

湘潭市雨湖区九华慈善会

审计报告

湘远扬会审字[2024]第 10235 号



湖南远扬会计师事务所有限公司

HU NAN YUAN YANG PUBLIC ACCOUNTING FIRM CO.,LTD

地址：长沙市雨花区新建东路35号 邮编：410007 电话：0731-85603666

审计报告

湘远扬会审字(2024)第 10235 号

湘潭市雨湖区九华慈善会：

一、审计意见

我们审计了湘潭市雨湖区九华慈善会的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的业务活动表、现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的湘潭市雨湖区九华慈善会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，公允反映了湘潭市雨湖区九华慈善会 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况。

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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于湘潭市雨湖区九华慈善会，并履行了职业道德方面的其他责任。

三、管理层和治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。

在编制财务报表时，管理层负责评估湘潭市雨湖区九华慈善会的持续经营能力，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湘潭市雨湖区九华慈善会终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湘潭市雨湖区九华慈善会的财务报告过程。

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一定会发现存在的重大错报。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。

（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，就可能导致对湘潭市雨湖区九华慈善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湘潭市雨湖区九华慈善会不能持续经营。

（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。

（六）就湘潭市雨湖区九华慈善会中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

附件：1、2023 年 12 月 31 日资产负债表；

2、2023 年度业务活动表；

3、2023 年度现金流量表；

3、2023 年度会计报表附注。

湖南远扬会计师事务所有限公司

湖南·长沙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月四日

资产负债表

会民非01表

编制单位：湘潭市雨湖区九华慈善会

2023年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	23,588,381.07	22,620,134.05	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		500,000.00
应收款项	3	1,377,343.83	2,111,917.50	应付工资	63		
预付账款	4	31,700.00		应交税金	65		
存货	8			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		
其它流动资产	18			一年内到期的 长期负债	74		
流动资产合计	20	24,997,424.90	24,732,051.55	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	0.00	500,000.00
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：				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	9,530.00	9,530.00	长期负债合计	90		
减：累计折旧	32						
固定资产净值	33	9,530.00	9,530.00	受托代理负债：			
在建工程	34			受托代理负债			
文物文化资产	35			负债合计	100	0.00	500,000.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	9,530.00	9,530.00				
				净资产：			
无形资产：				非限定性净资产	101		
无形资产	41			限定性净资产	105	25,006,954.90	24,241,581.55
				净资产合计	110	25,006,954.90	24,241,581.55
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	25,006,954.90	24,741,581.55	负债和净资产总计	120	25,006,954.90	24,741,581.55

制表人：

审核人：

湖南远扬会计师事务所有限公司
已审会计资料

业务活动表

会民非02表

编制单位：湘潭市雨湖区九华慈善会

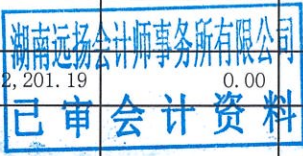
2023年12月

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		544,777.48	544,777.48		171,010.20	171,010.20
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		751,206.20	751,206.20		744,856.14	744,856.14
收 入 合 计	8		1,295,983.68	1,295,983.68	0.00	915,866.34	915,866.34
二、费用	9						
（一）业务活动成本	10		706,408.19	706,408.19		1,164,931.97	1,164,931.97
（二）管理费用	11		25,268.00	25,268.00		5,469.76	5,469.76
（三）筹资费用	12		525.00	525.00		837.96	837.96
（四）其他费用	13						
费 用 合 计	14		732,201.19	732,201.19	0.00	1,171,239.69	1,171,239.69
三、限定性净资产转为非限定性净资产	15						
四、净资产变动额	16	0.00	563,782.49	563,782.49	0.00	-255,373.35	-255,373.35
五、净资产	17	0.00	25,006,954.90	25,006,954.90	0.00	24,241,581.55	24,241,581.55

制表人：

审核人：



现金流量表

编制单位：湘潭市雨湖区九华慈善会

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	171,010.20
收取会费收到的现金	2	
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	-
收到其他与业务活动有关的现金	6	10,282.47
现金流入小计	7	181,292.67
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,081,459.09
支付给员工以及为员工支付的现金	9	61,772.88
支付的税费	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	6,307.72
现金流出小计	13	1,149,539.69
经营活动产生的现金流量净额	14	-968,247.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	15	
取得投资收益所收到的现金	16	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	17	
收到的其他与投资活动有关的现金	18	
现金流入小计	19	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	20	
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：		
吸收投资所收到的现金	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	-
偿还债务所支付的现金	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		
五、现金及现金等价物净增加额		-968,247.02

湖南远扬会计师事务所有限公司
已审会计资料

湘潭市雨湖区九华慈善会

财务报表附注

2023 年度

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、单位基本情况

湘潭市雨湖区九华慈善会（以下简称本单位），系由湘潭市雨湖区民政局批准，取得了社会团体登记证书，统一社会信用代码：5143030057867183G；发证时间：2011 年 07 月 15 日；企业类型：社会团体；住所：湘潭经济技术开发区管理委员会；法定代表人：汤勇军；注册资金：壹拾万元整；业务主管单位：湘潭市雨湖区民政局；业务范围：筹募善款、扶贫帮困。

二、单位采用的主要会计政策

1、会计制度

本单位执行《民间非营利组织会计制度》

2、会计期间

本单位采用公历年度为会计年度，即从每年的 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度

3、会计报表的编制方法

本单位依据《民间非营利组织会计制度》编制会计报表。

4、记账原则和计价基础

本单位会计核算按权责发生制原则核算，以历史成本为计价基础。

5、记账本位币：人民币

6、坏帐损失确定标准

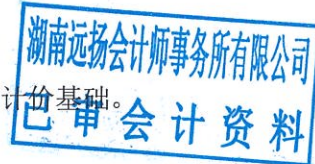
- （1）债权人破产或死亡，依照民事诉讼清偿后，确实无法收回的应收款项；
- （2）逾期三年仍未收回的应收款项；
- （3）坏帐核算方法：直接转销法，即当公司发生坏帐时，经公司内部管理部门审核并报财税部门批准后，直接计入管理费用。

7、存货计价方法

存货采用历史成本计价。历史成本包括购买价、运输价、保险费、应缴纳的税金及其相关费用等。低值易耗品采用分期摊销法核算。

8、固定资产计价和折旧方法

- （1）固定资产标准：使用期限在一年以上的房屋、建筑物、机器、运输工具和其他与生产经



营有关的设备、器具等,以及不属于生产经营主要设备,但单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过 2 年的物品。

(2) 固定资产计价: 固定资产按实际成本计价。

(3) 固定资产折旧: 采用直线法, 按分类折旧率计提折旧。

9、在建工程核算方法

核算单位在建设中的各项工程, 包括房屋道路新建工程、改扩建工程、大修理工程等所发生的实际支出, 工程完工交付使用后, 确认为存货或固定资产。

10、收入确认原则

本单位确认收入交易遵循权责发生制原则

(1) 销售商品, 本单位已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 单位不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 相关的收入已经收到或取得了收款的证据, 并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时, 确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务服务, 在确认劳务服务收入时, 以劳务的完成程度能够可靠地确定, 与交易相关的价款能够流入, 已经发生的成本和完成劳务将要在发生的成本能够可靠地计量为前提。

(3) 提供他人使用本单位的无形资产等而应收的使用费收入, 按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认营业收入的实现。

三、会计报表主要项目注释

1、货币资金截止 2023 年 12 月 31 日期末余额为 22,620,134.05 元。

名 称	金 额
现金	0.00
银行存款	22,620,134.05

2、应收款项截止 2023 年 12 月 31 日期末余额为 2,111,917.50 元。

名 称	金 额
定期存款利息	2,111,917.50

3、固定资产原价期末余额 9,530.00 元, 累计折旧期末余额 0.00 元, 固定资产净值期末余额 9,530.00 元。

4、应付款项截止 2023 年 12 月 31 日期末余额为 500,000.00 元。

名 称	金 额
宋冰冰	300,000.00
王志宇	200,000.00

5、限定性净资产年初余额为 25,006,954.90 元，本年增加-765,373.35 元（调增其他应付款 510,000.00 元，调减限定性净资产 510,000.00 元），年末余额为 24,241,581.55 元。

6、本期收入发生额为 915,866.34 元

项 目	本期发生额
捐赠收入	171,010.20
其他收入	744,856.14
合 计	915,866.34

7、业务活动成本本期发生额为 1,164,931.97 元

项 目	本期发生额
捐赠支出	30,000.00
救助支出	800,323.66
慈善活动支出	334,608.31
合 计	1,164,931.97

8、管理费用本期发生额为 5,469.76 元

项 目	本期发生额
工作经费	5,469.76
合 计	5,469.76

9、筹资费用本期发生额为 837.96 元

项 目	本期发生额
手续费	837.96
合 计	837.96

四、或有事项

本单位本年末不存在下列或有负债

- 1、贴现商业承兑汇票形成的或有负债；
- 2、未决诉讼、仲裁形成的或有负债；
- 3、为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

五、承诺事项

本单位无需要披露的承诺事项。

六、资产负债表日后事项中的非调整金额

本单位无需要披露的资产负债表日后事项。

七、会计政策、会计估计变更及会计差错的更正的说明

1、会计政策、会计估计变更

本单位本年没有发生会计政策、会计估计变更。

2、会计差错更正

本单位本年没有重大会计差错更正。

上述会计报表和会计报表有关附注，系我们按《民间非营利组织会计制度》和有关规定及补充规定编制。



湘潭市雨湖区九华慈善会

2023 年 12 月 31 日



统一社会信用代码

91430111685002673J

营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



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 湖南远扬会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 杨健

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; 会计咨询; 税务顾问; 税收策划; 涉税鉴证; 涉税鉴证; 涉税服务; 科技中介服务; 科技信息咨询; 服务; 司法会计鉴证; 涉税司法鉴定。(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)

此件再次复印无效



注册资本 壹佰万元整

成立日期 2009年02月16日

住所 长沙市雨花区新建东路35号阳光锦城1栋2805室

登记机关

2023年7月21日



会计师事务所 执业证书

名称：湖南远扬会计师事务所有限公司

主任会计师：杨健

办公场所：长沙市雨花区新建东路35号阳光锦城1栋2805室

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：43010067

注册资本(出资额)：100万元

批准设立文号：湘财会函【2009】4号

批准设立日期：2009-02-09



此件再次复印无效

证书序号：NO. 022955

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：

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

湖南省注册会计师协会
湖南省注册会计师协会
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年7月20日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

湖南省注册会计师协会
湖南省注册会计师协会
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年7月20日
/y /m /d

10



姓名 杨健
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1974-11-04
Date of birth
工作单位 湖南远诚联合会计师事务所
Working unit
身份证号码 430502197411042013
Identity card No.

杨健 2022 年



证书编号:
No. of Certificate

430100420004

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 4 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

此件再次复印无效

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.



5



姓名 庞莲花
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1982-06-19
 Date of birth
 工作单位 湖南远扬会计师事务所
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No. 430103198206190606



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2019年4月15日

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

庞莲花 2022 年



证书编号:
 No. of Certificate 430100670007

批准注册协会:
 Authorized Institute of CP 湖南省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2018 年 07 月 26 日

此件再次复印无效

