

洛阳市洛龙区慈善协会 审计报告

洛小数点会审字【2025】第 001 号

洛阳小数点会计师事务所（普通合伙）

二〇二五年三月二十六日

审计报告

洛小数点会审字【2025】第 001 号

洛阳市洛龙区慈善协会：

一、审计意见

我们审计了后附的洛阳市洛龙区慈善协会（以下简称“贵单位”）的财务报表，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，公允反映了贵单位 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果、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，我们独立于贵单位，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

贵单位管理层负责按照《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，管理层负责评估贵单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非贵单位计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵单位的财务报告过程。

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，就可能导致对贵单位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贵单位不能持续经营。

(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。

洛阳小数点会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 03 月 26 日



资产负债表

编制单位：洛阳市洛龙区慈善协会

2024年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	年末数	负债和净资产	行次	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,229,304.23	2,190,659.33	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付职工薪酬	25		
预付账款	4			应交税费	26		
存 货	5			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	1,229,304.23	2,190,659.33	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32		
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	17,230.00	17,230.00	长期负债合计	36		
减：累计折旧	14	17,230.00	17,230.00				
固定资产净值	15	-	-	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		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19			净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	-31,698.38	401,173.28
无形资产	20			限定性净资产	40	1,261,002.61	1,789,486.05
受托代理资产：				净资产合计	41	1,229,304.23	2,190,659.33
受托代理资产	21						
资产总计	22	1,229,304.23	2,190,659.33	负债和净资产总计	42	1,229,304.23	2,190,659.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



业务活动表

编制单位：洛阳市洛龙区慈善协会

2024年度

单位：元

项 目	行次	上 年 数			本 年 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		2,783,687.80	2,783,687.80	383,713.63	1,884,461.92	2,268,175.55
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				110,000.00		110,000.00
投资收益	6						
其他收入	7	4,398.53		4,398.53	2,641.67		2,641.67
收入合计	8	4,398.53	2,783,687.80	2,788,086.33	496,355.30	1,884,461.92	2,380,817.22
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10		2,736,340.00	2,736,340.00	37,100.24	1,355,978.48	1,393,078.72
其中：经营支出	11		2,736,340.00	2,736,340.00	37,100.24	1,355,978.48	1,393,078.72
销售税金	12						
商品销售成本	13						
（二）管理费用	14	1,060.00		1,060.00	26,383.40		26,383.40
（三）筹资费用	15						
（四）其他费用	16	58.50		58.50			
费用合计	17	1,118.50	2,736,340.00	2,737,458.50	63,483.64	1,355,978.48	1,419,462.12
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	3,280.03	47,347.80	50,627.83	432,871.66	528,483.44	961,355.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：洛阳市洛龙区慈善协会

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：	1	
接受捐赠收到的现金	2	2,268,175.55
收取会费收到的现金	3	
提供服务收到的现金	4	
销售商品收到的现金	5	
政府补助收到的现金	6	110,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	2,641.67
现金流入小计	8	2,380,817.22
提供捐赠或者资助支付的现金	9	1,393,078.72
支付给员工以及为员工支付的现金	10	
购买商品、接受服务支付的现金	11	
支付的其他与业务活动有关的现金	12	26,383.40
现金流出小计	13	1,419,462.12
业务活动产生的现金流量净额	14	961,355.10
二、投资活动产生的现金流量：	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18	
收到的其他与投资活动有关的现金	19	
现金流入小计	20	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21	-
对外投资所支付的现金	22	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	-
投资活动产生的现金流量净额	25	-
三、筹资活动产生的现金流量：	26	
借款所收到的现金	27	
收到的其他与筹资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	-
偿还借款所支付的现金	30	
偿付利息所支付的现金	31	
支付的其他与筹资活动有关的现金	32	
现金流出小计	33	
筹资活动产生的现金流量净额	34	-
四、汇率变动对现金的影响额	35	
五、现金及现金等价物净增加额	36	961,355.10
加：期初现金及现金等价物余额	37	1,229,304.23
六、期末现金及现金等价物余额	38	2,190,659.33

3

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

洛阳市洛龙区慈善协会

2024 年度财务报表附注

编制单位：洛阳市洛龙区慈善协会

金额单位：人民币元

一、基本情况

洛阳市洛龙区慈善协会，法人登记证书编号 51410300090435090P。业务主管单位：洛龙区民政局，法定代表人：党建平，开办资金：叁万元整，住所：河南省洛阳市洛龙区政和路与厚载门街交叉口。业务范围：接收自然人、法人及其他组织的捐赠，组织各种募捐活动，建立筹集和管理慈善资金，救助因突发事件而发生紧急情况的公民，开展扶贫救济及慈善公益活动。

二、财务报表的编制基础

本单位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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动、现金流量情况。

三、主要会计政策

1、会计制度：

本单位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：

本单位以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币：

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本单位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

本单位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、坏账核算办法

(1) 本单位的坏账核算采用直接转销法，即：当应收款项实际发生坏账损失时，直接从应收账款中转销，计入当期管理费用。

本单位的坏账确认标准：

- ①债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的；
- ②债务人较长时期内未履行其偿债义务，并有足够的证据表明无法收回或收回的可能性极小。

7、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、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

8、无形资产计价及摊销办法：

本单位对购入或按法律程序申请取得的无形资产，按取得时的实际成本入账。各种无形资产在其有效期内按直线法摊销。

9、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。

10、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会费收入、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。

本单位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。

本单位在确认收入时，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。

销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转换给购货方；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控制；与交易相关的经济利益能够流入；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务，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。

让渡资产使用权，与交易相关的经济利益能够流入；收入的金额能够可靠地计量。

·会费收入，在实际收到时确认收入；如果一次性收取多年会费时，按照会费的实际所属年度分期确认收入。

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；但当本单位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

11、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。

(1) “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成本目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的费用。

(2) “管理费用”科目，核算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。

12、重要会计政策变更情况的说明：

本单位无重要会计政策变更。

四、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	年初数	期末数
银行存款	1,229,304.23	2,190,659.33
合计	1,229,304.23	2,190,659.33

(二) 非限定性净资产

项目	年初数	期末数
非限定性净资产	-31,698.38	401,173.28
限定性净资产	1,261,002.61	1,789,486.05
合计	1,229,304.23	2,190,659.33

(三) 收入

项目	上期发生额	本期发生额
捐赠收入	2,783,687.80	2,268,175.55

项目	上期发生额	本期发生额
政府补助收入		110,000.00
其他收入	4,398.53	2,641.67
合计	2,788,086.33	2,380,817.22

(1) 捐赠收入：非限定性 383,713.63 元。

(2) 捐赠收入：限定性 1,884,461.92 元。其中：【2023 年网络募捐配捐,定向用于困难群众救急难项目使用】82,500.00 元，【2024.99 线下金额】500,000.00 元，【2024 年专场线上 60%-洛龙】231,461.32 元，【22 年线上公众+配捐管理费】151,249.18 元，【23 年 99 线上 40%】424,865.69 元，【23 年管理费】93,070.94 元，【23 年专场线上 40%】194,312.31 元，【嵩县木植街乡平地村修路捐款】200,000.00 元，【修文社区-“幸福家园”】7,002.48 元。

(五) 费用

项目	上期发生额	本期发生额
业务活动成本	2,736,340.00	1,393,078.72
管理费用	1,060.00	26,383.40
筹资费用	0.00	0.00
其他费用	58.50	0.00
合计	2,737,458.50	1,419,462.12

(1) 业务活动成本：非限定性 37,100.24 元；

(2) 业务活动成本：限定性 1,355,978.48 元。其中：【2023 乡村振兴专项资金】48,367.00 元，【2024 乡村振兴专项资金】179,181.00 元，【9.9 公益日专项资金】491,000.00 元，【慈善乡村振兴拨款】100,000.00 元，【救助金】319,108.00 元，【龙瑞社区敬老爱老慰问金】211,320.00 元，【修文社区-“幸福家园”】7,002.48 元。

五、或有事项

本单位无重大或有事项。

六、受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理业务。

七、其他重要事项

本单位无应披露未披露的其他重要事项。

洛阳市洛龙区慈善协会

2025 年 3 月 26 日