



揭阳市弘正会计师事务所 电话: 8239522
8215550

JIEYANG HONGZHENG ACCOUNTANT

审 计 报 告

报告文号: 揭弘会所审字[2019]第 015 号

防伪编号: 06632019010001056415

揭阳市红十字会:

我们审计了揭阳市红十字会(下称贵单位)2018 年度接受社会捐赠的款物及后附的财务报表, 包括 2018 年 12 月 31 日资产负债表、2018 年度的业务活动表、现金流量表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报 2018 年度接受社会捐赠款物财务报表是贵单位管理层的责任。这种责任包括:(1) 按照《中华人民共和国公益事业捐赠法》、《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会募捐和接受捐赠工作管理办法》、《中华人民共和国慈善法》及《民间非营利组织会计制度》的规定编制 2018 年度接受社会捐赠款物财务报表, 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 2018 年度接受社会捐赠款物编制的报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对贵单位 2018 年度接受社会捐赠款物编制的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职业道德规范，计划和实施审计工作以对贵单位 2018 年度接受社会捐赠款物编制的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 2018 年度接受社会捐赠款物财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与 2018 年度接受社会捐赠款物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做出会计估计的合理性，以及评价 2018 年度接受社会捐赠款物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、基本情况

揭阳市红十字会取得揭阳市机构编制委员会办公室颁发的 134452007077566373《统一社会信用代码证书》。机构性质：群众团体。负责人：陈小东。

地址：揭阳市榕城区莲花大道以东东升路以南卫计局 8 楼。

四、财务状况

（一）截止 2018 年 12 月 31 日资产总额为 289,734.54 元；

1. 银行存款	期末余额 104,675.04 元
2. 存货	期末余额 147,494.00 元
3. 固定资产净值	期末余额 37,565.50 元

（二）截止 2018 年 12 月 31 日负债和净资产总额为 289,734.54 元；



1、非限定性净资产

期末余额 289,734.54 元

(三) 2018 年度收入 612,720.34 元;

1、捐赠收入

本年发生额 589,951.50 元

2、政府补助收入

本年发生额 21,000.00 元

3、其他收入

本年发生额 1,768.84 元

(四) 2018 年度费用支出 655,884.85 元。

1、业务活动支出

本年发生额 655,072.28 元

2、其他费用

本年发生额 812.57 元

五、审计意见

我们认为，贵单位 2018 年度接受社会捐赠款物编制的财务报表在所有重大方面已按照《中华人民共和国公益事业捐赠法》、《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会募捐和接受捐赠工作管理办法》、《中华人民共和国慈善法》及《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了揭阳市红十字会 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度接受社会捐赠款物的业务活动情况和现金流量。

揭阳市弘正会计师事务所有限公司



中国注册会计师:




中国注册会计师:




二〇一九年一月二十三日



资 产 负 债 表

揭阳市弘正会计师事务所
已审核会计报表

2018年12月31日

单位名称：揭阳市红十字会（捐赠户）

单位：元

资 产	期初数	期末数	负债净资产	期初数	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,467,226.95	104,675.04	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项			应付工资		
预付账款			应交税金		
存货		147,494.00	预收账款		
待摊费用			预提费用		
预付账款			其他应付款		
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	1,467,226.95	252,169.04	其他流动负债		
			流动负债合计	-	-
长期投资：			长期负债：		
长期股权投资			长期借款		
长期债权投资			长期应付款		
长期投资合计	-	-	其他长期负债		
			长期负债合计	-	-
固定资产：					
固定资产原价	37,565.50	37,565.50			
减：累计折旧			受托代理负债：		
固定资产净值	37,565.50	37,565.50	受托代理负债		
在建工程					
文物文化资产					
固定资产清理					
固定资产合计	37,565.50	37,565.50	负债合计	-	-
长期资产：			净资产：		
无形资产			非限定性净资产	1,504,792.45	289,734.54
长期待摊费用			限定性净资产		
受托代理资产：					
受托代理资产			净资产合计	1,504,792.45	289,734.54
资产总计	1,504,792.45	289,734.54	负债和净资产总计	1,504,792.45	289,734.54

单位负责人：

小陈

财务负责人：

泳江

制表人：林俊亮



业务活动表

揭阳市弘正会计师事务所
已审核会计报表

2018年度

单位名称：揭阳市红十字会（捐赠户）

单位：元

项 目	本年累计数
一、收入	
其中：捐赠收入	589,951.50
会费收入	
提供服务收入	
商品销售收入	
政府补助收入	21,000.00
投资收益	
其他收入	1,768.84
收入合计	612,720.34
二、支出	
(一)业务活动支出	655,072.28
(二)管理费用	
(三)建设费用	
(四)其他费用	812.57
费用合计	655,884.85
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“-”号填列）	-43,164.51

单位负责人：

小陈

财务负责人：

泳江

制表人：林俊亮



附件3



现金流量表

揭阳市红十字会
三审核会计报表

单位名称：揭阳市红十字会（捐赠户）

2018年度

单位：元

项 目		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	327,951.50
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	21,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	7	1,768.84
现金流入小计	8	350,720.34
提供捐赠或者资助支付的现金	9	543,566.28
支付给员工以及为员工支付的现金	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	1,169,705.97
现金流出小计	13	1,713,272.25
业务活动产生的现金流量净额	14	-1,362,551.91
二、投资活动产生的现金流量	15	
收回投资所收到的现金	16	
取得投资收益所收到的现金	17	
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	
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	
支付的其他与投资活动有关的现金	23	
现金流出小计	24	-
投资活动产生的现金流量净额	25	-
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	-1,362,551.91

单位负责人：

小陈

财务负责人：

泳江

制表人：

林俊亮



由 扫描全能王 扫描创建

收入支出明细表

2018年度

揭阳市弘正会计师事务所
已审核会计资料

单位名称：揭阳市红十字会（捐赠户）

单位：元

项 目	本年累计数
期 初 结 余	1,467,226.95
减：调整期初余额	1,171,893.40
调整后的期初余额	295,333.55
收入	
一、捐赠收入	
1、有意向捐赠收入	305,910.00
其他救灾救助	88,010.00
助困金	30,900.00
助医金	170,000.00
其他有意向	17,000.00
2、无意向捐赠收入	22,041.50
支持红十字事业	19,400.00
日常募捐箱	2,641.50
3、物资（存货）	262,000.00
其他救灾救助物资	262,000.00
捐赠收入合计	589,951.50
二、上级拨款收入	21,000.00
三、其他收入	1,768.84
收入合计	612,720.34
支出	
一、捐赠支出	
1、救灾救助项目支出	472,566.28
西南抗旱救灾	0.00
其他救灾救助	88,010.00
助困金	36,600.00
助医金	140,956.28
其他有意向项目	207,000.00
2、开展其他红十字事业支出	20,000.00
无偿献血及造血干细胞	20,000.00
3、物资（存货）	162,506.00
其他救灾救助物资	162,506.00
捐赠支出合计	655,072.28
二、其他费用	812.57
支出合计	655,884.85
期 末 结 余	252,169.04
其中：收支结余	104,675.04
物资结余	147,494.00

单位负责人：

小陈

财务负责人：

泳江

制表人：

林俊亮



附件5

调整分录汇总表



2018年12月31日

单位：人民币元

被审计单位：揭阳市红十字会（捐赠户）

序号	摘要	科目		金额	调整 (+、-)	备注
		借方	贷方			
1	更正2018年5月31日第3号 记账凭证	捐赠支出——救灾救助项目	银行存款	-1,168,893.40		
		支出——西南旱灾救灾				
		捐赠支出——救灾救助项目 支出——其他救灾		-3,000.00		
2	为解决历史遗留问题将西南旱灾救灾款和云南地震款按机关会议决定上缴国库	非限定性净资产	银行存款	1,171,893.40		
	合计			-	-	



揭阳市弘正会计师事务所
已审核会计资料

揭阳市红十字会

二〇一八年度财务报表附注

单位：人民币元

一、基本情况

揭阳市红十字会（下称本单位）取得揭阳市机构编制委员会办公室颁发的 134452007077566373《统一社会信用代码证书》。机构性质：群众团体。负责人：陈小东。

地址：揭阳市榕城区莲花大道以东东升路以南卫计局 8 楼。

二、财务报表的编制基础

本单位 2018 年度接受社会捐赠款物财务报表的编制符合《中华人民共和国公益事业捐赠法》、《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会募捐和接受捐赠工作管理办法》、《中华人民共和国慈善法》及《民间非营利组织会计制度》的规定，真实、完整地反映了本单位的财务状况、业务活动情况和现金流量。

三、主要会计政策

1、会计制度

本单位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、会计期间

本单位以 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

本单位以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则



本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、收入确认原则

本单位的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。按照其来源分为提供服务收入、政府补助收入和其他收入。

本单位按以下原则确认收入实现：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；其他收入的确认是在相关的经济利益能够流入，收入的金额能够可靠地计量时确认。

四、会计报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
现金	人民币		
银行存款	人民币	1,467,226.95	104,675.04
合 计		1,467,226.95	104,675.04

2、存货

存货种类	年初数	本年增加	本年减少	年末数
库存物资		310,000.00	162,506.00	147,494.00
合 计		310,000.00	162,506.00	147,494.00

其中：

女式羊毛大衣	144,100.00
大米	2,484.00
食用油	910.00

3、固定资产

固定资产类别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
办公设备	37,565.50			37,565.50
合 计	37,565.50			37,565.50



4、净资产

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
非限定性净资产	1,504,792.45	612,720.34	1,827,778.25	289,734.54
合 计	1,504,792.45	612,720.34	1,827,778.25	289,734.54

5、收入

项 目	本年发生额
捐赠收入	589,951.50
政府补助收入	21,000.00
其他收入	1,768.84
合 计	612,720.34

6、费用

项 目	本年发生额
业务活动支出	655,072.28
其他费用	812.57
合 计	655,884.85

上述 2018 年度接受社会捐赠款物的会计报表和会计报表有关附注，系本单位按照《中华人民共和国公益事业捐赠法》、《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会募捐和接受捐赠工作管理办法》、《中华人民共和国慈善法》及《民间非营利组织会计制度》的规定编制。



单位负责人：

财务负责人：

日期：2019 年 1 月 23 日

