

东平县慈善总会

审计报告

泰中正信会审字[2024]第 022 号

泰安中正信有限责任公司会计师事务所

TAIAN ZHONG ZHENG XIN Certified Public Accountants Co., LTD

二〇二四年一月二十六日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码：鲁2405SPT410



审 计 报 告

泰中正信会审字[2024]第 022 号

东平县慈善总会：

一、审计意见

我们审计了后附的东平县慈善总会财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表、2023 年度的业务活动表和现金流量表以及会计报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了东平县慈善总会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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和参照《基金会财务报表审计指引》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，我们独立于东平县慈善总会，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

东平县慈善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，东平县慈善总会管理层负责评估东平县慈善总会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东平县慈善总会终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东平县慈善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，根据获取的审计证据，就可能导致对东平县慈善总会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。我们的结论基于截止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东平县慈善总会不能持续经营。

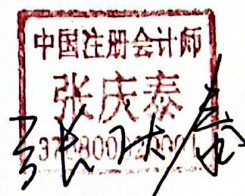
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和披露内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

泰安中正信有限责任会计师事务所 中国注册会计师：



中国注册会计师：



地址：东平县城兴东二路二号 报告日期：2024年1月26日





(一) 资产负债表

编制单位：东平县慈善总会

2023年12月31日

单位：元

资 产	年初数	期末数	负债和净资产	年初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	3,074,529.92	3,506,024.91	短期借款		
短期投资			应付款项	734,359.75	797,839.33
应收款项	787,623.40	673,870.47	应付工资		
预付账款			应交税金		
存 货			预收账款		
待摊费用			预提费用		
一年内到期的长期 债权投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负		
流动资产合计	3,862,153.32	4,179,895.38	其他流动负债		
			流动负债合计	734,359.75	797,839.33
长期投资：					
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计			长期应付款		
			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计		
固定资产原价	137,931.00	137,931.00			
减：累计折旧		131,034.45	受托代理负债		
固定资产净值	137,931.00	6,896.55	受托代理负债		
在建工程					
文物文化资产			负债合计	734,359.75	797,839.33
固定资产清理					
固定资产合计	137,931.00	6,896.55			
无形资产：					
无形资产			净资产：		
			非限定性净资产	2,020,984.57	2,717,753.78
受托代理资产：			限定性净资产	1,244,740.00	671,198.82
受托代理资产			净资产合计	3,265,724.57	3,388,952.60
资产总计	4,000,084.32	4,186,791.93	负债和净资产总计	4,000,084.32	4,186,791.93





(二) 业务活动表

编制单位: 东平县慈善总会

2023年度

单位: 元



项 目	上年度年末数			本年度累计数		
	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	1,356,060.00	4,711,367.00	6,067,427.00	1,350,737.00	4,298,768.16	5,649,505.16
会费收入						
提供服务收入						
商品销售收入						
政府补助收入						
投资收益						
其他收入	2,728.76		2,728.76	33,672.56		33,672.56
收入合计	1,358,788.76	4,711,367.00	6,070,155.76	1,384,409.56	4,298,768.16	5,683,177.72
二、费用						
(一) 业务活动成本	52,000.00	3,466,627.00	3,518,627.00	622,430.13	4,872,309.34	5,494,739.47
其中: 捐赠支出	52,000.00	3,466,627.00	3,518,627.00	323,950.00	4,872,309.34	5,196,259.34
业务活动费用				298,480.13		298,480.13
(二) 管理费用	112,505.77		112,505.77	17,072.82		17,072.82
(三) 筹资费用	24,728.90		24,728.90	46,777.40		46,777.40
(四) 其他费用				1,360.00		1,360.00
费用合计	189,234.67	3,466,627.00	3,655,861.67	687,640.35	4,872,309.34	5,559,949.69
三、限定性净资产转为非限定性净资产						-
四、净资产变动额 (若为净资产减少额, 以“-”号填列)	1,169,554.09	1,244,740.00	2,414,294.09	696,769.21	-573,541.18	123,228.03



(三) 现金流量表
2023年度

编制单位：东平县慈善总会

单位：元

项 目	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	
接受捐赠收到的现金	5,649,505.16
收取会费收到的现金	
提供服务收到的现金	
销售商品收到的现金	
政府补助收到的现金	
收到的其他与业务活动有关的现金	210,905.07
现金流入小计	5,860,410.23
提供捐赠或者资助支付的现金	5,196,259.34
支付给员工以及为员工支付的现金	142,445.68
购买商品、接受服务支付的现金	
支付的其他与业务活动有关的现金	43,432.82
现金流出小计	5,382,137.84
业务活动产生的现金流量净额	478,272.39
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	
处置固定资产和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	
购建固定资产和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：	
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	
偿还借款所支付的现金	
偿付利息所支付的现金	
支付的其他与筹资活动有关的现金	46,777.40
现金流出小计	46,777.40
筹资活动产生的现金流量净额	-46,777.40
四、汇率变动对现金的影响额	
五、现金及现金等价物净增加额	431,494.99



会计报表附注

截止 2023 年 12 月 31 日

一、基本情况

东平县慈善总会位于东平县县城西山路 64 号，法定代表人：尹训银，业务主管单位：东平县民政局，统一社会信用代码：51370923MJF118785M 号，业务范围：募集善款、赈灾救助、扶贫济困普及慈善理念(涉及行政许可的,凭许可证开展业务)。

二、财务报表的编制基础

本总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、完整地反映了本总会的财务状况、业务活动情况。

三、主要会计政策

1. 会计制度

本总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

本总会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

本总会以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本总会会计核算以权责发生制为记账基础，资产以历史成本为计



价原则。

5. 外币业务核算方法

本总会会计年度内涉及的外币经营业务，按业务实际发生日（当月1日）市场汇价（中间价）折合为人民币记账，月（年）末对货币性项目按月（年）末的市场汇率进行调整，由此产生的汇兑损益，按用途及性质计入当期财务费用或予以资本化。

6. 存货核算方法

（1） 存货分类：本总会存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

（2） 取得和发出的计价方法：本总会材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按先进先出法计价。

（3） 存货的盘存制度：本总会存货每年定期盘点一次。

（4） 存货跌价准备的确认原则：本总会在期末按可变现净值与账面价值孰低确定存货的期末价值。对可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。如下年度可变现净值回升，应在原已确认的跌价损失的金额内转回。

7. 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。

年限平均法按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率(原值的5%以内)确定其折旧率。

(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。

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。

本总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。

社会团体在确认收入时,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。

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；但当社会团体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。

四、会计报表主要项目注释

(一) 资产、负债、净资产情况

截止 2023 年 12 月 31 日，东平县慈善总会账面资产合计 4,186,791.92 元，负债合计 734,359.75 元，净资产 3,452,432.17 元。

各项资产、负债和净资产明细如下：

1. 货币资金

货币资金种类	币种	年初数	期末数
现金	人民币	18,856.71	21,804.71
银行存款	人民币	3,055,673.21	3,484,220.20
合 计	人民币	3,074,529.92	3,506,024.91

2. 应收款项

应收款项主要客户：

客户名称	年初数		期末数		欠款原因
	账面余额	占应收账款总额的比例	账面余额	占应收账款总额的比例	
财政	787,623.40	100%	673,870.47	100%	应返还款项
合 计	787,623.40	100%	673,870.47	100%	——

3. 固定资产

固定资产用途如下：

用 途	年初数	期末数
-----	-----	-----



	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值
慈善超市	137,931.00		137,931.00	137,931.00	131,034.45	6,896.55
合 计	137,931.00		137,931.00	137,931.00	131,034.45	6,896.55

4. 应付款项

项 目	年初数	期末数
应付财政	683,969.75	683,969.75
梯门敬老院	50,390.00	50,390.00
斑鸠店子路小学幼儿园建设		33,479.58
新湖张坦村民委员会		30,000.00
合 计	734,359.75	797,839.33

5. 净资产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
非限定性净资产：	2,020,984.57	1,384,409.56	687,640.35	2,717,753.78
限定性净资产：	1,244,740.00	4,298,768.16	4,872,309.34	671,198.82

(二) 业务活动情况

2023 年度，东平县慈善总会账面实现收入 5,683,177.72 元，其中捐赠收入 5,649,505.16 元，其他收入 33,672.56 元；费用合计 5,559,949.69 元，其中：业务活动成本 5,494,739.47 元，管理费用 17,072.82 元，筹资费用 46,777.40 元，其他费用 1,360.00 元。收入费用明细如下：

1. 收入

(1) 收入类别

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------



捐赠收入	5,649,505.16	6,067,427.00
其他收入	33,672.56	2,728.76
合 计	5,683,177.72	6,070,155.76

(2) 大额捐赠收入情况

本表列示累计捐赠超过当年捐赠收入 5%以上捐赠单位或个人：

捐赠项目	本年发生额		
	限定性	非限定性	小计
免费午餐定向捐赠	2,649,770.00		2,649,770.00
2023 慈心一日捐		1,350,630.00	1,350,630.00
情暖夕阳定向捐赠	754,768.80		754,768.80
湖南爱眼公益基金	300,000.00		300,000.00
合 计	3,704,538.80	1,350,630.00	5,055,168.80

2. 业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	5,196,259.34	3,518,627.00
业务活动费用	298,489.13	
合 计	5,494,748.47	3,518,627.00

具体明细如下：

项目	本年支出金额	备注
一、捐赠支出		
敬老院慈善救助金	45,450.00	
爱尔眼科爱心复明手术	200,000.00	
免费午餐定向捐赠	2,649,770.00	
希望小屋项目款	10,000.00	
筑梦童行	63,520.00	
粽享童趣	1,284.00	
情暖万家	14,000.00	
慈善医疗救助金	178,500.00	



乡村振兴帮扶资金	240,000.00	
抗振救灾 驰援甘肃	11,755.64	
情暖夕阳 关爱失能老年人服务费	1,576,080.00	
残疾事业捐助	60,000.00	
社区基金	4,000.00	
朝助助学 大学生救助金	75,899.70	
意达圆梦助学	66,000.00	
小 计	5,196,259.34	
二、业务活动费用		
慈善项目第三方服务费	25,000.00	
项目运行费用（人员工资）	142,445.68	
固定资产折旧	131,034.45	
小 计	298,480.13	

3. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	6,522.00	1,490.00
代理报税服务费	2,400.00	2,400.00
审计费	8,000.00	2,000.00
其他	120.82	80.62
聘用人员工资及保险		106,535.15
合 计	17,072.82	112,505.77

4. 筹资费用

项 目	本年发生额	上年发生额
慈善月版图制作及宣传费	35,577.40	24,728.90
慈善网络募捐服务费	10,000.00	
募捐平台公众号认证费	1,200.00	
合 计	46,777.40	24,728.90



5. 其他费用

项 目	本年发生额	上年发生额
手续费	1,360.00	
合 计	1,360.00	

(三) 受托代理业务

2023 年度，东平县慈善总会共收到受托代理业务款项 23,504,334.00 元，受托代理业务款项支出 23,440,854.42 元。

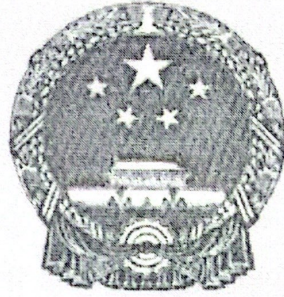
项 目	本年收到款项	本年支出款项
黄河滩区防汛定道路	20,000,000.00	20,000,000.00
斑鸠店子路幼儿园建设	2,900,000.00	2,866,520.42
沙河站村居基础设施建设	390,934.00	390,934.00
刘庄乡村振兴项目	157,000.00	157,000.00
新潮张坦村村民委员会	30,000.00	
褚盼盼助学	2000.00	2000.00
张锐助学	14000.00	14000.00
张宇助学	10000.00	10000.00
刘丽娜医疗救助	400.00	400.00
合 计	23,504,334.00	23,440,854.42

六、资产负债表日后非调整事项的说明

截至报告日，本总会无资产负债表日后非调整事项。

上述 2023 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。





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91370923723298154F 1-1

名称 泰安中正信有限责任会计师事务所

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

住所 山东省泰安市东平县城兴东二路2号

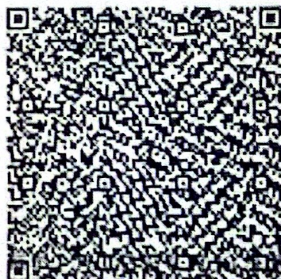
法定代表人 张庆泰

注册资本 伍拾万元整

成立日期 2000年11月18日

营业期限 2000年11月18日至 年 月 日

经营范围 财务审计, 验资, 查证鉴定, 会计咨询; 房地产、机器设备、流动资产、无形资产评估; 工程造价咨询。(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



年 月 日

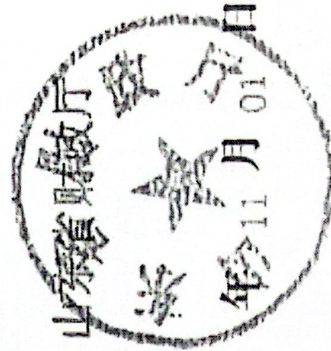
提示:1. 企业应当通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知;

2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示(个体工商户、农民专业合作社除外)



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2018

11月01日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 泰安中正信有限责任会计师事务所
首席合伙人: 张庆泰
主任会计师:
经营场所: 山东省泰安市东平县城兴东二路002号

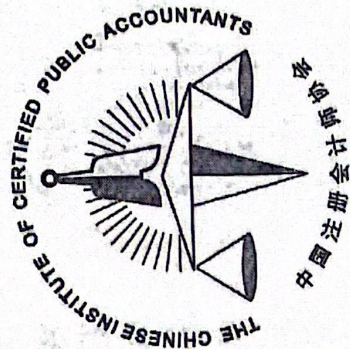
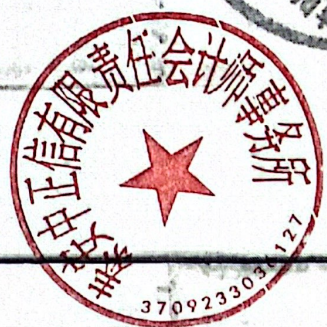
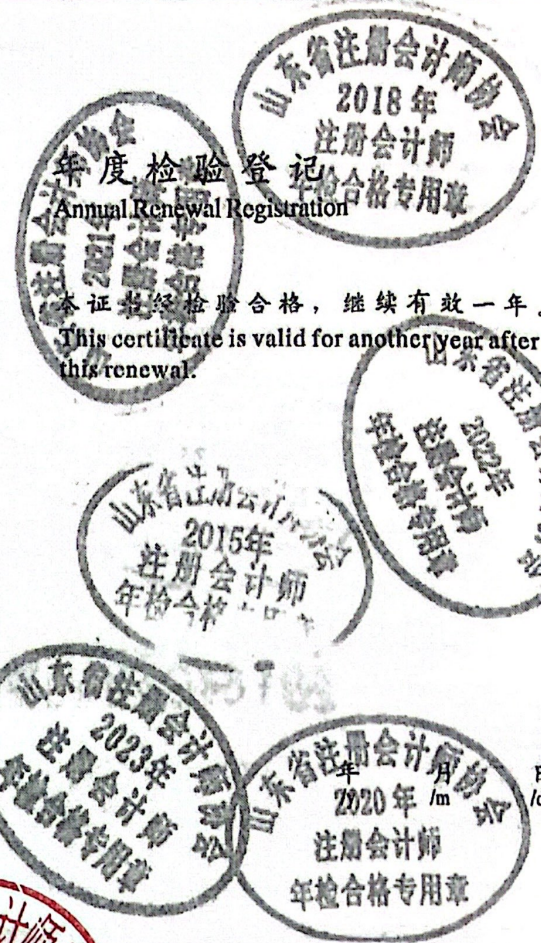
组织形式: 有限责任
执业证书编号: 370800002
批准执业文号: 鲁财会协字(2000)85号
批准执业日期: 2000-11-18



证书编号: 370800020001
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1992 年 11 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d



姓名	张庆泰
Sex	男
Date of birth	1982-01-03
Working unit	泰安中正信安会计师事务所
Identity card No.	370823198201030316



证书编号: 370600090005
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 03 月 13 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

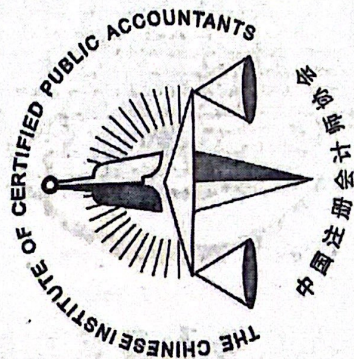
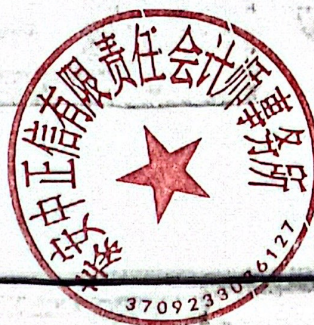
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2018年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2020年
注册会计师
年检合格专用章



姓名	侯敏
Sex	女
出生日期	1989-02-20
工作单位	泰安中正信有限责任会计师事务所
Working unit	
身份证号码	370923198902200342
Identity card No.	

