

襄阳财富苑会计师事务所有限公司

襄财会审字[2023] 048号

审计报告

襄阳市樊城区慈善协会：

一、审计意见

我们审计了后附的襄阳市樊城区慈善协会财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表、2022年度业务活动表、2022年度现金流量表及报表附注。

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，公允反映了襄阳市樊城区慈善协会2022年12月31日的财务状况及2022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，我们独立于襄阳市樊城区慈善协会，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

襄阳市樊城区慈善协会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。

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

地址：襄阳市长虹路43号（语港旺府1栋3单元1201室）

电话：0710-3253718

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。
报告编号：鄂23550N42FL



况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对已执行的工作，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

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，管理层负责评估襄阳市樊城区慈善协会的持续经营能力，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襄阳市樊城区慈善协会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督襄阳市樊城区慈善协会的财务报告过程。

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，就可能导致对襄阳市樊城区慈善协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襄阳市樊城区慈善协会不能持续经营。

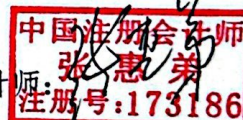
(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

襄阳财富苑会计师事务所有限公司



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·襄阳市

2023年3月1日



资产负债表

会民非01表

单位：元

编制单位：襄阳市樊城区慈善协会

2022/12/31

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债			
货币资金	1	1,421,700.97	1,241,073.02	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3		30,000.00	应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	1,421,700.97	1,271,073.02	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资				长期负债			
长期股权投资	21			长期借款	81		
长期债权投资	24			长期应付款	84		
长期投资合计	30			其他长期负债	88		
				长期负债合计	90		
固定资产							
固定资产原价	31			受托代理负债：			
减：累计折旧	32			受托代理负债	91		
固定资产净值	33						
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
无形资产				净资产			
无形资产	41			非限定性净资产	101	1,348,518.68	1,119,120.73
				限定性净资产	105	73,182.29	151,952.29
受托代理资产				净资产合计	110	1,421,700.97	1,271,073.02
受托代理资产	51						
资产总计	60	1,421,700.97	1,271,073.02	负债和净资产总计	120	1,421,700.97	1,271,073.02



业务活动表

单位：元

单位：元

单位：元

2022年度

编制单位：襄阳市樊城区慈善协会

项目

	行次	本月数			本年累计数		
		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	184,328.00		184,328.00	322,328.00		322,328.00
会费收入	2						
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						
其他收入	9	937.92		937.92	13,271.94		13,271.94
收入合计	11	185,265.92		185,265.92	335,653.94		335,653.94
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	302,170.00		302,170.00	451,825.00		451,825.00
(二) 管理费用	21	15,089.89		15,089.89	34,456.89		34,456.89
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28						
费用合计	35	317,259.89		317,259.89	486,281.89		486,281.89
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(减少额，以“-”号填列)	45	-131,993.97		-131,993.97	-150,627.95		-150,627.95



现金流量表

会民非03表

编制单位：襄阳市樊城社区慈善协会

2022年度

项目	行次	本年累计金额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	213,655.82
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	
收到的其他与业务活动有关的现金	8	13,271.94
现金流入小计	13	226,927.46
提供捐赠或者资助支付的现金	14	353,111.95
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	22,438.89
支付的其他与业务活动有关的现金	19	32,004.60
现金流出小计	23	407,555.41
业务活动产生的现金流量净额	24	-180,627.95
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	
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	
投资活动产生的现金流量净额	44	
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	-180,627.95



襄阳市樊城区慈善协会

2022 年度会计报表附注

一、基本情况

襄阳市樊城区慈善协会，注册登记号：5142060609202712X3；法定代表人：李亚琴；住所：襄阳市樊城区民政局；主要业务范围：筹募善款、扶贫济困、赈灾救助、公益援助等。

二、主要会计政策、会计估计的说明

1、会计制度

本机构执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，均以历史成本为计价原则。其后，各项资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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、固定资产计价和折旧方法

（1）固定资产确认标准：为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的；使用期限超过 1 年；单位价值较高。

(2) 固定资产的计价：固定资产按取得时的实际成本入账。固定资产折旧采用直线法计算。固定资产分类、残值率、折旧年限、年折旧率如下：

类 别	残值率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
器具、工具	3	5	19.40%
运输工具	3	4	24.25%
电子设备	3	3	32.33%

7、长期待摊费用的摊销方法

长期待摊费用，是指非营利组织已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的装修支出等。摊销期限按租期与两次装修期孰短的期限摊销。

8、应付款项的核算内容

应付款项是指民间非营利组织在日常业务活动过程中发生的各项应付票据、应付账款和其他应付款等应付未付款项。

9、净资产的核算方法

本协会的净资产是指资产减去负债后的余额。净资产应当按照其是否受到限制，分为限定性净资产和非限定性净资产等。

10、收入的确认方法

收入按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、等主要业务活动收入和其他收入等。各项收入按是否存在限定分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

(1) 捐赠收入是指民间非营利组织接受其他单位或者个人捐赠所取得的收入。

(2) 会费收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向会员收取的会费。

(3) 提供服务收入是指民间非营利组织根据章程等的规定向其服务对象提供服务取得的收入，包括培训收入等。

(4) 政府补助收入是指民间非营利组织接受政府拨款或者政府机构给予的补助而取得的收入。

(5) 投资收益是指民间非营利组织因对外投资取得的投资净损益。

民间非营利组织如果有除上述捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、投资收益之外的其他主要业务活动收入，也应当单独核算。

(6) 其他收入，是指除上述主要业务活动收入以外的其他收入，如固定资产处置净收入、无形资产处置净收入等。

11、费用的核算内容

费用是指民间非营利组织为开展业务活动所发生的、导致本期净资产减少的经济利益或者服务潜力的流出。费用应当按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用等。

(1) 业务活动成本，是指民间非营利组织为了实现其业务活动目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) 管理费用，是指民间非营利组织为组织和管理其业务活动所发生的各项费用，包括民间非营利组织董事会（或者理事会或者类似权力机构）经费和行政管理人员的工资、奖金、福利费、住房公积金、住房补贴、社会保障费、离退休人员工资及补助，以及办公费、水电费、邮电费、物业管理费、差旅费、折旧费、修理费、租赁费、无形资产摊销费、资产盘亏损失、资产减值损失、因预计负债所产生的损失、聘请中介机构费和应偿还的捐赠资产等。

(3) 筹资费用，是指民间非营利组织为筹集业务活动所需资金而发生的费用，包括民间非营利组织为了获得捐赠资产而发生的费用以及应当计入当期费用的借款费用、汇兑损失（减汇兑收益）等。民间非营利组织为了获得捐赠资产而发

生的费用，包括举办募款活动费，准备、印刷和发放募款宣传资料费以及其他与募款或者争取捐赠资产有关的费用。

(4) 其他费用，是指民间非营利组织发生的、无法归属到上述业务活动成本、管理费用或者筹资费用中的费用，包括固定资产处置净损失、无形资产处置净损失等。

三、会计报表主要项目注释

1、货币资金，期末余额为 1,241,073.02 元，其中银行存款 1,241,073.02 元、现金 0 元。

2、非限定性净资产

项目名称	本期数	上期数
(1) 期初非限定性净资产	1,348,518.68	
加：开办资金投入		
本期非限定性收入	5,158.94	
减：本期非限定性业务活动成本	110,113.40	
本期非限定性管理费用	34,443.49	
本期非限定性筹资费用		
本期非限定性其他费用		
(2) 期末非限定性净资产	1,119,120.73	

3、本期应收账款 10,000.00 元，为应收全省联动专款；

4、本期费用合计 486,281.89 元，其中：业务活动成本为 451,825.00 元，占比 92.91%；管理费用 34,456.89 元，占比 7.09%。

5、本期收入 335,653.94 元，其中捐赠收入 322,328.00 元，其中大额捐赠为：铁路社区居委会公益基金捐款 141,888.00 元、定中门街道社区公益基金捐款 69,877.00 元、樊城区延安精神研究会捐款 19,097.00 元等；其他收入 13,271.94

元, 主要为银行利息收入。

6. 本期业务活动成本 451, 825. 00 元, 收入 335, 653. 94 元, 业务活动成本占收入的 134. 61%。

四、或有事项的说明

本协会本年度无对外担保项目, 无涉及起诉案件情况。

五、资产负债表日后事项

自资产负债表日至本财务报告日止, 本协会无需要披露的重大资产负债表日后事项。

六、其他重要事项

无

襄阳市樊城区慈善协会

2022 年 12 月 31 日