

审计报告

湘圣会审字[2022]第 2075 号

衡山县慈善总会：

一、审计意见

我们审计了衡山县慈善总会（以下简称贵协会）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，贵协会财务报表勾稽关系已经按照民间非营利组织会计制度的规定编制，贵协会 2021 年 12 月 31 日的资产负债表与 2021 年度业务活动表、现金流量表表间勾稽关系相符。

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、其他信息

贵协会管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

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。

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。

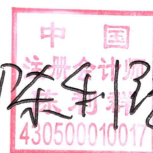
(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵协会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵协会不能持续经营。

(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。

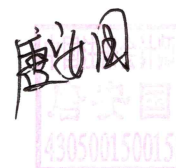
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

湖南圣盛达联合会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国

湖南

2022 年 4 月 11 日

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作，如果我们确定该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

衡山县慈善总会管理层（以下简称管理层）负责按照民办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，管理层负责评估贵协会的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵协会、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵协会的财务报告过程。

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：

（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、

资产负债表

单位名称:衡山县慈善总会 2021年12月31日 单位:元 会民非01表

资 产	行次	期初数	期末数	负债和净资产	行次	期初数	期末数
流动资产:	1			流动负债:			
货币资金	2	1,636,714.65	4,443,129.43	短期借款	31		
短期投资	3			应付款项	32	28,000.00	
应收款项	4		60,000.00	应付工资	33		14,400.00
预付账款	5			应交税金	34		
存货	7			预收账款	35		
待摊费用	8			预提费用	36		
一年内到期的长期债权投资	9			一年内到期的长期负债	37		
其他流动资产	10			其他流动负债	38		
流动资产合计	11	1,636,714.65	4,503,129.43	流动负债合计	39	28,000.00	14,400.00
长期投资:	12						
长期股权投资	13			长期负债:			
长期债权投资	14			长期借款	41		
长期投资合计	15			长期应付款	42		
固定资产:	17			其他长期负债	43		
固定资产原价	18			长期负债合计	44	0.00	0.00
减:累计折旧	19			受托代理负债:			
固定资产净值	20		0.00	受托代理负债			
文物文化资产	21			负债合计	45	28,000.00	14,400.00
在建工程	22						
固定资产清理	23						
固定资产合计	24	0.00	0.00	净资产:			
无形资产:	26			非限定性净资产	46	8,366.61	2,348,594.51
无形资产	27			限定性净资产	47	1,600,348.04	2,140,134.92
	28						
受托代理资产:	29			净资产合计	49	1,608,714.65	4,488,729.43
受托代理资产	30						
	31						
资产总计	32	1,636,714.65	4,503,129.43	负债和净资产总计	50	1,636,714.65	4,503,129.43

业务活动表

单位名称：衡山县慈善总会
 2021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	608.87	1,603,948.04	1,604,556.91	3,999,027.84	1,180,386.88	5,179,414.72
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			-			-
投资收益	6			-			-
其他收入	7	1,761.54		1,761.54	8,219.19	-	8,219.19
收入合计	8	2,370.41	1,603,948.04	1,606,318.45	4,007,247.03	1,180,386.88	5,187,633.91
二、费用	9			-			-
(一) 业务活动成本	10	57,502.00		57,502.00	2,307,619.13		2,307,619.13
(二) 管理费用	18			-			-
(三) 筹资费用	24	-		-	-		-
(四) 其他费用	25	-		-			-
成本费用合计	26	57,502.00	-	57,502.00	2,307,619.13	-	2,307,619.13
三、限定性净资产转为非限定性净资产	27			-			-
四、净资产变动额(若减少则以负号填列)	28	-55,131.59	1,603,948.04	1,548,816.45	1,699,627.90	1,180,386.88	2,880,014.78

现金流量表

会民非03表

单位名称:衡山县慈善总会

2021年度

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	5,179,414.72
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	8,219.19
现金流入小计	7	5,187,633.91
提供捐赠或者资助支付的现金	8	2,307,619.13
支付给员工以及为员工支付的现金	9	
购买商品接受劳务支付的现金	10	
支付的其他与业务活动有关的现金	11	73,600.00
现金流出小计	12	2,381,219.13
业务活动产生的现金净流量	13	2,806,414.78
二、投资活动产生的现金净流量	14	
收回投资所收到的现金	15	
取得投资收益所收的现金	16	
处置固定资和产无形资产所收回的现金	17	
收到的其他与投资活动有关的现金	18	
现金流入小计	19	-
购建固定资和产无形资产所支付的现金	20	-
对外投资所支付的现金	21	
支付的其他与投资活动有关的现金	22	
现金流出小计	23	-
投资活动产生的现金流量净额	24	-
三、筹资活动产生的现金流量	25	
借款所收到的现金	26	
收到的其他与筹资活动有关的现金	27	
现金流入小计	28	-
偿还借款所支付的现金	29	-
偿付利息所支付的现金	30	
支付的其他与筹资活动有关的现金	31	
现金流出小计	32	-
筹资活动产生的现金流量净额	33	-
四、汇率变动对现金的影响	34	
五、现金及现金等价物净增加额	35	2,806,414.78

附件 2

衡山县慈善总会 会计报表附注

2021 年

金额单位：人民币元

一、基本情况

衡山县慈善总会成立于 2015 年 6 月 23 日，取得衡阳市衡山县民政局核准的民办非企业单位登记证书，社会信用代码 51430423MJJ855723K，证书有效期限：2019 年 6 月 24 日至 2024 年 6 月 23 日。开办资金：人民币壹万元整。法定代表人：王慧，住所：衡山县金龙南路 419 号。业务主管单位：衡阳市衡山县民政局，业务范围：筹集善款，帮困救助，紧急救助，社会福利，对外合作和交流，其他工作。

二、财务报表的编制基础

本民办非企业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、完整地反映了本民办非企业单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1. 会计制度

本民办非企业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

本民办非企业单位以 1 月 1 日起 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

本民办非企业单位以人民币为记账本位币。

4. 记账基础和计价原则

本民办非企业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. 坏账核算办法

本民办非企业单位的坏账核算采用备抵法，坏账准备的计提采用账龄分析

法，坏账准备按账龄分析，即对账龄在一年以内的账款余额不提取的坏账准备；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 15 % 的坏账准备。

本民办非企业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。

6. 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。

年限平均法（直线法）按固定资产的原值和估计使用年限扣除残值率（原值的 5% 以内）确定其折旧率，年分类折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑	20 年	5	4.75%
机器设备	10 年	5	9.5%
运输设备	5 年	5	19%
电子设备	5 年	5	19%
其他设备	5 年	5	19%

(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。

7. 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。

8. 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。

本民办非企业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。

民办非企业单位在确认收入时，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。

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；但当民办非企业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，应当根据需偿还的金额确认一项负债和费用。

9. 成本费用划分原则

本民办非企业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。

10. 重要会计政策变更情况的说明

本民办非企业单位无重要会计政策变更情况的说明。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	年初金额	年末金额
银行存款	1,636,714.65	4,443,129.43
合 计	1,636,714.65	4,443,129.43

2、其他应收款期末余额为 60,000.00 元。其中明细如下：

项 目	年末金额
省慈善总会	60,000.00
合 计	60,000.00

3、其他应付款期末余额为 14,400.00 元。其中主要明细如下：

项 目	年末金额
宾迎君	3,000.00
宾顺尤	3,000.00
李国雄	3,000.00
花垣县十八洞定向款	3,000.00
胡乙平	400.00

4、净资产

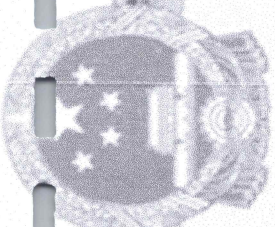
项 目	年初金额	年末金额
非限定性资产款	8,366.61	2,348,594.51
限定性资产款	1,600,348.04	2,140,134.92
合 计	1,608,714.65	4,488,729.43

五、会计报表的批准

本单位 2021 年会计报表及附注已经贵单位管理层批准。

衡山县慈善总会

2021 年 12 月 31 日



营业执照

统一社会信用代码

91430103587002629E



副本编号: 1-1

(副本)

名称 湖南圣盛达联合会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

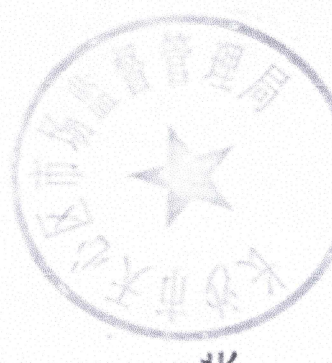
执行事务合伙人 陈利群

经营范围 企业会计报表审计, 企业资本验证, 办理企业合并, 分立, 清算事宜中的审计, 企业财务危机化解, 会计咨询, 会计审计, 代理记账, 受托依法从事清算事务, 代办营业执照, (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)

成立日期 2011年11月24日

合伙期限 2011年11月24日至 2061年11月23日

主要经营场所 湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号
汇金苑9栋2331房

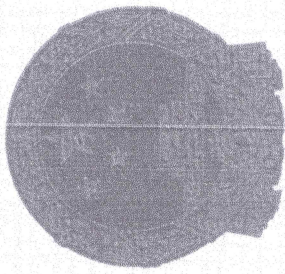


登记机关

2021 年 8 月 31 日

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



会计师事务所 执业证书

名称：湖南圣盛达联合会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：陈利群

主任会计师：

经营场所：

湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2331房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010081

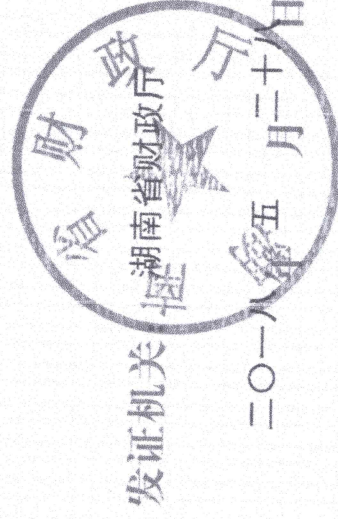
批准执业文号：湘财会函【2011】29号

批准执业日期：2011年11月10日

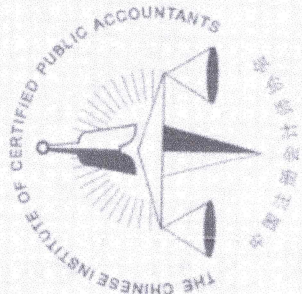
证书序号：0002585

说明

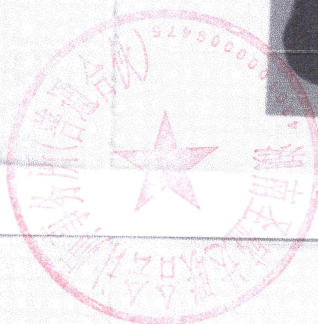
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

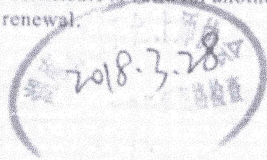


姓名	陈利群
Sex	男
Date of birth	1976-09-23
Working place	广东大川会计师事务所
Identity card no.	430404760923151



年度检验登记 Annual Renewal Registration

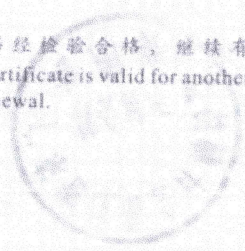
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / y 月 / m 日 / d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

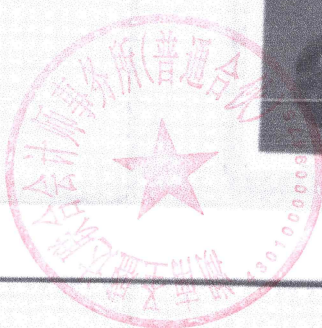
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 / y 月 / m 日 / d



姓名	唐安國
Sex	女
Date of birth	1953-12-26
Working unit	湖南聚泰聯合會計師事務所
Identity card No.	43040419531226054X



年度檢驗登記

本證書經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度檢驗登記

本證書經檢驗合格，繼續有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

