

# 韶关市公信会计师事务所有限公司

SHAOGUAN GONGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

## 审计报告

报告号：韶公信审字[2024]第 286 号

乐昌市慈善会：

### 一、 审计意见

我们审计了乐昌市慈善会（以下简称贵单位）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、现金流量表以及相关财务报表附注。

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 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的业务活动情况和现金流量。

### 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、 管理层对财务报表的责任

贵单位管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估单位持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算单位、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 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：

(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) 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单位不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

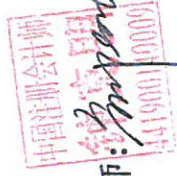
我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟



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。



绍兴市信会会计师事务所有限公司



中国注册会计师:

*[Handwritten signature]*



中国注册会计师:

*[Handwritten signature]*

中国韶关

2024年5月22日



# 资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

编制单位：乐昌市慈善会

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	13,848,348.38	17,781,860.84	短期借款	61	-	-
短期投资	2	-	-	应付款项	62	-	-
应收款项	3	-	29,850.00	应付工资	63	-	-
预付账款	4	-	-	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	-	-
其他流动资产	18	-	-	一年内到期的长期负债	74	-	-
流动资产合计	20	13,848,348.38	17,811,710.84	其他流动负债	78	-	-
				流动负债合计	80	-	-
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	-	-
				其他长期负债	88	-	-
固定资产：				长期负债合计	90	-	-
固定资产原价	31	-	-				
减：累计折旧	32	-	-	受托代理负债：			
固定资产净值	33	-	-	受托代理负债	91	-	-
在建工程	34	-	-				
文物文化资产	35	-	-	负债合计	100	-	-
固定资产清理	38	-	-				
固定资产合计	40	-	-				
无形资产：							
无形资产	41	-	-	净资产：			
				非限定性净资产	101	2,602,379.28	3,865,364.76
受托代理资产：				限定性净资产	105	11,245,969.10	13,946,346.08
受托代理资产	51	-	-	净资产合计	110	13,848,348.38	17,811,710.84
资产总计	60	13,848,348.38	17,811,710.84	负债和净资产总计	120	13,848,348.38	17,811,710.84

单位负责人：

制表：

复核：



# 业务活动表

2023年度

会民非02表

单位：元

编制单位：乐昌市慈善会

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	3,740,375.90	2,815,981.85	6,556,357.75	6,336,597.71	2,700,376.98	9,036,974.69
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	118,000.00	-	118,000.00	95,100.00	-	95,100.00
投资收益	6	-	-	-	-	-	-
其他收入	9	75,894.01	-	75,894.01	72,883.70	-	72,883.70
收入合计	11	3,934,269.91	2,815,981.85	6,750,251.76	6,504,581.41	2,700,376.98	9,204,958.39
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	2,464,357.24	1,532,506.51	3,996,863.75	3,341,258.93	1,900,337.00	5,241,595.93
其中：扶贫救助	13	2,322,747.71		2,322,747.71	3,219,522.04		3,219,522.04
扶贫救助	14		1,532,506.51	1,532,506.51		1,900,337.00	1,900,337.00
人员经费	15	140,938.03		140,938.03	115,099.89		115,099.89
工作经费	16	671.50		671.50	6,637.00		6,637.00
(二) 管理费用	21	-	-	-	-	-	-
(三) 筹资费用	24	-	-	-	-	-	-
(四) 其他费用	28	-	-	-	-	-	-
费用合计	35	2,464,357.24	1,532,506.51	3,996,863.75	3,341,258.93	1,900,337.00	5,241,595.93
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	1,469,912.67	1,283,475.34	2,753,388.01	3,163,322.48	800,039.98	3,963,362.46

单位负责人：

制表：

复核：



# 现金流量表

2023年度

会民非03表

单位：元

编制单位：乐昌市慈善会

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	9,036,974.69
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	95,100.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	72,883.70
现金流入小计	13	9,204,958.39
提供捐赠或者资助支付的现金	14	5,149,709.04
支付给员工以及为员工支付的现金	15	115,099.89
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	6,637.00
现金流出小计	23	5,271,445.93
业务活动产生的现金流量净额	24	3,933,512.46
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	-
投资活动产生的现金流量净额	44	-
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	-
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	-
筹资活动产生的现金流量净额	59	-
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	3,933,512.46

单位负责人：

制表：

复核：



# 乐昌市慈善会

## 财务报表附注

2023年度

(除特别标明, 货币单位为人民币元)

### 一、单位简介

乐昌市慈善会(以下简称本单位)于2007年7月16日成立, 取得514402816649653905号社会团体法人登记证书, 住所: 乐昌市昌山西路113号乐昌市民政局, 开办资金: 人民币3万元, 法定代表人: 陈嘉强。

业务范围: 开展社会救助活动; 团结社会各界热心人士, 开展各类慈善募捐活动; 接受国内外及港澳台各地区各种慈善公益团体和人士的自愿捐款; 协助政府民间发展福利慈善事业人士和团体的联系与合作; 兴办慈善事业服务的实体。

### 二、财务报表的编制基础

本单位管理层对本单位持续运营能力评估后, 认为本单位不存在可能导致对持续运营产生重大疑虑的事项或情况, 本单位财务报表是按照持续运营假设为基础编制的。

### 三、遵循《民间非营利组织会计制度》的声明

本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、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动成果和现金流量。

### 四、重要会计政策、会计估计的说明

#### 1. 会计期间

以1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### 2. 记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 3. 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为记账基础, 资产以实际成本计量。

#### 4. 外币业务核算方法

本单位会计年度内涉及的外币收支业务, 按业务发生当日(当月1日)的市场汇价折合为人民币记账, 年末对货币性项目按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筹资费用或予以资本化。

#### 5. 应收款项

应收款项包括: 应收账款、其他应收款。

##### (1) 坏账准备计提方法

本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, 坏账准备按应收款项(包括应收

##### (2) 坏账确认标准

- ① 债务人死亡或破产, 以其遗产或破产财产清偿后, 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. 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。

## 7. 收入确认原则

收入是指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。收入按照其来源分为捐赠收入、提供服务收入、商品销售收入、政府补助收入、投资收益、其他收入。在确认收入时，应区分交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

(1) 交换交易所形成的收入，包括商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权等收入。对交换交易所产生的收入按以下方法确认收入实现：

①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，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本单位；相关收入和成本能够可靠地计量时确认收入。

②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，可以按照完工进度或完成的工作量确认收入。

③让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入本单位；收入金额能够可靠地计量。

(2) 非交换交易所形成的收入，包括捐赠收入和政府补助收入，对非交换交易所形成的收入本单位按以下方法确认：

①对于无条件的捐赠或政府补助，在收到时确认收入；

②对于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；

③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。

④接受捐赠的非货币性资产，应当以其公允价值确认收入。捐赠方在捐赠时，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的，接受捐赠方不得向捐赠方开具公益性捐赠票据，不确认为捐赠收入。

⑤接受的劳务捐赠，不确认为收入。

## 8. 成本费用划分原则

本单位支出分为业务活动成本、管理费用、筹资费用、其他费用。

- (1) 业务活动成本核算本单位为了实现业务活动目标、开展项目活动或者提供服务所发生的费用
- (2) 管理费用核算本单位为组织和管理业务活动所发生的各项费用。
- (3) 筹资费用核算本单位为筹集业务活动所需资金而发生的费用。
- (4) 其他费用核算发生的无法归属到业务活动成本、管理费用或筹资费用中的费用。

## 五、财务报表有关项目注释

### (一) 资产负债表有关项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末余额		期初余额	
	原币金额	折合人民币	原币金额	折合人民币
(1) 银行存款		17,781,860.84		13,848,348.38
人民币	-	17,781,860.84	-	13,848,348.38
合 计		17,781,860.84		13,848,348.38

期末余额17,781,860.84元

#### 2. 应收款项

期末余额29,850.00元



## (1) 其他应收款

期末余额29,850.00元

## 1) 账龄分析

项 目	期末余额			期初余额				
	金额	比例	坏账准备	计提比例	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以下	29,850.00	100.00%	-		-			
合 计	29,850.00	100.00%	-		-	0.00%	-	

## 2) 主要账款

序号	主要项目	期末余额	期初余额	备 注
1)	乐昌市沙坪镇人民政府	29,850.00	0.00	
	合 计	29,850.00	0.00	

## 3. 非限定性净资产

期末余额3,865,364.76元

序号	主要项目	期末余额	期初余额	备 注
1)	结转	3,865,364.76	2,602,379.28	
	合 计	3,865,364.76	2,602,379.28	

## 4. 限定性净资产

期末余额13,946,346.08元

序号	主要项目	期末余额	期初余额	备 注
1)	结转	13,946,346.08	11,245,969.10	
	合 计	13,946,346.08	11,245,969.10	

## (二) 业务活动表有关项目的注释

## 1. 捐赠收入

本期发生额9,036,974.69元

序号	主要项目	本期发生额		上期发生额	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
(1)	捐款收入	6,336,597.71	2,700,376.98	3,740,375.90	2,815,981.85
	合 计	6,336,597.71	2,700,376.98	3,740,375.90	2,815,981.85

## 2. 政府补助收入

本期发生额95,100.00元

序号	主要项目	本期发生额		上期发生额	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
(1)	工资	95,100.00	-	118,000.00	-
	合 计	95,100.00	-	118,000.00	-

## 3. 其他收入

本期发生额72,883.70元

序号	主要项目	本期发生额		上期发生额	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
(1)	利息收入	72,883.70	-	72,933.48	-

(2) 其他	-	-	2,960.53	-
合计	72,883.70	-	75,894.01	-

#### 4. 业务活动成本

本期发生额5,241,595.93元

序号	主要项目	本期发生额	上期发生额	备注
(1)	扶贫救助	3,219,522.04	2,322,747.71	非限定性
(2)	扶贫救助	1,900,337.00	1,532,506.51	限定性
(3)	人员经费	115,099.89	140,938.03	非限定性
(4)	工作经费	6,637.00	671.50	非限定性
	合计	5,241,595.93	3,996,863.75	

#### 六、慈善会组成人员和获得的薪金等报酬情况的说明

##### 1、慈善会主要成员情况

序号	姓名	工作单位及职务	慈善会任职	本年度在慈善会领取的报酬(人民币)
1	罗树均	原乐昌市民政局局长、乐昌市慈善会第一任会长	名誉会长	-
2	陈嘉强	乐昌市民政局局长	法人代表兼会长 (常务理事)	-
3	黄小兵	乐昌市民政局副局长	副会长 (常务理事)	-
4	彭荣华	乐昌市财政局副局长	常务理事	-
5	陈有桂	乐昌市民政局救助股股长	秘书长 (常务理事)	-
6	陈丽琼	乐昌市民政局事务股股长	常务理事	-

##### 2、干事名单

序号	姓名	工作单位及职务	慈善会任职	本年度在慈善会领取的报酬(人民币)
1	罗芳艳	乐昌市慈善会	出纳(专职)	36,000.00
2	黄丽娟	乐昌市慈善会	干事	36,000.00
3	罗哲	乐昌市慈善会	干事	15,000.00

#### 七、公益项目收支情况

序号	公益活动名称	收到捐赠人捐赠资金	
		支出	用于公益活动的支出
		开展公益活动的运行费用	

	科目名称	直接用于受助人 的款物	人员 费用	办公 费用	资产 使用 费用	直接 筹资 费用	其他 费用	小 计	总计
1	路灯亮化、加宽工程	1,315,214.19							1,315,214.19
2	贫困户家居环境提升	148,973.00							148,973.00
3	支持贫困户发展生产	157,870.00							157,870.00
4	资助、慰问贫困户	151,692.00							151,692.00
5	按捐赠者意愿支出 “广东扶贫济困日”资 金	3,346,109.85							3,346,109.85
	合计	5,119,859.04							5,119,859.04

## 八、其他重要事项说明

(一) 资产负债表日存在的重要或有事项说明

无发生重大且需说明的资产负债表日后事项。

(二) 通过债务资金形成的固定资产、公共基础设施、保障性住房等资产的账面价值、使用情况、收无发生债务资金形成重大长期资产情况。

(三) 重要资产置换、无偿调入调出、捐入捐出、报废、重大毁损等情况的说明  
无发生重大资产的置换、无偿制调入（出）、捐入（出）、报废、毁损等情况。

(四) 具体会计准则中要求附注披露的其他内容  
无其他需要披露的内容。

(五) 有助于理解和分析单位会计报表需要说明的其他事项

无其他有助于理解、分析报表的事项说明。

法定代表人或单位负责人(签章):

主管会计工作负责人(签章):

会计机构负责人(签章):

乐昌市慈善会

二〇二三年十二月三十一日



《营业执照》(统一社会信用代码 914402007583048926)

统一社会信用代码 914402007583048926

# 营业执照

(副本)(2-1)

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



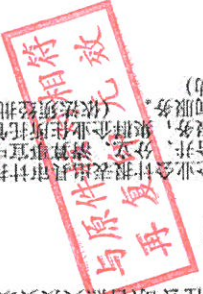
名称 韶关市公信会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 袁玉清

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的报告，提供合并、咨询服务；取得企业受托管理咨询和财务、人力资源管理和企业管理咨询等服务。(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)



注册资本 人民币壹佰万元

成立日期 2004年01月13日

营业期限 长期

住所 韶关市武江区桥西巷金福园小区F幢金海楼二层

221、222房(自编)

登记机关

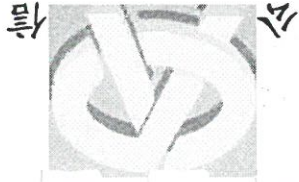


国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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年度报告

国家市场监督管理总局监制

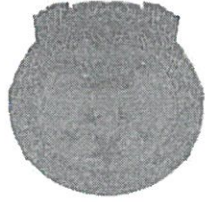
韶关市公信会计师事务所有限公司



# 《执业证书》

(证书序号: NO. 020609)

## 会计师事务所 执业证书



名称: 韶关市公信会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 袁玉清

经营场所: 韶关市武江区桥西巷金福园小区F

幢金海楼二层221、222房(自编)

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 44020009

批准执业文号: 粤财会[2004]3号

批准执业日期: 2004年1月8日



复印件核对相符  
复印无效

证书序号: 0013036

### 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:

二〇一一年十二月二日



中华人民共和国财政部制

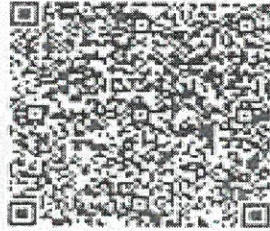
(证书编号: 441900140009)

# 注册会计师证书



## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

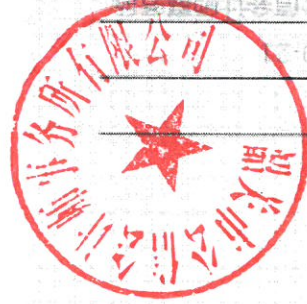
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号 441900140009

姓名

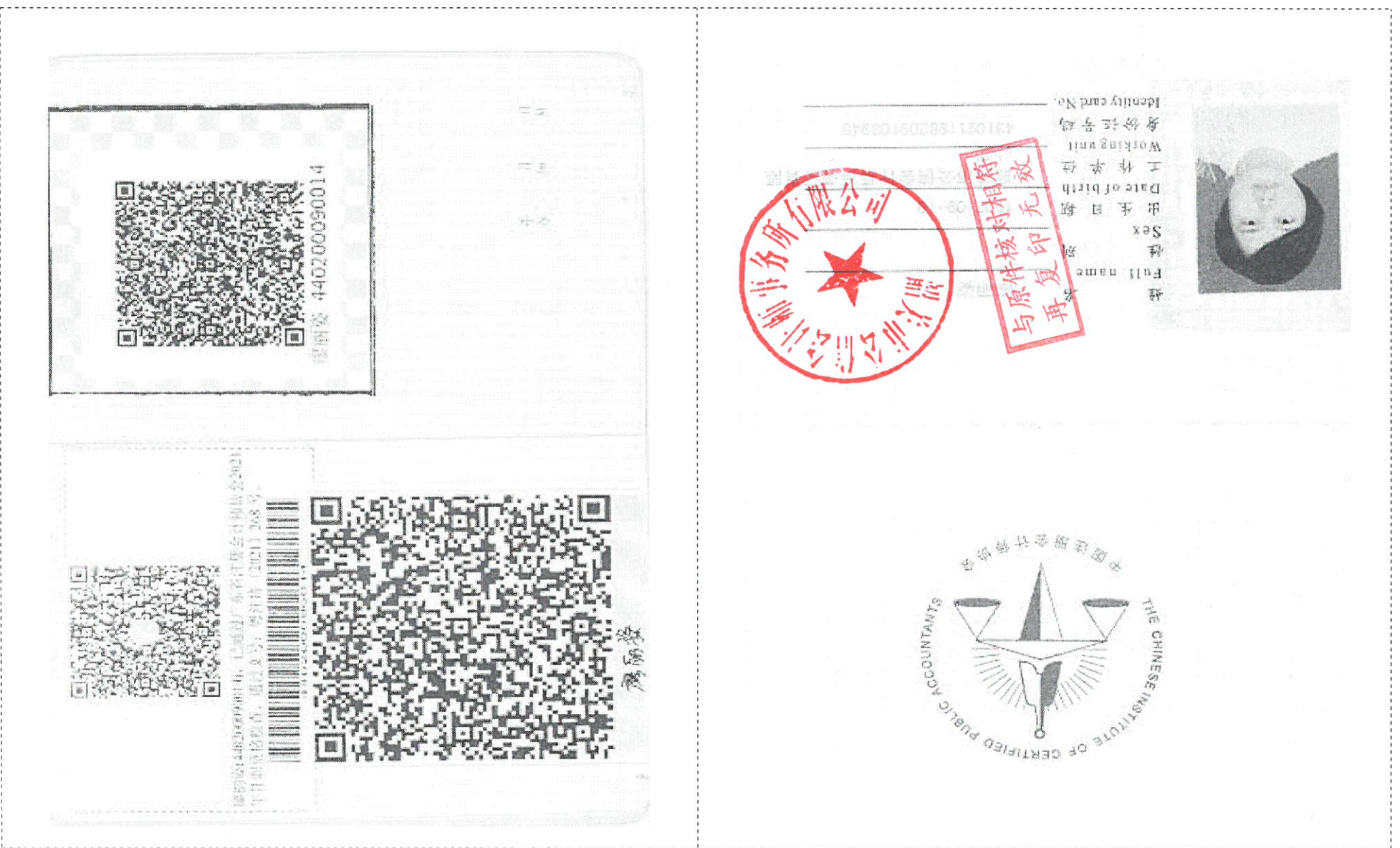
性别



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. \_\_\_\_\_



与原件核对相符  
再复印无效



(证书编号: 440200090014)


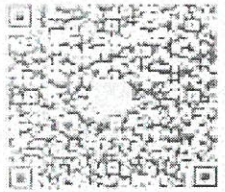

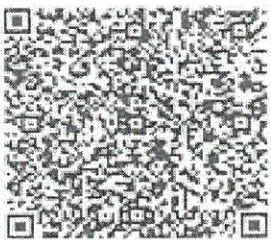
# 注册会计师证书



陈丽霞

注册会计师 执业证书 2021 年注册有效期: 2021 年 12 月 31 日至 2023 年 12 月 31 日

注册编号: 440200090014

注册编号: 440200090014



姓名: 陈丽霞  
 Full name: CHEN LIXIA  
 性别: 女  
 Sex: F  
 出生日期: 1983-09-10  
 Date of birth: 1983-09-10  
 工作单位: 韶关市公信会计师事务所有限公司  
 Working unit: GUANGDONG SHI GUANGXIN ACCOUNTANTS FIRM LTD.  
 身份证号码: 431021198309103949  
 Identity card No.: 431021198309103949



再  
复  
印  
无  
效  
符  
相  
对  
核  
件  
与  
原