

# 审计报告

鄂海信审字【2025】040号

**黄梅县慈善会：**

## 一、审计意见

我们审计了黄梅县慈善会（以下简称：黄梅县慈善会）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、现金流量表及财务报告附注。

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，公允反映了黄梅县慈善会2024年12月31日的财务状况以及2024年度的业务活动和现金流量。

## 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，我们独立于黄梅县慈善会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

黄梅县慈善会管理层负责按照《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，管理层负责评估协会的持续活动能力，披露与持续活动相关的事项（如适用），并运用持续活动假设，除非管理层计划清算黄梅县慈善会、停止营运或别无其他现实的选择。治理层负责监督黄梅县慈善会的财务报告

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。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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）对管理层使用持续活动假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对黄梅县慈善会持续活动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黄梅县慈善会不能持续活动。

（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。

## **五、其他事项**

本报告仅供黄梅县民政局核查、年检之用，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分不得提供其他单位和个人，不得见诸于公开媒体。

- 附件：1、2024年12月31日的资产负债表；  
2、2024年度业务活动表；  
3、2024年度现金流量表；  
4、2024年度财务报表附注。

**湖北海信会计师事务所有限公司**

**地址：武昌区楚雄大道21号校友**

**创新中心16楼1601室**

**电话：027-87339567 87339506**

**中国注册会计师：**

**中国注册会计师：**

**报告日期：2025年2月20日**

# 资 产 负 债 表

会民非01表  
单位：元

编制单位（盖章）： 黄梅县慈善会

2024年12月31日

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	24,922,762.47	37,219,016.37	短期借款	61		
短期投资	2		1,530,000.00	应付款项	62		
应收款项	3	2,000.00	1,176,393.99	应付工资	63		
预付帐款	4			应交税金	65		
存  货	8			预收帐款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期 债权投资	15			预计负债	72		
				其他应付款	73		
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	24,924,762.47	39,925,410.36	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
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		
固定资产原值	31	321,555.00	327,445.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33	321,555.00	327,445.00	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		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	321,555.00	327,445.00				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	-1,910,025.60	-2,166,985.82
无形资产	41	198,000.00	198,000.00	限定性净资产	105	27,354,343.07	42,617,841.18
				净资产合计	110	25,444,317.47	40,450,855.36
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	25,444,317.47	40,450,855.36	负债和净资产合计	120	25,444,317.47	40,450,855.36

# 业务活动表

会民非02表

编制单位（盖章）： 黄梅县慈善会

2024年12月31日

单位：元

项目	行次	上年累计数			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	539,538.88	236,851,778.23	237,391,317.11	386,954.36	255,110,299.35	255,497,253.71
会费收入	2				3,447.30		3,447.30
提供服务收入	3				33,000.00		33,000.00
商品销售收入	4						
政府补助收入	5	292,480.16		292,480.16	57,367.19		57,367.19
投资收益	6				4,590.64		4,590.64
其他收入	7	216,529.69		216,529.69	255,453.35		255,453.35
收入合计	8	1,048,548.73	236,851,778.23	237,900,326.96	740,812.84	255,110,299.35	255,851,112.19
二、费用							
（一）业务活动成本	9	242,850.00	227,560,428.38	227,803,278.38	130,128.00	239,846,801.24	239,976,929.24
（二）管理费用	10	861,660.15		861,660.15	867,645.06		867,645.06
人员费用	11	377,340.24		377,340.24	437,839.54		437,839.54
办公费	12	34,549.47		34,549.47	109,277.60		109,277.60
差旅费	13	113,673.20		113,673.20	112,511.89		112,511.89
水电费	14						
招待费	15	39,731.00		39,731.00	30,808.00		30,808.00
房租费	16						
购置费	17						
修理费	18				12,835.80		12,835.80
折旧费	19						
其他	20	296,366.24		296,366.24	164,372.23		164,372.23
（三）筹资费用	21						
（四）其他费用	22	311,700.50		311,700.50			
费用合计	23	1,416,210.65	227,560,428.38	228,976,639.03	997,773.06	239,846,801.24	240,844,574.30
三、限定性净资产转为非限定性净资产	24						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	25	-367,661.92	9,291,349.85	8,923,687.93	-256,960.22	15,263,498.11	15,006,537.89

# 现金流量表

会民非03表

编制单位（盖章）： 黄梅县慈善会

2024年12月31日

单位：元

项目	行次	本年累计数	本月数
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>			
接受捐赠收到的现金	1	255,497,253.71	
收取会费收到的现金	2	3,447.30	
提供服务收到的现金	3	33,000.00	
投资收到的现金	4	4,590.64	
政府补助收到的现金	5	57,367.19	
收到的其他和业务活动有关的现金	8	255,453.35	
现金流入小计	13	255,851,112.19	
提供捐赠或者资助支付的现金	14	239,846,801.24	
支付给员工以及为员工支付的现金	15	437,839.54	
购买商品、接受服务支付的现金	16	559,933.52	
支付的其他和业务活动有关的现金	19	1,174,393.99	
现金流出小计	23	242,018,968.29	
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	<b>24</b>	<b>13,832,143.90</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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回的现金	27		
收到的其他和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	5,890.00	
对外投资所支付的资金	36	1,530,000.00	
支付的其他和投资活动有关的现金	39		
现金流出小计	43	1,535,890.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>44</b>	<b>-1,535,890.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
借款收到的现金	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		
偿还利息所支付的现金	52		
支付的其他与筹资活动有关的现金	55		
现金流出小计	58		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>59</b>		
四、汇率变动对现金的影响额	60		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>61</b>	<b>12,296,253.90</b>	

# 黄梅县慈善会财务报表附注

(2024 年度)

## 一、单位基本情况

黄梅县慈善会(以下简称“本单位”)经黄梅县民政局批准成立,法定代表人:朱勋平,社会团体法人登记证号:51421127343524017D,开办资金:叁万元,地址:黄梅县民政局内,业务范围:按核准章程规定的范围。

## 二、财务报表的编制基础

本单位以持续活动为前提,以权责发生制为基础,对实际发生的交易和事项,按照《民间非营利组织会计制度》及其补充规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

## 三、遵循《民间非营利组织会计制度》声明

本单位编制的财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的要求,真实、完整地反映了单位的财务状况、业务活动情况和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策、会计估计

### 1、会计期间

本单位会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 2、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

### 3、会计要素计量属性

本单位在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

### 4、现金等价物的确定标准

本单位所持有的期限短(持有时间不超过三个月的)、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视为现金等价物。

### 5、坏账核算办法

(1) 坏账确认的标准为:①债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍无法收回的应收款项;②债务人遭受自然灾害或意外事故,损失巨大,确实无法清偿的应收款项;③债务人逾期未能履行偿债义务,超过三年仍然不能收回,且具有足够证据表明无法收回的应收款项,以及单位股东会或董事会认可的其他情形。根据单位的管理权限,经股东大会或董事会批准作为坏账损失。

(2) 坏账损失的核算方法:坏账损失采用备抵法核算。对应收款项按期末余额的5%

计提坏账准备。有确凿证据表明该应收款项不能够收回或者收回的可能性不大时，全额计提坏账准备。另外，对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

## 6、存货核算方法

(1) 存货的分类：存货是指非企业单位在日常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在产品，或者将在生产过程或提供劳务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 本单位存货的取得和发出的计价方法：取得时按实际成本计价，发出时按先进先出法计价。

(3) 存货的盘存制度：本单位采用永续盘存制，每年定期盘点一次。

(4) 存货跌价准备的确认原则：本单位在期末按账面价值与可变现净值孰低计量，存货按账面价值高于其可变现净值的，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、固定资产计价及折旧方法

本单位固定资产是指为行政管理、提供服务、生产商品或出租目的而持有的，预计使用年限超过一年，且单位价值较高的资产。

(1) 固定资产按照取得时实际成本计价。

(2) 固定资产折旧

本单位的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75
机器设备	15-35	5.00	2.71-6.33
运输工具	8-14	5.00	6.78-11.87
办公设备及其他设备	5-12	5.00	7.92-19

(3) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值中较低者，作为入账价值（如果融资租赁资产占资产总额的比例等于或小于30%的，在租赁开始日按最低租赁付款额作为固定资产的入账价值）。

(4) 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历史价值并作为长期或永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不计提折旧。

8、在建工程核算方法 在建工程应当按照实际发生的支出确定其工程成本，包括施工前期准备、在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

#### 9、无形资产核算方法

本单位对外购或按照法律程序申请取得的无形资产，按照取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内采用直线法摊销。（注：如果计提了的无形资产减值准备，应说明减值准备的确认标准和计提方法）。

#### 10、委托代理资产

委托代理资产是指本单位接收委托方从事代理业务而收到的资产。

#### 11、预计负债确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本民办非企业单位将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反应：

- （1）该义务是民办非企业单位承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### 12、限制性净资产、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。

#### 13、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、政府外补助收入、提供服务收入、投资收益、商品销售收入和其他收入等。

民间非营利组织在确认收入时，应当区分交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

（1）销售商品收入 本单位在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，交易相关的经济利益很可能流入，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时可确认销售商品收入。

#### （2）提供劳务收入

本单位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。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。本单位在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

(4) 捐赠或政府补助 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。但当民间非营利组织存在需偿还全部或部分捐赠资产或者相应金额的现时义务时，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

本单位按以上规定确认收入实现，并按已实际的收入记账，计入当期损益。

14、成本费用划分原则

本单位支出按照其功能分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用等。

“业务活动成本”科目，核算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。

“管理费用”科目，核算民间非营利组织为了组织和管理其业务活动所发生的各项费用。

15、重要会计政策变更情况说明

本单位无重要会计政策变更情况。

**五、财务报表主要项目附注**

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币；“期初余额”指 2024 年 1 月 1 日，“期末余额”指 2024 年 12 月 31 日，“上年发生额”指 2023 年度，“本年发生额”指 2024 年度。

1、货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	37,219,016.37	24,922,762.47
<b>合计</b>	<b>37,219,016.37</b>	<b>24,922,762.47</b>

银行存款明细如下：

开户银行名称及账号	期末余额
工商银行	4,039,584.48
邮政银行 4318	8,179,431.89
工行理财法人资金清算专户	15,000,000.00
邮政定期 435999	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>37,219,016.37</b>

2、短期投资

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
湖北中进建设集团有限公司	-	1,530,000.00	-	1,530,000.00
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>1,530,000.00</b>	<b>-</b>	<b>1,530,000.00</b>

3、其他应收款

(1) 其他应收款账龄分析及百分比

账龄结构	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	1,176,393.99	100.00%	2,000.00	100.00%
1至2年				
2至3年				
3年以上				
<b>账面余额</b>	<b>1,176,393.99</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,000.00</b>	<b>100.00%</b>
坏账准备				
<b>账面价值</b>	<b>1,176,393.99</b>		<b>2,000.00</b>	

(2) 期末数前五位明细内容如下：

单位名称	欠款金额	占总额比例	备注
春晚赞助-黄梅县艺林广告有限公司	300,000.00	25.50%	
2024年黄冈慈善会项目配捐资金	876,393.99	74.50%	
<b>合计</b>	<b>1,176,393.99</b>	<b>100.00%</b>	

4、固定资产

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
固定资产账面原价	321,555.00			321,555.00
减：累计折旧				
<b>固定资产账面净值</b>	<b>321,555.00</b>			<b>321,555.00</b>

5、无形资产

项目	年初账面余额	本期增加	本期摊销	期末账面余额
网上平台使用费	198,000.00	-	-	198,000.00
<b>合计</b>	<b>198,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>198,000.00</b>

6、非限定性净资产

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
开办资金	30,000.00			30,000.00
历年结余	-1,940,025.60		256,960.22	-2,196,985.82
<b>合计</b>	<b>-1,910,025.60</b>		<b>256,960.22</b>	<b>-2,166,985.82</b>

7、限定性净资产

项目	年初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
2024 年年初余额	27,354,343.07		22,671,300.80	4,683,042.27
数字公益节		1,122,652.81		1,122,652.81
九九公益日		4,032,082.58		4,032,082.58
医路同行		1,776,787.84		1,776,787.84
教育基金		34,503,173.96	12,518,214.00	21,984,959.96
企业帮扶基金		922,289.51	174,000.00	748,289.51
工商联基金	53,000.00	53,000.00	53,000.00	
黄梅戏基金		3,954,261.00		3,954,261.00
民宗局基金		501,600.00		501,600.00
其他定向捐款		2,400,121.75		2,400,121.75
幸福家园项目		321,303.46		321,303.46
困境儿童项目		1,092,740.00		1,092,740.00
<b>合计</b>	<b>27,354,343.07</b>	<b>50,680,012.91</b>	<b>35,416,514.80</b>	<b>42,617,841.18</b>

#### 8、收入、业务活动成本

##### (1) 收入和业务活动成本情况

项目	本年发生数		上期发生数	
	收入	业务活动成本	收入	业务活动成本
非限定性	740,812.84	130,128.00	1,048,548.73	242,850.00
限定性	255,110,299.35	239,846,801.24	236,851,778.23	227,560,428.38
<b>合计</b>	<b>255,851,112.19</b>	<b>239,976,929.24</b>	<b>237,900,326.96</b>	<b>227,803,278.38</b>

##### (2) 报告期收入说明

分类	本年发生数		上期发生数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠收入	386,954.36	255,110,299.35	539,538.88	236,851,778.23
会费收入	3,447.30			
提供服务收入	33,000.00			
商品销售收入				
政府补助收入	57,367.19		292,480.16	
投资收益	4,590.64			
其他收入	255,453.35		216,529.69	
<b>小计</b>	<b>740,812.84</b>	<b>255,110,299.35</b>	<b>1,048,548.73</b>	<b>236,851,778.23</b>

##### (3) 报告期业务活动成本说明

分类	本年发生数		上期发生数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
捐赠支出		238,556,613.04	33,150.00	227,560,428.38
慈善医疗众筹经费			131,600.00	
困境儿童调查信息经费			78,100.00	

分类	本年发生数		上期发生数	
医路同行志愿者工作经费	130,128.00			
其他		1,290,188.20		
小计	130,128.00	239,846,801.24	242,850.00	227,560,428.38

注：

2024年9月27日，黄梅县慈善会收到湖北省慈善总会转入定向捐赠款2,365,000.00元（转账电子回单号码：0076-5199-1100），该定向捐赠系\*玉芳2024年9月定向捐赠用于支持小池镇滨江高中教育事业发展。

黄梅县慈善会于2024年12月25日将该定向捐赠款分4笔累计转入湖北小池滨江高级中学银行账户2,119,210.00元（开户行：中国建设银行黄梅小池支行、银行账号：4200167848050000670），其中：账电子回单号码：0080-0531-8469-1100转账金额为229,497.00元、账电子回单号码：0080-4705-2399-1100转账金额为9,560.00元、账电子回单号码：0081-3239-9277-1100转账金额为1,651,584.00元、账电子回单号码：0081-3241-9865-1100转账金额为228,587.00元。

截止2024年12月31日，黄梅县慈善会收到湖北省慈善总会转入定向捐赠用于支持小池镇滨江高中教育事业定向捐赠款2,365,000.00元，剩余金额为245,790.00元未拨付湖北小池滨江高级中学（该剩余款于2025年1月已拨付）。

#### 9、费用

项目	本年发生数		上期发生数	
	非限定性	限定性	非限定性	限定性
管理费用	867,645.06		861,660.15	
筹资费用				
其他费用			311,700.50	
合计	867,645.06		1,173,360.65	

#### 10、限定性净资产转为非限定性净资产

项目	本年发生数	上期发生数
限定性净资产转为非限定性净资产	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

#### 11、净资产变动额

项目	本年发生数	上期发生数
净资产变动额	15,006,537.89	8,923,687.93
合计	15,006,537.89	8,923,687.93

#### 六、或有事项

单位无需要在财务报表附注中说明的重大或有事项。

#### **七、承诺事项**

单位无需要说明的重大承诺事项。

#### **八、资产负债表日后事项**

单位无需要说明的重大资产负债表日后事项。

#### **九、其他重要事项**

单位无需要说明的重大事项。

**黄梅县慈善会**

**2025年2月19日**