

池州市慈善协会审计报告

皖成文审字[2022]第 1021 号

安徽成文会计师事务所（普通合伙）

中国 合肥

池州市慈善协会审计报告

报 告 文 号：皖成文审字[2022]第1021号

客 户 名 称：池州市慈善协会

报 告 时 间：2022-05-10

签名注册会计师：施黔松（CPA: 341100750010）

柏丙庚（CPA: 310000842466）



05512022050040383372
报告文号：皖成文审字[2022]第1021号

事务所名称：安徽成文会计师事务所（普通合伙）

事务所电话：158-5664-8609

传 真：0566-2032589 0551-65172998

通 讯 地 址：合肥市包河区庐州大道与嘉陵江路口万达揽湖苑B地块28幢2408室

电 子 邮 件：2366482882@qq.com

防伪查询网址：<http://cmis.aicpa.org.cn:9000/ahicpa/common/content.do?method=search>



池州市慈善协会审计报告

皖成文审字[2022]第 1021 号

池州市慈善协会：

一、审计意见

我们审计了池州市慈善协会财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表、2021 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，后附的财务报表符合国家颁布的《民间非营利组织会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了池州市慈善协会 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 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，我们独立于池州市慈善协会，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、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《社会团体管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是池州市慈善协会管理层的责任，这种责任包括：（1）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；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）做出合理的会计估计。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

（一）我们的目标是对财务报表整体是否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做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

（二）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.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。

附件：1.资产负债表

2.业务活动表

3.现金流量表

4.2021 年度财务报表附注

安徽成文会计师事务所

(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·合肥

二〇二二年五月十日



会民非01表

资产负债表

编制单位：池州市慈善协会

2021年12月31日

单位：元

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	4,737,822.31	3,622,091.96	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	16,960.00	16,960.00
应收款项	3	100,000.00	210,000.00	应付工资	63		
预付账款	4		-	应交税金	65		
存货	8	525,642.00	-	预收账款	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		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	5,363,464.31	3,832,091.96	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	16,960.00	16,960.00
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：		5,141.85	3,132.35	其他长期负债	88		
固定资产原价	31	12,657.00	12,657.00	长期负债合计	90	-	-
减：累计折旧	32	7,515.15	9,524.65				
固定资产净值	33	5,141.85	3,132.35	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	16,960.00	16,960.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	5,141.85	3,132.35				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101	3,600,065.94	2,830,994.09
无形资产	41			限定性净资产	105	1,751,580.22	987,270.22
				净资产合计	110	5,351,646.16	3,818,264.31
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	5,368,606.16	3,835,224.31	负债和净资产总计	120	5,368,606.16	3,835,224.31

业务活动表

会民非02表
单位：元

编制单位：池州市慈善协会

2021年度

项 目	行次	非限定性	限定性	合计
一、收入				
其中：捐赠收入	1	297,604.01	922,560.00	1,220,164.01
会费收入	2	6,500.00		6,500.00
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			-
其他收入	9	146,865.31		146,865.31
收入合计	11	450,969.32	922,560.00	1,373,529.32
二、费用				
(一) 业务活动成本	12	943,882.00	1,686,870.00	2,630,752.00
其中：捐赠支出	13	943,882.00	1,686,870.00	2,630,752.00
固定资产折旧	15			-
税费	16			-
(二) 管理费用	21	276,159.17		276,159.17
(三) 筹资费用	24			-
(四) 其他费用	28			-
费用合计	35	1,220,041.17	1,686,870.00	2,906,911.17
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-769,071.85	-764,310.00	-1,533,381.85



现金流量表

会民非03表

单位：元

编制单位：池州市慈善协会

2021年度

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	1,220,164.01
收取会费收到的现金	2	6,500.00
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	490,839.31
现金流入小计	7	1,717,503.32
提供捐赠或者资助支付的现金	8	2,559,084.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	154,301.37
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	119,848.30
现金流出小计	12	2,833,233.67
业务活动产生的现金流量净额	13	-1,115,730.35
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	
投资活动产生的现金流量净额	23	
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	
偿还借款所支付的现金	27	
偿还利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	
筹资活动产生的现金流量净额	31	
四、汇率变动对现金的影响额	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	-1,115,730.35
加：期初现金及现金等价物余额	34	4,737,822.31
六、期末现金及现金等价物余额	35	3,622,091.96



池州市慈善协会 2021 年度 财务报表附注

(金额人民币: 元)

一、池州市慈善协会基本情况

池州市慈善协会, 于 2002 年 2 月 25 日经池州市民政局批准设立, 社会团体法人登记证书统一社会信用代码: 513417003580165171; 法定代表人: 李庆祥; 注册资本: 伍拾万元; 住所: 池州市石城大道 339 号广电大厦 9 楼; 业务范围: 募集善款、赈灾救助、扶贫济困、慈善救助、公益援助、慈善宣传交流与项目合作及其他。

池州市慈善协会现有理事 37 人, 其中常务理事 23 人, 由包明启任协会会长、王伟任常务副会长、李庆祥任秘书长。

二、财务报表的编制基础

池州市慈善协会财务报表符合民间非营利组织会计制度的要求, 真实、完整地反映了池州市慈善协会 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的业务活动和现金流量等有关信息。

三、本单位主要会计政策、会计估计

(一) 会计制度

池州市慈善协会执行《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

(二) 会计年度

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

池州市慈善协会采用人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

池州市慈善协会会计核算以权责发生制为记账基础, 以历史成本为计价原则。

(五) 外币业务核算方法

对发生的外币经济业务, 按业务发生当日 (或: 当月一日) 中国人民银行公布的市场汇价折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额, 按期末市场汇价进行调整, 发生的差额, 与购建固定资产有关且在其尚未达到预定可使用状态前的, 计入有关固定资产的购建成本; 其余的计入当期筹资费用。



（六）接受捐赠的非现金资产入账价值的确定

1.捐赠方提供了发票或报关单、协议等凭据的，按照凭据标明的金额作为入账价值；如果凭据标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，以其公允价值作为入账价值。

2.如果捐赠方没有提供有关凭据的，以受赠资产的公允价值作为入账价值。

3.如果有确凿证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量，则单独设置辅助账来记录所取得资产的名称、数量、来源、用途等情况；待以后该资产的公允价值能够可靠计量时，在其能够可靠计量的会计期间以公允价值入账。

（七）坏账损失核算方法

池州市慈善协会的确认标准：

1.债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回；

2.债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回。

（八）存货核算方法

1.存货包括在业务活动过程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、提供服务或者日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

2.存货按实际成本或确定的价值计价。发出时采用个别计价法、先进先出法、加权平均法计价。

3.期末对存货是否发生了减值进行检查。对于存货的可变现净值低于账面价值的，按其差额提取存货跌价准备。

（九）长期股权投资核算方法

1.长期股权投资在取得时按照实际投资成本或确认的价值入账。

2.池州市慈善协会对被投资单位无控制、共同控制且无重大影响的，长期股权投资按成本法核算；对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的，长期股权投资按权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时确认投资收益；采用权益法核算的长期股权投资，年末按享有或分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额确认投资损益。

3.处置长期股权投资时，将投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资损益。

4.期末对长期股权投资是否发生了减值进行检查。对长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。



（十）长期股权投资核算方法

- 1.长期股权投资按取得时的实际成本或确认的价值作为初始投资成本。
- 2.初始投资成本与债权面值之间的差额，在债权存续期间内于确认相关债权利息收入时按直线法予以摊销。
- 3.长期股权投资按照票面价值与票面利率按期计算确认利息收入；处置长期股权投资时，按实际取得的价款与长期股权投资账面价值的差额，作为当期投资损益。
- 4.期末对长期股权投资是否发生了减值进行检查。对长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

（十一）固定资产及累计折旧核算方法

- 1.为行政管理、提供服务、生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，单位价值较高的有形资产，作为固定资产。
- 2.固定资产按取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值，包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出；
- 3.固定资产折旧采用年限平均法。按固定资产类别、预计使用年限，不扣除预计净残值率确定其折旧率，年分类折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率(%)
电子设备	6	16.67
办公设备	15	6.67

- 4.如果固定资产发生重大减值，按照固定资产的可收回净值低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。

（十二）文物文化资产核算方法

- 1.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者历史价值并作长期或者永久保存的典藏等资产作为文物文化资产。
- 2.文物文化资产按照取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值。
- 3.文物文化资产不计提折旧。



（十三）在建工程核算方法

1.在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，包括需安装设备的价值、支付的工程款、领用的工程物资以及工程达到预定可使用状态前发生的其他必要支出；

2.为购建固定资产而发生的专门借款的借款费用，在符合开始资本化的条件时至固定资产达到预定可使用状态前发生的，计入工程成本；

3.所建造的工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再作调整。

（十四）无形资产核算方法

1.无形资产按照取得时的实际成本入账，自取得当月起按直线法分期平均摊销；

2.摊销年限按照不超过相关合同规定的受益年限与法律规定的有效年限二者之中较短者确定。如果合同没有规定受益年限，法律也没有规定有效年限的，摊销年限不超过 10 年。

（十五）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；除此外的其他净资产，为非限定性净资产。

（十六）收入核算方法

1.交换交易收入的确认原则

（1）销售商品的收入：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控制；与交易相关的经济利益能够流入企业；相关的收入及成本能够可靠地计量时确认收入。

（2）提供劳务收入：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按完工进度或完成的工作量确认收入。

（3）让渡资产使用权的收入按与资产使用者签订的合同或协议规定的收费时间和方法确定。

2.非交换交易收入的确认原则

在与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入并控制，或者相关的债务能够得到解除；交易能够引起净资产的增加；收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

3.各项收入

各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。



四、会计报表主要项目注释

(一) 资产负债表主要项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,622,091.96	4,737,822.31
合计	3,622,091.96	4,737,822.31

2. 应收账款

(1) 账龄分析:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	210,000.00	100,000.00
合计	210,000.00	100,000.00

(2) 期末应收账款明细:

序号	客户名称	期末余额	期初余额
1	杨婷	210,000.00	100,000.00
	合计	210,000.00	100,000.00

3. 存货

项目	期末余额	期初余额
黎虎水泥		363,960.00
棉衣棉服等		161,682.00
合计		525,642.00



4. 固定资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、原值合计:	12,657.00			12,657.00
电子设备	11,657.00			11,657.00
办公家具	1,000.00			1,000.00
二、累计折旧合计:	7,515.15	2,009.50		9,524.65
电子设备	7,254.04	1,942.83		9,196.87
办公家具	261.11	66.67		327.78
三、净值合计:	5,141.85			3,132.35
电子设备	4,402.96			2,460.13
办公家具	738.89			672.22
四、减值准备合计:				
电子设备				
办公家具				
五、账面价值合计	5,141.85			3,132.35
电子设备	4,402.96			2,460.13
办公家具	738.89			672.22

5. 应付账款

(1) 账龄分析:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,960.00	16,960.00
合计	16,960.00	16,960.00

(2) 应付账款项目明细:

序号	项目名称	期末余额	期初余额
1	账户不符退款	18,000.00	18,000.00
2	代扣住房公积金	-1,040.00	-1,040.00
	合计	16,960.00	16,960.00

6. 净资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非限定性净资产	3,600,065.94		769,071.85	2,830,994.09
限定性净资产	1,751,580.22		764,310.00	987,270.22
合计	5,351,646.16		1,533,381.85	3,818,264.31



(二) 业务活动表有关项目注释

1. 收入类

项目	本期数		
	小计	非限定性	限定性
捐赠收入	1,220,164.01	297,604.01	922,560.00
会费收入	6,500.00	6,500.00	
其他收入	146,865.31	146,865.31	
合计	1,373,529.32	450,969.32	922,560.00

2. 业务成本类

项目	本期数		
	小计	非限定性	限定性
捐赠支出	2,630,752.00	943,882.00	1,686,870.00
合计	2,630,752.00	943,882.00	1,686,870.00

3. 费用类

项目	本期数	
	非限定性	限定性
办公费	12,585.00	
交通费	15,724.30	
差旅费	8,100.00	
邮电费	3,848.00	
物资运输支出	2,380.00	
招待费	25,327.00	
劳务费及工资福利	157,201.37	
会议费	13,800.00	
宣传费	7,944.00	
财务费用	1,430.00	
其他支出	600.00	
折旧费	2,009.50	
其他对个人和家庭的补助支出	14,410.00	
伙食费	10,800.00	
合计	276,159.17	



五、限制性资产情况说明

池州市慈善协会无资产提供者设置了时间或用途了限制的相关资产。

六、受托代理业务情况的说明

池州市慈善协会无受托代理业务。

七、重大资产减值情况说明

池州市慈善协会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

池州市慈善协会无公允价值无法可靠取得的受赠资产和其他资产。

九、对外承诺和或有事项说明

池州市慈善协会无对外承诺和或有事项。

十、接受劳务捐赠情况说明

池州市慈善协会无接受劳务捐赠情况。

十一、资产负债表日后非调整事项的说明

池州市慈善协会无资产负债表日后非调整事项。

池州市慈善协会

法定代表人：李庆祥

2022 年 5 月 10 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91340700358010908X(1-3)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 安徽成文会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 许兴舟

成立日期 2015年08月27日

合伙期限 2015年08月27日至2035年08月27日

主要经营场所

合肥市包河区庐州大道与嘉陵江路交口万
达揽湖苑B地块28幢办2408室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业
资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、
清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本
建设年度财务决算审计；验证事务代理服务；
法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关



2019年12月25日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国
家企业信用信息公示系统报送公示

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011185

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》。

发证机关: 安徽省财政厅
二〇一五年十月十日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 安徽成文会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 许兴舟

主任会计师:

经营场所: 安徽省合肥市包河区庐州大道与嘉陵江路交口

万达揽湖苑B地块28幢办2408室

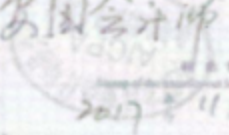
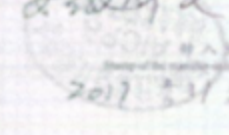
组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 34070072

批准执业文号: 财会〔2015〕2053号

批准执业日期: 2015年12月3日

		姓名		陈新松
		性别	男	
出生日期		1971-09-16	Working unit	
工作单位		安徽信德会计师事务所		
身份证号		342201710916061		
				

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		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	
同意调入 Agree the holder to be transferred from		同意调入 Agree the holder to be transferred from	
安徽唯信 		安国会计师 	
同意调入 Agree the holder to be transferred to		同意调入 Agree the holder to be transferred to	
安徽安国 		安徽济文 	
2017年11月9日		2017年11月9日	

