

浙江省云惠公益基金会

审计报告

天平审[2025]0264 号

目 录

	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、财务报表	4-6
(一) 资产负债表	4
(二) 业务活动表	5
(三) 现金流量表	6
三、财务报表附注	7-12



浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHEJIANG TIANPING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地 址：杭州市拱墅区湖州街567号
北城天地商业中心9幢11楼
电 话：0571-56832573
传 真：0571-88862995
网 址：www.zjtp.com

审 计 报 告

天平审[2025]0264号

浙江省云惠公益基金会：

一、审计意见

我们审计了浙江省云惠公益基金会财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的业务活动表、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，公允反映了浙江省云惠公益基金会2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

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，我们独立于浙江省云惠公益基金会，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、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，管理层负责评估浙江省云惠公益基金会的持续经营能力，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

浙江省云惠公益基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

浙江省云惠公益基金会治理层(以下简称治理层)负责监督浙江省云惠公益基金会的财务报告过程。

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，就可能导致对浙江省云惠公益基金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浙江省云惠公益基金会不能持续经营。

(五) 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。

浙江天平会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2025 年 3 月 20 日

资产负债表

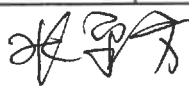
2024年12月31日

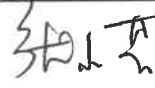
会民非01表

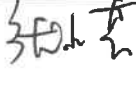
编制单位：浙江省云惠公益基金会

单位：元

资产	注释号	年初数	期末数	负债和净资产	注释号	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	4,691,896.95	4,914,271.03	短期借款			
短期投资	2	6,024,500.00	5,934,500.00	应付款项	4	10,828.10	
应收款项	3		897.56	应付工资	5		3,900.00
预付帐款				应交税金			
存货				预收帐款			
待摊费用				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		10,716,396.95	10,849,668.59	其他流动负债			
				流动负债合计		10,828.10	3,900.00
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							
减：累计折旧				受托代理负债：			
固定资产净值				受托代理负债			
在建工程				负债合计		10,828.10	3,900.00
文物文化资产							
固定资产清理				净资产：			
固定资产合计				非限定性净资产	6	10,319,814.54	10,364,430.61
				限定性净资产	6	385,754.31	481,337.98
无形资产：				净资产合计		10,705,568.85	10,845,768.59
无形资产							
受托代理资产：							
受托代理资产							
资产总计		10,716,396.95	10,849,668.59	负债和净资产总计		10,716,396.95	10,849,668.59

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

业务活动表

2024年度

会民非02表

编制单位：浙江省云惠公益基金会

单位：元

项 目	注释 号	2024年度		合计数	2023年度		合计数
		非限定性	限定性		非限定性	限定性	
一、收入							
其中：捐赠收入	7	290,964.10	626,453.55	917,417.65	300,822.00	998,705.34	1,299,527.34
会费收入	33010610173990			-			
提供服务收入				-			
商品销售收入				-			
政府补助收入				-			
投资收益	8	347,105.95		347,105.95	294,112.31		294,112.31
其他收入	9	833.22		833.22	3,330.31		3,330.31
收入合计		638,903.27	626,453.55	1,265,356.82	598,264.62	998,705.34	1,596,969.96
二、费用				-			
（一）业务活动成本	10	530,818.00	530,869.88	1,061,687.88	194,323.76	1,544,744.77	1,739,068.53
其中：捐赠支出		530,818.00	530,869.88	1,061,687.88	194,323.76	1,544,744.77	1,739,068.53
业务活动及附加				-			
其他				-			
（二）管理费用	11	62,611.50		62,611.50	60,615.40		60,615.40
（三）筹资费用				-			
（四）其他费用	12	857.70		857.70	1,025.51		1,025.51
费用合计		594,287.20	530,869.88	1,125,157.08	255,964.67	1,544,744.77	1,800,709.44
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“-”填列）		44,616.07	95,583.67	140,199.74	342,299.95	-546,039.43	-203,739.48

法定代表人：张秉方

主管会计工作的负责人：张永志

会计机构负责人：张永志

现金流量表

2024年度

会民非03表

单位：元

编制单位：浙江省云惠公益基金会

项目	行次	本期数	上年数
一、业务活动产生的现金流量：	1		
接受捐赠收到的现金	2	909,389.55	1,299,527.34
收取会费收到的现金	3		
提供服务收到的现金	4		
销售商品收到的现金	5		
政府补助收到的现金	6		
收到的其他与业务活动有关的现金	7	833.22	3,330.31
现金流入小计	8	910,222.77	1,302,857.65
提供捐赠或者资助支付的现金	9	1,061,687.88	1,739,068.53
支付给员工以及为员工支付的现金	10	42,900.00	46,800.00
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	20,366.76	22,433.64
现金流出小计	13	1,124,954.64	1,808,302.17
业务活动产生的现金流量净额	14	-214,731.87	-505,444.52
二、投资活动产生的现金流量：	15		
收回投资所收到的现金	16	340,000.00	340,000.00
取得投资收益所收到的现金	17	97,105.95	158,344.11
处置固定资产和无形资产所收回的现金	18		
收到的其他与投资活动有关的现金	19		
现金流入小计	20	437,105.95	498,344.11
购建固定资产和无形资产所支付的现金	21		
对外投资所支付的现金	22		913,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	23		
现金流出小计	24		913,000.00
投资活动产生的现金流量净额	25	437,105.95	-414,655.89
三、筹资活动产生的现金流量：	26		
借款所收到的现金	27		
收到的其他与筹资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29		
偿还借款所支付的现金	30		
偿付利息所支付的现金	31		
支付的其他与筹资活动有关的现金	32		
现金流出小计	33		
筹资活动产生的现金流量净额	34		
四、汇率变动对现金的影响额	35		
五、现金及现金等价物净增加额	36	222,374.08	-920,100.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张永芳

张永芳

张永芳

浙江省云惠公益基金会

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、基金会基本情况

浙江省云惠公益基金会（以下简称基金会或本基金会）于 2015 年 7 月 9 日经浙江省民政厅核准登记，取得由浙江省民政厅核发的统一社会信用代码为 53330000A93377597L《基金会法人登记证书》，开办资金 500 万元；法定代表人：张泉方；地址：杭州市西湖区三墩镇西园一路 18 号浙大网新软件园 9 楼 901-1 室；业务主管单位：直接登记。

业务范围：资助外来务工贫困家庭、贫困学生，支持扶贫相关公益项目。

二、基金会采用的主要会计政策

1、会计制度

执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计年度

自公历1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表中现金是指库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金；现金等价物，是指期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、短期投资核算方法

（1）短期投资，按实际支付的价款扣除已宣告发放但尚未领取的现金股利或利息入账。接受捐赠的短期投资，捐赠方提供了有关凭据（如发票、报关单、有关协议等）的，按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，受赠资产以其公允价值作为其入账价值。短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益不确认投资收益，作为冲减投资成本处理，但在购买时已计入应收款项的现金股利或者利息除外；处置短期投资时，将实际取得价款与短期投资账面价值的差额确认为当期投资损益。

(2) 期末短期投资按成本与市价孰低计量, 对市价低于成本的差额计提短期投资跌价准备。

7、坏账核算方法

应收款项应当按照实际发生额入账。期末, 分析应收款项的可收回性, 预计可能产生的坏账损失计提坏账准备, 确认坏账损失并计入当期费用。

8、存货核算方法

(1) 存货包括在日常业务活动中持有以备出售或捐赠的, 或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的, 或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等。

(2) 存货按实际成本计价。

存货在取得时, 以其实际成本入账。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。接受捐赠的存货, 捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等)的, 按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大, 受赠资产以其公允价值作为其入账价值。

(3) 存货数量的盘存方法采用实地盘存制。

(4) 期末, 对存货是否发生了减值进行检查。按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备。

9、长期股权投资核算方法

长期股权投资按取得时的实际成本作为初始投资成本。接受捐赠的长期股权投资, 捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等)的, 按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大, 受赠资产以其公允价值作为其入账价值。对被投资单位无控制、无共同控制且无重大影响, 长期股权投资采用成本法进行核算; 对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响, 长期股权投资采用权益法进行核算。

期末, 对长期投资逐项进行检查, 按长期股权投资的账面价值高于可收回金额的差额, 计提长期投资减值准备。

10、固定资产及折旧核算方法

固定资产在取得时, 按取得时的实际成本入账。接受捐赠的固定资产, 捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等)的, 按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大, 受赠资产以其公允价值作为其入账价值。

(1) 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产: ①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的; ②使用年限超过一年; ③单位价值较高。

(2) 固定资产按取得时的成本入账。

(3) 固定资产折旧采用年限平均法。

11、收入

本基金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，包括交换交易所形成的收入和非交换交易所形成的收入。

交换交易是指按照等价交换原则所从事的交易，即当某一主体取得资产、获得服务或者解除债务时，需要向交易对方支付等值或者大致等值的现金，或者提供等值或者大致等值的货物、服务等交易。包括销售商品、提供劳务和让渡资产使用权等。以商品已经发出/服务或者劳务已经提供/价款已经收讫或者已经取得收取价款的权利时确认收入。

非交换交易是指除交换交易之外的交易。包括捐赠、政府补助等。对于无条件的捐赠或政府补助，在捐赠或政府补助收到时确认收入；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，但当本基金会存在需要偿还全部或部分捐赠资产（或者政府补助资产）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同时确认一项负债和费用。

对于各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。如果资产提供者对资产的使用设置了时间限制或者（和）用途限制，则所确认的相关收入为限定性收入；除此之外的其他收入，为非限定性收入。

三、税（费）项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%的征收率计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

四、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 12 月 31 日；本期系指 2024 年度，上期系指 2023 年度。金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,491.33	4,491.33
银行存款	4,909,275.71	4,687,403.63
其他货币资金	503.99	1.99

合 计	4,914,271.03	4,691,896.95
-----	--------------	--------------

2、短期投资

项 目	期末数	期初数
幸福 99-新钱包	190,000.00	530,000.00
幸福 99-添益计划	5,744,500.00	5,494,500.00
合 计	5,934,500.00	6,024,500.00

3、应收款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	897.56	
合 计	897.56	

4、应付款项

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）		10,828.10
合 计		10,828.10

5、应付工资

账 龄	期末数	期初数
职工工资	3,900.00	
合 计	3,900.00	

6、净资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
非限定性净资产	10,319,814.54	638,903.27	594,287.20	10,364,430.61
限定性净资产	385,754.31	626,453.55	530,869.88	481,337.98
合 计	10,705,568.85	1,265,356.82	1,125,157.08	10,845,768.59

7、捐赠收入

项 目	本期数	上期数
非限定性收入	290,964.10	300,822.00
限定性收入	626,453.55	998,705.34
合 计	917,417.65	1,299,527.34

8、投资收益

项目	本期数	上期数
银行理财收益	347,105.95	294,112.31
合计	347,105.95	294,112.31

9、其他收入

项目	本期数	上期数
利息收入	833.22	3,330.31
合计	833.22	3,330.31

10、业务活动成本

项目	本期数	上期数
公益支出	1,061,687.88	1,739,068.53
合计	1,061,687.88	1,739,068.53

11、管理费用

项目	本期数	上期数
人工费用	46,800.00	46,800.00
办公费用	15,811.50	13,183.60
其他费用		631.80
合计	62,611.50	60,615.40

12、其他费用

项目	本期数	上期数
手续费	857.70	1,025.51
合计	857.70	1,025.51

五、其他事项说明

本基金会无需披露的其他事项。





营业执照

统一社会信用代码

91330000MA27U05291 (1/1)

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



(副本)

名称 浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 丁天方

出资额 壹仟零叁拾捌万伍仟元

成立日期 2016年05月16日

主要经营场所

杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢10层

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：招标投标代理服务；财政资金项目预算绩效评价服务；企业管理咨询；破产清算服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



登记机关

2024年01月17日

浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

报告附件送件专用章



会计师事务所
执业证书

名称：浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：丁天方

主任会计师：

经营场所：杭州市拱墅区湖州街567号
北城天地商务中心9幢10层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000009

批准执业文号：浙财会（2016）39号

批准执业日期：1999年2月12日设立，2016年12月27日转制

浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）

报告附件专用章

证书序号：0007495

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册会计任职资格检验
(原注册[2019]25号)

2019 检

浙江注册会计师协会

证书编号: 330000141968
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 5月 9日
Date of Issuance

2018 检

注册会计任职资格检验
(原注册[2018]28号)

浙江注册会计师协会

2019 01 月 /m 01 日 /d

5

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.

注册会计任职资格检验
(原注册[2020]43号)

2020 检

浙江注册会计师协会

2021 检

注册会计任职资格检验
(原注册[2021]54号)

浙江注册会计师协会

2020 01 月 /m 01 日 /d

6

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 左广恩
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-09-04
Date of birth
工作单位 浙江中汇会计师事务所
Working unit
身份证号码 330826780904561
Identity card No.

2019 01 月 /m 01 日 /d

7

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

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

2021 年 2 月 1 日
/y /m /d

12

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

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

13

历年年检结果

年检凭证

中国注册会计师协会

刘小小

会员编号 330002410049

最后年检时间

2024年08月

年检结果

年检通过

查询时间: 2025-02-24

历年记录

2023年

2023-06-07

2022年

2022-06-23