

长阳土家族自治县

慈善会审计报告

鄂华海年审字[2022]第 016 号

湖北华海会计师事务所有限公司

湖北 宜昌

长阳土家族自治县慈善会

2021 年度

审计报告

湖北华海会计师事务所有限公司

湖北华海会计师事务所有限公司

鄂华海年审字（2022）第016号

审计报告

长阳土家族自治县慈善会：

一、审计意见

我们审计了后附的长阳土家族自治县慈善会财务报表，包括2021年12月31日的资产负债表，2021年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，长阳土家族自治县慈善会财务报表已经按照《社会团体登记管理条例》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长阳土家族自治县慈善会2021年12月31日的财务状况以及2021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，我们独立于长阳土家族自治县慈善会，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、其他信息

长阳土家族自治县慈善会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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

按照《社会团体管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是长阳土家族自治县慈善会管理层的责任。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。

治理层负责监督长阳土家族自治县慈善会的财务报告过程。

五、注册会计师的责任

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：

（一）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。

（二）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。

(三) 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。

(四) 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。

湖北华海会计师事务所有限公司

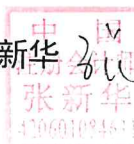


中国注册会计师: 刘光务



刘光务

中国注册会计师: 张新华



张新华

二〇二二年四月六日

资产负债表

会民非01表

单位：元

编制单位：长阳土家族自治县慈善会

2021-12-31

资产	行	期末余额	年初余额	负债和净资产	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	2,285,595.60	1,567,035.08	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	20,000.00	20,000.00
应收款项	3	50,000.00	1,238,627.00	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8	101,658,491.90	202,490,068.29	预收账款	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		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	103,994,087.50	205,295,730.37	其他流动负债	78		
				流动负债合计	79	20,000.00	20,000.00
长期投资：							
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	41,876.00	35,916.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32	36,010.37	35,916.00				
固定资产净值	33	5,865.63		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	20,000.00	20,000.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	5,865.63					
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	101,730,538.43	204,691,583.65
无形资产	41			限定性净资产	105	2,249,414.70	584,146.72
				净资产合计	110	103,979,953.13	205,275,730.37
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计		103,999,953.13	205,295,730.37	负债和净资产总计		103,999,953.13	205,295,730.37

业务活动表

编制单位: 长阳土家族自治县慈善会

截止到2021-12-31

单位: 元

项目	行次	2020年末			2021年末		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入	1						
其中: 捐赠收入	2		31,818,394.65	31,818,394.65	60,000.00	11,160,092.47	11,220,092.47
会费收入	3						
提供服务收入	4						
商品销售收入	5						
政府补助收入	6				30,978.00		30,978.00
投资收益	7						
其它收入	8		2,323,237.07	2,323,237.07	3,516.31		3,516.31
收入合计	9		34,141,631.72	34,141,631.72	94,494.31	11,160,092.47	11,254,586.78
二、费用	10						
(一)业务活动成本	11	33,554,500.57		33,554,500.57	10,506,577.38	-	10,506,577.38
其中:	12						
	13					-	
	14					-	
	15					-	
(二)管理费用	16	12,723.00		12,723.00	23,583.25	-	23,583.25
(三)筹资费用	17					-	
(四)其他费用	18					-	
费用合计	19	33,567,223.57		33,567,223.57	10,530,160.63	-	10,530,160.63
三、限定性净资产转为非限定性资产	20						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	21	-33,567,223.57	34,141,631.72	574,408.15	-10,435,666.32	11,160,092.47	724,426.15

现金流量表

会民非03表

编制单位：长阳土家族自治县慈善会

2021年度

单位：元

项目	行次	本年累计金额	中介审定数
一、业务活动产生的现金流量：			
接受捐赠收到的现金	1	11,220,092.47	11,220,092.47
收取会费收到的现金	2		
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	30,978.00	30,978.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	1,192,193.31	1,192,193.31
现金流入小计	13	12,443,263.78	12,443,263.78
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	-90,324,999.01	-90,324,999.01
支付的其他与业务活动有关的现金	19	102,043,742.27	102,043,742.27
现金流出小计	23	11,718,743.26	11,718,743.26
业务活动产生的现金流量净额	24	724,520.52	724,520.52
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到的现金	27		
收到的其他与投资活动有关的现金	30		
现金流入小计	34		
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	5,960.00	5,960.00
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	5,960.00	5,960.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-5,960.00	-5,960.00
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		
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		
筹资活动产生的现金流量净额	59		
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	718,560.52	718,560.52

长阳土家族自治县慈善会

财务报表附注

2021 年度

一、单位简介

长阳土家族自治县慈善会，统一社会信用代码：514205287775946028；成立时间：2005 年 9 月 19 日；住所：长阳土家族自治县龙舟坪镇秋潭路 41 号；法定代表人：张欢；注册资金：叁万元整；业务主管单位：长阳土家族自治县民政局；活动地域：长阳土家族自治县域；业务范围：按核准章程规定的范围。

二、主要会计政策、会计估计

1、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》及相关补充规定。

2、会计期间

会计年度自公历 2021 年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

以人民币作为记账本位币。

4、记账基础

以权责发生制为记账基础。

5、坏账核算办法

（1）坏账确认标准

对因债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、以及发生严重的自然灾害导致停产等有确凿证据表明确实无法收回的应收款项确认为坏账。

（2）坏账损失采用备抵法。

6、存货的核算

（1）购进存货采用实际成本核算；

（2）发出存货按加权平均法确定实际成本；

（3）低值易耗品的摊销采用一次摊销法。

7、长期投资核算方法

（1）长期股权投资

a. 长期股权投资在取得时，按照取得时的实际成本作为初始投资成本；

b. 长期股权投资持有期间，按照不同情况分别采用成本法或者权益法核算；

c. 改变投资目的，将短期投资划转为长期股权投资时，按其投资成本与市价孰低确定长期股权

投资成本。

d. 处置长期股权投资时，投资的帐面价值与实际取得收入的差额确认为当期投资损益。

(2) 长期债权投资

a. 长期债权投资在取得时，按照取得时的实际成本作为初始投资成本；

b. 长期债权投资持有期间，按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入。

c. 处置长期债权投资时，投资的帐面价值与实际取得的收入的差额确认为当期投资损益。

8、固定资产及累计折旧方法

(1) 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

A. 为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；

B. 预计使用年限超过一年；

C. 单位价值较高。

(2) 购买的固定资产按买价上支付的运费、包装费、安装成本、税金等计价；接受捐赠的根据捐赠者提供的有关凭据加上接受时发生的各项费用计价或以其公允价值作为入账价值；融资租入的按租赁协议确定的设备价款加运输费、途中保险费、安装调试费等计价；盘盈的按同类固定资产的重置完全价值计价。

(3) 固定资产折旧采用直线法。

9、收入确认的原则

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者潜力的流入。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。

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。

10、所得税会计处理方法

所得税会计处理方法采用应付税款法。

三、主要税项

税 种	税 率	计税依据
增值税		按业务活动收入
城市维护建设税		按流转税额
教育费附加		按流转税额
所得税		按应纳税所得额

四、会计报表主要项目注释

以下附注未经特别注明，期末余额指 2021 年 12 月 31 日余额，期初余额指 2020 年 12 月 31 日余额，金额单位为人民币元。

1、货币资金期末余额：

种 类	币 种	期初数	期末数
现金	人民币	1,283.95	0.00
银行存款	人民币	1,565,751.13	2,285,595.60
合 计		1,567,035.08	2,285,595.60

2、应收款项期末余额：

账龄	期初数			期末数		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	1162527.00	93.86%				
1—2 年（含）	76,100.00	6.14%		50,000.00	100%	
2—3 年（含）						
合计	1,238,627.00	100%		50,000.00	100%	

主要债务人名称（前五名）	期末数
李长双（田科垒）	50,000.00

3、存货期末余额：

项 目	期 初 数	期 末 数
国网捐赠集中光伏电站	101,658,491.90	101,658,491.90
合计	101,658,491.90	101,658,491.90

4、固定资产期末余额及累计折旧

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
（一）固定资产原价合计	35,916.00	5,960.00		41,876.00
房屋、建筑物				
运输设备				
其他设备	35,916.00	5,960.00		41,876.00
（二）累计折旧合计	35,916.00		94.37	36,010.37
房屋、建筑物				
运输设备				
其他设备	35,916.00		94.37	36,010.37
（三）固定资产净额合计	0.00			5,865.63

5、应付款项期末余额:

账龄	年初数		期末数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内				
1—2 年 (含)				
2—3 年 (含)	20,000.00	100%	20,000.00	100%
合 计	20,000.00	100%	20,000.00	100%

主要债权人名称 (前五名)	期末数
西陵酒业 (挂账)	20,000.00

6、净资产期末余额:

净资产	年初数	期末数
非限定性净资产	204,691,583.65	101,730,538.43
限定性净资产	584,146.72	2,249,414.70
合 计	205,275,730.37	103,979,953.13

7、收入本期发生额:

项 目	非限定性	限定性	本年合计数
捐赠收入	60,000.00	11,160,092.47	11,220,092.47
政府补助收入	30,978.00		30,978.00
其他收入	3,516.31		3,516.31
合 计	94,494.31	11,160,092.47	11,254,586.78

8、业务活动成本本期发生额:

项 目	本年累计数
定向捐赠支出	7,642,063.80
医疗救助支出	26,000.00
其他支出	2,838,513.58
合 计	10,506,577.38

9、管理费用本期发生额:

项 目	本年累计数
办公费	7,656.50
业务招待费	3,880.00
差旅费	3,380.98
邮电费	174.00

劳务费	8,300.00
手续费	97.40
折旧费	94.37
合 计	23,583.25

长阳土家族自治县慈善会

2022 年 4 月 6 日