本

项 目	本年累计数	上年累计数
中心运营	57, 668. 15	118, 203. 91
其他服务	111, 699. 03	21, 037. 21
长棘海星大作战-支付宝	16, 359. 65	84, 463. 15
清洁海洋守护珊瑚海-腾讯公益		107, 582. 30
凝聚潜力守护珊瑚海	29, 309. 60	2, 067. 51
熠熠生灰	-7, 371. 90	92, 902. 80
守护一片珊瑚海	94, 899. 65	137, 381. 22
无境深蓝，为爱潜行-支付宝	127. 73	66, 518. 43
无境深蓝，为爱潜行-新浪微博	-3, 384. 46	29, 088. 66
水之密语		203, 045. 70
水之密语 2	321, 081. 09	10, 618. 91
水之密语 3	87, 681. 58	
PADI 爱海洋	-878. 00	19, 772. 82
洁净水下家园 2-支付宝		80, 678. 36
洁净水下家园 3-支付宝	177, 850. 69	50, 769. 49
GEF	138, 985. 73	125, 872. 26
凝聚潜力，守护深蓝	112, 006. 39	5, 201. 38
洁净水下家园-长期项目（支付宝）	8, 237. 56	
引进人才住房补贴	20, 000. 00	
清洁海洋守护珊瑚海-字节跳动	27, 904. 64	
南极生物多样性及气候变化科学调查项目	1, 514, 776. 28	

洁净水下家园(爱德)项目	49,554.46	
环保新力量-协作式领导力赋能计划	38,719.24	
合 计	2,795,227.11	1,155,204.11

(2) 管理费用

项 目	本年累计数	上年累计数
办公费	1,505.16	6,000.00
社保公积金		1,861.14
福利费	1,502.50	400.00
通讯网络费	97.50	
服务费	37,590.23	77,307.72
租赁水电物管		10,000.00
银行手续费	1,150.66	1,131.00
合 计	41,846.05	96,699.86

(3) 其他费用

项 目	本年累计数	上年累计数
滞纳金	1.15	98.64
其他	44.55	
合 计	45.70	98.64

四、其他重要事项说明 无

五、或有事项

本中心无应披露而未披露的重大或有事项

六、资产负债表日后事项

本中心无应披露而未披露的重大资产负债表日后事项

海口无境深蓝海洋生态保护中心