

武汉市慈善总会

审计报告

武韬益审字[2025]第054号



阮荣
2025.3.26

王岳奇
2025.3.26

武汉韬益会计师事务所(普通合伙)



武汉市慈善总会
审计报告及财务报表
(2024 年度)

序号	目 录	页 次
一	审计报告	1-2
二	财务报表及财务报表附注	
1	资产负债表	3
2	利润表	4
3	现金流量表	5
4	财务报表附注	6-15





武汉韬益会计师事务所（普通合伙）
Wuhan Taoism Certificate Public Accountants (General partnership)
地址：武汉市武昌区和平大道 716 号恒大世纪广场 33 层
邮编：430030 电话：027 88218898 027 88188239

审计报告

武韬益审字[2025]第 054 号

武汉市慈善总会：

一、审计意见

我们审计了武汉市慈善总会（以下简称“慈善总会”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 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，公允反映了慈善总会 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

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

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，慈善总会管理层负责评估慈善总会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算慈善总会、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，就可能对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得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致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。

武汉韬益会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年三月二十五日



资产负债表

2024年12月31日

会民非01表

单位：元

编制单位：武汉市慈善总会

资产	行次	期末数	期初数	负债和股东权益	行次	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	73,907,275.20	72,371,177.57	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	29,289.20	6,490.20
应收款项	3	350,887.84	1,289,140.78	应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5		8,550,572.81	预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的 长期债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长 期负债	30		
流动资产合计	9	74,258,163.04	82,210,891.16	其他应付款	31		
				流动负债合计	32	29,289.20	6,490.20
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13	884,387.30	883,388.30	长期负债合计	36		
减：累计折旧	14	563,242.46	458,534.67				
固定资产净值	15	321,144.84	424,853.63	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38	29,289.20	6,490.20
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	321,144.84	424,853.63				
				净资产：			
无形资产：				非限定性定资产	39	24,145,562.31	24,455,846.81
无形资产	20			限定性资产	40	50,404,456.37	58,173,407.78
				净资产合计	41	74,550,018.68	82,629,254.59
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产总计	22	74,579,307.88	82,635,744.79	负债和净资产总计	42	74,579,307.88	82,635,744.79

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



业务活动表

2024年度

会民非02表

单位：元

编制单位：武汉市慈善总会



项 目	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	433,040.82	39,548,015.46	39,981,056.28	1,166,285.16	43,163,168.46	44,329,453.62
会费收入	2				1,500.00		1,500.00
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4						-
政府补助收入	5						-
投资收益	6				82,849.32		82,849.32
其他收入	7	919,619.14		919,619.14	1,081,619.05		1,081,619.05
收入合计	8	1,352,659.96	39,548,015.46	40,900,675.42	2,332,253.53	43,163,168.46	45,495,421.99
二、费 用							
（一）业务活动成本	9	539,738.69	47,316,966.87	47,856,705.56	340,608.53	26,326,967.17	26,667,575.70
（二）管理费用	10	829,634.17		829,634.17	753,842.90		753,842.90
（三）筹资费用	11	278,831.60		278,831.60	678,300.00		678,300.00
（四）其他费用	12	14,740.00		14,740.00	2,500.00		2,500.00
费用合计	13	1,662,944.46	47,316,966.87	48,979,911.33	1,775,251.43	26,326,967.17	28,102,218.60
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14						
四、净资产变动额（若为净资产减少，以“-”号填列）	15	-310,284.50	-7,768,951.41	-8,079,235.91	557,002.10	16,836,201.29	17,393,203.39

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

2024年度

会民非03表

编制单位：武汉市慈善会

单位：元

项	行次	本期发生额	上期发生额
一、业务活动产生的现金流量：			
接收捐赠收到的现金	1	28,859,481.88	40,385,531.27
收取会费收到的现金	2		1,500.00
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		
收到的其他与业务活动有关的现金	6	1,857,872.08	1,164,468.37
现金流入小计	7	30,717,353.96	41,551,499.64
提供捐赠或者资助支付的现金	8	28,204,827.35	22,900,952.21
支付给员工以及为员工支付的现金	9	301,326.05	301,344.47
购买商品、接受服务支付的现金	10		
支付的其他与业务活动有关的现金	11	674,103.93	998,791.47
现金流出小计	12	29,180,257.33	24,201,088.15
业务活动产生的现金流量净额	13	1,537,096.63	17,350,411.49
二、投资活动产生的现金流量：	14		
收回投资所收到的现金	15		
取得投资收益所收到的现金	16		
处置固定资产、无形资产所收回的现金	17		
收到的其他与投资活动有关的现金	18		
现金流入小计	19		
购建固定资产、无形资产所支付的现金	20	999.00	100,954.00
对外投资所支付的现金	21		
支付的其他与投资活动有关的现金	22		
现金流出小计	23	999.00	100,954.00
投资活动所产生的现金流量净额	24	-999.00	-100,954.00
三、筹资活动产生的现金流量：	25		
借款所收到的现金	26		
吸收投资所收到的现金	27		
现金流入小计	28		
偿还借款所支付的现金	29		
偿付还利息所支付的现金	30		
支付的其他与筹资活动有关的现金	31		
现金流出小计	32		
筹资活动产生的现金流量净额	33		
四、汇率变动对现金的影响	34		
五、现金及现金等价物净增加额	35	1,536,097.63	17,249,457.49
加：期初现金及现金等价物余额	36	72,371,177.57	55,121,720.08
六、期末现金及现金等价物余额	37	73,907,275.20	72,371,177.57

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



武汉市慈善总会 2024 年度财务报表附注

一、基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式及地址

慈善总会成立于 1993 年 9 月 28 日，经武汉市民政局批准取得统一社会信用代码为 51420100522723273C《社会团体法人登记证书》。

登记住所：汉口高雄路 105 号

办公地址：汉口高雄路 105 号

开办资金：叁万元

法定代表人：王金安

业务主管单位：武汉市民政局

业务范围：按核准章程规定的范围。

(二) 社会组织类型

武汉市慈善总会社会组织类型：社会团体。

(三) 财务报表的批准报出

慈善总会财务报表经管理层于 2025 年 3 月 25 日批准报出。

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

会计年度自公历元月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

4. 记账基础

以权责发生制为基础，各项财产物资按取得时的实际成本计价。

5. 现金等价物的确定标准

现金等价物是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 应收款项

坏账的确认标准：对因债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等有确凿证据表明确实无法收回的应收款项确认为坏账。

7. 固定资产及折旧方法



(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帐价值；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。

8. 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。

三、税项

税费计缴以其主管税务机关最终核定为准。

四、财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，年初数为 2024 年 1 月 1 日，上期发生数为 2023 年度)

1. 货币资金

项目	年末数	年初数
现金	3,407.50	3,407.50
银行存款	73,903,867.70	72,367,770.07
合计	73,907,275.20	72,371,177.57

2. 应收款项

项目	年末数	年初数
其他应收款	350,887.84	1,289,140.78
合计	350,887.84	1,289,140.78

2.1 其他应收款

项目	年末数	比重	款项性质	账龄
支付宝(中国)网络	20,487.09	5.84	代收款	1 年以内



项目	年末数	比重	款项性质	账龄
技术有限公司				
湖北省慈善总会	330,400.75	94.16	配捐款	1-2 年
合计	350,887.84	100.00		

3. 存货

项目	年末数	年初数
奥美医疗物资		3,133,032.71
保暖套装		3,308,330.00
定向视佳医爱眼周活动捐赠眼镜		550,000.00
其他零星物资		1,559,210.10
合计		8,550,572.81

4. 固定资产

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
固定资产原价合计	883,388.30	999.00		884,387.30
其中：电子设备	260,940.21	999.00		261,939.21
家具器具	115,730.49			115,730.49
交通工具	506,717.60			506,717.60
累计折旧合计	458,534.67	104,707.79		563,242.46
其中：电子设备	128,414.95	31,190.85		159,605.80
家具器具	73,605.48	7,513.98		81,119.46
交通工具	256,514.24	66,002.96		322,517.20
减值准备合计				
其中：电子设备				
家具器具				
交通工具				
账面价值合计	424,853.63			321,144.84
其中：电子设备	132,525.26			102,333.41
家具器具	42,125.01			34,611.03
交通工具	250,203.36			184,200.40



5. 应付款项

项目	年末数	年初数
其他应付款	29,289.20	6,490.20
合计	29,289.20	6,490.20

5.1 其他应付款

项目	年末数	比重	款项性质	账龄
中心工会	990.20	3.38	代扣工会经费	2年以上
银行退款入账	18,299.00	62.48	暂挂账	1年以内
湖北省慈善总会	10,000.00	34.14	代收款	1年以内
合计	29,289.20	100.00		

6. 非限定性净资产

项目	年末数	年初数
日常捐款	10,068,212.72	10,299,959.75
一日捐	6,583,412.46	6,745,210.36
工作经费	7,279,227.83	7,191,727.40
会费	214,709.30	218,949.30
合计	24,145,562.31	24,455,846.81

7. 限定性净资产

项目	年末数	年初数
项目基金	45,582,558.41	43,352,383.01
福彩公益金	269,487.21	269,487.21
零星定向捐款	3,394,558.76	4,840,582.76
物资	157,505.69	8,710,608.50
专项项目款	584,350.30	584,350.30
固定基金	365,996.00	365,996.00
社区公益基金配捐款	50,000.00	50,000.00
合计	50,404,456.37	58,173,407.78

8. 收入



项目	本期发生额	上期发生额
捐赠收入	39,981,056.28	44,329,453.62
会费收入		1,500.00
投资收益		82,849.32
其他收入	919,619.14	1,081,619.05
合计	40,900,675.42	45,495,421.99

8.1 捐赠收入

项目	本期发生额	上期发生额
非限定性捐赠收入	433,040.82	1,166,285.16
其中：日常捐款	112,564.37	308,145.80
一日捐	200.00	
工作经费	320,276.45	858,139.36
限定性捐赠收入	39,548,015.46	43,163,168.46
其中：零星定向	357,110.00	1,256,734.68
定向基金	28,069,331.06	38,113,669.59
物资	11,121,574.40	3,792,764.19
合计	39,981,056.28	44,329,453.62

8.2 其他收入

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	919,619.14	1,079,619.05
其他		2,000.00
合计	919,619.14	1,081,619.05

9. 业务活动成本

项目	本期发生额	上期发生额
非定向小计	539,738.69	340,608.53
其中：项目服务费	33,429.39	159,606.53
日常捐赠	344,311.40	181,002.00
一日捐	161,997.90	



项目	本期发生额	上期发生额
定向小计:	47,316,966.87	26,326,967.17
其中: 零星定向	1,803,134.00	1,735,861.68
定向基金	25,839,155.66	20,839,341.30
物资	19,674,677.21	3,751,764.19
合计	47,856,705.56	26,667,575.70

10. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	301,326.05	301,344.47
差旅费	10,254.50	27,857.00
办公费	20,982.44	42,730.13
车辆费	36,024.55	34,895.26
招待费	2,200.00	2,340.00
咨询费		50,000.00
伙食补助费	12,800.00	
委托业务费	251,676.00	164,852.00
信息网络费	163.18	101.00
邮电费	3,674.60	3,815.86
折旧费	104,707.79	89,113.98
装修费	50,930.00	3,300.00
通讯费	326.43	541.73
租赁费	27,460.00	17,460.00
物业管理费	3,948.63	2,991.41
其他	3,160.00	12,500.06
合计	829,634.17	753,842.90

11. 筹资费用

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	5,271.60	33,000.00
宣传费	273,560.00	645,300.00



慈善总会
2024 年度财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
合计	278,831.60	678,300.00

12. 其他费用

项目	本期发生额	上期发生额
会费	4,240.00	2,500.00
其他	10,500.00	
合计	14,740.00	2,500.00



审计事项说明

我们接受委托，对武汉市慈善总会2024年的会计报表进行了审计，现按民间非营利组织登记主管部门的要求对该单位应重点关注和重点审计的事项说明如下：

一、单位基本情况

法定代表人	王金安	财务负责人	阮英
银行开户名称	武汉市慈善总会		
开户银行	交通银行湖北省分行营业部		
客户帐号	421860158018001880636		
办公地址	武汉市汉口高雄路 105 号		
法人登记证书号	51420100522723273C	成立日期	1993 年 9 月 28 日
登记的注册资金	叁万元整	联系电话	027-85769669

二、2024 年 12 月 31 日财务状况（金额单位：元）

项 目	期初数	期末数
资产	82,635,744.79	74,579,307.88
负债	6,490.20	29,289.20
净资产	82,629,254.59	74,550,018.68

三、内部财务会计制度、内部控制制度情况

慈善总会制定有相应的内部管理制度，会计核算比较规范。

四、收入情况

（一）构成

项目	限定性	非限定性	合计
捐赠收入	39,548,015.46	433,040.82	39,981,056.28
其他收入		919,619.14	919,619.14
合计	39,548,015.46	1,352,659.96	40,900,675.42

（二）说明

各项收入符合有关规定并及时入账，未发现虚列收入或隐瞒收入的情况。



五、费用开支情况

（一）构成：

项 目	限定性	非限定性	费用总金额
业务活动成本	47,316,966.87	539,738.69	47,856,705.56
管理费用		829,634.17	829,634.17
筹资费用		278,831.60	278,831.60
其他费用		14,740.00	14,740.00
合 计	47,316,966.87	1,662,944.46	48,979,911.33

（二）说明：

按照管理审批权限和费用开支范围支付各项费用，并建立了相应的控制措施，控制费用开支，未发现有大额违规支出的情况。

根据民政部、财政部、国家税务总局关于印发《关于慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用的规定的通知》（民发〔2016〕189号），慈善组织中具有公开募捐资格的社会团体和社会服务机构年度慈善活动支出不得低于上年总收入的百分之七十；年度管理费用不得高于当年总支出的百分之十三。2024 年度慈善总会用于慈善活动的支出 47,856,705.56 元，占上年总收入 45,495,421.99 元的比例为 105.19%，管理费用支出 829,634.17 元，占全年总支出 48,979,911.33 的 1.69%，符合年度管理费用不得高于当年总支出的 13%的控制比例。

六、净资产的构成、增减变化

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
非限定性净资产	24,455,846.81		310,284.50	24,145,562.31
限定性净资产	58,173,407.78		7,768,951.41	50,404,456.37
合计	82,629,254.59		8,079,235.91	74,550,018.68

七、对外重大投资

本年度无对外重大投资。

八、合法性检查说明

1. 银行账户管理情况：已设立独立银行基本账户，未发现出借账户和出借支票行为；
2. 票据管理情况：使用合法的票据，未发现出借票据行为，没有发现代开发票现象；



3. 未发现有侵占、私分、挪用资产和违规分配的行为；
4. 未发现有公款私存和账外账的现象。

武汉韬益会计师事务所（普通合伙）

二〇二五年三月二十五日

