

汕头市丰业会计师事务所
关于汕头市龙湖区慈善总会
2024 年度财务报表的审计报告

汕丰会审（2025）4011 号

目 录	页 次
一、审计报告	1
二、资产负债表	3
三、业务活动表	4
四、现金流量表	5
五、财务报表附注	6



審計報告

汕丰会审〔2025〕4011号

汕头市龙湖区慈善总会：

我们审计了后附的汕头市龙湖区慈善总会（以下简称龙湖慈善总会）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的业务活动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是龙湖慈善总会管理层的责任，这种责任包括：（1）按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还



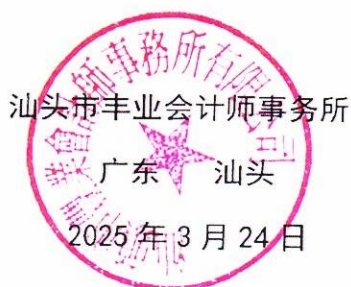


包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，汕头市龙湖区慈善总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，公允反映了汕头市龙湖区慈善总会 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的业务活动成果和现金流量。



中国注册会计师



中国注册会计师



资产负债表

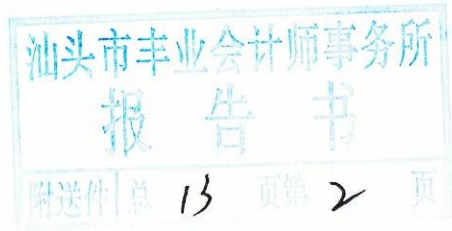
2024-12-31

编制单位：汕头市龙湖区慈善总会

会民非01表
单位：元

资 产	行次	期 初 数	期 末 数	负债及净资产	行次	期 初 数	期 末 数
流动资产				流动负债			
货币资金	1	25,982,949.62	29,513,227.62	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62	5,414.00	7,610.00
应收款项	3			应付工资	63		
预付帐款	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券投资	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	25,982,949.62	29,513,227.62	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80	5,414.00	7,610.00
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		
				其他长期负债	88		
固定资产				长期负债合计	90		
固定资产原值	31	99,353.00	109,343.00				
减：累计折旧	32	80,284.45	87,217.75	受托代理负债			
固定资产净值	33	19,068.55	22,125.25	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100	5,414.00	7,610.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	19,068.55	22,125.25				
无形资产				净资产			
无形资产	41			非限定性净资产	101	11,921,102.17	18,287,130.87
				限定性净资产	105	14,075,502.00	11,240,612.00
受托代理资产				净资产合计	110	25,996,604.17	29,527,742.87
受托代理资产	51						
资产合计	60	26,002,018.17	29,535,352.87	负债及净资产合计	120	26,002,018.17	29,535,352.87





业务活动表

2024年度

编制单位：汕头市龙湖区慈善总会

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	1,119,213.90	16,320,689.66	17,439,903.56	10,586,408.22	67,424,904.30	78,011,312.52
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	220,000.00	-	220,000.00	241,000.00	-	241,000.00
投资收益	6			-			-
其他收入	7	851,482.45	-	851,482.45	29,305.09	-	29,305.09
收入合计	8	2,190,696.35	16,320,689.66	18,511,386.01	10,856,713.31	67,424,904.30	78,281,617.61
二、费用				-			
（一）业务活动成本	9	2,829,515.20	13,123,689.66	15,953,204.86	4,079,383.30	70,363,634.30	74,443,017.60
其中：公益活动支出		2,829,515.20	13,123,689.66	15,953,204.86	4,079,383.30	70,363,634.30	74,443,017.60
（二）管理费用	10	358,829.19	-	358,829.19	307,461.31	-	307,461.31
其中：管理人员费用		144,299.00	-	144,299.00	146,600.00	-	146,600.00
管理事务物品耗费和服务开支		207,169.19	-	207,169.19	153,928.01	-	153,928.01
其他		7,361.00	-	7,361.00	6,933.30	-	6,933.30
（三）筹资费用	11			-			
（四）其他费用	12			-			
费用合计	13	3,188,344.39	13,123,689.66	16,312,034.05	4,386,844.61	70,363,634.30	74,750,478.91
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14	-	-	-	103,840.00	-103,840.00	-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	15	-997,648.04	3,197,000.00	2,199,351.96	6,366,028.70	-2,834,890.00	3,531,138.70



现 金 流 量 表

2024年度

编制单位:汕头市龙湖区慈善总会

会民非03表
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	78,011,312.52
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	241,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	29,305.09
现金流入小计	13	78,281,617.61
提供捐赠或者资助支付的现金	14	74,436,084.30
支付给员工以及为员工支付的现金	15	
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	305,265.31
现金流出小计	23	74,741,349.61
业务活动产生的现金流量净额	24	3,540,268.00
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	9,990.00
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	9,990.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-9,990.00
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	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	3,530,278.00





汕头市龙湖区慈善总会 2024 年度财务报表附注

单位：人民币元

一、基本情况

汕头市龙湖区慈善总会（以下简称慈善总会）于 2002 年 12 月 28 日经汕头市龙湖区民政局批准登记。《社会团体法人登记证书》登记证号汕龙社证字第 011 号，有效期至 2028 年 11 月 9 日。统一社会信用代码为 51440507749990106N。开办资金人民币捌拾万元，法定代表人林量。

住所：汕头市龙湖区大北山路财审楼 2 楼东北侧。

业务范围：各类慈善活动。

慈善总会的宗旨是：发扬人道主义精神，弘扬中华民族传统美德，以仁德济世为本，乐善好施、扶危济困、扶残恤孤、助医助学、赈灾抗疫，及时救助遭遇不幸的人们；助力乡村振兴、生态保护等服务社会公益活动，为构建和谐幸福龙湖发挥积极作用。

二、财务报表的编制基础

慈善总会管理层对慈善总会持续运营能力评估后，认为慈善总会不存在可能导致持续运营产生重大疑虑的事项或情况，慈善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

慈善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、完整地反映了慈善总会的财务状况、业务活动情况和现金流量。





四、主要会计政策

1. 会计制度

慈善总会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. 会计年度

慈善总会以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

慈善总会以人民币作为记账本位币。

4. 记账原则和计价基础

慈善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. 固定资产计价方法

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) 固定资产的分类：专用设备、办公设备、运输工具及其他设备。

(3) 固定资产的计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价，并按直线法计提折旧。各类固定资产预计使用寿命、预计残值率和年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
通用设备	5	--	20.00

6. 受托代理资产

受托代理资产是指本慈善总会接受委托方委托从事受托代理业务而收到的资产。

7. 预计负债的确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本慈善总会将其确认为负债，以清偿该负债所需支出的最佳估计数予以计量，并在资产负债表中单列项目予以反映：

(1) 该义务是慈善总会承担的现时义务。





(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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、投资收益和其他收入等。

慈善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。

慈善总会在确认收入时，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。

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；但当慈善总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，应当根据实际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。捐赠方在向慈善总会捐赠时，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

项 目	币种	年初余额	年末余额
现金	人民	5,246.15	946.15
银行存款	人民	25,977,703.47	29,512,281.47
其中：中国工商银行股份有限公司汕头长江支行	人民币	2,449,064.12	5,521,505.42



广发银行股份有限公司汕头龙湖支行	人民币	2,202,869.27	3,923,399.61
广发银行股份有限公司汕头龙湖支行	人民币	12,000,000.00	14,201,869.27
中国工商银行股份有限公司汕头长江支行	人民币	25,584.77	25,629.25
中国建设银行股份有限公司汕头龙湖支行	人民币	1,040.77	682.34
中国建设银行股份有限公司汕头龙湖支行	人民币	2,000,000.00	2,000,000.00
中国农业银行汕头龙湖支行	人民币	7,299,144.54	3,839,195.58
合 计		25,982,949.62	29,513,227.62

2. 固定资产及其累计折旧

资产类别	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 原值				
通用设备	99,353.00	9,990.00	--	109,343.00
合 计	99,353.00	9,990.00	--	109,343.00
(2) 累计折旧				
通用设备	80,284.45	6,933.30	--	87,217.75
合 计	80,284.45	6,933.30	--	87,217.75
(3) 净值				
通用设备	19,068.55		--	22,125.25
合 计	19,068.55		--	22,125.25

3. 净资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
限定性净资产	14,075,502.00	67,424,904.30	70,259,794.30	11,240,612.00
非限定性净资产	11,921,102.17	11,892,763.31	5,526,734.61	18,287,130.87
合 计	25,996,604.17	79,317,667.61	75,786,528.91	29,527,742.87

4. 收入

本年度收入 78,281,617.61 元，其中：接受捐赠收入 78,011,312.52 元（其中：非限



定性货币捐赠 10,586,408.22 元，限定性货币捐赠 14,357,774.91 元，限定性物资捐赠 53,067,129.39 元），政府补助收入 241,000.00 元，其他收入 29,305.09 元。

收入项目	本年发生额
(1) 非限定性捐赠	10,586,408.22
其中：630 捐赠款	5,343,537.00
慈善捐款	5,242,871.22
(2) 限定性捐赠	14,357,774.91
其中：630 捐赠款	5,629,775.00
助学金	20,000.00
公益捐款	17,200.00
慈善捐款	8,690,799.91
(3) 捐赠物资（限定性）	53,067,129.39
(4) 政府补助收入	241,000.00
(5) 其他收入	29,305.09
合 计	78,281,617.61

5. 业务活动成本

捐 赠 项 目 成 本	本年发生额
(1) 非限定性捐赠	4,079,383.30
其中：630 捐赠款	2,714,253.10
慈善捐款	1,365,130.20
(2) 限定性捐赠	17,296,504.91
其中：630 捐赠款	8,228,975.00
助学金	20,000.00
救急难	190,000.00
公益捐款	52,600.00
慈善捐款	8,804,929.91
(3) 捐赠物资（限定性）	53,067,129.39



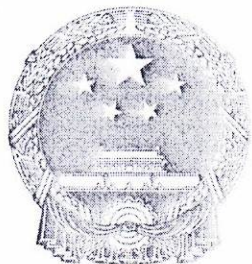
合 计	74,443,017.60
-----	---------------

——上述支出中非限定性支出 4,079,383.30 元，限定性支出 17,296,504.91 元，捐赠物资支出 53,067,129.39 元。

6. 管理费用

项 目	本年发生额
管理人员费用	146,600.00
管理事务物品耗费和服务开支	153,928.01
累计折旧（摊销）及运行维护费用	6,933.30
合 计	307,461.31





营 业 执 照

(副 本) (副本号:2-1)

统一社会信用代码 9144051570804739X7

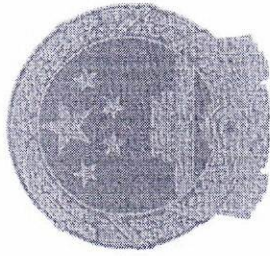
名 称 汕头市丰业会计师事务所有限公司
类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住 所 汕头市澄海区城区益民路益乐园2幢301室
法定代表人 蔡少河
注 册 资 本 人民币叁拾万元
成 立 日 期 2000年03月27日
营 业 期 限 长期
经 营 范 围 企业注册资本验证; 会计报表审计; 企业合并、分立、清算审计; 会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。) 〰



登 记 机 关



2016 年 11 月 23 日



会计师事务所
执业证书

名 称：汕头市丰业会计师事务所有限公司

首席合伙人：蔡少河

主任会计师：蔡少河

经 营 场 所：汕头市澄海区城区益民路益乐园 2 幢 301 室

组 织 形 式：有限责任

执业证书编号：44050018

批准执业文号：粤财注协[2000]101 号

批准执业日期：2000 年 01 月 17 日

证书序号：0004882

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》。

汕头市丰业会计师事务所
报 告 书

附送件 总 15 页第 1 页

发证机关：广东省财政厅
二〇一八年三月六日

中华人民共和国财政部制

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.



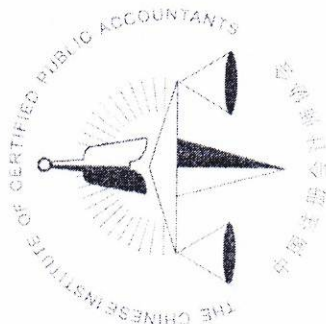
蔡少河 440500180001

证书编号: 440500180001
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 04 月 03 日
Date of Issuance

2019 年 4 月 颁发



姓 名	蔡少河
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1961-04-14
Date of Birth	
工作单位	汕头市丰业会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	440521196104142818
Identity card No.	



汕头市丰业会计师事务所 报 告 书

附送件总 13 页第 13 页

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.



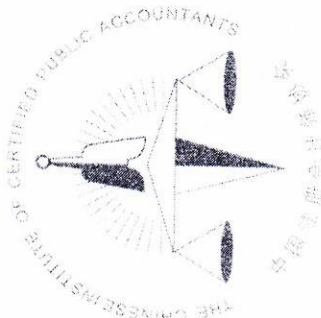
蔡友杰 440500180003

证书编号: 440500180003
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 05 月 10 日
Date of Issuance y m d

2019 年 4 月按发



姓名	蔡友杰
Sex	男
出生日期	1964-06-05
工作单位	汕头市丰业会计师事务所有限公司
身份证号码	440521196406050015

