
南充市高坪区慈善会

二〇二三年度审计报告

起胜审字（2024）第 09-60 号



北京起胜会计师事务所（普通合伙）

中国◆北京

目 录

- 一、 审计报告
- 二、 已审财务报表
 - 1、 资产负债表
 - 2、 业务活动表
 - 3、 现金流量表
- 三、 会计师事务所营业执照及执业证书复印件

北京起胜会计师事务所(普通合伙)

审计报告

起胜审字（2024）第 09-60 号

南充市高坪区慈善会：

一、审计意见

我们审计了南充市高坪区慈善会（以下简称贵单位）的财务报表，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相关财务报表附注。

我们认为，后附的贵单位的财务报表在所有重大方面按照财务报告编制基础的规定编制，公允反映了贵单位 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、其他信息

南充市高坪区慈善会管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。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《社会团体登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》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，除非计划清算、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。

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：

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

北京起胜会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



2024年05月10日

资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

单位：元

编制单位：南充市高坪区慈善会

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	2,182,841.06	2,207,966.30	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	16,500.00	17,973.37
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5			预收账款	27		
待摊费用	6	101,395.20	76,046.40	预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			其他应付款	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	2,284,236.26	2,284,012.70	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	16,500.00	17,973.37
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	0.00	0.00	长期应付款	34	617,090.24	769,878.63
固定资产：				其他长期负债	35		
固定资产原价	13	42,110.00	42,110.00	长期负债合计	36	617,090.24	769,878.63
减：累计折旧	14	9,168.48	19,159.20				
固定资产净值	15	32,941.52	22,950.80	受托代理负债：			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文化文物资产	17			负债合计	38	633,590.24	787,852.00
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	32,941.52	22,950.80				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	39	1,562,483.37	-91,055.66
无形资产	20			限定性净资产	40	121,104.17	1,610,167.16
				净资产合计	41	1,683,587.54	1,519,111.50
受托代理资产：							
受托代理资产	21						
资产总计	22	2,317,177.78	2,306,963.50	负债和净资产总计	42	2,317,177.78	2,306,963.50

单位负责人：

制表人：

复核：

业务活动表

2023年度

会民非02表

编制单位：南充市高坪区慈善会

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	1,873,177.53		1,873,177.53	1,936,415.15		1,936,415.15
提供服务收入	2			0.00	518.20		518.20
会费收入	3			0.00			0.00
商品销售收入	4	1,068.70		1,068.70			0.00
政府补助收入	5	300,000.00		300,000.00	200,000.00		200,000.00
投资收益	6			0.00			0.00
其他收入	7	12,541.04		12,541.04	5,406.40		5,406.40
拨入专款	8			0.00			0.00
收入合计	9	2,186,787.27	0.00	2,186,787.27	2,142,339.75	0.00	2,142,339.75
二、费 用							
（一）业务活动成本	12	733,881.77		733,881.77	2,027,943.53	0.00	2,027,943.53
其中：捐赠项目成本	13			0.00			0.00
提供服务成本	14			0.00			0.00
税金及附加	15			0.00			0.00
				0.00			0.00
（二）管理费用	16	183,365.79		183,365.79	278,872.26		278,872.26
其中：人员费用	17			0.00			0.00
固定资产折旧	18			0.00			0.00
（三）筹资费用	19			0.00			0.00
（四）其他费用	20	5,109.70		5,109.70	0.00		0.00
	21						
费用合计	22	922,357.26		922,357.26	2,306,815.79	0.00	2,306,815.79
三、限定性净资产转为非限定性净资产	23						
四、净资产变动额	24	1,264,430.01		1,264,430.01	-164,476.04	0.00	-164,476.04

单位负责人：

制表人：

复核：

现金流量表

会民非03表

编制单位：南充市高坪区慈善会

2023年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	1,936,415.15
提供服务收到的现金	2	518.20
收到会费收到的现金	3	
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	200,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	5,406.40
现金流入小计	13	2,142,339.75
提供捐赠或者资助支付的现金	14	
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	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	2,117,214.51
现金流出小计	23	2,117,214.51
业务活动产生的现金流量净额	24	25,125.24
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回的现金	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	0.00
投资活动产生的现金流量净额	44	0.00
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	0.00
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	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	59	0.00
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	25,125.24

单位负责人：

制表人：

复核：

北京冠胜会计师事务所(普通合伙)

南充市高坪区慈善会

2023 年度财务报表附注

(除特别说明, 以人民币元表述)

一、基本简介

南充市高坪区慈善会于 2008 年 10 月 13 日经南充市高坪区民政局登记注册, 取得社会团体登记证书(统一社会信用代码为 515113036879412363), 开办资金: 3 万元, 法定代表人: 王超, 住所: 四川省南充市高坪区民政局, 业务主管单位: 南充市高坪区民政局, 业务范围: 一 募集款物: 筹募、管理慈善资金、物资, 建立各类专项基金、冠名基金; 接受自然人、法人及其他组织捐赠款物; 组织各种形式的募捐活动, 为弱势群体提供帮扶; 二 扶贫济困: 扶老、救孤、恤病、助残、助医、助学、助困、优抚; 按照捐赠者意愿, 开展并实施其他符合本会宗旨的慈善救助活动; 三 赈灾救助: 协助政府开展自然灾害、事故灾难和公共卫生事件等突发救援救助工作, 接收、分配、调拨境内外捐赠款物; 接受政府委托并根据实际需要生产、储运、发放救灾款物; 四 公益援助: 组织开展多领域慈善公益活动, 促进教育、科学、文化、卫生、体育等事业的发展; 防治污染和其他公害, 保护和改善生态环境; 开展符合社会公共利益的其他活动; 五 志愿服务: 组织热心支持和参与慈善事业的志愿者队伍, 建立志愿者(义工)服务激励机制。推动志愿(义工)服务制度化、规范化; 六 宣传与培训: 组织各种形式慈善宣传, 传播慈善文化营造慈善氛围; 开展慈善工作交流和理论研究; 编撰慈善书刊、资料, 推广国内外慈善工作先进理论、方法和经验; 开展多种形式慈善工作业务培训; 七 合作与交流: 开展国内外慈善公益机构交流合作, 参与国内外慈善援助活动; 为在我省兴办慈善事业的人士、企业和社会服务机构提供帮助; 八 指导与激励: 对本会团体会员开展慈善工作进行业务指导, 促进市州、县(市、区)慈善事业发展; 总结推广各地慈善工作经验, 表彰本会会员慈善工作先进单位集体和个人; 推动会员单位、慈善机构行业化建设, 打造“慈善品牌”; 收集和反映各界人士对慈善工作的意见、建议和要求, 为政府制定有关政策和法规提供参考意见; 九 兴办慈善实体: 按规定兴办与本会宗旨、业务相关的慈善实体和非营利性社会服务机构; 承办政府委托的慈善服务工作、十开展符合《中华人民共和国慈善法》规定的其他慈善公益活动。

二、重要会计政策和会计估计

本单位按照《社会团体登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》规定编制财务报表。

1、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。

2、记账本位币：

本单位以人民币为记账本位币。

3、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。

4、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。

5、短期投资核算方法

短期投资指本单位持有的能够随时变现并且持有时间不准备超过一年（含一年）的投资，包括股票、债券投资等。

短期投资在取得时按照投资成本计量。

处置短期投资时，应将实际取得的价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

6、存货核算方法

（1） 存货分类：本单位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：本单位材料、物资、商品等按取得时的实际成本计价，发出材料、物资、商品等按移动加权平均法计价。

（3） 存货的盘存制度：

本单位存货每年定期盘点一次。

（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、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资

本单位长期股权投资在取得时按初始投资成本计价。对被投资单位没有控制、共同控制和重大影响的，采用成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制和重大影响的，采用权益法核算。

(2) 长期债权投资

本单位长期债权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。长期债券投资按直线法计提利息及摊销债券折溢价。

(3) 长期投资减值准备

本单位期末对长期投资逐项进行检查，按单项投资可回收金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

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、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程等。

9、受托代理资产

受托代理资产是指本单位接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

10、预计负债的确认原则

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映：

- (1) 该义务是本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。

11、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。

12、收入确认原则

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，也没有对已出售的商品实施控制；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，应当根据实际需要偿还的金额确认一项负债和费用。

13、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。

14、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情况的说明。

三、财务状况

1、货币资金

货币资金种类	年初数	年末数
货币资金	2,182,841.06	2,207,966.30
合 计	2,182,841.06	2,207,966.30

2、待摊费用

项 目 名 称	年初数	年末数
待摊费用	101,395.20	76,046.40
合 计	101,395.20	76,046.40

3、固定资产、累计折旧

项 目	年初账面余额	期末账面余额
固定资产原价合计	42,110.00	42,110.00
累计折旧合计	9,168.48	19,159.20
固定资产账面价值合计	32,941.52	22,950.80

截止 2023 年 12 月 31 日贵单位固定资产账面净值合计 22,950.80 元。

4、应付款项

项 目 名 称	年初余额	年末余额
应付款项	16,500.00	17,973.37
合 计	16,500.00	17,973.37

5、长期应付款

项 目 名 称	年初余额	年末余额
长期应付款	617,090.24	769,878.63
合 计	617,090.24	769,878.63

6、净资产

项 目	年初数	年末数
1. 非限定性净资产	1,562,483.37	-91,055.66
2. 限定性净资产	121,104.17	1,610,167.16
合计	1,683,587.54	1,519,111.50

四、收支情况

1、2023 年度收入 2,142,339.75 元，其中：捐赠收入 1,936,415.15 元，提供服务收入 518.20 元，政府补助收入 200,000.00 元，其他收入 5,406.40 元。

2、2023 年度费用 2,306,815.79 元，其中：业务活动成本 2,027,943.53 元，管理费用 278,872.26 元，其他费用 0.00 元。

3、2023 年度净资产变动额-164,476.04 元。

五、资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产情况的说明：

本单位无资产提供者设置了时间或用途限制的相关资产。

六、受托代理业务情况的说明

本单位无受托代理业务。

七、重大资产减值情况的说明

本单位无重大资产减值情况。

八、公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产的说明

本单位无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

九、接受劳务捐赠情况的说明

本单位无接受劳务捐赠情况。

十、对外承诺和或有事项情况的说明

本单位无对外承诺和或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项的说明

本单位无资产负债表日后非调整事项。

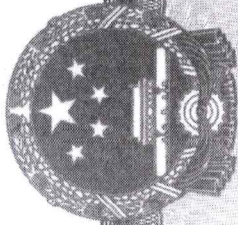
十二、需要说明的其他事项

本单位无需要说明的其他事项。

南充市高坪区慈善会

2024 年 05 月 10 日

北京起胜会计师事务所(普通合伙)



营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110108MACHH88E46

扫码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 北京起胜会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 刘双玉

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；企业管理；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动。）

出资额 100万元

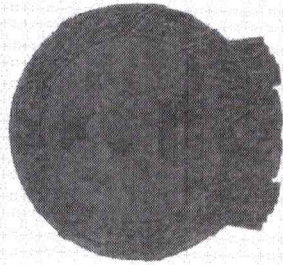
成立日期 2023年05月06日

主要经营场所 北京市海淀区阜石路甲69号院2号楼3层二单元303



登记机关

2023年10月12日



会计师事务所 执业证书

名称：北京起胜会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：刘双玉

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区阜石路甲69号院2号楼3层二单元303

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11013292

批准执业文号：京财会许可[2023]0043号

批准执业日期：2023年12月4日



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》。

证书序号：0020110

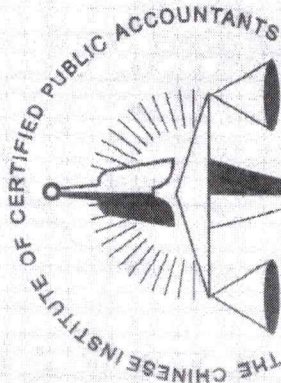
发证机关北京市财政局



2023年12月4日

中华人民共和国财政部制





中国注册会计师协会

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.

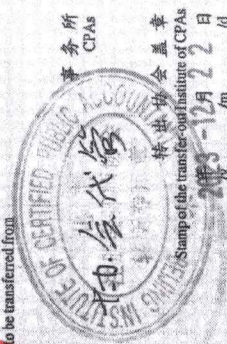


2014.5.7.19

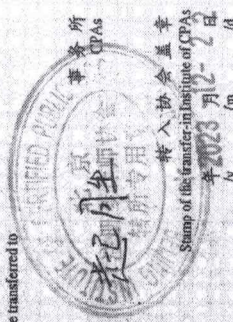
年 月 日
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



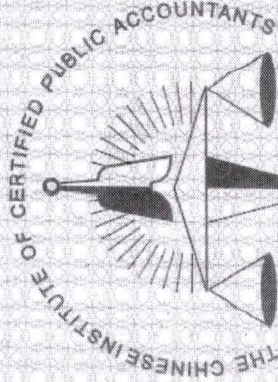
刘双玉

女

1957年10月25日

沈阳艺隆会计师事务所（普通合伙）

211202195710251047



中国注册会计师协会

姓名 张捷

性别 男

出生日期 1970-04-01

工作单位 黑龙江廷良会计师事务所 (普通合伙)

身份证号码 230104197004014211

Identity card No.



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.



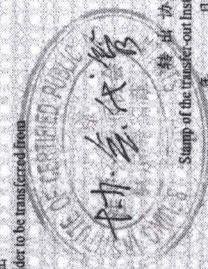
2023

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

2023-12-22



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

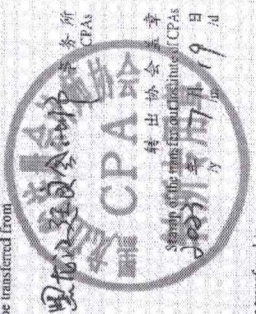
年 月 日
y m d

2023-12-22

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

2023-7-25

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须同时向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.