湘圆审字（2025）第8002号

审计报告

岳阳市慈善总会：

一、审计意见

我们审计了岳阳市慈善总会（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、2024年度的业务活动情况、现金流情况。

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。

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：

（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，就可能导致贵单位对持续服务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服务。

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

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。

湖南圆方合会计师事务所 中国注册会计师：

（盖章） 中国注册会计师：

中国·长沙 报告日期：2025年3月7日

资 产 负 债 表

会民非01表

编制单位：岳阳市慈善总会　　2024年12月31日　　单位：元

资　　产	年初数	年末数	负债和净资产	年初数	年末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	22,493,048.04	43,794,383.82	短期借款		
短期投资	-	-	应付款项	5,952.18	301.35
应收款项	500,000.00	500,000.00	应付工资		
预付账款			应交税金		
存　货			预收账款		
其他应收款			预提费用		
一年内到期的长期债权投资			预计负债		
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	22,993,048.04	44,294,383.82	其他流动负债		
			流动负债合计	5,952.18	301.35
长期投资：					
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款		
长期投资合计	-	-	长期应付款		
			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计	-	-
固定资产原价	160,050.00	166,050.00			
减：累计折旧	49,287.60	71,253.50	受托代理负债：		
固定资产净值	110,762.40	94,796.50	受托代理负债		
在建工程			负债合计	5,952.18	301.35
文物文化资产					
固定资产清理					
固定资产合计	110,762.40	94,796.50	净资产：		
			非限定性净资产	23,097,858.26	44,388,878.97
无形资产：			限定性净资产		
无形资产			净资产合计	23,097,858.26	44,388,878.97
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产总计	23,103,810.44	44,389,180.32	负债和净资产总计	23,103,810.44	44,389,180.32

单位负责人：　　会计机构负责人：　　制表人：

业 务 活 动 表

会民非02表

编制单位：岳阳市慈善总会　　2024年度　　单位：元

项　　目	上年数			本年数		
一、收　入	非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
其中：捐赠收入	5,901,780.89		5,901,780.89	37,831,143.30		37,831,143.30
会费收入			-			-
提供服务收入			-			-
商品销售收入			-			-
政府补助收入	2,460,000.00		2,460,000.00	5,010,000.00		5,010,000.00
投资收益			-			-
其他收入	58,518.97		58,518.97	32,034.52		32,034.52
收入合计	8,420,299.86	-	8,420,299.86	42,873,177.82	-	42,873,177.82
二、费　用			-			-
（一）业务活动成本	4,058,080.19		4,058,080.19	21,281,664.71		21,281,664.71
（二）管理费用	279,989.72		279,989.72	300,492.40		300,492.40
（三）筹资费用			-			-
（四）其他费用			-			-
费用合计	4,338,069.91		4,338,069.91	21,582,157.11		21,582,157.11
三、限定性净资产转为非限定性净资产			-			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“－”号填列）	4,082,229.95		4,082,229.95	21,291,020.71		21,291,020.71

单位负责人：　　会计机构负责人：　　制表人：

现金流量表

2024年

会民非03表

编制单位：岳阳市慈善总会

项　目	金　额	项　目	金　额
一、业务活动产生的现金流量：		收到的其他与投资活动有关的现金	10,315.07
接受捐赠收到的现金	37,831,143.30	现金流入小计	10,315.07
收取会费收到的现金		购建固定资产和无形资产所支付的现金	
提供服务收到的现金		对外投资所支付的现金	
销售商品收到的现金		支付的其他与投资活动有关的现金	
政府补助收到的现金	5,010,000.00	现金流出小计	0.00
收到的其他与业务活动有关的现金	32,034.52	投资活动产生的现金流量净额	10,315.07
现金流入小计	42,873,177.82	三、筹资活动产生的现金流量：	
提供捐赠或者资助支付的现金	21,281,664.71	借款收到的现金	
支付给员工以及为员工支付的现金		收到的其他与筹资活动有关的现金	
购买商品、接受服务支付的现金		现金流入小计	
支付的其他与业务活动有关的现金	300,492.40	偿还借款所支付的现金	
现金流出小计	21,582,157.11	偿付利息所支付的现金	
业务活动产生的现金流量净额	21,291,020.71	支付的其他与筹资活动有关的现金	
二、投资活动产生的现金流量：		现金流出小计	0.00
收回投资所收到的现金		筹资活动产生的现金流量净额	0.00
取得投资收益所收到的现金		四、汇率变动对现金的影响额	
处置固定资产和无形资产所收回的现金		五、现金及现金等价物的净增加额	21,301,335.78

单位负责人：　　会计机构负责人：　　制表人：

岳阳市慈善总会
财务报表附注

一、基本情况

岳阳市慈善总会(以下简称本总会)于 1995 年 5 月 25 日经岳阳市民政局批准登记。统一信用代码 51430600501553850Q。法定代表人：季飞。

业务主管单位：岳阳市民政局。

业务范围：接受捐赠、募集资金、救灾救济、扶贫帮困。

二、财务报表的编制基础

本总会管理层对持续运营能力评估后，认为不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，本总会财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

三、财务报表符合《民间非营利组织会计制度》的声明

本总会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、完整地反映了本总会的财务状况、业务活动情况和现金流量。

四、主要会计政策

1、会计制度

本总会应执行中华人民共和国财政部颁发的《民间非营利组织会计制度》及其补充规定。

2、会计期间

本总会以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本总会以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本总会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

本总会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

本总会的坏账核算采用备抵法,坏账准备的计提采用账龄分析法，坏账准备对账龄在一

年以内的账款余额不提取；对账龄在一年以上两年以内的账款余额提取 5%的坏账准备；对账龄在两年以上三年以内的账款余额提取 10%的坏账准备；对账龄在三年以上的账款余额，提取 20%的坏账准备。对确实可以收回的应收款项不计提坏账准备。

本总会的坏账确认标准：

（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、固定资产计价及其折旧方法

固定资产是指为行政管理、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，且单位价值较高的资产。

（1）固定资产按取得时实际成本计价。

（2）固定资产折旧采用年限平均法计算。

（3）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者历史价值并作为长期或者永久保存的典藏等，作为固定资产核算，不必计提折旧。

8、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。

9、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。

本总会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。

基金会在确认收入时，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。

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；但当基金会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，应当根据需要偿还的金额确认一项负债和费用。

接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方在向基金会捐赠时，应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，不得向其开具公益性捐赠票据或者《非税收入一般缴款书》收据，不得确认为捐赠收入。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初账面余额	年末帐面余额
现金	人民币		
银行存款	人民币	22493048.04	43794383.82
合　计		22493048.04	43794383.82

2、应收账款

（1）应收账款账龄：

账　　龄	年初账面余额			年末账面余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内	500000.00		500000.00			
1-2 年				500000.00		500000.00
2-3 年						
3 年以上						
合　计	500000.00		500000.00	500000.00		500000.00

（2）应收账款主要客户：

客户名称		年初账面余额		年末账面余额		欠款时间	欠款原因
		账面余额	占应收账款总额的比例	账面余额	占应收账款总额的比例		
1	助学款	500000.00	100.00%	500000.00	100.00%	2023 年	助学款
合 计		500000.00	500000.00	500000.00	100.00%	——	——

3、固定资产

用 途	年初账面余额			年末账面余额		
	原价	累计折旧	账面价值	原价	累计折旧	账面价值

自用	160050.00	49287.60	110762.40	166050.00	71253.50	94796.50
出租						
公益项目						
合 计	160050.00	49287.60	110762.40	166050.00	71253.50	94796.50

4、应付账款

项　　目	年初账面余额	本年增加额	本年减少额	年末账面余额
其他	5952.18		5650.83	301.35
合　计	5952.18		5650.83	301.35

5、净资产

项　目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、限定性净资产				
2、非限定性净资产	23097858.26	21291020.71		44388878.97
合　计	23097858.26	21291020.71		44388878.97

6、捐赠收入

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠收入	37831143.30	5901780.89
合计	37831143.30	5901780.89

7、政府补助收入

来源	本年发生额	上年发生额
政府财政补助	5010000.00	2460000.00
小计	5010000.00	2460000.00

8、其他收入

来源	本年发生额	上年发生额
利息	32034.52	58518.97
小计	32034.52	58518.97

9、业务活动成本

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 业务活动成本		
救助扶持等	21281664.71	4058080.19
合 计	21281664.71	4058080.19

10、管理费用

项 目	本年发生额	备注

1．工作人员工资福利支出		
2．行政管理事务物品耗费和服务开支	278526.50	
3．行政管理事务所用资产折旧（摊销）及运行维护费用	21965.90	
4．资产减值及处置损失		
合　计	300492.40	

统一社会信用代码
91430105MA4LLPY45N

营业执照

电子营业执照文件仅供信息参考，具体信息请登录公示系统查验或用电子营业执照软件扫码查验。

名　　称 湖南圆方合会计师事务所（普通合伙）

类　　型 普通合伙企业

执行事务合伙人 段智慧

经营范围 企业会计报表审计；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；企业资本验证；企业社会责任评价；会计咨询；企业财务咨询服务（不含金融、证券、期货咨询）；政府采购咨询服务；税务服务；社会调查。（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）

出 资 额 伍佰零捌万元整

成立日期 2017年05月02日

主要经营场所 长沙市开福区四方坪街道双拥路9号长城万富汇大厦19043-19044房

湖南圆方合会计师事务所（普通合伙）
HUNAN YUANFANGHE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OFFICE
0501111166

登记机关 长沙市开福区市场监督管理局

2023 年 05 月 19 日

说明：
1、本营业执照于2023年05月25日15时29分31秒由段智慧(法定代表人)留存(打印)
2、数字签名：ADBGAIEA2603ilgCn7m4hu1sCfqIln39e0maMMwrUemUZRLhECIQCUH88mZQ/Cs8dUD9v5JUjmnAcW/IrOsGaJQLr05Zg==

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：湖南圆方合会计师事务所（普通合伙）

主任会计师：段智慧

办公场所：湖南省长沙市开福区四方坪街道双拥路9号
长城万富汇大厦19043-19044房

组织形式：普通合伙

会计师事务所编号：43010091

注册资本(出资额)：508万元

批准设立文号：湘财会函〔2017〕15号

批准设立日期：2017-06-27

证书序号：NO. 023028

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖南省财政厅

二〇一七　年　六　月　三十　日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 段智慧

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1974-04-11

工作单位 Working unit 长沙中联有限责任会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 430021197404119943

HUNAN YUANFANGHE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OFFICE 湖南圆方合会计师事务所（普通合伙）

43010501H166

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2011 年度任职资格检查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

湖南省注册会计师协会 2014.3.5 年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会 2013 年 3 月 27 日 年度任职资格检查合格专用章

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

湖南物流拍卖有限公司 事务所 CPAs

湖南省注册会计师协会 CPA 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 7 月 10 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

湖南圆方合会计师事务所（普通合伙） 事务所 CPAs

湖南省注册会计师协会 CPA 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 7 月 10 日

CHANGSHA CITY PUBLIC RESOURCE TRADING CENTER
长沙市公共资源交易中心

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 凌晶森

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1958-06-20

工作单位 Working unit 湖南博盛会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 430104195806200524

湖南方合会计师事务所（普通合伙） HUNAN FANGHE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OFFICE 4301050111166

年度检验登记 Annual Renewal Registration

2021 年度任职资格检查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

湖南省注册会计师协会 2012.2.16 合格专用章

湖南省注册会计师协会 2011 年 2 月 22 日 合格专用章

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

湖南博盛会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

CPA 转所专用章

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

2017 年 9 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南国方合会计师事务所（普通合伙） 事务所 CPAs

湖南省注册会计师协会 CPA 转所专用章

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

2017 年 9 月 12 日